

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 1714)

公司地址：新北市五股區中興路一段 6 號 8 樓
電 話：(02)8976-9268

和桐化學股份有限公司及子公司
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 80
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 23
	(三) 會計變動之理由及其影響	23
	(四) 重要會計科目之說明	24 ~ 39
	(五) 關係人交易	40 ~ 45
	(六) 抵(質)押之資產	45 ~ 46
	(七) 重大承諾事項及或有事項	46
	(八) 重大之災害損失	46
	(九) 重大之期後事項	46

項	目	頁	次
(十)	其他	46	~ 51
(十一)	附註揭露事項	52	~ 73
	1. 重大交易事項相關資訊	52	~ 63
	2. 轉投資事業相關資訊	64	~ 66
	3. 大陸投資資訊	67	~ 69
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	69	~ 73
(十二)	營運部門資訊	74	~ 75
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	76	~ 80

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001494 號

和桐化學股份有限公司 公鑒：

和桐化學股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部份子公司之財務報表未經本會計師查核或核閱，而係由其他會計師查核或核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關合併財務報表附註二(一)所述之部分子公司財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核或核閱報告，其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,703,620 仟元及新台幣 8,458,490 仟元，各占合併資產總額之 31.56%及 29.60%，民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之營業收入分別為新台幣 8,102,854 仟元及新台幣 8,425,121 仟元，各占合併營業收入之 32.89%及 36.24%。另 貴公司及子公司採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依該公司所委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該財務報表，截至民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 782,626 仟元及新台幣 883,921 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資收益分別為新台幣 29,195 仟元及新台幣 55,444 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度合併財務報表之部分子公司，其財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製及揭露，其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 10,708,787 仟元及新台幣 8,105,197 仟元，占合併資產總額 34.83%及之 28.36%；負債總額分別為新台幣 5,724,272 仟元及新台幣 3,564,834 仟元，各占合併負債總額之 35.44%及 22.49%；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利分別為新台幣 57,796 仟元

及新台幣 140,102 仟元，各占合併總損益之 8.31%及 15.68%。另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法評價之部分被投資公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露被投資公司相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 142,630 仟元及新台幣 383,944 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資收益分別為新台幣 2,814 仟元及新台幣 3,295 仟元。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之查核或核閱報告，除上段所述之子公司及各被投資公司財務報表暨附註十一所揭露之相關資訊，若能取得各該公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

和桐化學股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs) 及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製和桐化學股份有限公司及子公司之合併財務報表。和桐化學股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此，採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 9 月 5 日

和桐化學股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金	\$ 5,398,692	17	\$ 5,980,426	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	6,537	-	72,778	-
1120	應收票據淨額	391,419	1	225,153	1
1140	應收帳款淨額	3,185,435	10	2,400,112	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額	2,117,548	7	2,617,044	9
1178	其他應收款	217,947	1	337,963	1
1180	其他應收款 - 關係人	273,513	1	247,494	1
1190	其他金融資產 - 流動	122,282	-	3,894	-
120X	存貨	5,190,811	17	4,624,235	16
1260	預付款項	595,591	2	789,568	3
1291	受限制資產	816,625	3	722,174	3
1298	其他流動資產 - 其他	245,686	1	151,906	1
11XX	流動資產合計	18,562,086	60	18,172,747	64
基金及投資					
1450	備供出售金融資產 - 非流動	39,764	-	71,344	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	285,997	1	190,605	1
1421	採權益法之長期股權投資	925,256	3	1,267,865	4
1425	預付長期投資款	631,066	2	938,039	3
1440	其他金融資產 - 非流動	449,954	2	268,271	1
14XX	基金及投資合計	2,332,037	8	2,736,124	9
固定資產					
成本					
1501	土地	692,804	2	834,649	3
1521	房屋及建築	1,445,497	5	1,453,295	5
1531	機器設備	5,540,733	18	5,139,456	18
1533	倉儲設備	93,086	-	91,224	-
1611	租賃資產	1,435,006	5	1,435,006	5
1681	其他設備	208,874	1	169,564	1
15XY	成本及重估增值	9,416,000	31	9,123,194	32
15X9	減：累計折舊	(5,159,844)	(17)	(4,571,688)	(16)
1599	減：累計減損	(12,450)	-	(19,424)	-
1670	未完工程及預付設備款	3,400,951	11	1,818,856	6
15XX	固定資產淨額	7,644,657	25	6,350,938	22
無形資產					
1760	商譽	292,742	1	278,132	1
1770	遞延退休金成本	2,777	-	7,697	-
1780	其他無形資產	1,301,201	4	576,438	2
17XX	無形資產合計	1,596,720	5	862,267	3
其他資產					
1810	閒置資產	280,144	1	118,152	1
1830	遞延費用	41,205	-	54,179	-
1840	長期應收票據及款項	258,191	1	258,191	1
1888	其他資產 - 其他	32,542	-	23,730	-
18XX	其他資產合計	612,082	2	454,252	2
1XXX	資產總計	\$ 30,747,582	100	\$ 28,576,328	100

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	四(十三)及六	\$ 6,885,131	23	\$ 7,091,121	25
2110 應付短期票券	四(十四)及六	224,181	1	224,065	1
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	126	-	6,485	-
2120 應付票據		4,071	-	2,661	-
2140 應付帳款		2,214,031	7	1,958,223	7
2150 應付帳款 - 關係人	五	127,320	1	5,562	-
2160 應付所得稅	四(十五)	168,870	1	183,519	1
2170 應付費用	五	258,545	1	298,686	1
2190 其他應付款項 - 關係人	五	421,431	1	106,643	-
2210 其他應付款項		375,022	1	315,883	1
2260 預收款項	五	421,304	1	444,748	2
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十六)(十七)及六	653,780	2	632,980	2
2298 其他流動負債 - 其他		57,594	-	66,478	-
21XX 流動負債合計		11,811,406	39	11,337,054	40
長期負債					
2420 長期借款	四(十七)及六	3,912,205	13	4,011,613	14
2443 長期應付款	四(十六)	22,142	-	40,410	-
2450 長期應付票據及款項 - 關係人	五	-	-	111,125	-
24XX 長期負債合計		3,934,347	13	4,163,148	14
其他負債					
2810 應計退休金負債		20,336	-	20,303	-
2820 存入保證金		283	-	-	-
2888 其他負債 - 其他	四(十五)	386,108	1	321,535	1
28XX 其他負債合計		406,727	1	341,838	1
2XXX 負債總計		16,152,480	53	15,842,040	55
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十九)	7,763,141	25	7,121,256	25
3150 待分配股票股利		931,577	3	831,765	3
資本公積					
3220 庫藏股票交易	四(二十)	35,819	-	1,024	-
3260 長期投資		40,483	-	41,111	-
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(二十一)	384,245	1	267,551	1
3320 特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-
3350 未分配盈餘		1,087,529	4	1,130,236	4
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		316,162	1	(15,093)	-
3430 未認為退休金成本之淨損失		(2,381)	-	(2,853)	-
3450 金融商品之未實現損益		39,726	-	46,114	-
3480 庫藏股票	四(二十二)	(105,392)	-	(262,401)	(1)
361X 母公司股東權益合計		10,506,566	34	9,174,367	32
3610 少數股權		4,088,536	13	3,559,921	13
3XXX 股東權益總計		14,595,102	47	12,734,288	45
重大承諾事項及或有事項					
四(九)(十六)(十七)、五及七					
負債及股東權益總計		\$ 30,747,582	100	\$ 28,576,328	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國101年9月5日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 24,497,759	99	\$ 23,135,368	100
4310 租賃收入		136,488	1	112,863	-
4000 營業收入合計		<u>24,634,247</u>	<u>100</u>	<u>23,248,231</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110 銷貨成本	四(四)(二十四)及五	(22,768,216)	(93)	(21,327,557)	(92)
5310 租賃成本		(69,709)	-	(85,597)	-
5000 營業成本合計		<u>(22,837,925)</u>	<u>(93)</u>	<u>(21,413,154)</u>	<u>(92)</u>
5910 營業毛利		<u>1,796,322</u>	<u>7</u>	<u>1,835,077</u>	<u>8</u>
營業費用	四(二十四)及五				
6100 推銷費用		(367,354)	(2)	(371,546)	(2)
6200 管理及總務費用		(332,178)	(1)	(245,451)	(1)
6000 營業費用合計		<u>(699,532)</u>	<u>(3)</u>	<u>(616,997)</u>	<u>(3)</u>
6900 營業淨利		<u>1,096,790</u>	<u>4</u>	<u>1,218,080</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入	五	42,905	-	35,565	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)	32,009	-	58,739	1
7140 處分投資利益		9	-	7,954	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	41	-	-	-
7320 金融負債評價利益	四(二)	228	-	-	-
7480 什項收入		43,782	1	41,445	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>118,974</u>	<u>1</u>	<u>143,703</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用	五	(154,706)	(1)	(145,196)	(1)
7530 處分固定資產損失		(2,091)	-	(1,201)	-
7560 兌換損失		(6,744)	-	(20,613)	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-	(2,541)	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	-	-	(6,489)	-
7880 什項支出		(15,382)	-	(3,127)	-
7500 營業外費用及損失合計		<u>(178,923)</u>	<u>(1)</u>	<u>(179,167)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,036,841	4	1,182,616	5
8110 所得稅費用	四(十五)	(341,002)	(1)	(283,337)	(1)
9600XX 合併總損益		<u>\$ 695,839</u>	<u>3</u>	<u>\$ 899,279</u>	<u>4</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 457,951	2	\$ 619,323	3
9602 少數股權損益		237,888	1	279,956	1
		<u>\$ 695,839</u>	<u>3</u>	<u>\$ 899,279</u>	<u>4</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	四(二十三)				
9750 本期淨利		<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘	四(二十三)				
9850 本期淨利		<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 0.81</u>
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
本期淨利		<u>\$ 798,953</u>	<u>\$ 457,951</u>	<u>\$ 902,660</u>	<u>\$ 619,323</u>
每股盈餘		<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.80</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國101年9月5日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本			資本公積			保留盈餘			未認列為 退休金成 本之淨 損失	金融商品之 未實現損益	庫藏股票	少數股權	合計
	普通股	待分配股票 股利	庫藏股票 交易	長期投資	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	累積換算調 整數						
100 年 上 半 年 度														
100年1月1日餘額	\$ 7,121,256	\$ -	\$ 1,024	\$ 26,518	\$145,412	\$ 15,657	\$ 1,464,817	(\$ 56,004)	(\$ 2,853)	\$ 56,085	(\$ 262,401)	\$ 3,365,456	\$ 11,874,967	
99年度盈餘指撥及分派(註1):														
法定盈餘公積	-	-	-	-	122,139	-	(122,139)	-	-	-	-	-	-	
股票股利	-	831,765	-	-	-	-	(831,765)	-	-	-	-	-	-	
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	-	14,593	-	-	-	40,911	-	(9,971)	-	-	45,533	
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,491)	(85,491)	
100年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	619,323	-	-	-	-	279,956	899,279	
100年6月30日餘額	<u>\$ 7,121,256</u>	<u>\$ 831,765</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 41,111</u>	<u>\$267,551</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,130,236</u>	<u>(\$ 15,093)</u>	<u>(\$ 2,853)</u>	<u>\$ 46,114</u>	<u>(\$ 262,401)</u>	<u>\$ 3,559,921</u>	<u>\$ 12,734,288</u>	
101 年 上 半 年 度														
101年1月1日餘額	\$ 7,763,141	\$ -	\$ 35,819	\$ 47,817	\$267,551	\$ 15,657	\$ 1,677,849	\$ 437,964	(\$ 2,381)	\$ 39,781	(\$ 105,392)	\$ 4,213,468	\$ 14,391,274	
100年度盈餘指撥及分派(註2):														
法定盈餘公積	-	-	-	-	116,694	-	(116,694)	-	-	-	-	-	-	
股票股利	-	931,577	-	-	-	-	(931,577)	-	-	-	-	-	-	
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	-	(7,334)	-	-	-	(121,802)	-	(55)	-	-	(129,191)	
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(362,820)	(362,820)	
101年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	457,951	-	-	-	-	237,888	695,839	
101年6月30日餘額	<u>\$ 7,763,141</u>	<u>\$ 931,577</u>	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ 40,483</u>	<u>\$384,245</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,087,529</u>	<u>\$ 316,162</u>	<u>(\$ 2,381)</u>	<u>\$ 39,726</u>	<u>(\$ 105,392)</u>	<u>\$ 4,088,536</u>	<u>\$ 14,595,102</u>	

註1：經股東會決議之董監酬勞\$13,427及員工紅利\$13,427已於損益表中扣除。

註2：經股東會決議之董監酬勞\$15,612及員工紅利\$15,612已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國101年9月5日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 695,839	\$ 899,279
調整項目		
金融資產及負債評價(利益)損失	(269)	9,030
壞帳費用	2,582	463
存貨(市價回升利益)跌價及呆滯損失	(66,056)	43,853
採權益法認列之投資收益	(32,009)	(58,738)
處分投資利益	(9)	(7,954)
處分固定資產損失	2,091	1,201
折舊費用及其他支出	243,310	222,893
各項攤提及其他支出	35,229	36,046
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,523	(63,612)
應收票據淨額	174,569	121,740
應收帳款淨額	(176,323)	(541,348)
應收帳款-關係人淨額	47,202	(1,006,562)
其他應收款	(8,335)	(76,587)
其他應收款-關係人	5,433	(5,203)
存貨	(1,542,944)	(1,093,159)
預付款項	(100,625)	57,774
遞延所得稅資產	1,995	7,514
其他流動資產-其他	(25,498)	(13,210)
應付票據	(11,884)	(19,795)
應付帳款	(889,740)	4,005
應付帳款-關係人	108,256	77
應付所得稅	(26,007)	9,597
應付費用	(104,760)	(25,469)
其他應付款項-關係人	(15,967)	(9,139)
其他應付款項	84,707	130,524
預收款項	138,304	(187,529)
其他流動負債-其他	11,981	(2,902)
應計退休金負債	7,128	69
其他負債-其他	15,297	57,459
營業活動之淨現金流出	(1,418,980)	(1,509,683)

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 2,051	(\$ 21,545)
其他金融資產-流動(增加)減少	(16,708)	433,388
受限制資產減少	121,709	59,501
取得以成本衡量之金融資產價款	(588)	(35,024)
取得子公司價款	(35,647)	-
採權益法之長期股權投資及預付長期投資款增加	(12,500)	(6,241)
處分長期股權投資價款	46,666	47,583
其他金融資產-非流動增加	(188,039)	(40)
處分固定資產價款	171	7,873
購置固定資產	(1,195,908)	(755,771)
遞延費用及無形資產增加	(208,607)	(213,028)
其他資產-其他增加	(19,531)	(894)
投資活動之淨現金流出	(1,506,931)	(484,198)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	956,878	1,371,284
應付短期票券淨(減少)增加	(60)	45
其他應付款項-關係人(減少)增加	(2,999)	1,789
長期借款本期舉借數	2,646,580	5,270,745
長期借款本期償還數	(2,238,840)	(5,653,855)
存入保證金減少	(414)	(42,639)
少數股權增加(減少)	11,882	(27,120)
融資活動之淨現金流入	1,373,027	920,249
匯率影響數	(92,804)	(31,101)
子公司首次併入影響數	46,980	-
本期現金及約當現金減少	(1,598,708)	(1,104,733)
期初現金及約當現金餘額	6,997,400	7,085,159
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,398,692	\$ 5,980,426
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 237,720	\$ 145,916
減：利息資本化	(49,252)	(13,059)
不含資本化利息之利息支付數	\$ 188,468	\$ 132,857
本期支付所得稅	\$ 261,010	\$ 243,220
不影響現金流量之融資活動		
待分配股票股利	\$ 931,577	\$ 831,765
部分影響現金流量之投資活動：		
處分長期投資價款收現數		
處分長期投資價款	\$ -	\$ 13,865
加：期初應收款	46,666	-
減：期末應收款	-	-
本期收現數	\$ 46,666	\$ 13,865
本期購置固定資產付現數		
購置固定資產	\$ 1,195,465	\$ 739,450
加：期初應付設備款	113,397	89,824
減：期末應付設備款	(112,954)	(73,503)
本期支付數	\$ 1,195,908	\$ 755,771

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 王照明、翁世榮會計師民國101年9月5日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司於民國 69 年 8 月設立，主要營業項目為正烷屬烴、正烯烴等化學產品之製造加工買賣及一般商品之買賣，本公司股票自民國 80 年 8 月 30 日起在臺灣證券交易所掛牌上市交易。
2. 本公司為使企業經營效率及管理效能充分發揮，進而提昇產業競爭力，於民國 92 年 12 月 5 日經股東臨時會決議，依企業併購法將油品事業部及化學品事業部分別分割讓與新設子公司-中華全球石油股份有限公司及和桐化學股份有限公司（以下簡稱原和桐公司），分割完成後本公司於民國 93 年轉型為投資控股公司，並繼續上市。嗣後因企業分割未能達成預計效益，且擬專注於化學本業，本公司復於民國 94 年 5 月 19 日經董事會決議，依簡易合併方式，以民國 94 年 6 月 29 日為合併基準日，合併前述之原和桐公司，本公司為存續公司，並再次更名為和桐化學股份有限公司，繼續上市。
3. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,180 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，應全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
- (2) 編入合併財務報表之子公司，若以有價證券買賣為專業，其投資交易所產生之損益或評價，係以營業證券出售損益及營業證券市價回升利

益等科目列示於合併損益表；相關短期投資之現金流量，則於合併現金流量表中列示於營業活動項下。

2. 列入合併財務報表之所有子、孫公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年6月30日	100年6月30日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	100	100	註3
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司(和信成)	住宅、大樓開發租售業	100	100	
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註1
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation	化學品貿易	100	100	"
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	"
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註2
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司(和桐水泥)	水泥製造業	94.22	100	註2
和桐化學股份有限公司	Sharinvest International Ltd. (Sharinvest)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises	各項商品之買賣	100	100	註1
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	100	"
和桐化學股份有限公司	和桐興業(股)公司(和桐興業)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	90	
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	100	註1
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司(盛台石油)	油品貿易	100	-	註3

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年6月30日	100年6月30日	
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司(南京金桐)	產銷直鏈式烷基苯磺酸	60	60	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	註1
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	25.95	50	註1及4
Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	-	50	註1及4
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司(南京冠鑫)	產銷PMMA導光板	51.59	51.59	
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	100	民國100年5月成立及註1
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	-	註1及4
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司(四川金桐)	化學製品批發	100	65	註1及5
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司(四川精細)	產銷烷基苯磺酸	100	65	註1及5
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司(安徽金桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註1
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註1
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	-	60	註1及4
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	100	註1及4

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年6月30日	100年6月30日	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	-	註1及4
Signpost (HK)Limited	廣州立智有限公司 (廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	-	註1及4
Signpost (HK)Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	100	-	註1及4
Signpost (HK)Limited	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	24.05	-	註1及4
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司(立纖)	纖維材料之研究及產銷	73	73	註1
中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	-	100	註1及3
盛台石油(股)	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	-	註1及3
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司(天津興桐)	化學品及燃料批發業	55	55	註1
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司(上海盛台)	化學品及燃料貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	100	註1
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註1
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限公司(北京桐盛台)	經營化學製品批發業、燃料批發業	75	-	註1及7
Hsin Tay (HK) Ltd.	南桐香港有限公司(南桐香港)	一般投資事業	100	100	註1
南桐香港有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司(沙桐南通)	石油化工倉儲業	50	50	註1
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司(聯鼎廣州)	化學品貿易	100	100	註1
上海盛台有限公司	聖寶廈門投資有限公司(聖寶廈門)	化學品及燃料批發業	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年6月30日	100年6月30日	
上海盛台有 限	江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生 產	15	-	註1及6
上海盛台有 限公司	上海盛台投資(香港) 有限公司(上海盛台 投資)	一般投資事 業	100	100	註1
上海盛台投 資(香港)有 限公司	上海盛台控股(香港) 有限公司(上海盛台 控股)	一般投資事 業	100	100	註1
上海盛台控 股(香港)有 限公司	江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生 產	35	35	註1及6

註 1：民國 101 年及 100 年上半年度係依同期自編未經會計師核閱之財務報表評價。

註 2：華中興業為因應集團內部組織調整，於民國 100 年 9 月 9 日經董事會決議依企業併購法進行分割，以民國 101 年 1 月 1 日為分割基準日，華中興業將其部份資產(流動資產、備供出售金融資產及固定資產)及部份負債(借款)分割讓與和桐水泥。和桐水泥以取得受讓資產及負債之對價發行普通股 26,666,667 股予華中興業之全體股東，致本公司對和桐水泥之綜合持股比例由 100%下降至 94.22%。

註 3：中華全球為因應產業發展及強化企業經營體質，於民國 100 年 7 月 5 日經董事會決議依企業併購法進行分割並另設立新公司-盛台石油，以民國 100 年 7 月 31 日為分割基準日，中華全球將其所屬之採權益法認列之長期股權投資及其相關資產讓與盛台石油。盛台石油以取得受讓資產之對價發行普通股 80,000 仟股與本公司，本公司持股比例為 100%。

註 4：Signpost(HK)於民國 98 年 4 月經董事會決議辦理增資發行新股，本公司同時調整集團內部組織架構，故 Signpost (HK)以發行新股方式交換本公司於中國境內之投資(廣州立智、智盛惠州、上海京帝及天津天智)，另本次增資有外部股東參與現金認股，致本公司及子公司對 Signpost(HK)之綜合持股比例由 100%下降至 75.61%。上述增資已於民國 101 年 2 月至 3 月完成驗資程序。

註 5：南京金桐於民國 100 年 12 月向合資股東-安徽全力集團有限公司購入其持有之四川金桐及四川精細 35%股權，並於民國 101 年 2 月完成所有權移轉，致持股比例由 65%上升至 100%。

註 6：請詳附註四(八)6 說明。

註 7：Hsin Tay 於民國 101 年 4 月參與認購北京桐盛台現金增資計美金 1,193 仟元，致持股比例由 0%上升至 75%，故已具控制力，爰將具控制力之日起該公司資產、負債、收益、費損併入本公司之合併財務報表。

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無重大之營業特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

請詳附註四(二十二)。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；非屬依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。
3. 有關營建工程之營業週期通常長於一年，故與營建及長期工程合約相關之資產與負債，按營業週期作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產與負債科目別以一年為劃分標準。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質及衍生性金融商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(七) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品者不予迴轉；屬債務商品者，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(十) 存貨

1. 製造及買賣

採永續盤存制，本公司成本結轉除在製品按加權平均法計算外，餘係以先進先出法計算，部分子公司以加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中報表時予以遞延。

2. 營建事業

除依完工比例法認列之損益外，係以取得成本為入帳基礎，在建房地並依

中華民國一般公認會計原則將其利息資本化。成本結轉時，在建房地之成本採售價比例或建坪比例分攤成本。

3. 期末評價

期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及攤銷費用後之餘額。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 55 年
機器設備	3 年 ~ 20 年
租賃資產	5 年 ~ 17 年
其他設備	2 年 ~ 15 年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列為租賃負債。租賃資產按租賃期間或耐用年限孰短者提列折舊。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，列為租金費用。

(十三) 無形資產

1. 第一套正烷屬烴擴建設備之專門技術及改進生產製程技術權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。
2. 取得中國鋼鐵(股)公司水淬爐石提料權之權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法按 20 年攤銷。

3. 取得土地之使用權，以取得成本為入帳基礎，依核准使用年限 10~50 年平均分攤。

(十四) 遞延費用

1. 正烷屬烴分子篩催化劑，以取得成本為入帳基礎，依其估計效益年數按 5 年平均攤提。
2. 購買鋼球及廠房修繕資本化等具遞延性質之支出，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限或合約期間孰短平均攤銷。

(十五) 非金融資產減損

於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十六) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 14 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十七) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表，因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，依所得稅法規定計算應加徵 10% 之營利事業所得

稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
5. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用於收入認列期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。
2. 投資興建房屋或承攬長期工程合約，若符合完工比例法之條件者，已完工比例法認列損益；反之，則以全部完工法認列損益。
3. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係以買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量者且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為股東權益調整項目。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度合併總損益及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金	\$ 7,711	\$ 20,551
支票存款	24,519	57,550
活期存款	3,796,740	4,276,462
定期存款	1,553,722	1,625,863
約當現金-附買回債券投資	16,000	-
	<u>\$ 5,398,692</u>	<u>\$ 5,980,426</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	101年6月30日	100年6月30日
交易目的金融資產：		
受益憑證	\$ 6,437	\$ 72,606
衍生性金融商品		
-遠期外匯合約	22	81
交易目的金融資產評價調整	78	91
	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 72,778</u>
交易目的金融負債：		
衍生性金融商品		
-遠期外匯合約	\$ 126	\$ 6,485

1. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度分別認列淨利益\$269 及淨損失\$9,030。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期				
外匯合約	<u>美金12,296仟元</u>	101/5/31~ 101/9/17	<u>美金3,145仟元</u>	100/5/27~ 100/7/15
預購遠期				
外匯合約	<u> -</u>	-	<u>美金13,324仟元</u>	99/9/6~ 100/11/28
"	<u> -</u>	-	<u>歐元187仟元</u>	100/2/23~ 100/9/30
"	<u> -</u>	-	<u>日幣70,705仟元</u>	100/3/31~ 100/7/31

3. 本公司從事之預售遠期外匯交易係為規避外銷之匯率風險。子公司從事之遠期外匯交易主係預售及預購遠期外匯合約，係為規避進口設備及外幣資產及負債之匯率風險，本公司及子公司從事之遠期外匯交易均未適用避險會計。

(三) 應收票據及帳款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 391,419	\$ 225,153
應收帳款	<u>3,200,111</u>	<u>2,417,047</u>
	3,591,530	2,642,200
減：備抵壞帳	(<u>14,676</u>)	(<u>16,935</u>)
	<u>\$ 3,576,854</u>	<u>\$ 2,625,265</u>

上述應收票據提供擔保情形請詳附註六。

(四) 存貨

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
原物料	\$ 1,312,227	\$ 1,932,599
在製品	58,542	72,630
製成品	956,447	970,012
商品存貨	1,124,661	470,101
在途存貨	609,176	275,449
營建用地	879,412	867,653
其他	291,181	94,162
	<u>5,231,646</u>	<u>4,682,606</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>40,835</u>)	(<u>58,371</u>)
	<u>\$ 5,190,811</u>	<u>\$ 4,624,235</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 22,835,111	\$ 21,284,471
跌價損失	-	47,845
回升利益	(66,056)	(3,992)
存貨盤盈	(839)	(767)
	<u>\$ 22,768,216</u>	<u>\$ 21,327,557</u>

1. 因民國100年底及99年底提列備抵跌價之存貨已於民國101年及100年上半年度出售，致產生存貨回升利益。
2. 子公司民國101年及100年上半年度營建用地利息資本化金額分別為\$5,869及\$5,309。
3. 上述營建用地提供擔保情形請詳附註六。

(五) 預付款項

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
預付貨款	\$ 544,140	\$ 773,913
預付費用	51,451	15,655
	<u>\$ 595,591</u>	<u>\$ 789,568</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
上市公司股票	\$ 43,973	\$ 43,949
備供出售金融資產評價調整	(4,209)	27,395
	<u>\$ 39,764</u>	<u>\$ 71,344</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 428,872	\$ 241,760
減：累計減損	(142,875)	(51,155)
	<u>\$ 285,997</u>	<u>\$ 190,605</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 子公司和茂創投於民國 101 年 4 月將預付長期投資款轉列為以成本衡量之金融資產-非流動，請詳附註四(八)7. 說明。
3. 本公司及子公司部分以成本衡量之金融資產，因可回收金額低於帳面價值，故於民國 100 年底提列減損損失分別計\$36,494及\$55,226，截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提列累計減損計 \$ 142,875。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比例(%)</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比例(%)</u>
和益化學工業(股)公司(和益化學)	\$ 782,626	11.00	\$ 883,921	12.77
泰鑫創業投資(股)公司(泰鑫創投)	-	20.10	11,002	20.10
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	-	14.84	-	14.84
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	79,819	33.60	106,780	33.60
上海京帝化工有限公司(上海京帝)	62,811	24.57	23,900	32.50
江蘇盛泰化學科技有限公司 (江蘇盛泰)	-	-	242,262	35.00
	<u>\$ 925,256</u>		<u>\$ 1,267,865</u>	
預付長期投資款：				
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	\$ 631,066		\$ 606,777	
源河生技應用(股)公司(源河生技)	-		168,672	
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	-		27,758	
如皋港區碼頭公司籌備處	-		134,832	
	<u>\$ 631,066</u>		<u>\$ 938,039</u>	

2. 民國 101 年及 100 年上半年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
和益化學	\$ 29,195	\$ 55,444
泰鑫創投	-	(2,719)
廈門金桐	1,420	4,110
上海京帝	1,394	1,904
	<u>\$ 32,009</u>	<u>\$ 58,739</u>

3. 上開採權益法認列之投資損益，除和益化學係依會計師查核之財務報表評價而得外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。
4. 本公司及子公司於民國 100 年 6 月至 12 月陸續出售和益化學之股權，致綜合持股比例由 12.96%降低至 10.84%，又子公司於民國 101 年上半年度購入和益化學之股權，致綜合持股比例由 10.84%增加為 11.00%。
5. 泰鑫創投於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議進行現金減資並辦理解散，截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未完成清算程序。
6. 曾孫公司-上海盛台為提昇化學品交易規模，並整合上下游產業鏈，於民國 99 年 12 月合資成立江蘇盛泰，預計投資總額計美金 99,800 仟元，並由子公司-上海盛台控股持股 35%。另上海盛台民國 100 年 8 月向外部股東取得江蘇盛泰 30%股權，總價款計人民幣 51,900 仟元(折合新台幣 249,686 仟元)，又於同年 11 月與江蘇中丹集團(股)公司簽訂股權轉讓合約，約定轉讓江蘇盛泰股權 15%予江蘇中丹，轉讓價格為人民幣 26,283 仟元(折合新台幣 126,445 仟元)。因本公司直接與間接持有江蘇盛泰 50%股權，已具控制力，爰將具控制力之日起該公司資產、負債、收益、費損併入本公司之合併財務報表。
7. 子公司-和茂創投於民國 99 年 12 月向非關係人取得源河生技及賽亞基因之股權，投資金額分別為 \$ 123,921 及 \$ 72,509，已於民國 101 年 4 月完成股權變更登記，故將原帳列「預付長期投資款」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下。
8. 曾孫公司-沙桐南通民國 99 年 6 月為經營如皋碼頭業務與如皋港區管理委員會擬定協議，雙方共同合資成立碼頭以司，沙桐南通預計持股 30%，並於投資協議簽訂後，預付投資款計人民幣 29,325 仟元(折合新台幣 130,221 仟元)，惟如皋港區管理委員會因當地政府對於該園區土地及資源重新進行規劃調整，故於民國 100 年 10 月與沙桐南通簽訂協議書，要求沙桐南通於原產業規劃範圍內實施搬遷及撤出，並補償沙桐南通已投入之土地款、碼頭投資款及工程款，沙桐南通業已於民國 100 年 11 月取得補償款計人民幣 65,000 仟元(折合新台幣 312,709 仟元)。
9. 孫公司-Signpost(HK)為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐，分別於 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資美金投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 千元，共計美金 16,700 千元(折合新台幣 498,996 仟元)，截至民國 101 年 6 月 30 日止，該公司尚未完成驗資

程序，帳列「預付長期投資款」項下。

10. 子公司-Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 千元(折合新台幣 132,070 仟元)，截至民國 101 年 6 月 30 日止，該公司尚未完成驗資程序，帳列「預付長期投資款」項下。
11. 部分採權益法之長期股權投資質押情形請詳附註六。

(九) 固定資產

資產名稱	101 年 6 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 692,804	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 691,151
房屋及建築	1,445,497	(468,757)	(1,247)	975,493
機器設備	5,540,733	(3,682,351)	(9,547)	1,848,835
倉儲設備	93,086	(68,376)	-	24,710
租賃設備	1,435,006	(810,442)	-	624,564
其他設備	208,874	(129,918)	(3)	78,953
未完工程及預付設備款	<u>3,400,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400,951</u>
	<u>\$12,816,951</u>	<u>(\$ 5,159,844)</u>	<u>(\$ 12,450)</u>	<u>\$ 7,644,657</u>
資產名稱	100 年 6 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 834,649	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 832,996
房屋及建築	1,453,295	(392,140)	(6,483)	1,054,672
機器設備	5,139,456	(3,286,071)	(11,285)	1,842,100
倉儲設備	91,224	(64,426)	-	26,798
租賃設備	1,435,006	(716,772)	-	718,234
其他設備	169,564	(112,279)	(3)	57,282
未完工程及預付設備款	<u>1,818,856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,818,856</u>
	<u>\$10,942,050</u>	<u>(\$ 4,571,688)</u>	<u>(\$ 19,424)</u>	<u>\$ 6,350,938</u>

1. 子公司-中華全球向交通部台中港務局承租土地合作興建台中港西七號碼頭暨線儲槽等設施，以投資金額取得免租使用年限為十七年(民國 91 年 6 月 25 日至民國 108 年 6 月 24 日)，期滿並有優先承租權，該設施帳列租賃設備。
2. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備帳面價值合計 \$ 162,972 轉列閒置資產項下。
3. 民國 101 年及 100 年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為 \$43,383 及 \$7,750。
4. 子公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

(十) 其他無形資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
土地使用權	\$ 1,198,368	\$ 429,789
權利金及商標權	101,550	117,450
其他	1,283	29,199
	<u>\$ 1,301,201</u>	<u>\$ 576,438</u>

1. 民國 100 年度孫公司-天津天智及曾孫公司-江北蘇桐因新建廠房而購入土地使用權共計人民幣 127,651 仟元(折合新台幣 598,173 仟元)，使用年限為 10~50 年。
2. 土地使用權提供擔保情形請詳附註六。

(十一) 閒置資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
土地、建物及設備	\$ 461,052	\$ 250,998
累計折舊	(49,607)	(1,545)
累計減損	(131,301)	(131,301)
小計	<u>280,144</u>	<u>118,152</u>
其他資產	1,800	1,800
累計減損	(1,800)	(1,800)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 280,144</u>	<u>\$ 118,152</u>

1. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備自固定資產轉列閒置資產項下，請詳附註四(九)。
2. 子公司閒置資產提供擔保情形請詳附註六。

(十二) 長期應收票據及款項

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收土地款	<u>\$ 258,191</u>	<u>\$ 258,191</u>

子公司-和信成於民國 97 年 9 月將其持有大南港專案之 9%轉讓與宇盛開發有限公司，並於民國 98 年 6 月完成所有權移轉，雙方約定俟大南港專案之聯貸款核發撥付時結算最終損益並結清相關應收款項。截至民國 101 年 6 月 30 日止，大南港專案聯貸款尚未核發撥付，帳列「長期應收票據及款項」項下。

(十三) 短期借款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
信用借款	\$ 3,630,164	\$ 3,154,263
購料借款	2,447,246	2,096,252
抵押借款	807,721	1,840,606
	<u>\$ 6,885,131</u>	<u>\$ 7,091,121</u>
利率區間	1.27%~7.89%	1.10%~7.02%

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保除附註六所述者外，尚開立保證票據計\$4,326,300。

(十四) 應付短期票券

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 224,300	\$ 224,300
減：未攤銷折價	(119)	(235)
	<u>\$ 224,181</u>	<u>\$ 224,065</u>
利率區間	2.50%~3.96%	1.84%~2.48%

截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司為應付短期票券所提供之擔保品請詳附註六。

(十五) 所得稅

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利按法定計算所得稅	\$ 386,158	\$ 338,769
永久性差異所得稅影響數	(58,722)	(88,241)
暫時性差異所得稅影響數	(6,256)	(7,659)
以前年度所得稅(高)低估數	(5,732)	8,041
未分配盈餘加徵10%所得稅	23,559	24,798
遞延所得稅變動數	<u>1,995</u>	<u>7,629</u>
所得稅費用	341,002	283,337
減：遞延所得稅淨變動數	(1,995)	(7,629)
以前年度所得稅高(低)估數	5,732	(8,041)
扣繳稅款	<u>(175,869)</u>	<u>(84,545)</u>
合計	<u>\$ 168,870</u>	<u>\$ 183,122</u>
應退所得稅(帳列其他應收款)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 397)</u>
應付所得稅	<u>\$ 168,870</u>	<u>\$ 183,519</u>

1. 本公司及子公司依所得稅法規定計算之民國 100 年度及 99 年度未分配盈餘，依法應加徵 10%之營利事業所得稅分別為\$23,559 及\$24,798。

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 129,878	\$ 55,383
遞延所得稅負債總額	(\$ 2,784)	(\$ 5,216)
備抵評價	(\$ 76,489)	(\$ 24,208)

3. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>		<u>100 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
備抵呆帳超限數	\$ 4,260	\$ 724	\$ 20,154	\$ 3,426
未實現銷貨毛利	5,282	898	20,315	3,454
存貨備抵跌價及呆滯損失	37,272	8,446	48,403	6,396
未實現兌換利益	(7,608)	(1,293)	(24,830)	(4,221)
金融資產及負債評價損失	104	17	6,486	780
虧損扣抵	-	-	4,716	802
未實現費用及成本	205,746	51,437	145,338	22,480
備抵評價		(8,133)		(8,598)
小計		<u>52,096</u>		<u>24,519</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	273,426	68,356	95,612	16,106
固定資產減損損失	-	-	11,404	1,939
其他	(8,768)	(1,491)	(5,850)	(995)
備抵評價		(68,356)		(15,610)
小計		<u>(1,491)</u>		<u>1,440</u>
遞延所得稅資產-淨額		<u>\$ 50,605</u>		<u>\$ 25,959</u>

4. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司尚未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>上期已使用 抵減金額</u>	<u>本期預計 抵減金額</u>	<u>尚 未 抵減金額</u>	<u>最 後 抵減年度</u>
民國97年度	\$ 18,127	\$ 11,750	\$ -	\$ 6,377	註1
民國98年度	72,125	-	-	72,125	註1
民國99年度	17,854	9,049	8,805	-	註2
民國100年度	122,279	-	20,519	101,760	註1
民國101年上半年度	93,164	-	-	93,164	註1
	<u>\$ 323,549</u>	<u>\$ 20,799</u>	<u>\$ 29,324</u>	<u>\$ 273,426</u>	

註 1：孫公司-南京冠鑫依據中華人民共和國企業所得稅法令規定，虧損扣抵使用年限為 5 年。

註 2：國內子公司依據中華民國所得稅法令規定，虧損扣抵使用年限為 10 年。

5. 本公司之營利事業所得稅結算申報，除民國 98 年度尚未經稅捐稽徵機關核定外，業已核定至民國 99 年度。

(十六) 長期應付款

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
長期應付款項	\$ 35,588	\$ 53,353
減：一年內到期部分	(13,446)	(12,943)
	<u>\$ 22,142</u>	<u>\$ 40,410</u>

本公司之孫公司-江蘇金桐為改進洗滌劑烷基化工生產製程，支付 UOP 公司設備裝置使用費，截至民國 101 年 6 月 30 日止，上述合約未來應支付金額共計人民幣 7,533,215 元(折合美金 1,350 仟元)。

(十七) 長期借款

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
信用借款	\$ 2,353,177	\$ 2,567,100
抵押借款	1,799,668	1,664,895
長期應付商業本票	400,000	400,000
減：未攤銷折價	(306)	(345)
減：一年內到期部份	(640,334)	(620,037)
	<u>\$ 3,912,205</u>	<u>\$ 4,011,613</u>

利率區間 1.78%~7.00% 1.25%~6.98%

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司為長期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立之保證票據計 \$4,150,000。

2. 本公司於民國 100 年 1 月與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構及充實中長期營運資金，合約期間為五年，授信總額度計 \$2,750,000，前述借款截至民國 101 年 6 月 30 日止，已動用之借款金額計 \$2,470,000。本公司主要承諾事項如下：

(1) 本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經多數授信銀行同意，不得為第三者背書保證。

(2) 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：

- a. 流動比率：不得低於 100%。
- b. 負債比率：不得高於 200%。
- c. 利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。
- d. 有形淨值：不得低於 \$7,500,000。

上述財務比率與限制規定，係以每年度經會計師查核簽證之合併財務報表為計算基礎。未符合上述財務比率或限制約定時，借款人應於該查核年度(即該財務報表之帳載截止日之年度)之次年 5 月 1 日起於 5 個月內完成改善，改善期間按未清償本金餘額加碼

年利率計付利息。如無法依約改善視為違反合約，應立即清償全部貸款及利息。

(十八) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及子公司按月就薪資總額 2%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 101 年及 100 年上半年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$1,497 及\$2,051，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$77,887 及\$69,500。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,597 及\$3,190。
3. 設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，公司除每月提撥外，無進一步義務。

(十九) 股本/待分配股票股利

1. 本公司於民國 101 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$931,577 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，增資基準日預計為民國 101 年 9 月 23 日，刻正辦理變更登記中。
2. 本公司於民國 100 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$831,765 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 100 年 9 月 19 日，並於民國 100 年 10 月 25 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 100 年 8 月 25 日經董事會決議，註銷庫藏股票計 18,988 仟股，減資股本為\$189,880，減資基準日為民國 100 年 10 月 29 日，並於民國 100 年 11 月 16 日辦妥變更登記。
4. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$7,763,141，每股面額 10 元，分為 776,314,132 股，均發行普通股。

(二十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，本公司分配盈餘時，應先分派股息，股息以 10% 為限，如再有盈餘再撥付董監酬勞 3% 以下及員工紅利不得少於 1%。本公司之股利政策，現金股利發放比率以不低於 10% 為原則，惟得以考量未來資金需求及資本支出調整之，如當年度有擴充建廠或未來之投資計畫需資金時，得全部以股票股利分派之。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$127,241，本公司於民國 100 年度分配盈餘時，可扣抵稅額比例為 9.92%，預計民國 101 年度分配盈餘時，由於本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 100 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 101 年度預計稅額扣抵比率為 7.58%，本公司未分配盈餘 \$1,087,529，係兩稅合一實施後所產生。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 19 日及 100 年 6 月 10 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 116,694		\$ 122,139	
股票股利	931,577	\$ 1.20	831,765	\$ 1.20
	<u>\$ 1,048,271</u>		<u>\$ 953,904</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 29 日之董事會提議並無差異。

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別皆為\$10,506及\$4,079，係以截至民國 101 年及 100 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積因素後，以章程所定之成數各為 1% 為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 本公司經股東會決議之民國 99 年度盈餘配發員工紅利\$13,427 及董監酬勞\$13,427 與民國 99 年度財務報表估列之差異為\$11,268，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 100 年度之損益。
8. 本公司經股東會決議之民國 100 年度盈餘配發員工紅利\$15,612 及董監酬勞\$15,612 與民國 100 年度財務報表估列之差異為\$12,650，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 101 年度之損益。

(二十二)庫藏股票

1. 民國 100 年上半年度本公司庫藏股票變動情形如下：

買回原因	100 年 上 半 年 度			
	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	18,988	-	-	18,988

依據證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。本公司於民國 100 年 8 月 25 日經董事會決議註銷普通股計 18,988 仟股，基準日為民國 100 年 10 月 29 日，並於民國 100 年 11 月辦理變更登記。

2. 自民國 91 年度起，子公司持有本公司股票部份，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同本公司之庫藏股票，民國 101 年及 100 年上半年度子公司持有本公司股票之股權變動與相關之成本及市價資訊如下：

子公司之名稱	單位：仟股/元							
	101 年 上 半 年 度				100 年 上 半 年 度			
	期初 股數	餘額 每股	本期增加 股數	本期減少 股數	期末 股數	餘額 每股	本期增加 股數	本期減少 股數
和桐水泥(股)公司(註)	3,012	\$ 5.36	-	\$-	-	\$-	3,012	\$16.50
Paotze Investment Ltd.	8,427	10.25	-	-	-	-	8,427	\$16.50

單位：仟股/元

子公司之名稱	100 年 上 半 年 度							
	期 初 餘 額	本期增加		本期減少		期 末 餘 額		
	股數	每股 帳面價值	股數	每股 售價	股數	每股 售價	股數	每股 市價
華中興業(股)公司(註)	2,689	\$ 6.00	-	\$-	-	\$-	2,689	\$18.90
Paotze Investment Ltd.	7,640	11.48	-	-	-	-	7,640	\$18.90

註：華中興業(股)公司於民國 101 年 1 月 1 日進行資產負債分割，由和桐水泥(股)公司受讓本公司之股份。

(二十三) 普通股每股盈餘

101 年 上 半 年 度	金 額		期末流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$798,953	\$457,951	764,875	<u>\$1.04</u>	<u>\$0.60</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	799		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$798,953</u>	<u>\$457,951</u>	<u>765,674</u>	<u>\$1.04</u>	<u>\$0.60</u>
100 年 上 半 年 度	金 額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$902,660	\$619,323	764,747	<u>\$1.18</u>	<u>\$0.81</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	271		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$902,660</u>	<u>\$619,323</u>	<u>765,018</u>	<u>\$1.18</u>	<u>\$0.81</u>

上述民國 100 年上半年度追溯調整流通在外股數，業依民國 100 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每

股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

本公司於民國 101 年 6 月 9 日經股東會決議通過之民國 100 年度盈餘配股，增資基準日預計為民國 101 年 9 月 23 日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

101年上半年度	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$798,953	\$457,951	856,660	<u>\$0.93</u>	<u>\$0.53</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>799</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$798,953</u>	<u>\$457,951</u>	<u>857,459</u>	<u>\$0.93</u>	<u>\$0.53</u>
101年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$902,660	\$619,323	856,517	<u>\$1.05</u>	<u>\$0.72</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>271</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$902,660</u>	<u>\$619,323</u>	<u>856,788</u>	<u>\$1.05</u>	<u>\$0.72</u>

(二十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 101 年及 100 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 121,282	\$ 128,649	\$ 249,931
勞健保費用	3,923	7,107	11,030
退休金費用	2,376	2,718	5,094
其他用人費用	8,277	14,896	23,173
折舊費用	227,061	15,386	242,447
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	12,407	19,797	32,204

功能別 性質別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 105,503	\$ 118,497	\$ 224,000
勞健保費用	3,673	4,545	8,218
退休金費用	2,859	2,382	5,241
其他用人費用	9,583	21,124	30,707
折舊費用	208,627	14,147	222,774
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	12,333	16,027	28,360

五、關係人交易

(一) 關係人名稱與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
廈門金桐合成洗滌劑有限公司(廈門金桐)	採權益法評價之被投資公司
上海京帝化工有限公司(上海京帝)	"
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	"
和益化學工業(股)公司(和益化學)	"
和銘興業股份有限公司(和銘興業)	實質關係人
和桐通運(股)公司(和桐通運)	"
台灣優力通運(股)公司(台灣優力通運)	"
慕德生物科技(股)公司(慕德)	"
中華石油(股)公司(中華石油)	"
北京桐盛台貿易有限公司(北京桐盛台)(註1)	"
BELLFIELD INVESTMENT LIMITED (BELLFIELD)	"
蘇州大鑫光電有限公司(蘇州大鑫)	"
Oil & Petrochemical Universal Sales Ltd. (OPUS)	"
Profit Circle Ltd. (Profit Circle)	"
廣州立白企業集團有限公司(廣州立白)	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司
中國船舶燃料供應天津有限公司(中燃天津)	"
中國船舶燃料供應有限公司(中燃)	"
金陵石油化工有限公司(金陵石化)	"
安徽全力化工股份有限公司(安徽全力)(註2)	"
江蘇中丹集團(股)公司(江蘇中丹)	"
源河生技應用(股)公司(源河生技)	該公司董事長為本公司之監察人
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	"
Straits Synergy Petrochemical (Holding) Ltd. (SSP)	該公司董事長為本公司之董事
楊猷傑	本公司董事長
陳威宇	本公司董事
劉健成	本公司總經理
許榮輝	本公司副總經理
王秀銘	本公司經理人
陳奕雄	源河生技董事
陳冠志	賽德醫藥董事
王銀龍	中華全球董事
謝勝峯	中華石油董事長

註 1：民國 101 年 4 月孫公司-Hisn Tay 取得北京桐盛台 75%股權，附列僅供比較。

註 2：民國 101 年 2 月孫公司-南京金桐與安徽全力已無合資關係，非屬關係人，附列僅供比較。

(二)與關係人間之重要交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 4,074,444	17	\$ 3,281,995	14
廈門金桐	590,050	2	418,096	2
Profit Circle	255,167	1	-	-
廣州立白	123,689	1	-	-
上海京帝	46,564	-	-	-
金陵石化	40,111	-	-	-
中燃	-	-	1,509,719	7
和銘興業	-	-	118,839	1
其他	-	-	5,709	-
	<u>\$ 5,130,025</u>	<u>21</u>	<u>\$ 5,334,358</u>	<u>24</u>

對關係人與非關係人之銷售價格參考市場價格由雙方議定，並於銷售完成後 1 至 3 個月內收款。

(2) 租賃收入

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	<u>\$ 31,377</u>	<u>23</u>	<u>\$ 29,389</u>	<u>26</u>

子公司出租與關係人之倉儲設備所收取租賃價款及收款條件，係依雙方租賃合約之約定。

2. 進貨

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
金陵石化	\$ 4,263,807	14	\$ 3,606,818	20
廈門金桐	191,386	1	77,336	-
和益化學	68,887	-	-	-
上海京帝	2,032	-	24,536	-
安徽全力	-	-	5,071	-
	<u>\$ 4,526,112</u>	<u>15</u>	<u>\$ 3,713,761</u>	<u>20</u>

對關係人與非關係人之採購價格參考市場價格由雙方議定，並於進貨後 1 至 3 個月內付款。

3. 應收帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 1,793,752	34	\$ 2,355,017	43
廈門金桐	165,163	3	60,543	1
Profit Circle	143,465	3	-	-
廣州立白	12,046	-	37,695	-
金陵石化	8,377	-	21,660	-
和銘興業	-	-	143,495	3
其他	-	-	3,889	-
	2,122,803	40	2,622,299	47
減：備抵壞帳	(5,255)	-	(5,255)	-
	<u>\$ 2,117,548</u>	<u>40</u>	<u>\$ 2,617,044</u>	<u>47</u>

4. 其他應收款

(1) 資金融通款

	101 年 上 半 年 度			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
BELLFIELD(註)	\$ 214,953	\$ 212,148	2.05%~2.06%	\$ 2,228
北京桐盛台	42,181	-	8.00%	-
和銘興業	2,051	-	-	-
		<u>\$ 212,148</u>		<u>\$ 2,228</u>
	100 年 上 半 年 度			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
BELLFIELD(註)	\$ 210,845	\$ 203,684	-	\$ -
北京桐盛台	26,940	22,330	-	-
和銘興業	2,051	2,051	-	-
		<u>\$ 228,065</u>		<u>\$ -</u>

註：子公司-Hsin Tay 於民國 97 年起資金貸與中華石油，依據債務清償協議約定該公司提供與債務等值之股票作為借款擔保。而民國 99 年上半年度 Hsin Tay 與中華石油及其母公司 BELLFIELD 三方協議，中華石油將債務移轉予該公司之母公司-BELLFIELD，並以等值之台灣優力股票計 19,545 股作為借款擔保，前述台灣優力股票擔保品經取得鑑價公司所出具鑑價報告，其股票價值足以提供作資金融通之擔保。

(2) 其他應收款

	性	質	101年6月30日	100年6月30日
和益化學	應收股利		\$ 34,381	\$ -
上海京帝	"		16,524	12,645
蘇州大鑫	代墊款		6,983	5,348
BELLFIELD	應收利息		2,327	-
其他	其他		2,852	1,855
減：備抵壞帳			(1,702)	(419)
			<u>\$ 61,365</u>	<u>\$ 19,429</u>

5. 預付款項

	性	質	101年6月30日	100年6月30日
金陵石化	預付貨款		\$ 45,649	\$ 122,403
SSP	勞務費用		17,648	-
OPUS	"		7,003	-
上海京帝	預付貨款		-	3,438
			<u>\$ 70,300</u>	<u>\$ 125,841</u>

子公司於民國 100 年 12 月分別與 SSP 及 OPUS 簽訂委任合約，委託 SSP 及 OPUS 進行石化上游原料及其可行性之研究報告，合約期間為一年，合約總價款共計美金 1,900 仟元(折合新台幣 56,772 仟元)，民國 101 年上半年度攤銷金額計美金 950 仟元(折合新台幣 28,177 仟元)，帳列「營業費用」項下，截至民國 101 年 6 月 30 日止，業已攤銷金額計美金 1,075 仟元。

6. 應付帳款

	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	金	額	佔該科目 百分比(%)	金	額	佔該科目 百分比(%)
和益化學	\$	69,398	3	\$	-	-
廈門金桐		54,221	2		-	-
上海京帝		3,701	-		4,810	-
安徽全力		-	-		752	-
	<u>\$</u>	<u>127,320</u>	<u>5</u>	<u>\$</u>	<u>5,562</u>	<u>-</u>

7. 預收貨款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
廈門金桐	\$ 4,134	\$ 70,376
和銘興業	-	9,616
	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 79,992</u>

8. 其他應付款

(1) 資金融通款

	101	年	上	半	年	度
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出		
江蘇中丹	\$ 52,920	\$ 51,966	6.65%	\$ 1,717		
廣州立白	2,999	-	5.31%	438		
		<u>\$ 51,966</u>		<u>\$ 2,155</u>		
	100	年	上	半	年	度
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出		
廣州立白	\$ 57,672	<u>\$ 57,672</u>	5.31%	<u>\$ 1,483</u>		

有關江蘇中丹請詳五(二)9說明。

(2) 其他應付款

	性	質	101年6月30日	100年6月30日
金陵石化	應付股利		\$ 321,974	\$ -
"	應付獎勵金及代收款等		47,491	48,971
			<u>\$ 369,465</u>	<u>\$ 48,971</u>

9. 長期應付款

	100	年	上	半	年	度
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出		
江蘇中丹	\$ 111,125	<u>\$ 111,125</u>	-	<u>\$ -</u>		

曾孫公司-上海盛台基於營運週轉需求，於民國 99 年 12 月與江蘇中丹簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣 25,000 仟元(折合新台幣 118,105 仟元)，此貸款係以江蘇盛泰之股份作為擔保品。截至民國 101 年 6 月 30 日止，期末餘額計人民幣 11,000 仟元(折合新台幣 51,966 仟元)，其到期日為民國 101 年 12 月，故將其轉列至其他應付款-關係人項下。

10. 應付費用

	性	質	101年6月30日	100年6月30日
和桐通運	運費		\$ 1,779	\$ 1,292
台灣優力通運	"		1,007	-
			<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 1,292</u>

11. 營業費用

	性 質	101年上半年度	100年上半年度
和桐通運	運費	\$ 6,477	\$ 7,773
台灣優力通運	"	1,133	-
		<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 7,773</u>

12. 財產交易

本公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

對 象	100 年 上 半 年 度	有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
源河生技		和桐興業(股)公司	150	\$ 2,550	\$ 526
楊猷傑等9人		"	1,365	23,205	4,682
				<u>\$ 25,755</u>	<u>\$ 5,208</u>

13. 其他

子公司-Hsin Tay 所擁有北京現代城 A-1901 房，因考量貸款便利性，係委託本公司之董事陳威宇以其名義購買，並登記其名下，並取具委任書與建物所有權狀。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 名 稱	101年6月30日	100年6月30日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 43,394	\$ 28,812	融資擔保
存貨(營建用地)	879,412	867,653	融資擔保
其他金融資產-流動	122,282	3,894	履約保證金
受限制資產(附買回債券、活期存款及定期存款)	816,625	722,174	融資擔保、信用狀保證金及行政救濟
採權益法評價之長期股權投資	-	242,262	融資擔保
其他金融資產-非流動(定期存款)	449,954	268,271	融資擔保、行政救濟及履約保證金
固定資產及閒置資產	1,327,586	1,106,632	融資擔保及行政救濟
無形資產(土地使用權)	439,434	80,415	融資擔保
	<u>\$ 4,078,687</u>	<u>\$ 3,320,113</u>	

註：截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司上海盛台將其下子公司江蘇盛泰股權

計\$235,311，質押予江蘇中丹集團(股)公司，作為融資擔保品。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(九)、(十六)、(十七)及五所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 909,099(折合美金 27,875 仟元及日幣 203,000 仟元)。
2. 本公司與台灣中油(股)公司訂有採購煤油合約，雙方約定將萃餘油回售予該公司。合約期間為民國 98 年 11 月 1 日至民國 101 年 10 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提供購料保證金額為\$379,750。
3. 中華全球因購置油品存貨而簽訂之油品採購合約數量每桶單價依據新加坡燃料市場基準價加上貼水，另須依約開立擔保信用狀計美金 21,527 仟元(折合新台幣計 643,227 仟元)。
4. 華中興業民國 95 年度至民國 98 年度之貨物稅核定補徵本稅共計\$64,086 及裁處罰鍰\$64,086，華中興業對所核定之內容不服，依法提起復查，並提供楊梅廠土地及建物、屏東土地及定存單設定擔保。截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未確定判決。
5. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司及孫公司已簽訂而未完工之重大發包工程合約總價計\$4,784,393，已依約支付\$1,834,738，餘款將依工程進度付款。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年上半年度合併財務報表之部份科目業予重分類，俾便與民國 101 年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融 資產	\$ 12,973,415	\$ -	\$12,973,415
公平價值變動列入損益之金融資產	6,515	6,515	-
備供出售金融資產-非流動	39,764	39,764	-
以成本衡量之金融資產-非流動	285,997	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融 負債	10,545,320	-	10,545,320
長期借款(含一年內到期之長期借 款)	4,552,539	-	4,552,539
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	22	-	22
負債			
遠期外匯合約	126	-	126

	100 年 6 月 30 日		
	帳 面 價 值	公 平 價 值	
		公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 法 估 計 之 價 值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 13,060,722	\$ -	\$ 13,060,722
公平價值變動列入損益之金融資產	72,697	72,697	-
備供出售金融資產-非流動	71,344	71,344	-
以成本衡量之金融資產-非流動	190,605	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	10,167,322	-	10,167,322
長期借款(含一年內到期之長期借款)	4,631,650	-	4,631,650
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	81	-	81
負債			
遠期外匯合約	6,485	-	6,485

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動及非流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付款項等科目。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平市價。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款約定利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係由交易相對人於評價基準日依其認為合理之評價模型、數據及市場價格所估算之結果。
5. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	保 證 金 額	
	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
被投資公司借款擔保	\$ 4,805,386	\$ 3,886,079

本公司及子公司提供背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(三)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$9,487,327 及\$8,895,442。

(四)本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$42,905 及\$35,565；非公平價值變動認列損益之金融負債，其民國 101 年及 100 年上半年度利息費用總額分別為\$154,706 及\$145,196；自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為減少\$55 及減少\$9,971。

(五)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司及子公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險列小者為依歸。

(六)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1)市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司及子公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險；而投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有一定的流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1)市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司之應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風

險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且營運資金足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，均為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場發險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應公司之資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動便使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司之應付款項，無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，且營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

5. 遠期外匯

101 年 6 月 30 日					
項 目	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	
預售遠期外匯合約	美金12,296仟元 (新台幣避險)	101/5/31~ 101/6/8	101/7/12~ 101/9/17	29.817~29.970	
100 年 6 月 30 日					
項 目	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	
預售遠期外匯合約	美金3,145仟元 (新台幣避險)	100/5/27	100/7/15	28.79	
預購遠期外匯合約	歐元187仟元 (新台幣避險)	100/2/23	100/9/30	40.17	
預購遠期外匯合約	日幣70,705仟元 (新台幣避險)	100/3/31~ 100/6/22	100/7/20~ 100/7/31	0.3563~0.3605	
預購遠期外匯合約	美金13,324仟元 (人民幣避險)	99/9/6~ 100/5/27	100/8/24~ 100/11/28	6.482~6.7435	

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年上半年度與當地金融機構簽訂遠期外匯買賣合約，此合約為規避進口(外銷)之匯率風險及進口設備之匯率風險。

(1) 市場風險

因本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有部位核算，當美金每升值 1 分，將使預售遠期外匯合約公平價值下跌美金 123 仟元。

(2) 信用風險

因本公司及子公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司及子公司從事遠期外匯商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 101 年 7 月 31 日至 101 年 9 月 17 日產生美金 12,296 仟元之現金流出及 \$367,540 之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之遠期外匯非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 101 年上半年度之重大交易相關事項如下：

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸		與往來科目 象(註2)	本期 高餘額	最 期 末 餘 額	利 率	資 金 貸 與 性 質	業 務 通 過	有短期融 資必 提列 原因	備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對 象 資 金 貸 與 限 額 (註5)	對 資 金 貸 與 總 限 額 (註5)	備 註	
	公 司	對													
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	\$103,700	\$ 103,700	2%	2	\$-	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 1,930,520	\$ 1,930,520	-
2	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	2,051	-	-	1	-	營業週轉	-	-	-	37,554	112,661	-
2	華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	其他應收款	100,457	76,547	-	2	-	營業週轉	-	-	-	37,554	112,661	註7
3	Hsin Tay Ltd.	BELFIELD INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	214,953	212,148	2.05%~ 2.06%	2	-	營業週轉	-	註6	-	645,922	645,922	-
4	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost(HK) Ltd.	其他應收款	175,093	30,012	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	141,667	141,667	-
5	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	42,181	-	8%	2	-	營業週轉	-	-	-	128,877	128,877	-
6	北京桐盛台貿易有限責任公司	洋浦恒立經貿有限責任公司	其他應收款	61,113	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,079	19,079	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：係董事會通過之額度，實際撥貸金額與其一致。

註 4：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 5：本公司及子公司對單一貸與對象限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 10% 為限；對他人資金貸與之最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 30% 為限。

子公司 - Paotze Investment Ltd. 及其子公司對單一貸與對象限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 40% 為限，資金貸與之最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 40% 為限。

子公司 - Signpost Enterprises Ltd. 及其子公司對單一貸與對象限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 40% 為限，資金貸與之最高限額，以不超

過各該公司當期財務報表股東權益 40%為限。

子公司-盛台石油(股)公司及其子公司對單一貸與對象限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 40%為限，資金貸與之最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 40%為限。

註 6：依據三方協議約定，中華石油(股)公司之債務改由其母公司 BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED 償還，並以等值之台灣優力股票作為借款擔保。

註 7：和桐水泥(股)公司之償還融資款係分割受讓基準日以後，因相關銀行借款戶名亦尚未能變更，故暫由華中興業(股)公司代為償還屬和桐水泥(股)公司承受之銀行借款。和桐水泥(股)公司承諾於 101 年 9 月底完成銀行相關作業後，將款項匯回華中興業(股)公司。

註 8：截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提供關係人資金貸與金額額度而實際動用金額計 \$422,407。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象	對單一企業背書本期最高期末背書保證以財產擔保之	累計背書保證金額	估最近期財務報表背書保證備	背書保證額	背書保證金額	淨值之比率(%)	最高限額(註3)	註
(註1)	公司名	公司名稱	關係(註2)	保證限額(註3)	背書保證餘額	餘額	背書保證金額	淨值之比率(%)	最高限額(註3)	註
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Limited	3	\$ 2,101,313	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ -	11.42	\$ 5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Limited	2	2,101,313	840,000	840,000	-	8.00	5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Limited	2	2,101,313	662,500	512,500	-	6.31	5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Limited	2	2,101,313	400,000	400,000	-	3.81	5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost (HK) Limited	3	2,101,313	300,000	300,000	-	2.86	5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	2	2,101,313	330,000	330,000	-	3.14	5,253,283	-
0	和桐化學(股)公司	南京冠鑫光電有限公司	3	2,101,313	60,000	60,000	64,636	0.57	5,253,283	-
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	2,413,150	30,280	29,880	-	0.63	2,413,150	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	2	1,165,556	93,813	-	-	4.02	1,165,556	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	2	1,165,556	96,218	94,484	-	4.13	1,165,556	-
2	金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	2	1,165,556	266,427	207,825	-	11.43	1,165,556	-
3	江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	2	803,702	496,041	496,041	-	30.86	803,702	-
4	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	2	370,789	335,070	334,656	-	45.18	370,789	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：本公司及子公司對單一企業背書保證金額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 20%為限；對外背書保證最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 50%為限。

子公司-Paotze Investment Ltd. 及其子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 50%為限，對外背書最高保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 50%為限。

子公司-盛台石油(股)公司及其子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 50%為限，對外背書保證最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期		未	
				數	帳面金額	持股比例	市價或備註
和桐化學(股)公司	股票-Paotze Investment Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	\$ 4,996,539	100.00%	\$ 4,826,301
"	股票-盛台石油(股)公司	"	"	80,000,000	1,931,553	100.00%	1,931,553
"	股票-中華全球石油(股)公司	"	"	44,800,000	695,013	100.00%	695,013
"	股票-和信成(股)公司	"	"	68,000,000	688,492	100.00%	688,492
"	股票-和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000,000	233,573	100.00%	235,922
"	股票-Zortech Corporation	"	"	14,000,000	237,557	100.00%	237,557
"	股票-Inadvance Holdings Ltd.	"	"	5,000,100	205,529	100.00%	205,529
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	15,144,878	159,674	56.77%	191,505
"	股票-華中興業(股)公司	"	"	2,837,789	90,041	56.76%	213,155
"	股票-Signpost Enterprises Ltd.	"	"	11,673,913	354,168	100.00%	354,168
"	股票-華桐投資(股)公司	"	"	37,000,000	418,499	100.00%	418,499
"	股票-和桐興業(股)公司	"	"	18,000,000	272,871	90.00%	272,871
"	股票-Top Device Investments Ltd.	"	"	4,420,000	131,862	100.00%	131,862
"	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	29,111,668	536,202	7.45%	588,056
"	股票-Sharpinvest International Ltd. 等	-	"	-	29,150	-	29,150
			減:子公司持有本公司股票視為庫藏股		(105,392)		
					<u>\$ 10,875,331</u>		
"	股票-台灣工業銀行(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,192,384	\$ 50,000	0.22%	
"	股票-普訊創業投資(股)公司	-	"	370,800	4,023	0.19%	
"	股票-興台(股)公司	實質關係人	"	2,850,000	-	19.00%	
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	1,521,551	15,856	3.48%	
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	7,298,865	36,495	3.56%	
"	股票-國光石化科技(股)公司	本公司為該公司之董事	"	1,641,948	600	3.00%	
					<u>\$ 106,974</u>		
盛台石油(股)公司	股票-Hsin Tay Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,537,500	\$ 1,588,373	100.00%	\$ 1,588,373
華桐投資(股)公司	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	13,864,245	\$ 265,565	3.55%	\$ 206,829

							期		末	
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	股數	帳面金額	持股比例	股權淨值	或備註		
和茂創業投資(股)公司	股票-華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	473,053	\$ 35,526	9.46%	\$ 35,526			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	2,522,947	31,911	9.46%	31,911			
"	股票-和立聯合科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	426,032	-	0.54%	-			
					<u>\$ 67,437</u>		<u>\$ 67,437</u>			
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	506,161	\$ 5,429	1.25%				
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	2,260,960	72,726	5.17%				
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	13,739,040	69,066	6.70%				
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	"	1,000,000	-	0.47%				
					<u>\$ 147,221</u>					
華中興業(股)公司	股票-立纖材料科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	29,200,000	\$ -	73.00%	\$ -			
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	19,000,000	\$ -	8.86%				
Zortech Corporation	股票-華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	294,737	\$ 22,119	5.89%	\$ 22,119			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	1,571,929	19,868	5.89%	19,868			
					<u>\$ 41,987</u>		<u>\$ 41,987</u>			
"	股票-和鑫光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,302,954	\$ 39,764	0.37%	\$ 39,764			
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,838,368	\$ 22,824	4.53%				
"	股票-源河生技應用(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	1,403,959	6,827	0.68%				
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	"	"	231,041	2,151	0.53%				
					<u>\$ 31,802</u>					
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	32,425	\$ 506	-	\$ 506			
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	8,427,042	\$ 139,046	1.09%	\$ 139,046			
"	股票-華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,105,263	\$ 83,031	22.11%	\$ 83,031			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	5,894,737	74,582	22.10%	74,582			
"	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	10,720,689	399,627	31.79%	399,627			
"	股票-金桐石油化工有限公司	"	"	-	1,398,663	60.00%	1,398,663			
"	股票-江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	-	803,700	50.00%	803,700			
"	股票-金桐精細化學有限公司	"	"	-	70,989	60.00%	70,989			
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	274,455	25.95%	274,455			
"	股票-南京冠鑫光電有限公司	"	"	-	115,705	43.32%	82,442			
"	股票-南京和盛寶貿易有限公司	"	"	-	4,585	100.00%	4,585			
"	股票-廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	69,307	24.00%	69,307			
					<u>\$ 3,294,644</u>		<u>\$ 3,261,381</u>			

持有之公司		有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	股數	帳面金額	持股比例	市價或備註
和桐水泥(股)公司	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動		3,011,877	\$ 49,696	-	\$ 49,696
中華全球石油(股)公司	基金-兆豐寶鑽	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		496	\$ 6,009	-	\$ 6,009
Hsin Tay Ltd.	股票-上海盛台有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		-	\$ 718,382	100.00%	\$ 718,382
"	股票-天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"		-	169,768	55.00%	169,768
"	股票-聯鼎科技顧問有限公司	"	"		-	36,354	100.00%	36,354
"	股票-Hsin Tay(HK) Ltd.	"	"		47,166,500	245,001	100.00%	245,001
"	股票-北京桐盛台貿易有限責任公司	"	"		-	35,771	75.00%	35,771
						\$ 1,205,276		\$ 1,205,276
Hsin Tay(HK) Ltd.	股票-南桐(香港)有限公司	"	"		-	\$ 242,731	100.00%	\$ 242,731
南桐(香港)有限公司	股票-沙桐(南通)石油化工有限公司	"	"		-	\$ 242,731	50.00%	\$ 242,731
聯鼎科技顧問有限公司	股票-聯鼎(廣州)貿易有限公司	"	"		-	\$ 36,297	100.00%	\$ 36,297
上海盛台有限公司	股票-上海盛台投資(香港)有限公司	"	"		-	\$ 9,830	100.00%	\$ 9,830
"	股票-聖寶(廈門)投資有限公司	"	"		-	39,711	100.00%	39,711
"	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"		-	116,906	15.00%	116,906
						\$ 166,447		\$ 166,447
上海盛台投資(香港)有限公司	股票-上海盛台控股(香港)有限公司	"	"		-	\$ 241,642	100.00%	\$ 241,642
上海盛台控股(香港)有限公司	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"		-	\$ 235,311	35.00%	\$ 235,311
金桐石油化工有限公司	股票-四川金桐石油化工有限公司	"	"		-	\$ 163,838	100.00%	\$ 156,250
"	股票-四川金桐精細化學有限公司	"	"		-	131,780	100.00%	126,038
"	股票-安徽金桐精細化學有限公司	"	"		-	325,985	100.00%	325,985
"	股票-廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	"		-	46,205	16.00%	46,205
						\$ 667,808		\$ 654,478
江蘇金桐化學工業有限公司	股票-南京冠鑫光電有限公司	子公司	"		-	\$ 15,739	8.27%	\$ 15,739
"	股票-江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"		-	1,267,579	100.00%	1,267,579
						\$ 1,283,318		\$ 1,283,318

註：上海盛台將其下子公司江蘇盛泰股權計\$235,311質押予江蘇中丹集團(股)公司。

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 淨 值	備 註
Inadvance Holdings Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	5,531,219	\$ 206,287	16.41%	\$ 206,287	
Signpost Enterprises Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	9,239,862	\$ 344,516	27.41%	\$ 344,516	
Signpost (HK) Limited	股票-香港泰桐控股有限公司	"	預付長期投資款	-	\$ 498,996		\$ 498,996	
"	股票-廣州立智化工有限公司	"	採權益法之長期股權投資	-	\$ 203,403	60.00%	\$ 203,403	
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	254,360	24.05%	254,360	
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	-	413,446	100.00%	413,446	
"	股票-上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	62,811	32.50%	62,811	
					\$ 934,020		\$ 934,020	
Top Device Investment Ltd.	股票-香港泰桐控股有限公司	子公司	預付長期投資款	-	\$ 132,070		\$ 132,070	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司		交易對象	關係	進銷貨金額	佔總進銷貨之比率	授銷期	單價	授信期間	授信期間餘額	應收(付)票據、帳款之比率	備註
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.		子公司	銷貨 \$ 1,584,642	22.3	30-90天	\$	-	\$ 409,934	38.6	
"	Profit Circle Ltd.		實質關係人	" 248,036	3.5	"	-	-	141,993	13.4	
"	和桐興業(股)公司		子公司	" 119,271	1.7	"	-	-	36,471	3.4	
"	Sharpinvest International Ltd.		"	進貨 753,406	10.8	"	-	-	(163,786)	24.9	
"	Zortech Corporation		"	" 171,541	2.5	"	-	-	(159,497)	24.3	
Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司		"	銷貨 188,386	19.7	"	-	-	140,329	25.0	
"	廣州立智化工有限公司		"	" 129,952	13.6	"	-	-	130,916	23.3	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	進貨 107,115	11.5	"	-	-	-	-	
"	金桐石油化工有限公司		"	" 155,728	16.7	"	-	-	(103,475)	77.2	
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.		"	銷貨 155,728	3.4	"	-	-	103,475	12.0	
"	四川金桐石油化工有限公司		"	" 342,187	7.5	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.		"	" 213,146	4.7	"	-	-	171,532	19.9	
"	Zortech Corporation		"	" 176,234	3.8	"	-	-	177,541	20.6	
"	安徽金桐精細化學有限公司		"	" 102,673	2.2	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	" 545,657	11.9	"	-	-	-	-	
"	天津天智精細化工有限公司		"	" 155,389	3.4	"	-	-	11,354	1.3	
"	Sharpinvest International Ltd.		"	進貨 1,265,573	30.3	"	-	-	(316,874)	56.0	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	" 421,595	10.1	"	-	-	(181,288)	32.0	
"	金陵石油化工有限公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	" 2,461,167	59.0	"	-	-	-	-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.		子公司	銷貨 107,115	2.9	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.		"	" 529,786	14.1	"	-	-	-	-	

交易情形交易條件與一般交應收(付)票據、帳款

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金額	佔總進銷授 貨之比率			信易不同之情形及原因			佔總應收付票 據、帳款之比 率	備註
				(%)	期間	單價	授信期間	餘額			
江蘇金桐化學工業有限公司	金桐石油化工有限公司	子公司	銷貨 \$ 421,595	11.2	30-90天	\$ -	-	\$ 181,288	41.7		
"	天津天智精細化工有限公司	"	" 284,182	7.6	"	-	-	-	-		
"	四川金桐石油化工有限公司	"	" 505,389	13.5	"	-	-	32,281	8.0		
"	上海盛台有限公司	"	" 219,476	5.8	"	-	-	-	-		
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	" 257,749	6.9	"	-	-	68,941	17.1		
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨 382,189	11.4	"	-	-	-	-		
"	金桐石油化工有限公司	"	" 545,657	16.2	"	-	-	-	-		
"	天津天智精細化工有限公司	"	" 314,190	9.3	"	-	-	(8,594)	30.7		
"	上海盛台有限公司	"	" 231,662	6.9	"	-	-	(10,469)	37.4		
"	金陵石油化工有限公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	" 1,802,640	53.6	"	-	-	-	-		
四川金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	" 505,389	42.6	"	-	-	(32,281)	72.5		
"	金桐石油化工有限公司	"	" 342,187	28.9	"	-	-	-	-		
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	" 123,908	10.5	"	-	-	-	-		
四川金桐精細化學有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	" 140,368	35.1	"	-	-	(11,310)	15.2		
江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨 123,908	64.0	"	-	-	-	-		
安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	"	進貨 102,673	15.2	"	-	-	-	-		
	江蘇金桐化學工業有限公司	"	" 257,749	38.1	"	-	-	(68,941)	31.4		
天津天智精細化工有限公司	"	"	銷貨 314,190	19.2	"	-	-	8,594	5.4		
"	上海盛台有限公司	"	" 194,480	11.9	"	-	-	260	0.2		
"	金桐石油化工有限公司	"	進貨 155,389	9.4	"	-	-	(11,354)	7.1		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	" 284,182	21.6	"	-	-	-	-		

交易情形與一般交易條件與應收(付)票據、帳款

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金額	佔總進銷授 貨之比率		信易不同之情形及原因			佔總應收付票 據、帳款之比 率	備註	
				(%)	期	間	單	價			授	信	期	間	餘
天津天智精細化工有限公司	上海盛台有限公司	子公司	進貨 \$ 318,891	24.2	30-90天	\$	-	-	(\$ 66,003)	41.2	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	" 203,042	15.4	"	-	-	-	(44,172)	27.6	
智盛(惠州)石油化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法之長期股權投資	銷貨 313,556	19.6	"	-	-	-	45,674	8.1	
"	廣州立智化工有限公司	子公司	" 555,568	34.8	"	-	-	-	-	-	
"	天津天智精細化工有限公司	"	" 203,042	12.7	"	-	-	-	44,172	7.8	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	" 140,368	8.8	"	-	-	-	11,310	2.0	
"	Paotze Investment Ltd.	"	進貨 188,386	12.4	"	-	-	-	(140,329)	12.4	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法之長期股權投資	" 191,386	12.6	"	-	-	-	-	-	
"	廣州立智化工有限公司	子公司	" 361,947	23.7	"	-	-	-	(6,513)	0.6	
"	上海盛台有限公司	"	" 139,894	9.2	"	-	-	-	(54,442)	4.8	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	" 183,076	12.0	"	-	-	-	(165,853)	14.6	
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨 753,406	24.8	"	-	-	-	163,786	15.3	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	" 382,189	12.6	"	-	-	-	-	-	
"	金桐石油化工有限公司	"	" 1,265,573	41.7	"	-	-	-	316,874	29.6	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	" 183,076	6.0	"	-	-	-	165,853	15.5	
"	廣州立智化工有限公司	"	" 164,725	5.4	"	-	-	-	134,627	12.6	
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨 1,584,642	52.7	"	-	-	-	(409,934)	56.6	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	" 213,146	7.1	"	-	-	-	(171,532)	23.7	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	" 529,786	17.6	"	-	-	-	-	-	
廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	銷貨 361,947	30.8	"	-	-	-	6,513	11.1	
"	上海盛台有限公司	"	" 405,522	34.5	"	-	-	-	-	-	

進(銷)貨之公司		交易對象	關係	進銷貨金額		佔總進銷貨之比率	期	單	信授信期間餘		佔總應收付票據、帳款之比率	備註				
				金額	(%)			價	授	信	期	間	餘	額	(%)	
廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司		子公司	進貨	\$ 392,822	27.4	30-90天	\$ -	-	-	(\$ 5,689)				1.0	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司		"	"	555,568	38.8	"	-	-	-	-				-	
"	Sharpinvest International Ltd.		"	"	164,725	11.5	"	-	-	-	(134,627)				11.9	
"	Paotze Investment Ltd.		"	"	129,952	9.1	"	-	-	-	(130,916)				11.6	
上海盛台有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		"	銷貨	231,662	21.0	"	-	-	-	10,469				3.0	
"	天津天智精細化工有限公司		"	"	318,891	28.9	"	-	-	-	66,003				19.0	
"	廣州立智化工有限公司		"	"	392,822	35.6	"	-	-	-	5,689				1.6	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司		"	"	139,894	12.7	"	-	-	-	54,442				15.6	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	進貨	219,476	21.1	"	-	-	-	-				-	
"	廣州立智化工有限公司		"	"	405,522	39.0	"	-	-	-	-				-	
"	天津天智精細化工有限公司		"	"	194,480	18.7	"	-	-	-	(260)				0.1	
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司		與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	銷貨	4,074,444	98.0	"	-	-	-	1,793,752				100.0	
和桐興業(股)公司	和桐化學(股)公司		本公司	進貨	119,271	66.2	"	-	-	-	(36,471)				97.3	
Zortech Corporation	"		"	銷貨	171,541	39.0	"	-	-	-	159,497				47.4	
"	金桐石油化工有限公司		子公司	進貨	176,234	40.6	"	-	-	-	(177,541)				96.2	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	逾期應收關係人款項					
			應收關係人款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	\$ 409,934	6.08	\$ -	-	\$ 381,391	\$ -
"	Profit Circle Ltd.	實質關係人	141,993	6.99	-	-	15,726	-
Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	140,329	5.41	-	-	107,162	-
"	廣州立智化工有限公司	"	130,916	4.00	-	-	97,771	-
"	南京冠鑫光電有限公司	"	103,700	註	-	-	1,076	-
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	103,475	5.32	-	-	103,475	-
"	Sharpinvest International Ltd.	"	171,532	3.89	-	-	151,024	-
"	Zortech Corporation	"	177,541	4.00	-	-	137,529	-
江蘇金桐化學工業有限公司	金桐石油化工有限公司	"	181,288	10.10	-	-	181,288	-
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	163,786	5.48	-	-	143,278	-
"	金桐石油化工有限公司	子公司	316,874	12.73	-	-	316,874	-
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	165,853	2.64	-	-	-	-
"	廣州立智化工有限公司	"	134,627	4.00	-	-	-	-
Zortech Corporation	和桐化學(股)公司	本公司	159,497	4.30	-	-	64,166	-
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	1,793,752	4.30	-	-	1,174,138	-
Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	實質關係人	212,148	註	-	-	-	-

註：係資金貸與關係人

9. 從事衍生性金融商品資訊：

A. 和桐化學股份有限公司：請詳附註十

B. 和桐興業股份有限公司從事衍生性金融商品合約交易揭露情形如下：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險：

	101	年	6	月	30	日
	和桐興業股份有限公司					
	合 約 金 額					
	(名 目 本 金)			信 用 風 險		
預售遠期外匯合約	美金2,000仟元			-		

上表列示交易之信用風險，因該公司之交易對象均為國家級信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因和桐興業股份有限公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之效益均會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

和桐興業股份有限公司預售遠期外匯合約預計至民國101年7月止，將產生美金2,000仟元之現金流出及新台幣59,836仟元之現金流入。

和桐興業股份有限公司之營運資本足以支應，故無籌資之風險。又因預售遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

和桐興業股份有限公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣資產及負債因匯率變動產生之風險，和桐興業股份有限公司之策略係以規避大部份市場價格風險為目的。和桐興業股份有限公司以與被交易項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為交易工具。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方式

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列流動負債，和桐興業股份有限公司民國101年6月30日列於流動資產之餘額為新台幣22仟元，其於民國101年上半年度產生兌換利益為新台幣22仟元。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地	原 始 投 資 金 額 期 末	持 有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	原 始 投 資 金 額 期 末		持 有 被 投 資 公 司 本 期 損 益		本 期 認 列 之 投 資 損 益					
							幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	數 比 率 (%)	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額
和桐化學(股)公司	和立聯合科技(股)公司	台 灣	真空鍍膜製品、 製造等	TWD	\$ 539,734	TWD	\$ 539,734	8,791,941	11.09	TWD	\$ -	TWD	\$ -	TWD	\$ -	
和桐化學(股)公司	泰鑫創業投資(股)公司	台 灣	一般投資事業	TWD	42,623	TWD	42,623	-	20.10	TWD	-	TWD	-	TWD	-	
和桐化學(股)公司	和茂創業投資(股)公司	台 灣	一般投資事業	TWD	421,109	TWD	421,109	35,000,000	100.00	TWD	233,573	TWD	120	TWD	285	
和桐化學(股)公司	中華全球石油(股)公司	台 灣	油品貿易	TWD	337,880	TWD	337,880	44,800,000	100.00	TWD	695,013	TWD	23,102	TWD	23,102	
和桐化學(股)公司	華中興業(股)公司	台 灣	水泥原料買賣等	TWD	26,688	TWD	169,023	2,837,789	56.76	TWD	90,041	TWD	666	TWD	367	
和桐化學(股)公司	和信成(股)公司	台 灣	住宅、大樓開發 租售業等	TWD	680,000	TWD	680,000	68,000,000	100.00	TWD	688,492	TWD	837	TWD	837	
和桐化學(股)公司	華桐投資(股)公司	台 灣	一般投資事業	TWD	370,000	TWD	370,000	37,000,000	100.00	TWD	418,499	TWD	9,523	TWD	9,523	
和桐化學(股)公司	和益化學工業(股)公司	台 灣	烷基苯等之生產	TWD	375,989	TWD	375,989	29,111,668	7.45	TWD	536,202	TWD	264,314	TWD	19,686	
和桐化學(股)公司	和桐興業(股)公司	台 灣	產銷乙炔輕質溶 劑等	TWD	180,000	TWD	180,000	18,000,000	90.00	TWD	272,871	TWD	27,740	TWD	24,966	
和桐化學(股)公司	和桐水泥(股)公司	台 灣	水泥製造業	TWD	142,435	TWD	100	15,144,878	56.77	TWD	140,664	TWD	826	TWD	524	
和桐化學(股)公司	盛台石油(股)公司	台 灣	油品貿易	TWD	1,742,120	TWD	1,742,120	80,000,000	100.00	TWD	1,931,553	TWD	29,824	TWD	29,824	
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維京 群島	各項商品之買賣	TWD	2,487,090	TWD	2,487,090	20,000,000	100.00	TWD	4,910,157	TWD	219,920	TWD	219,920	
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	英屬維京 群島	各項商品之買賣	TWD	16,668	TWD	16,668	1	100.00	TWD	29,150	TWD	3,849	TWD	3,849	
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維京 群島	化學品貿易	TWD	455,435	TWD	455,435	14,000,000	100.00	TWD	237,557	TWD	6,351	TWD	6,351	
和桐化學(股)公司	Inadvance Holdings Ltd.	英屬維京 群島	各項商品之買賣	TWD	164,200	TWD	164,200	5,000,100	100.00	TWD	205,529	TWD	3,980	TWD	3,980	
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維京 群島	各項商品之買賣	TWD	373,647	TWD	373,647	11,673,913	100.00	TWD	354,168	TWD	5,383	TWD	5,383	
和桐化學(股)公司	Top Device Investments Ltd.	英屬維京 群島	一般投資事業	TWD	140,556	TWD	140,556	4,420,000	100.00	TWD	131,862	TWD	(61)	TWD	(61)	
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基 苯磺酸	USD	21,210	USD	21,210	-	60.00	TWD	1,398,663	TWD	301,324	TWD	180,796	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限 公司	中國大陸	產銷表面活性劑	USD	9,735	USD	9,735	-	50.00	TWD	803,700	TWD	226,159	TWD	113,080	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司	中國大陸	產銷驅油劑及磺 酸	USD	949	USD	949	-	60.00	TWD	70,989	TWD	3,539	TWD	2,123	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末			有被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註	
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別		金額
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	中國大陸	產銷PMMA導光板	USD	\$ 6,503	USD	\$ 6,503	-	43.32	TWD	\$ 115,705	TWD	(\$ 31,727)	TWD	(\$ 13,744)	
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司	中國大陸	研發產銷表面活性劑	USD	6,505	USD	9,276	-	25.95	TWD	274,455	TWD	9,828	TWD	3,325	
Paotze Investment Ltd.	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	USD	758	USD	758	-	24.00	TWD	69,307	TWD	3,551	TWD	852	
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司	中國大陸	表面活性劑貿易	USD	80	USD	80	-	100.00	TWD	4,585	TWD	527	TWD	527	
Paotze Investment Ltd.	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	TWD	17,076	TWD	108,145	1,105,263	22.11	TWD	83,031	TWD	666	TWD	147	
Paotze Investment Ltd.	和桐水泥(股)公司	台灣	水泥製造業	TWD	91,069	TWD	-	5,894,737	22.10	TWD	74,582	TWD	826	TWD	181	
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香港	投資業	USD	11,404	USD	-	10,720,689	31.79	TWD	399,627	TWD	24,825	TWD	7,912	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	中國大陸	經營化學製品批發	CNY	25,314	CNY	13,000	-	100.00	TWD	163,838	TWD	13,362	TWD	12,245	
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	CNY	22,831	CNY	13,000	-	100.00	TWD	131,780	TWD	11,143	TWD	10,164	
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	中國大陸	產銷表面活性劑	CNY	60,000	CNY	60,000	-	100.00	TWD	325,985	TWD	10,320	TWD	10,320	
金桐石油化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	CNY	4,186	CNY	4,186	-	16.00	TWD	46,205	TWD	3,551	TWD	568	
江蘇金桐化學工業有限公司	南京冠鑫光電有限公司	中國大陸	產銷PMMA導光板	CNY	8,958	CNY	8,958	-	8.27	TWD	15,739	TWD	(31,727)	TWD	(2,624)	
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	中國大陸	產銷表面活性劑	CNY	260,000	CNY	260,000	-	100.00	TWD	1,267,579	TWD	1,305	TWD	1,305	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香港	投資業	USD	14,363	USD	-	9,239,862	27.41	TWD	344,516	TWD	24,825	TWD	6,927	
和茂創業投資(股)公司	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	TWD	7,749	TWD	49,074	473,053	9.46	TWD	35,526	TWD	666	TWD	58	
和茂創業投資(股)公司	和桐水泥(股)公司	台灣	水泥製造業	TWD	41,325	TWD	-	2,522,947	9.46	TWD	31,911	TWD	826	TWD	74	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香港	投資業	USD	5,168	USD	-	5,531,219	16.41	TWD	206,287	TWD	24,825	TWD	4,084	
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司	台灣	纖維材料之研究及產銷等	TWD	8,760	TWD	8,760	29,200,000	73.00	TWD	-	TWD	-	TWD	-	
Zortech Corporation	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	TWD	4,213	TWD	26,683	294,737	5.89	TWD	22,119	TWD	666	TWD	39	
Zortech Corporation	和桐水泥(股)公司	台灣	水泥製造業	TWD	22,470	TWD	-	1,571,929	5.89	TWD	19,868	TWD	826	TWD	43	
華桐投資(股)公司	和益化學工業(股)公司	台灣	烷基苯等之生產	TWD	216,691	TWD	204,191	13,864,245	3.55	TWD	265,565	TWD	264,314	TWD	9,508	
Signpost (HK) Limited	廣州立智化工有限公司	中國大陸	產銷烷基苯磺酸	USD	4,863	USD	-	-	60.00	TWD	203,403	TWD	15,027	TWD	6,086	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末			持有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註			
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別		金額		
Signpost (HK) Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司	中國大陸	產銷表面活性劑	USD	\$	13,333	USD	\$	-	-	100.00	TWD	\$	413,446	TWD	\$	16,777	TWD	\$	16,886
Signpost (HK) Limited	上海京帝化工有限公司	中國大陸	產銷烷基苯磺酸	USD		2,065	USD		-	-	32.50	TWD		62,811	TWD		4,289	TWD		1,394
Signpost (HK) Limited	天津天智精細化工有限公司	中國大陸	研發產銷表面活性劑	USD		7,843	USD		-	-	24.05	TWD		254,360	TWD		9,828	TWD		1,606
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英屬維京群島	油品貿易	TWD		464,150	TWD		464,150	14,537,500	100.00	TWD		1,588,373	TWD		29,433	TWD		29,433
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司	中國大陸	化學品燃料貿易	TWD		16,775	TWD		16,775	-	100.00	TWD		718,382	TWD		35,353	TWD		35,353
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	中國大陸	化學品及燃料批發業	TWD		95,515	TWD		95,515	-	55.00	TWD		169,768	TWD		12,945	TWD		7,120
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香港	投資業	USD		6,086	USD		6,086	47,166,500	100.00	TWD		245,001	TWD		159	TWD		159
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香港	化學品貿易	USD		1,283	USD		1,283	-	100.00	TWD		36,354	TWD	(	6,329)	TWD	(	6,329)
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	中國大陸	化學品貿易	USD		1,193	USD		-	-	75.00	TWD		35,771	TWD		588	TWD		432
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	香港	投資業	USD		6,750	USD		6,750	-	100.00	TWD		242,731	TWD		162	TWD		162
南桐(香港)有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司	中國大陸	化工品、燃料與倉儲	USD		6,750	USD		6,750	-	50.00	TWD		242,731	TWD		324	TWD		162
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	中國大陸	化學品貿易	USD		1,283	USD		1,283	-	100.00	TWD		36,297	TWD	(	6,329)	TWD	(	6,329)
上海盛台有限公司	聖寶(廈門)投資有限公司	中國大陸	化工電子貿易	CNY		10,000	CNY		10,000	-	100.00	TWD		39,711	TWD	(	2,913)	TWD	(	2,913)
上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	香港	投資業	USD		1	USD		1	-	100.00	TWD		9,830	TWD	(	10,630)	TWD	(	10,630)
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司	中國大陸	化工產品生產	CNY		25,617	CNY		25,617	-	15.00	TWD		116,906	TWD	(	19,159)	TWD	(	2,874)
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	香港	投資業	USD		8,200	USD		8,200	-	100.00	TWD		241,642	TWD	(	7,384)	TWD	(	7,384)
上海盛台控股(香港)有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司	中國大陸	化工產品生產	USD		8,183	USD		8,183	-	35.00	TWD		235,311	TWD	(	19,159)	TWD	(	6,706)

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回			本公司直接或間接投資之持股比例		本期認列投資損益	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註		
				本期自投金額	期初自投金額	匯出	匯入	收回				期末自投金額	帳面價值
金桐石油化工有限公司	直鏈烷基苯、磺酸及副產品等之生產製造	\$ 794,610	(二)	\$ 633,755	\$ -	\$ -	\$ 633,755	60.00	\$ 180,796	(二(-))	\$ 1,398,663	\$ -	-
江蘇金桐化學工業有限公司	直鏈烷基苯、磺酸及副產品等之生產製造	761,328	(二)	290,882	-	-	290,882	50.00	113,080	(二(-))	803,700	-	-
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	908,464	(二)	386,826	-	-	386,826	44.13	4,539	(二(三))	466,777	-	-
金桐精細化學有限公司	生產驅油劑、磺酸等精細化學產品及銷售自產產品	62,005	(二)	28,356	-	-	28,356	60.00	2,123	(二(三))	70,989	-	-
上海京帝化工有限公司	烷基苯、磺酸及相關界面活性劑等產品產銷	156,839	(二)	44,820	-	-	44,820	24.57	1,054	(二(三))	47,491	-	-
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	相關界面活性劑等產品產銷	123,580	(二)	22,649	-	-	22,649	33.60	1,193	(二(三))	97,030	-	-
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙烯醚業務	388,440	(二)	388,440	-	-	388,440	75.61	12,685	(二(三))	312,607	-	-
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	234,300	(二)	118,743	-	-	118,743	45.37	7,449	(二(三))	153,793	-	-
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	493,825	(二)	194,310	-	-	194,310	47.50	(15,056)	(二(-))	123,575	-	-
南京和盛寶貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,452	(二)	2,390	-	-	2,390	100.00	527	(二(三))	4,585	-	-
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	14,940	(二)	14,940	-	-	14,940	100.00	35,353	(二(二))	718,382	-	-
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	188,968	(二)	79,391	-	-	79,391	55.00	7,120	(二(三))	169,768	-	-
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	38,336	(一)	38,336	-	-	38,336	100.00	(6,329)	(二(三))	36,297	-	-
沙桐(南通)石油化工有限公司	化工品、燃料與倉儲	403,380	(二)	201,690	-	-	201,690	50.00	162	(二(三))	242,731	-	-
北京桐盛台貿易有限責任公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	37,794	(一)	-	35,647	-	35,647	75.00	432	(二(三))	35,771	-	-
沙桐(泰興)化學有限公司	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	-	(二)	362,146	-	-	362,146	-	-		380,161	-	註五

本期期末累計自台灣匯出目的 係投資大陸地區之投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 2,843,321 (美金95,158仟元)	\$ 3,813,047 (美金127,612仟元)	(註三)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式 EX：委託投資

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列
- (二)係依據被投資公司同期經會計師核閱之財務報表認列
- (三)係依據被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列

註三：依據經濟部投審會修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，本公司經取得經濟部工業局核發符合營運總部認證書，故不在此限。

註四：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：該公司係預收股款，截至民國 101 年 6 月 30 日尚未完成驗資。

註六：係本公司及子公司之綜合持股比例。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附註十一(一)7。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國 101 年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 1,584,642	註3	6.43	
		和桐興業(股)公司	"	"	119,271	"	0.48	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	409,934	"	1.33	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	840,000	註5	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,200,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	512,500	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-	
		Signpost (HK) Limited	"	"	300,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	3	銷貨收入	188,386	註3	0.76	
		廣州立智化工有限公司	"	"	129,952	"	0.53	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	140,329	"	0.46	
		廣州立智化工有限公司	"	"	130,916	"	0.43	
2	金桐石油化工有限公司	南京冠鑫光電有限公司	1	其他應收款項	103,700	註4	0.34	
		Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	155,728	註3	0.63	
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	213,146	"	0.87	
		Zortech Corporation	"	"	176,234	"	0.72	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	155,389	"	0.63	
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	102,673	"	0.42	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	342,187	"	1.39	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	545,657	"	2.22	
		Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	103,475	"	0.34	
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	171,532	"	0.56	
		Zortech Corporation	"	"	177,541	"	0.58	
安徽金桐精細化學有限公司	1	背書保證	207,825	註5	-			

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	\$ 107,155	註3	0.43	
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	529,786	"	2.15	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	505,389	"	2.05	
		金桐石油化工有限公司	"	"	421,595	"	1.71	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	257,749	"	1.05	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	284,182	"	1.15	
		上海盛台有限公司	"	"	219,476	"	0.89	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	181,288	"	0.59	
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	496,041	註5	-	
4	江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	123,908	註3	0.50	
5	天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	314,190	"	1.28	
		上海盛台有限公司	"	"	194,480	"	0.79	
6	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	555,568	"	2.26	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	203,042	"	0.82	
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	140,368	"	0.57	
7	Sharpinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	"	"	1,265,573	"	5.14	
		和桐化學(股)公司	2	"	753,406	"	3.06	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	382,189	"	1.55	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	183,076	"	0.74	
		廣州立智化工有限公司	"	"	164,725	"	0.67	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	316,874	"	1.03	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	165,853	"	0.54	
		廣州立智化工有限公司	"	"	134,627	"	0.44	
		和桐化學(股)公司	2	"	163,786	"	0.53	

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
8	廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	3	銷貨收入	\$ 405,522	註3	1.65	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	361,947	"	1.47	
9	上海盛台有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	392,822	"	1.59	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	231,662	"	0.94	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	318,891	"	1.29	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	139,894	"	0.57	
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	334,656	註5	-	
10	Zortech Corporation	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	171,541	註3	0.70	
		和桐化學(股)公司	"	應收款項	159,497	"	0.52	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填 0 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

註 3：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 1 至 3 個月內收付款。

註 4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註 5：係背書保證餘額。

交易金額達\$100,000者；予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國100年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 2,127,419	註3	9.15	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	136,115	"	0.59	
		和桐興業(股)公司	"	"	113,135	"	0.49	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	415,189	"	1.45	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	450,000	註5	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	800,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	850,000	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-	
		和桐興業(股)公司	"	"	200,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	379,059	註3	1.63	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	1	"	149,656	"	0.64	
		南京冠鑫光電有限公司	"	"	119,694	"	0.51	
		金桐石油化工有限公司	"	"	145,815	"	0.63	
		和桐化學(股)公司	2	應收款項	100,511	"	0.35	
2	中華全球石油(股)有限公司	Hsin Tay Ltd.	1	背書保證	646,425	註5	-	
3	金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	370,762	註3	1.59	
		天津天智精細化工有限公司	3	"	171,212	"	0.74	
		金桐精細化學工業有限公司	"	"	129,320	"	0.56	
		安徽金桐精細化學工業有限公司	1	"	110,894	"	0.48	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	其他應收款項	266,700	註4	0.93	
4	江蘇金桐化學工業有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	1,148,576	註3	4.94	
		金桐石油化工有限公司	"	"	204,501	"	0.88	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	303,315	"	1.30	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	295,003	"	1.27	
		上海盛台貿易有限公司	"	"	195,135	"	0.84	
四川金桐石油化工有限公司	"	應收款項	124,738	"	0.44			

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
5	天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	\$ 354,460	註3	1.52	
6	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	347,991	"	1.50	
		聯鼎(廣州)貿易有限公司	"	"	118,393	"	0.51	
7	廣州立智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	"	"	410,114	"	1.76	
8	Sharpinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	"	"	962,229	"	4.14	
		和桐化學(股)公司	2	"	128,391	"	0.55	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	828,916	"	3.57	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	107,239	"	0.38	
9	上海盛台貿易有限公司	和桐化學(股)公司	2	"	100,673	"	0.35	
		廣州立智化工有限公司	3	銷貨收入	369,732	"	1.59	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	252,193	"	1.08	
10	Signpost Enterprises Ltd.	上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	245,630	註5	-	
		Signpost (HK) Ltd.	"	其他應收款項	105,439	註4	0.37	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填 0 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

註 3：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 1 至 3 個月內收付款。

註 4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註 5：係背書保證餘額。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司營運決策者以產品別之角度經營業務並評估部門績效；本公司目前著重於化學品、油品、投資、水泥及營建之事業。雖投資、水泥及營建之營運規模未達到財務會計準則公報第 41 號所規定之應報導部門量化門檻，惟本公司管理階層認為其資訊對財務報表使用者有用，故決定其為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本公司係以部門收入及部門損益予以衡量，以作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年上半年度提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

	101年上半年度					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 16,162,263	\$ 7,591,783	\$ 439,684	\$ 440,517	\$ -	\$ 24,634,247
來自企業內其他部門之部門收入	7,708,267	568,009	-	15,000	-	8,291,276
部門收入	<u>\$ 23,870,530</u>	<u>\$ 8,159,792</u>	<u>\$ 439,684</u>	<u>\$ 455,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,925,523</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 955,817</u>	<u>\$ 113,363</u>	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 13,739</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>\$ 1,087,425</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

100年上半年度

	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 13,321,084	\$ 9,508,716	\$ -	\$ 418,431	\$ -	\$ 23,248,231
來自企業內其他部門之部門收入	7,449,250	158,071	-	-	-	7,607,321
部門收入	<u>\$ 20,770,334</u>	<u>\$ 9,666,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,855,552</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,038,048</u>	<u>\$ 154,046</u>	<u>(\$ 341)</u>	<u>\$ 13,602</u>	<u>(\$ 889)</u>	<u>\$ 1,204,466</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下

	101年上半年度	100年上半年度
應報導營運部門營業淨利	\$ 1,087,425	\$ 1,204,466
沖銷及調整	<u>9,365</u>	<u>13,614</u>
合計	1,096,790	1,218,080
採權益法認列之投資收益	32,009	58,739
利息收入	42,905	35,565
未實現金融工具利益(損失)	269	(9,030)
利息費用	(154,706)	(145,196)
其他項目	<u>19,574</u>	<u>24,458</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 1,036,841</u>	<u>\$ 1,182,616</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	本公司業於民國98年10月完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	本公司業於民國99年12月完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	本公司業於民國100年3月完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	本公司業於民國100年10月完成
5. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	本公司業於民國100年10月完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
8. 決定IFRSs會計政策	本公司業於民國100年10月完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	本公司業於民國100年10月完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	本公司業於民國101年3月完成
11. 完成編製IFRS民國101年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

（二）本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他流動資產	\$18,639,567	(\$ 52,600)	\$18,586,967	(8)
備供出售金融資產-非流動	40,296	54,383	94,679	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	144,631	(50,000)	94,631	(1)
投資性不動產	-	24,492	24,492	(4)
固定資產	6,785,530	267,972	7,053,502	(5)
遞延退休金成本	2,777	(2,777)	-	(6)
其他無形資產	1,146,700	(1,030,606)	116,094	(7)
閒置資產	281,007	(281,007)	-	(4)、(5)
長期預付租金	-	1,030,606	1,030,606	(7)
其他資產-其他	48,474	47,078	95,552	(4)、(8)、(9)
其他	2,544,697	-	2,544,697	
資產總計	\$29,633,679	\$ 7,541	\$29,641,220	
應付費用	363,305	13,223	376,528	(3)
應計退休金負債	13,208	18,803	32,011	(6)
其他	14,865,892	-	14,865,892	
負債總計	\$15,242,405	\$ 32,026	\$15,274,431	
資本公積-長期投資	47,817	(47,817)	-	(2)
保留盈餘	1,961,057	18,737	1,979,794	(2)、(3)、(6)、(9)
累積換算調整數	437,964	(275)	437,689	(3)
未認列為退休金成本之淨損失	(2,381)	2,381	-	(6)
金融商品之未實現損益	39,781	4,383	44,164	(1)
少數股權	4,213,468	(1,894)	4,211,574	(3)、(6)
其他	7,693,568	-	7,693,568	
股東權益總計	\$14,391,274	(\$ 24,485)	\$14,366,789	

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

本公司所持有之興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定將部份「以成本衡量之金融資產」按該日之公允價值指定為「備供出售金融資產」，金額計 \$54,383，並調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000，調

增「金融商品之未實現損益」\$4,383。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調減「資本公積-長期投資」\$47,817，並調增「保留盈餘」\$47,817。

(3) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增「應付費用」\$13,223，並調減「保留盈餘」\$11,195、「累積換算調整數」\$275 及「少數股權」\$1,753。

(4) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產及閒置之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產-出租資產」及「閒置資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減「閒置資產」\$13,035 及「其他資產-其他」\$11,457，並調增「投資性不動產」\$24,492。

(5) 固定資產

本公司閒置之資產，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「閒置資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「固定資產」。本公司因此於轉換日調增「固定資產」\$267,972，並調減「閒置資產」\$267,972。

(6) 退休金

a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定

c. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

d. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準

則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。綜上所述，本公司因此於轉換日調增「應計退休金負債」\$18,803 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$2,381，調減「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$23,820 及「少數股權」\$141。

(7)租賃

本公司之子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於轉換日調增「長期預付租金」\$1,030,606，並調減「其他無形資產」\$1,030,606。

(8)所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減其他流動資產項下之「遞延所得稅資產-流動」\$52,600，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$52,600。

(9)本公司就上述轉換對保留盈餘之影響依稅率所計算之遞延所得稅影響調增「遞延所得稅資產-非流動」及「保留盈餘」，金額計\$5,935。

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債表重大差異項目調節表及民國 101 年上半年度損益表重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段 (P) 要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

2. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

4. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。