

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(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 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
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、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 114
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 36
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	36 ~ 37
	(六) 重要會計科目之說明	37 ~ 66
	(七) 關係人交易	66 ~ 72
	(八) 質押之資產	72 ~ 73
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	74	
(十一)	重大之期後事項	74	
(十二)	其他	74 ~ 84	
(十三)	附註揭露事項	85 ~ 103	
(十四)	營運部門資訊	104 ~ 105	
(十五)	首次採用 IFRSs	106 ~ 114	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000924 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 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，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告之部分子公司，其財務報告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告所出具之查核或核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核或核閱報告。該等公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 7,262,813 仟元、新台幣 8,511,889 仟元、新台幣 12,825,743 仟元及新台幣 10,163,453 仟元，各占合併資產總額之 18.51%、27.70%、34.82%及 34.30%；民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之負債總額分別為新台幣 4,858,528 仟元、新台幣 4,893,429 仟元、新台幣 7,982,179 仟元及新台幣 5,583,218 仟元，各占合併負債總額之 20.90%、30.25%、37.26%及 36.54%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 81,620 仟元、新台幣 45,720 仟元、新台幣 154,860 仟元及新台幣 14,052 仟元，各占合併綜合損益之 26.85%、11.19%、20.80%及 2.63%。另和桐化學股份有限公司及子公司採用權益法之投資-和益化學(股)公司，係依據該公司所委任之其他會計師之查核或核閱之財務報告評價及揭露，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之投資餘額分別為新台幣 821,500 仟元、新台幣 788,775 仟元、新台幣 801,634 仟元及新台幣 781,291 仟元，各占合併資產總額之 2.09%、2.57%、2.18%及 2.64%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益（含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額）分別為新台幣 7,461 仟元、新台幣 15,439 仟元、新台幣 19,867 仟元及新台幣 29,544 仟元，各占合併綜合損益之 2.45%、3.78%、2.67%及 5.53%。

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告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，其財務報告所列之金額及附註十三所揭露之

相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國102年及101年6月30日之資產總額分別為新台幣12,483,731仟元及新台幣9,515,453仟元，各占合併資產總額之31.82%及30.97%；民國102年及101年6月30日之負債總額分別為新台幣6,984,520仟元及4,221,411仟元，各占合併負債總額之30.04%及26.09%；民國102年及101年4月1日至6月30日、民國102年及101年1月1日至6月30日之綜合利益分別為新台幣51,785仟元、新台幣24,012仟元、新台幣127,559仟元及新台幣58,841仟元，各占合併綜合損益之17.04%、5.88%、17.13%及11.01%。另和桐化學股份有限公司及子公司部分採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，民國102年及101年6月30日之投資餘額分別為新台幣234,778仟元及新台幣142,398仟元，各占合併資產總額之0.60%及0.46%；民國102年及101年4月1日至6月30日、民國102年及101年1月1日至6月30日之綜合(損)益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣899仟元、新台幣733仟元、新台幣(190)仟元及新台幣2,175仟元，各占合併綜合損益之0.30%、0.18%、0.03%及0.41%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核或核閱報告，除第三段所述列入合併財務報告之子公司及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 2 年 8 月 1 3 日

和桐化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 7,144,919	18	\$ 7,477,222	20	\$ 5,398,692	18	\$ 6,997,400	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	100,525	-	15,532	-	6,537	-	14,124	-
1150 應收票據淨額	八	431,950	1	493,370	2	391,419	1	612,654	2
1170 應收帳款淨額	六(三)	2,906,154	7	3,126,293	9	3,185,435	10	3,046,116	10
1180 應收帳款—關係人淨額	七	2,351,609	6	3,027,508	8	2,117,548	7	2,164,750	7
1200 其他應收款		240,939	1	295,290	1	217,947	1	210,384	1
1210 其他應收款—關係人	七	30,095	-	82,643	-	273,513	1	247,159	1
130X 存貨	六(四)及八	4,785,621	12	4,539,688	12	5,190,811	17	3,610,956	12
1410 預付款項	六(五)及七	1,754,093	5	1,054,083	3	726,043	2	598,172	2
1470 其他流動資產	八	780,113	2	844,391	2	1,002,045	3	1,084,477	4
11XX 流動資產合計		<u>20,526,018</u>	<u>52</u>	<u>20,956,020</u>	<u>57</u>	<u>18,509,990</u>	<u>60</u>	<u>18,586,192</u>	<u>63</u>
非流動資產									
1523 備供出售金融資產—非流動	六(六)	65,684	-	68,885	-	76,163	-	70,464	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	230,521	1	234,933	1	235,997	1	94,631	-
1550 採用權益法之投資	六(八)	1,056,278	3	1,025,927	3	931,173	3	924,078	3
1600 不動產、廠房及設備	六(九)及八	14,777,263	38	12,377,038	33	7,920,770	26	7,068,209	24
1760 投資性不動產淨額	六(十)	12,681	-	12,799	-	12,917	-	13,035	-
1780 無形資產	六(十一)	326,325	1	337,448	1	382,670	1	395,951	2
1840 遞延所得稅資產		73,824	-	72,032	-	58,739	-	64,166	-
1900 其他非流動資產	六(十二)及八	2,166,777	5	1,749,455	5	2,601,104	9	2,416,995	8
15XX 非流動資產合計		<u>18,709,353</u>	<u>48</u>	<u>15,878,517</u>	<u>43</u>	<u>12,219,533</u>	<u>40</u>	<u>11,047,529</u>	<u>37</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 39,235,371</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,729,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,633,721</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 7,777,715	20	\$ 7,470,231	20	\$ 6,885,131	23	\$ 5,995,015	20
2110 應付短期票券	六(十四)及八	324,242	1	224,282	1	224,181	1	224,241	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	996	-	2,772	-	126	-	354	-
2150 應付票據		160,214	-	22,207	-	4,071	-	15,955	-
2170 應付帳款		2,593,206	7	2,540,045	7	2,214,031	7	3,103,771	11
2180 應付帳款—關係人	七	2,861	-	3,741	-	127,320	-	19,064	-
2200 其他應付款	六(十五)	1,232,951	3	1,003,884	3	644,621	2	665,721	2
2220 其他應付款項—關係人	七	28,761	-	62,096	-	421,431	1	119,377	-
2230 當期所得稅負債	六(二十九)	55,282	-	90,465	-	168,870	1	194,877	1
2300 其他流動負債	六(十六)、七及八	1,433,761	4	2,783,769	7	1,132,678	4	678,968	2
21XX 流動負債合計		<u>13,609,989</u>	<u>35</u>	<u>14,203,492</u>	<u>38</u>	<u>11,822,460</u>	<u>39</u>	<u>11,017,343</u>	<u>37</u>

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
非流動負債									
2540 長期借款	六(十六)及八	\$ 9,171,870	23	\$ 6,773,598	19	\$ 3,912,205	13	\$ 3,829,559	13
2570 遞延所得稅負債		4,494	-	1,629	-	2,784	-	6,168	-
2600 其他非流動負債	六(十七)	464,746	1	442,149	1	441,090	1	427,544	2
25XX 非流動負債合計		<u>9,641,110</u>	<u>24</u>	<u>7,217,376</u>	<u>20</u>	<u>4,356,079</u>	<u>14</u>	<u>4,263,271</u>	<u>15</u>
2XXX 負債總計		<u>23,251,099</u>	<u>59</u>	<u>21,420,868</u>	<u>58</u>	<u>16,178,539</u>	<u>53</u>	<u>15,280,614</u>	<u>52</u>
權益									
歸屬於母公司業主之權益									
股本	六(十八)								
3110 普通股股本		8,694,718	22	8,694,718	24	7,763,141	25	7,763,141	26
3150 待分配股票股利		434,736	1	-	-	931,577	3	-	-
資本公積	六(十九)及七								
3200 資本公積		64,353	-	64,348	-	35,819	-	35,819	-
保留盈餘	六(二十)								
3310 法定盈餘公積		446,236	1	384,245	1	384,245	1	267,551	1
3320 特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-	15,657	-	15,657	-
3350 未分配盈餘		751,133	2	1,184,899	3	1,088,263	4	1,693,561	6
其他權益	六(二十一)								
3400 其他權益		605,245	2	280,549	1	355,747	1	470,778	1
3500 庫藏股票	六(十八)	(104,919)	-	(104,919)	-	(105,392)	-	(105,392)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>10,907,159</u>	<u>28</u>	<u>10,519,497</u>	<u>29</u>	<u>10,469,057</u>	<u>34</u>	<u>10,141,115</u>	<u>34</u>
36XX 非控制權益	六(三十一)	<u>5,077,113</u>	<u>13</u>	<u>4,894,172</u>	<u>13</u>	<u>4,081,927</u>	<u>13</u>	<u>4,211,992</u>	<u>14</u>
3XXX 權益總計		<u>15,984,272</u>	<u>41</u>	<u>15,413,669</u>	<u>42</u>	<u>14,550,984</u>	<u>47</u>	<u>14,353,107</u>	<u>48</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	六(九)(十六)(三十二)、七及九								
負債及權益總計		<u>\$ 39,235,371</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,729,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,633,721</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國102年8月13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
合併綜合損益表
(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	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 12,863,281	100	\$ 14,195,190	100	\$ 24,608,661	100	\$ 24,669,308	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十五)(二十六)及七	(12,273,656)	(96)	(13,323,449)	(94)	(23,405,040)	(95)	(22,837,864)	(93)
5950 營業毛利淨額		589,625	4	871,741	6	1,203,621	5	1,831,444	7
營業費用	六(二十五)(二十六)及七								
6100 推銷費用		(216,970)	(2)	(221,823)	(1)	(463,556)	(2)	(402,415)	(2)
6200 管理費用		(195,676)	(1)	(130,718)	(1)	(407,006)	(2)	(331,637)	(1)
6000 營業費用合計		(412,646)	(3)	(352,541)	(2)	(870,562)	(4)	(734,052)	(3)
6900 營業利益		176,979	1	519,200	4	333,059	1	1,097,392	4
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)及七	39,090	1	52,628	-	64,420	-	86,687	-
7020 其他利益及損失	六(二十五)	2,319	-	4,251	-	11,087	-	23,939	-
7050 財務成本	六(二十六)及七	(89,791)	(1)	(77,445)	-	(156,611)	-	(154,706)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	6,603	-	16,395	-	16,512	-	32,009	-
7000 營業外收入及支出合計		(41,779)	-	(4,171)	-	(64,592)	-	(59,949)	-
7900 稅前淨利		135,200	1	515,029	4	268,467	1	1,037,443	4
7950 所得稅費用	六(二十九)	(33,328)	-	(204,093)	(2)	(73,780)	-	(341,049)	(1)
8200 本期淨利		\$ 101,872	1	\$ 310,936	2	\$ 194,687	1	\$ 696,394	3
其他綜合損益(淨額)	六(二十一)								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 203,233	1	\$ 86,583	1	\$ 550,951	2	(\$ 179,910)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		(2,908)	-	(526)	-	(4,310)	-	6,233	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		1,757	-	(223)	-	3,165	-	(290)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 303,954	2	\$ 396,770	3	\$ 744,493	3	\$ 522,427	2
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 121,904	1	\$ 196,181	1	\$ 236,856	1	\$ 458,378	2
8620 非控制權益		(\$ 20,032)	-	(\$ 114,755)	1	(\$ 42,169)	-	(\$ 238,016)	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 238,260	2	\$ 251,681	2	\$ 561,552	2	\$ 343,347	1
8720 非控制權益		\$ 65,694	1	\$ 145,089	1	\$ 182,941	1	\$ 179,080	1
每股盈餘	六(三十)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.14		\$ 0.23		\$ 0.28		\$ 0.54	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.14		\$ 0.23		\$ 0.28		\$ 0.53	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國102年8月13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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 268,467	\$ 1,037,443
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	304,011	244,167
攤提費用	13,102	12,811
利息費用	156,611	154,706
利息收入	(37,473)	(42,905)
處分投資利益	(4,663)	(9)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,794)	(269)
壞帳費用	-	2,582
採用權益法之關聯企業利益之份額	(16,512)	(32,009)
處分不動產、廠房及設備損失	86	2,091
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有損益按公允價值衡量之金融資產	(84,903)	7,523
應收票據	61,420	174,569
應收帳款	286,912	(176,323)
應收帳款-關係人	768,544	47,202
其他應收款	54,351	(8,335)
其他應收款-關係人	(11,688)	5,433
存貨	(97,851)	(1,603,131)
預付款項	(663,360)	(138,183)
其他流動資產	37,497	(22,569)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	138,007	(11,884)
應付帳款	19,579	(889,740)
應付帳款-關係人	(880)	108,256
其他應付款	16,614	(20,657)
其他應付款-關係人	(42,119)	(15,967)
其他流動負債	(33,127)	150,590
其他非流動負債	22,597	13,546
營運產生之現金流入(流出)	1,153,428	(1,001,062)
收取之利息	37,473	42,905
支付之利息	(352,980)	(203,958)
支付之所得稅	(102,749)	(364,639)
營業活動之淨現金流入(流出)	735,172	(1,526,754)

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	\$ 59,340	\$ 2,051
取得以成本衡量之金融資產	-	(588)
處分以成本衡量之金融資產價款	10,037	-
取得採用權益法之投資	-	(12,500)
處分採用權益法之投資	-	46,666
取得子公司價款	-	(35,647)
取得不動產、產房及設備	(1,977,026)	(1,149,585)
處分不動產、廠房及設備	3,291	171
取得無形資產	(1,424)	(456)
其他金融資產增加	(247,269)	(83,038)
其他非流動資產增加	(69,473)	(165,683)
投資活動之淨現金流出	(2,222,524)	(1,398,609)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	47,426	956,878
應付短期票券淨增加(減少)	99,960	(60)
其他應付款-關係人減少	-	(2,999)
長期借款舉借數	1,362,620	2,646,580
長期借款償還數	(524,005)	(2,238,840)
非控制權益增加	-	11,882
籌資活動之淨現金流入	986,001	1,373,441
匯率影響數	169,048	(93,766)
子公司首次併入影響數	-	46,980
本期現金及約當現金減少數	(332,303)	(1,598,708)
期初現金及約當現金餘額	7,477,222	6,997,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,144,919	\$ 5,398,692
現金流量資訊之補充揭露		
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	\$ -	\$ -
加：期初應收款	-	46,666
本期收現數	\$ -	\$ 46,666
本期購置固定資產付現數		
購置固定資產	\$ 2,015,584	\$ 1,149,142
加：期初應付設備款	488,691	113,397
減：期末應付設備款	(527,249)	(112,954)
本期支付數	\$ 1,977,026	\$ 1,149,585
不影響現金流量之籌資活動		
股票股利	\$ 434,736	\$ 931,577
本期宣告現金股利尚未發放數	\$ 173,895	\$ -

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國102年8月13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
合併財務報告附註

(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

和桐化學股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 69 年 8 月在中華民國設立，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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 102 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3) 本集團經初步評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 6 月認列屬權益工具之損失 \$ 4,310 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收 (修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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
			102年6月30日	101年12月31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	99	99	註1、11、12
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	註10、12
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9、12
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註9、12
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註9
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10、12
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	94.22	註10、12
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註10、12
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註9
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	註9
和桐化學股份有限公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐寶)	產銷乙炔及輕質溶劑	78	78	註2
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9
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	100	註11、12
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	

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
			102年6月30日	101年12月31日	
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9
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	25.95	註9
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	註9
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	註9
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	31.79	註9
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	100	註9
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	100	註9
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9
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	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	27.41	註9
Signpost (HK) Limited	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	60	註9
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	100	註9

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
			102年6月30日	101年12月31日	
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	24.05	註9
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	79.07	79.07	註3、9
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	20.93	20.93	註3、9
香港泰桐控股有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司(沙桐泰興)	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	50	50	註4
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	16.41	註9
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註11、12
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9、12
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	註11、12
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9、12
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註9、12
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限公司(北京桐盛台)	化學製品及燃料批發業	75	75	註9、12
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9、12
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9、12
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9、12

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
			102年6月30日	101年12月31日	
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9、12
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	15	15	註9、12
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9、12
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9、12
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9、12
江蘇盛泰化學科技有限公司	泰州市盛泰化工有限公司(泰州市盛泰)	化學產品貿易	100	100	民國101年9月成立、註9及12

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	101年1月1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1、11、12
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	註9、12
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9、12
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註9、12
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註9
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9、12
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	94.22	註9、12
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註9、12
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註9
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	註9
和桐化學股份有限公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐寶)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	90	註2
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9
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	100	註11、12
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	

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	101年1月1日	
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9
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7、9
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	-	100	註7、9
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	註9
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	註9
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	-	註7、9
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6、9
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6、9
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9
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	
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	-	60	註7、9
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	100	註7、9
Signpost (HK)Limited	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	-	註7、9
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7、9

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	101年1月1日	
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7、9
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	-	註7、9
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 及產銷等	73	73	註5
盛台石油 (股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註10、12
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9、12
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	註10、12
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9、12
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註9、12
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限 責任公司(北京桐盛 台)	化學製品及燃料 批發業	75	-	註8、 9、12
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9、12
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9、12
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9、12
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9、12
上海盛台有 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	15	15	註9、12
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9、12
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9、12

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	101年1月1日	
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9、12

註 1：本公司於民國101年11月出售中華全球股權予關係人計448仟股，致股權比例由100%下降至99%。

註 2：本公司於民國101年12月出售桐寶股權予非關係人計3,000仟股，致股權比例由90%下降至78%。

註 3：請詳附註六(十二)說明。

註 4：本集團為拓展大陸市場，於民國98年5月及99年6月經董事會決議透過子公司Top Device及孫公司Signpost(HK)轉投資香港泰桐，再由香港泰桐與另一外部股東合資成立沙桐泰興，投資金額計美金21,120仟元，持股比例為50%，並於民國101年7月完成驗資程序。

註 5：立纖已於民國101年度進入清算程序，故民國101年第四季起未納入合併財務報告合併個體。

註 6：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 7：Signpost(HK)於民國98年4月經董事會決議辦理增資發行新股，本集團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集團於中國境內之投資(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，致本集團對Signpost(HK)之綜合持股比例由100%下降至75.61%。

註 8：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告。

註 9：因不符合重要子公司之定義，其民國102年及101年1月1日至6月30日係取具同期間未經會計師核閱之財務報告。

註 10：因不符合重要子公司之定義，其民國102年1月1日至6月30日係取具同期間未經會計師核閱之財務報告；民國101年1月1日至6月30日係由其他會計師查核。

註 11：民國102年及101年1月1日至6月30日係由其他會計師核閱。

註 12：民國101年12月31日及101年1月1日係由其他會計師查核。

3. 未列入本合併財務報告之子公司

立纖已於民國101年度進入清算程序，故民國101年第四季起未納入合

併財務報告合併個體。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因建屋出售與承包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(通常為2年以上)作為劃分流動與非流動之標準。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日及交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，

相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉除在製品按加權平均法計算外，餘係依先進先出法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不

包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一

項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	5 ~ 5 5 年
機 器 設 備	3 ~ 2 0 年
租 賃 設 備	2 ~ 1 7 年
其 他 設 備	2 ~ 1 0 年

(十六) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十八) 無形資產

1. 權利金

- (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。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2 年攤銷。

4. 電腦軟體

以取得成本認列，按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十一) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為

持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，

係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十六) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅

資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 本集團製造並銷售化學及油品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

(三十)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

2. 有形資產之減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均

可能在未來造成重大減損。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 4,081	\$ 3,627
支票存款	1,496,075	28,146
活期存款	3,141,480	5,608,575
定期存款	2,289,101	1,821,874
約當現金-附買回債券投資	214,182	15,000
	<u>\$ 7,144,919</u>	<u>\$ 7,477,222</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 7,711	\$ 1,101
支票存款	24,519	251,174
活期存款	3,796,740	3,311,064
定期存款	1,553,722	3,419,361
約當現金-附買回債券投資	16,000	14,700
	<u>\$ 5,398,692</u>	<u>\$ 6,997,400</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

項	目	102年6月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產：			
受益憑證		\$ 100,430	\$ 15,440
持有供交易之金融資產評價調整		95	92
		<u>\$ 100,525</u>	<u>\$ 15,532</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生金融工具		\$ 996	\$ 2,772

項 目	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產：		
受益憑證	\$ 6,437	\$ 14,053
非避險之衍生金融工具	22	-
	6,459	14,053
持有供交易之金融資產評價調整	78	71
	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 14,124</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 354</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別為\$610、\$57、\$1,794 及 \$269。

2. 有關非避險之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	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 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		102/5/14		101/12/17
外匯合約	<u>美金6,732仟元</u>	~102/8/5	<u>美金3,633仟元</u>	~102/2/8
預購遠期		102/5/22		101/12/1
外匯合約	<u>美金1,855仟元</u>	~102/7/2	<u>日幣125,665仟元</u>	~102/5/31

金融商品	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 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		101/5/31		100/12/19~
外匯合約	<u>美金12,296仟元</u>	~101/9/17	<u>美金11,279仟元</u>	101/2/29

3. 本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期外匯合約，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銷之匯率風險，本集團從事之遠期外匯交易均未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,918,758	\$ 3,138,652
減：備抵壞帳	(12,604)	(12,359)
	<u>\$ 2,906,154</u>	<u>\$ 3,126,293</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 3,200,111	\$ 3,059,765
減：備抵壞帳	(14,676)	(13,649)
	<u>\$ 3,185,435</u>	<u>\$ 3,046,116</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,435,670	(\$ 1,844)	\$ 1,433,826
在製品	384,983	-	384,983
製成品	1,102,334	(10,930)	1,091,404
商品存貨	747,056	(510)	746,546
在途存貨	234,165	-	234,165
營建用地	891,210	-	891,210
其他	3,487	-	3,487
	<u>\$ 4,798,905</u>	<u>(\$ 13,284)</u>	<u>\$ 4,785,621</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,461,839	(\$ 1,837)	\$ 1,460,002
在製品	228,222	-	228,222
製成品	1,052,363	(203)	1,052,160
商品存貨	562,219	(36,376)	525,843
在途存貨	334,714	-	334,714
營建用地	885,364	-	885,364
其他	53,383	-	53,383
	<u>\$ 4,578,104</u>	<u>(\$ 38,416)</u>	<u>\$ 4,539,688</u>

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,312,227	(\$ 8,137)	\$ 1,304,090
在製品	58,542	-	58,542
製成品	956,447	(5,324)	951,123
商品存貨	1,124,661	(27,374)	1,097,287
在途存貨	609,176	-	609,176
營建用地	879,412	-	879,412
其他	291,181	-	291,181
	<u>\$ 5,231,646</u>	<u>(\$ 40,835)</u>	<u>\$ 5,190,811</u>
	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,331,866	(\$ 10,748)	\$ 1,321,118
在製品	200,124	-	200,124
製成品	565,577	(5,146)	560,431
商品存貨	454,471	(90,997)	363,474
在途存貨	272,095	-	272,095
營建用地	873,499	-	873,499
其他	20,215	-	20,215
	<u>\$ 3,717,847</u>	<u>(\$ 106,891)</u>	<u>\$ 3,610,956</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 12,230,852	\$ 13,318,989
回升利益	(6,480)	(36,974)
存貨盤虧(盈)	46	(448)
下腳廢料收入	-	-
租賃成本	49,238	41,882
	<u>\$ 12,273,656</u>	<u>\$ 13,323,449</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 23,327,670	\$ 22,835,154
回升利益	(25,132)	(66,056)
存貨盤盈	(1,754)	(839)
下腳廢料收入	-	(104)
租賃成本	104,256	69,709
	<u>\$ 23,405,040</u>	<u>\$ 22,837,864</u>

1. 因民國 101 年底及 100 年底提列備抵跌價之存貨已於當期出售，致存貨產生回升利益。

2. 營建用地借款成本資本化金額及利率區間分別為：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 2,339	\$ 5,869
資本化利率區間	2.52%~2.77%	2.37%~3.04%

3. 上述營建用地提供擔保情形請詳附註八。

(五) 預付款項

	102年6月30日	101年12月31日
預付貨款	\$ 1,042,062	\$ 526,152
留抵稅額	666,421	511,579
預付費用	45,610	16,352
	<u>\$ 1,754,093</u>	<u>\$ 1,054,083</u>
	101年6月30日	101年1月1日
預付貨款	\$ 544,140	\$ 436,202
留抵稅額	130,453	92,894
預付費用	51,450	69,076
	<u>\$ 726,043</u>	<u>\$ 598,172</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
上市公司股票	\$ 46,035	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	96,035	94,561
備供出售金融資產評價調整	(30,351)	(25,676)
合計	<u>\$ 65,684</u>	<u>\$ 68,885</u>
項 目	101年6月30日	101年1月1日
上市公司股票	\$ 43,973	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	93,973	94,561
備供出售金融資產評價調整	(17,810)	(24,097)
合計	<u>\$ 76,163</u>	<u>\$ 70,464</u>

本集團未有將備供出售之金融資產提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
非上市櫃公司股票		\$ 373,396	\$ 377,808
減：累計減損		(142,875)	(142,875)
		<u>\$ 230,521</u>	<u>\$ 234,933</u>

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市櫃公司股票		\$ 378,872	\$ 182,280
減：累計減損		(142,875)	(87,649)
		<u>\$ 235,997</u>	<u>\$ 94,631</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 子公司於民國 101 年 4 月將預付投資款轉列為以成本衡量之金融資產-非流動，請詳附註六(十二)之說明。
3. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(八) 採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>102年6月30日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	<u>持股比率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳面金額</u>
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	11.00%	\$ 821,500	11.00%	\$ 801,634
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	86,307	33.60%	79,771
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	63,996	32.50%	59,900
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	14.84%	-	14.84%	-
江蘇沙桐置業有限公司 (江蘇沙桐置業)	32.00%	84,475	32.00%	84,622
		<u>\$1,056,278</u>		<u>\$1,025,927</u>

關聯企業名稱	101年6月30日		101年1月1日	
	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	11.00%	\$ 788,775	10.84%	\$ 781,291
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	79,675	33.60%	116,032
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	62,723	32.50%	26,755
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	14.84%	-	14.84%	-
		<u>\$ 931,173</u>		<u>\$ 924,078</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

關聯企業名稱	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
和益化學	\$ 7,315	\$ 15,027
廈門金桐	592	847
上海京帝	341	521
江蘇沙桐置業	(1,645)	-
	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 16,395</u>

關聯企業名稱	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
和益化學	\$ 18,731	\$ 29,195
廈門金桐	895	1,420
上海京帝	1,069	1,394
江蘇沙桐置業	(4,183)	-
	<u>\$ 16,512</u>	<u>\$ 32,009</u>

- 本集團採用權益法之投資，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日除和益化學係依該公司所委任會計師核閱之財務報告評價而得外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日和益化學係依該公司所委任會計師查核簽證之財務報告評價而得。
- 子公司於民國 101 年 3 月至 6 月購入和益化學之股權，致綜合持股比例由 10.84 %增加為 11.00%。
- 曾孫公司-沙桐泰興為跨足建設業，於民國 99 年 6 月與另一投資方合資成立江蘇沙桐置業，沙桐泰興依持股比例 32%出資，投資金額計人民幣 20,000 仟元，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序。
- 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
102年6月30日				
和益化學	\$ 9,475,424	\$ 3,293,980	\$ 6,128,221	\$ 179,079
江蘇沙桐置業	2,810,880	2,546,896	-	(14,366)
其他	661,170	159,258	1,002,865	5,526
	<u>\$12,947,474</u>	<u>\$ 6,000,134</u>	<u>\$ 7,131,086</u>	<u>\$ 170,239</u>
101年12月31日				
和益化學	\$ 9,399,894	\$ 3,220,958		
江蘇沙桐置業	2,365,006	2,099,309		
其他	702,791	226,923		
	<u>\$12,467,691</u>	<u>\$ 5,547,190</u>		
101年6月30日				
和益化學	\$ 9,661,345	\$ 3,575,009	\$ 6,341,771	\$ 273,169
其他	850,775	369,591	1,530,675	7,840
	<u>\$10,512,120</u>	<u>\$ 3,944,600</u>	<u>\$ 7,872,446</u>	<u>\$ 281,009</u>
101年1月1日				
和益化學	\$ 9,197,085	\$ 3,026,517		
其他	723,539	240,680		
	<u>\$ 9,920,624</u>	<u>\$ 3,267,197</u>		

7. 本集團投資之和益化學係有公開報價，其公允價值於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 \$691,193、\$768,194、\$794,885 及 \$841,142。

8. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(九) 固定資產

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
102年1月1日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 2,304,495	\$ 6,226,249	\$ 1,399,114	\$ 346,700	\$ 6,544,966	\$ 17,888,921
累計折舊及減損	(130,143)	(606,904)	(3,705,615)	(828,355)	(240,866)	-	(5,511,883)
	<u>\$ 937,254</u>	<u>\$ 1,697,591</u>	<u>\$ 2,520,634</u>	<u>\$ 570,759</u>	<u>\$ 105,834</u>	<u>\$ 6,544,966</u>	<u>\$ 12,377,038</u>
102年							
1月1日	\$ 937,254	\$ 1,697,591	\$ 2,520,634	\$ 570,759	\$ 105,834	\$ 6,544,966	\$ 12,377,038
增添	-	10,821	96,597	7,078	9,539	1,891,549	2,015,584
處分	(2,857)	-	(509)	-	(10)	-	(3,376)
利息資本化	-	-	-	-	-	194,030	194,030
移轉	-	11,983	117,436	-	11,574	(140,993)	-
折舊費用	-	(48,233)	(192,216)	(47,983)	(15,461)	-	(303,893)
淨兌換差額	-	67,008	113,794	-	3,278	313,800	497,880
6月30日	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,739,170</u>	<u>\$ 2,655,736</u>	<u>\$ 529,854</u>	<u>\$ 114,754</u>	<u>\$ 8,803,352</u>	<u>\$ 14,777,263</u>
102年6月30日							
成本	\$ 1,064,540	\$ 2,417,768	\$ 6,692,506	\$ 1,406,192	\$ 376,528	\$ 8,803,352	\$ 20,760,886
累計折舊及減損	(130,143)	(678,598)	(4,036,770)	(876,338)	(261,774)	-	(5,983,623)
	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,739,170</u>	<u>\$ 2,655,736</u>	<u>\$ 529,854</u>	<u>\$ 114,754</u>	<u>\$ 8,803,352</u>	<u>\$ 14,777,263</u>
101年1月1日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 1,712,334	\$ 5,385,478	\$ 1,380,630	\$ 341,544	\$ 2,366,252	\$ 12,253,635
累計折舊及減損	(132,954)	(549,469)	(3,547,588)	(731,210)	(224,205)	-	(5,185,426)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,162,865</u>	<u>\$ 1,837,890</u>	<u>\$ 649,420</u>	<u>\$ 117,339</u>	<u>\$ 2,366,252</u>	<u>\$ 7,068,209</u>
101年							
1月1日	\$ 934,443	\$ 1,162,865	\$ 1,837,890	\$ 649,420	\$ 117,339	\$ 2,366,252	\$ 7,068,209
增添	-	1,426	37,341	4,708	12,177	1,093,490	1,149,142
處分	-	-	(2,213)	-	(49)	-	(2,262)
利息資本化	-	-	-	-	-	43,383	43,383
移轉	-	-	70,314	-	-	(70,314)	-
折舊費用	-	(37,762)	(150,498)	(45,873)	(9,916)	-	(244,049)
淨兌換差額	-	(22,267)	(29,447)	-	(1,490)	(40,449)	(93,653)
6月30日	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,104,262</u>	<u>\$ 1,763,387</u>	<u>\$ 608,255</u>	<u>\$ 118,061</u>	<u>\$ 3,392,362</u>	<u>\$ 7,920,770</u>
101年6月30日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 1,683,495	\$ 5,406,555	\$ 1,385,338	\$ 347,930	\$ 3,392,362	\$ 13,283,077
累計折舊及減損	(132,954)	(579,233)	(3,643,168)	(777,083)	(229,869)	-	(5,362,307)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,104,262</u>	<u>\$ 1,763,387</u>	<u>\$ 608,255</u>	<u>\$ 118,061</u>	<u>\$ 3,392,362</u>	<u>\$ 7,920,770</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. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 194,030	\$ 43,383
資本化利率區間	1.65%~7.05%	2.50%~6.60%

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
102年1月1日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	—	(1,899)	(1,899)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 12,799</u>
102年			
1月1日	\$ 8,658	\$ 4,141	\$ 12,799
折舊費用	—	(118)	(118)
6月30日	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 12,681</u>
102年6月30日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	—	(2,017)	(2,017)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 12,681</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
101年1月1日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	—	(1,663)	(1,663)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 13,035</u>
101年			
1月1日	\$ 8,658	\$ 4,377	\$ 13,035
折舊費用	—	(118)	(118)
6月30日	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 12,917</u>
101年6月30日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	—	(1,781)	(1,781)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 12,917</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 106	\$ 106
當期產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ 59	\$ 59
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 212	\$ 212
當期產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ 118	\$ 118

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$27,188、\$20,491、\$22,997 及 \$24,333，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一) 無形資產

	商譽	權利金	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 186,081	\$ 7,953	\$ 440,183
累計攤銷	-	(97,962)	(4,773)	(102,735)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 88,119</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 337,448</u>
102年				
1月1日	\$ 246,149	\$ 88,119	\$ 3,180	\$ 337,448
增添－源自單獨取得	-	-	1,424	1,424
攤銷費用	-	(11,905)	(1,197)	(13,102)
淨兌換差額	-	454	101	555
6月30日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 76,668</u>	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 326,325</u>
102年6月30日				
成本	\$ 246,149	\$ 189,053	\$ 9,552	\$ 444,754
累計攤銷	-	(112,385)	(6,044)	(118,429)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 76,668</u>	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 326,325</u>

	<u>商譽</u>	<u>權利金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日				
成本	\$ 279,857	\$ 189,164	\$ 6,271	\$ 475,292
累計攤銷	-	(76,759)	(2,582)	(79,341)
	<u>\$ 279,857</u>	<u>\$ 112,405</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 395,951</u>
<u>101年</u>				
1月1日	\$ 279,857	\$ 112,405	\$ 3,689	\$ 395,951
增添—源自單獨取得	-	-	456	456
攤銷費用	-	(11,705)	(1,106)	(12,811)
淨兌換差額	(267)	(633)	(26)	(926)
6月30日	<u>\$ 279,590</u>	<u>\$ 100,067</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 382,670</u>
101年6月30日				
成本	\$ 279,590	\$ 187,932	\$ 6,682	\$ 474,204
累計攤銷	-	(87,865)	(3,669)	(91,534)
	<u>\$ 279,590</u>	<u>\$ 100,067</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 382,670</u>

(十二) 其他非流動資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,313,480	\$ 1,169,400
預付投資款	107,534	102,544
長期應收票據及款項-應收土地款	258,191	258,191
其他金融資產	447,076	172,000
其他	40,496	47,320
	<u>\$ 2,166,777</u>	<u>\$ 1,749,455</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,198,368	\$ 1,030,606
預付投資款	631,066	780,718
長期應收票據及款項-應收土地款	258,191	258,191
其他金融資產	449,954	261,915
其他	63,525	85,565
	<u>\$ 2,601,104</u>	<u>\$ 2,416,995</u>

1. 預付投資款明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日
泰興經濟開發區碼頭公司籌備處	\$ 107,534	\$ 102,544
	101年6月30日	101年1月1日
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	\$ 631,066	\$ 639,514
源河生技應用(股)公司(源河生技)	-	123,921
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	-	72,509
小計	631,066	835,944
減：累計減損	-	(55,226)
合計	\$ 631,066	\$ 780,718

- (1) 曾孫公司-沙桐泰興民國 100 年 11 月為經營碼頭業務與泰興經濟開發區管委會擬定協議，雙方共同合資成立碼頭公司，並於投資協議簽訂後，預付投資款計人民幣 22,000 仟元(折合新台幣 107,534 仟元)，截至民國 102 年 6 月 30 日止，該公司尚未完成設立登記，帳列「預付投資款」項下。
 - (2) 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(已提列累計減損計\$55,226)及\$72,509，截至民國 101 年 4 月完成股權變更登記，故將原帳列「預付投資款」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下。
 - (3) 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，分別於民國 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 仟元，共計美金 16,700 仟元(折合新台幣 498,310 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
 - (4) 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 仟元(折合新台幣 129,506 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
2. 長期預付租金係本集團與中國地方政府簽訂之土地使用權合約，租年限為 10~50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為\$7,732、\$6,553、\$15,340 及\$13,135。
 3. 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 月完成所有權轉移，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 102 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。
 4. 其他金融資產及土地使用權提供擔保情形請詳附註八。

(十三) 短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 554,655	1.50%~6.65%
銀行信用借款	5,303,203	1.02%~6.90%
銀行購料借款	1,919,857	1.23%~3.20%
	<u>\$ 7,777,715</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,750,000</u>	
借款性質	101年12月31日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 965,601	2.40%~6.89%
銀行信用借款	4,495,632	1.07%~7.00%
銀行購料借款	2,008,998	0.97%~5.04%
	<u>\$ 7,470,231</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,226,960</u>	
借款性質	101年6月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 807,721	1.48%~6.63%
銀行信用借款	3,630,164	1.27%~7.89%
銀行購料借款	2,447,246	1.47%~7.89%
	<u>\$ 6,885,131</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,326,300</u>	
借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,131,181	2.40%~6.23%
銀行信用借款	3,578,744	1.22%~7.87%
銀行購料借款	1,285,090	1.80%~3.20%
	<u>\$ 5,995,015</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,804,220</u>	

本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十四) 應付短期票券

借款性質	102年6月30日	利率區間
應付商業本票	\$ 324,300	1.55%~3.04%
減：未攤銷折價	(58)	
	<u>\$ 324,242</u>	
開立保證票據	<u>\$ 300,000</u>	

借款性質	101年12月31日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	1.19%~2.48%
減:未攤銷折價	(18)	
	\$ 224,282	
開立保證票據	\$ 300,000	
借款性質	101年6月30日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	2.50%~3.96%
減:未攤銷折價	(119)	
	\$ 224,181	
開立保證票據	\$ -	
借款性質	101年1月1日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	1.44%~3.04%
減:未攤銷折價	(59)	
	\$ 224,241	
開立保證票據	\$ 50,000	

本集團為應付短期票券所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十五) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
應付設備款	\$ 527,249	\$ 488,691
應付股利	173,895	-
應付薪資	88,670	102,872
應付運費	71,533	118,597
應付員工紅利及董監酬勞	46,310	51,582
應付稅捐	56,092	19,572
其他	269,202	222,570
	\$ 1,232,951	\$ 1,003,884
	101年6月30日	101年1月1日
應付設備款	\$ 112,954	\$ 113,397
應付薪資	93,805	120,659
應付運費	29,196	44,580
應付員工紅利及董監酬勞	48,767	36,260
應付稅捐	11,743	24,931
其他	348,156	325,894
	\$ 644,621	\$ 665,721

(十六) 長期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 5,355,980	2.10%~8.00%
銀行信用借款	4,639,076	2.11%~6.55%
非金融機構借款	79,500	1.24%
長期應付商業本票	250,000	1.92%~1.97%
	10,324,556	
減：聯貸案主辦費	(10,800)	
減：未攤銷折價	(166)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,141,720)	
	\$ 9,171,870	
開立保證票據	\$ 4,800,000	

借款性質	101年12月31日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 4,946,697	1.52%~6.65%
銀行信用借款	3,800,912	2.10%~8.00%
非金融機構借款	85,668	1.52%
長期應付商業本票	400,000	1.92%
	9,233,277	
減：未攤銷折價	(382)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(2,459,297)	
	\$ 6,773,598	
開立保證票據	\$ 4,150,000	

借款性質	101年6月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 1,799,668	1.78%~7.00%
銀行信用借款	2,353,177	2.11%~7.05%
長期應付商業本票	400,000	1.78%~1.85%
	4,552,845	
減：未攤銷折價	(306)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(640,334)	
	\$ 3,912,205	
開立保證票據	\$ 4,150,000	

借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 1,623,999	2.18%~8.00%
銀行信用借款	2,142,613	2.11%~5.11%
長期應付商業本票	400,000	1.84%~1.88%
	4,166,612	
減：未攤銷折價	(339)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(336,714)	
	<u>\$ 3,829,559</u>	
開立保證票據	<u>\$ 3,400,000</u>	

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述者。
2. 本公司於民國 102 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，合約期間為 102 年 1 月至 107 年 1 月，授信總額度 \$4,000,000，截至民國 102 年 6 月 30 日止，已動用之借款金額計 \$3,080,000。上述借款之還款方式係自民國 104 年 1 月 28 日起按季分期償還，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 100%。
 - c. 利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。
 - d. 有形淨值：不得低於 \$8,000,000。

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告為計算基礎。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。
3. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日
一年內到期	\$ -	\$ -
一年以上到期	2,144,122	1,007,162
	<u>\$ 2,144,122</u>	<u>\$ 1,007,162</u>
	101年6月30日	101年1月1日
一年內到期	\$ -	\$ 832,776
一年以上到期	3,104,012	-
	<u>\$ 3,104,012</u>	<u>\$ 832,776</u>

4. 非金融機構借款係向中租迪和股份有限公司融資計美金 3,100 仟元，借款期間為民國 101 年 9 月 13 日至 104 年 9 月 13 日，並於民國 101 年 10 月起每 2 個月償還不定額之本金。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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)的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。本集團按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	(\$ 115,726)	(\$ 103,685)
計畫資產公允價值	<u>76,458</u>	<u>75,965</u>
合計	(\$ <u>39,268</u>)	(\$ <u>27,720</u>)
認列於資產負債表之淨負債	(\$ <u>42,868</u>)	(\$ <u>33,786</u>)
認列於資產負債表之淨資產	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 6,066</u>

(3) 本集團民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休辦法認列之退休金費用總額分別為 \$922、\$607、\$1,611 及 \$1,497。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$13,489 及 \$0。

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.50%	1.50%~1.75%
未來薪資增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係依照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 115,726)
計畫資產公允價值	<u>76,458</u>
計畫剩餘(短絀)	<u>(39,268)</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 2,295)
計畫負債之精算假設改變調整	<u>\$ 13,491</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 2,663</u>

(8)本集團於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,994。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。
- (2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年及 101 年 1 至 6 月，其提撥比率皆為 12%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,334、\$10,986、\$23,824 及\$18,249。

(十八)股本/待分配股票股利

- 1.民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$8,694,718，分為 869,472 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日/6月30日	<u>869,472仟股</u>	<u>776,314仟股</u>

- (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計 93,158 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 101 年 9 月 23 日，並於民國 101 年 10 月 12 日辦妥變更登記。
- (2)本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$ 434,736 辦理轉增資發行新股計 43,474 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日預計為民國 102 年 9 月 23 日，刻正辦理中。

3. 庫藏股

本公司之子公司-和桐水泥及 Paotze 持有本公司股票之股權之資訊如下：

持有股份之 公司名稱	102年6月30日		101年12月31日	
	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
和桐水泥	3,269	\$ 18,537	3,269	\$ 18,537
Paotze	9,438	86,382	9,438	86,382
		<u>\$ 104,919</u>		<u>\$ 104,919</u>

持有股份之 公司名稱	101年6月30日		101年1月1日	
	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
和桐水泥	3,012	\$ 19,010	3,012	\$ 19,010
Paotze	8,427	86,382	8,427	86,382
		<u>\$ 105,392</u>		<u>\$ 105,392</u>

(十九) 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，不以資本公積補充之。

(二十) 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事酬勞 3% 以下及員工紅利不得少於 1%。
2. 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投資計劃需資金時，得全部以股票股利分派之。
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 25% 之部分為限。
4. 本公司民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$736、\$8,387、\$7,559 及 \$10,506。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列(皆以 1% 估

列)。

經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅\$15,612及董監酬勞\$15,612之差異為\$12,650，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 101 年度之損益。

經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅\$13,097及董監酬勞\$13,097之差異為\$2,444，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 102 年度之損益。

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。

5. 本公司於民國102年6月19日及101年6月19日，經股東會決議通過民國101年度及100年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,991		\$ 116,694	
現金股利	173,895	\$ 0.20	-	
股票股利	434,736	0.50	931,577	\$ 1.20
	<u>\$ 670,622</u>		<u>\$ 1,048,271</u>	

(二十一)其他權益項目

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,117	\$ 249,432	\$ 280,549
- 集團	(4,310)	326,071	321,761
- 關聯企業	746	2,189	2,935
6月30日	<u>\$ 27,553</u>	<u>\$ 577,692</u>	<u>\$ 605,245</u>
	101年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 33,060	\$ 437,718	\$ 470,778
- 集團	6,233	(121,048)	(114,815)
- 關聯企業	536	(752)	(216)
6月30日	<u>\$ 39,829</u>	<u>\$ 315,918</u>	<u>\$ 355,747</u>

(二十二)營業收入

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 12,777,457	\$ 14,118,106
租賃收入	85,824	77,084
	<u>\$ 12,863,281</u>	<u>\$ 14,195,190</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 24,433,455	\$ 24,532,820
租賃收入	175,206	136,488
	<u>\$ 24,608,661</u>	<u>\$ 24,669,308</u>

(二十三) 營業成本

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 12,224,418	\$ 13,281,567
租賃成本	49,238	41,882
	<u>\$ 12,273,656</u>	<u>\$ 13,323,449</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 23,300,784	\$ 22,768,155
租賃成本	104,256	69,709
	<u>\$ 23,405,040</u>	<u>\$ 22,837,864</u>

(二十四) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 22,433	\$ 19,563
關係人資金融通	878	1,126
佣金收入	221	198
其他收入-其他	15,558	31,741
	<u>\$ 39,090</u>	<u>\$ 52,628</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 35,683	\$ 40,677
關係人資金融通	1,790	2,228
佣金收入	226	7,477
其他收入-其他	26,721	36,305
	<u>\$ 64,420</u>	<u>\$ 86,687</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	\$ 610	\$ 57
淨外幣兌換利益	4,165	11,483
處分投資利益	54	7
什項支出	(2,510)	(7,296)
	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 4,251</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	\$ 1,794	\$ 269
淨外幣兌換利益(損失)	13,219	(6,744)
處分投資利益	4,663	9
什項支出	(8,589)	(17,473)
	<u>\$ 11,087</u>	<u>(\$ 23,939)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 185,409	\$ 120,741
非金融機構	172	-
關係人資金融通	-	856
減：符合要件之資產資本化 金額	(95,790)	(44,152)
財務成本	<u>\$ 89,791</u>	<u>\$ 77,445</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 352,447	\$ 201,803
非金融機構	533	-
關係人資金融通	-	2,155
減：符合要件之資產資本化 金額	(196,369)	(49,252)
財務成本	<u>\$ 156,611</u>	<u>\$ 154,706</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	102年4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用	\$ 105,401	\$ 100,925	\$ 206,326	\$ 81,824	\$ 86,486	\$ 168,310
折舊費用	142,639	10,220	152,859	91,913	7,826	99,739
攤銷費用	1,201	5,282	6,483	1,275	5,116	6,391

功能別 性質別	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用	\$ 222,822	\$ 216,230	\$ 439,052	\$ 156,447	\$ 173,529	\$ 329,976
折舊費用	283,853	20,040	303,893	227,821	16,228	244,049
攤銷費用	2,646	10,456	13,102	2,535	10,276	12,811

(二十八)員工福利費用

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 167,296	\$ 131,666
勞健保費用	4,033	4,366
退休金費用	14,256	11,593
其他用人費用	20,741	20,685
	<u>\$ 206,326</u>	<u>\$ 168,310</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 358,089	\$ 260,502
勞健保費用	8,972	8,910
退休金費用	25,435	19,746
其他用人費用	46,556	40,818
	<u>\$ 439,052</u>	<u>\$ 329,976</u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,106	\$ 202,568
以前年度所得稅高估	(3,759)	(2,229)
當期所得稅總額	<u>32,347</u>	<u>200,339</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,468	3,263
匯率影響數	(487)	491
遞延所得稅總額	<u>981</u>	<u>3,754</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,328</u>	<u>\$ 204,093</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 73,464	\$ 339,656
以前年度所得稅高估	(3,759)	(1,027)
當期所得稅總額	<u>69,705</u>	<u>338,629</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,586	2,089
匯率影響數	(511)	331
遞延所得稅總額	<u>4,075</u>	<u>2,420</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,780</u>	<u>\$ 341,049</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定計算所得稅	\$ 100,117	\$ 386,111
永久性差異所得稅影響數	(26,300)	(58,722)
以前年度所得稅高估數	(3,759)	(5,732)
未分配盈餘加徵10%所得稅	607	23,559
遞延所得稅可實現變動數	<u>3,115</u>	<u>(4,167)</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,780</u>	<u>\$ 341,049</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 本公司未分配盈餘係民國 87 年度以後所產生。

5. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$127,514、\$87,942、\$127,241 及 \$50,913，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.80%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 10.76%

。前述民國 102 年度之預計之稅額扣抵比率係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(三十) 普通股每股盈餘

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 121,904	856,765	\$ 0.14
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 121,904	856,765	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	21	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 121,904	856,786	\$ 0.14
	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 196,181	856,660	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 196,181	856,660	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	649	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 196,181	857,309	\$ 0.23

102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 236,856	856,765	\$ 0.28
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 236,856	856,765	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	1,732	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 236,856	858,497	\$ 0.28

101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 458,378	856,660	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 458,378	856,660	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	799	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 458,378	857,459	\$ 0.53

上述民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日追溯調整流通在外股數，業已依民國 101 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

本公司於民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議通過之民國 101 年度盈餘配股，增資基準日預計為民國 102 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：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 236,856	899,604	\$ 0.26
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 236,856	899,604	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	1,732	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 236,856	901,336	\$ 0.26

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 458,378	899,493	\$ 0.51
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 458,378	899,493	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	799	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 458,378	900,292	\$ 0.51

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 100 年 12 月 30 日以現金 \$62,517 購入子公司-四川金桐及四川精細額外 35% 已發行股份。四川金桐及四川精細非控制權益於收購日之帳面金額為 \$54,626，該交易減少非控制權益 \$54,626，歸屬於母公司業主之權益增加 \$54,626。民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日四川金桐及四川精細所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權

益之影響如下：

	<u>101年1月1日至6月30日</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 54,626
支付予非控制權益之對價	<u>(62,517)</u>
資本公積(保留盈餘)	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 7,891)</u>

2. 本集團於民國101年2月調整集團內部組織架構，故Signpost(HK)以發行新股方式交換本集團於中國境內之投資(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，致本集團對Signpost(HK)之綜合持股比例由100%下降至75.61%。該交易增加非控制權益\$306,613，歸屬於母公司業主之權益減少\$306,613。民國101年1月1日至6月30日Signpost(HK)所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>101年1月1日至6月30日</u>
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 306,613)
自非控制權益收取之對價	<u>299,099</u>
資本公積(保留盈餘)	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 7,514)</u>

(三十二) 營業租賃

出租人

本集團以營業租賃出租碼頭及儲槽暨附屬設施，民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日分別認列之租賃收入計\$65,099、\$67,636、\$135,320及\$120,189。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年內	\$ 150,193	\$ 239,070	\$ 270,398	\$ 250,904
1年至5年	-	<u>33,717</u>	<u>147,793</u>	<u>204,547</u>
	<u>\$ 150,193</u>	<u>\$ 272,787</u>	<u>\$ 418,191</u>	<u>\$ 455,451</u>

承租人

本集團以營業租賃向交通部台中港務局承租土地。民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日認列之租金費用分別計\$2,790、\$2,964、\$5,201及\$5,404。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ 10,290	\$ 10,350	\$ 10,709	\$ 10,890
1年至5年	40,148	41,123	41,005	50,278
5年以上	-	-	-	760
	<u>\$ 50,438</u>	<u>\$ 51,473</u>	<u>\$ 51,714</u>	<u>\$ 61,928</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1) 商品及勞務之銷售

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 2,651,766	\$ 1,252,376
—關聯企業	105,754	366,182
勞務銷售：		
—其他關係企業	94	-
—關聯企業	4,226	-
	<u>\$ 2,761,840</u>	<u>\$ 1,618,558</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 4,720,292	\$ 4,493,411
—關聯企業	192,782	636,614
勞務銷售：		
—其他關係企業	7,831	-
—關聯企業	4,226	-
	<u>\$ 4,925,131</u>	<u>\$ 5,130,025</u>

商品銷售之收款條件除部分其他關係企業係於銷售完成後 30 天至 150 天內收款外，其餘與非關係人並無重大差異，其交易價格由雙方議價決定，收款條件為銷售完成後 30 天至 90 天。勞務銷售係與關係人以成本加成計算之加工收入。

(2) 租賃收入

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
其他關係企業	\$ 14,199	\$ 15,914
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業	\$ 28,946	\$ 31,377

出租倉儲設備暨附屬設施予關係人所收取之租賃價款及收款條件，係依雙方租賃合約之約定，無非關係人交易可供比較。

2. 商品及勞務之購買

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
商品購買：		
—其他關係企業	\$ 2,105,683	\$ 2,284,383
—關聯企業	24,143	170,244
勞務購買：		
—其他關係企業	91,263	-
—關聯企業	7,428	12,775
	<u>\$ 2,228,517</u>	<u>\$ 2,467,402</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
—其他關係企業	\$ 4,479,124	\$ 4,263,807
—關聯企業	135,148	262,305
勞務購買：		
—其他關係企業	156,854	-
—關聯企業	27,522	29,689
	<u>\$ 4,798,648</u>	<u>\$ 4,555,801</u>

商品之購買價格及收款條件與非關係人並無重大差異。勞務之購買係與關係人以成本加成計算之加工費。

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	102年6月30日	101年12月31日
應收關係人款項：		
—其他關係企業	\$ 2,348,911	\$ 2,912,159
—關聯企業	2,698	115,349
	<u>\$ 2,351,609</u>	<u>\$ 3,027,508</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 1,957,640	\$ 2,138,682
— 關聯企業	<u>165,163</u>	<u>31,323</u>
	2,122,803	2,170,005
減：備抵呆帳	(5,255)	(5,255)
	<u>\$ 2,117,548</u>	<u>\$ 2,164,750</u>

4. 購買商品及勞務之期末餘額

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 2,861	\$ 3,727
— 其他關係企業	<u>-</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 3,741</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 127,320</u>	<u>\$ 19,064</u>

5. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他關係企業	\$ 153,000	\$ 206,184
減：備抵呆帳	(153,000)	(148,104)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,080</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	<u>\$ 212,148</u>	<u>\$ 217,155</u>

本集團於民國 97 年起資金貸與其他關係企業，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，而於民國 99 年上半年度以等值之台灣優力股票計 19,545 仟股作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，並提出還款計劃，已於民國 102 年 3 月收回美金 2,000 仟元。

(2) 利息收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
其他關係企業	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 1,126</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 2,228</u>

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息分別按年利率 1.71% 及 2.05%~2.06%收取。

6. 其他期末餘額

(1) 其他應收款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	\$ 19,042	\$ 19,111
其他關係企業	<u>12,331</u>	<u>7,030</u>
	31,373	26,141
減：備抵呆帳	(<u>1,278</u>)	(<u>1,578</u>)
	<u>\$ 30,095</u>	<u>\$ 24,563</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 50,905	\$ 16,745
其他關係企業	<u>12,162</u>	<u>14,417</u>
	63,067	31,162
減：備抵呆帳	(<u>1,702</u>)	(<u>1,158</u>)
	<u>\$ 61,365</u>	<u>\$ 30,004</u>

主係應收股利及代墊款項。

(2) 預付款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他關係企業	\$ 147,876	\$ 151,542
關聯企業	<u>25,580</u>	<u>9,958</u>
	<u>\$ 173,456</u>	<u>\$ 161,500</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	<u>\$ 70,300</u>	<u>\$ 213,958</u>

a. 主係預付貨款及預付勞務費用。

b. 預付勞務費用係本集團於民國 100 年 12 月與關係企業簽訂委任合約，

委託其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 57,532 仟元），業已於民國 101 年度攤銷完畢。民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日攤銷金額分別為美金 475 仟元（折合新台幣 14,069 仟元）及美金 950 仟元（折合新台幣 28,177 仟元），帳列「營業費用」項下。

(3) 其他應付款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 26,994	\$ 62,096
— 關聯企業	1,767	-
	<u>\$ 28,761</u>	<u>\$ 62,096</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 369,465	\$ 63,458
應付關係人資金融通款：		
— 其他關係企業	51,966	55,919
	<u>\$ 421,431</u>	<u>\$ 119,377</u>
	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息支出：		
— 其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息支出：		
— 其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,155</u>

- a. 其他應付關係人款項主係應付股利、應付獎勵金、應付加工費及代收款等。
- b. 應付關係人資金融通款係本集團基於營運週轉需求，於民國 99 年 12 月與其他關係企業簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣 25,000 仟元（折合新台幣 112,250 仟元），此貸款係以關聯企業之股份作為擔保品。關聯企業之資金融通款已於民國 101 年度全數償還。

(4) 其他流動負債

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 39	\$ 4,079
— 其他關係企業	245	3,568
	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 7,647</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 4,134	\$ 80,332
— 其他關係企業	-	3,433
	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 83,765</u>

主係預收貨款。

7. 營業費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
其他關係企業	\$ 642	\$ 17,731
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業	\$ 1,695	\$ 35,787

主係勞務費及運費，勞務費說明請詳附註七(一)6。

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 17,159,835	\$ 18,696,915
其他關係企業	488,790	256,360
其他關係人	326,892	316,431
	<u>\$ 17,975,517</u>	<u>\$ 19,269,706</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 16,154,250	\$ 16,457,490
其他關係企業	316,165	327,143
其他關係人	1,835,448	299,772
	<u>\$ 18,305,863</u>	<u>\$ 17,084,405</u>

9. 財產交易

本公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
其他關係企業 中華全球石油(股)公司	2	\$ 38	\$ 5

10. 其他

子公司 Hsin Tay 所擁有北京現代城 A-1901 房(帳面價值美金 253,583 元)，因考量貸款便利性，係委託本集團之主要管理階層以其名義購買，並登記其名下，並取具委任書與建築物所有權狀。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,919	\$ 14,632
退職後福利	65	38
	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 14,670</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 41,306	\$ 32,701
退職後福利	238	205
	<u>\$ 41,544</u>	<u>\$ 32,906</u>

八、質押之資產

本集團提供擔保之資產明細如下：

資 產 項 目	102年6月30日	101年12月31日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 98,120	\$ 66,768	融資擔保
存貨(營建用地)	891,210	885,364	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	94,633	134,085	履約保證金
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	669,544	657,899	信用狀保證金、融資擔保及購料保證金
不動產、廠房及設備	2,047,200	1,590,769	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	447,076	172,000	融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	455,252	479,876	融資擔保
	<u>\$ 4,703,035</u>	<u>\$ 3,986,761</u>	

資 產 項 目	101年6月30日	101年1月1日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 43,394	\$ 47,367	融資擔保
存貨(營建用地)	879,412	873,499	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	122,282	105,574	履約保證金
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	816,625	938,334	信用狀保證金、融資擔保及購料保證金
不動產、廠房及設備	1,327,586	1,250,128	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	449,954	261,915	融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	439,434	604,494	融資擔保
	<u>\$ 4,078,687</u>	<u>\$ 4,081,311</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

子公司-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稅款。截至民國 102 年 6 月 30 日止，尚未確定判決。

(二)承諾事項

除附註六(九)、(十六)、(三十)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

- 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本集團因進貨及購置不動產、廠房及設備已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 570,633(折合美金 17,178 仟元、日幣 14,500 仟元及歐元 1,300 仟元)。
- 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 101 年 11 月 1 日至民國 104 年 10 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 102 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 \$ 353,285。
- 子公司-桐寶與台灣中油(股)公司訂有採購乙炔合約，合約期間為民國 101 年 9 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 102 年 6 月 30 日止，子公司向台灣中油(股)公司購買乙炔，由銀行提供購料保證金額為 \$ 9,500。
- 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本集團已簽訂而未完工之重大發包工程合總價計 \$8,808,018，已依約支付 \$5,355,342，餘款將依工程進度付款。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在一個合理水平。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
總借款	\$ 18,415,547	\$ 16,927,408
減：現金及約當現金	(7,144,919)	(7,477,222)
債務淨額	11,270,628	9,450,186
總權益	<u>15,984,272</u>	<u>15,413,669</u>
總資本	<u>\$ 27,254,900</u>	<u>\$ 24,863,855</u>
負債資本比率	41.35%	38.01%

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
總借款	\$ 11,661,851	\$ 10,385,529
減：現金及約當現金	(5,398,692)	(6,997,400)
債務淨額	6,263,159	3,388,129
總權益	<u>14,550,984</u>	<u>14,353,107</u>
總資本	<u>\$ 20,814,143</u>	<u>\$ 17,741,236</u>
負債資本比率	30.09%	19.10%

本集團之大陸子公司為興建廠房之資金投入，於民國 101 年 6 月舉債借款以籌措建廠財源，且規劃及配合興建廠房之工程投入進度逐期申請撥

貸款項，並預計於完工正式量產後，以營運所得效益償付本金及利息，致民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 日之淨負債比率增加。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或依營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性

貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日					
			<u>敏感度分析</u>		
	外幣	匯率	帳面金額	變動幅度	影響損益
	(仟元)		(新台幣)		
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣:美金	\$ 90,302	0.0333	\$ 90,302	5%	\$ 4,515
美金:新台幣	42,751	30.00	1,282,530	5%	64,127
人民幣:美金	160,396	0.1629	784,000	5%	39,200
美金:人民幣	59,630	6.1376	1,788,900	5%	89,445
歐元:人民幣	1,311	8.0096	51,326	5%	2,566
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣:美金	48,032	0.1629	234,776		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣:美金	12,587	0.0333	12,587	5%	629
美金:新台幣	20,748	30.00	622,440	5%	31,122
美金:人民幣	58,515	6.1376	1,755,450	5%	87,773

101年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$ 94,293	0.0344	\$ 94,293	5%	\$ 4,715
美金：新台幣	42,962	29.04	1,247,616	5%	62,381
人民幣：美金	159,550	0.1605	743,663	5%	37,183
美金：人民幣	34,383	6.2303	998,482	5%	49,924
歐元：人民幣	1,311	8.2577	50,450	5%	2,523
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	48,121	0.1605	224,293		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	11,673	0.0344	11,673	5%	584
美金：新台幣	13,566	29.04	393,957	5%	19,698
美金：人民幣	43,103	6.2303	1,251,711	5%	62,586

101年6月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$ 30,241	0.0335	\$ 30,241	5%	\$ 1,512
美金：新台幣	164,899	29.88	4,927,182	5%	246,359
人民幣：美金	158,579	0.1510	749,159	5%	37,458
美金：人民幣	46,157	6.3249	1,379,171	5%	68,959
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	30,142	0.1510	142,398		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	10,560	0.0335	10,560	5%	528
美金：新台幣	13,083	29.88	390,920	5%	19,546
美金：人民幣	52,214	6.3249	1,560,154	5%	78,008

101年1月1日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$113,985	0.0330	\$ 101,128	5%	\$ 5,056
美金：新台幣	59,496	30.28	1,801,539	5%	90,077
人民幣：美金	75,709	0.1589	364,228	5%	18,211
美金：人民幣	40,233	6.2940	1,218,255	5%	60,913
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	29,680	0.1589	142,787		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	4,007	0.0330	4,007	5%	200
美金：新台幣	32,921	30.28	996,848	5%	49,842
美金：人民幣	62,601	6.2940	1,895,558	5%	94,778

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及興櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1月1日至6月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$5,022及\$322；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$4,802及\$4,699。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款及短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允

價值利率風險。於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

- A. 於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$5,316 及 \$4,260，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。
- B. 於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若美元借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$16,186 及 \$3,509，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。
- C. 於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若人民幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$8,329 及 \$8,526，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款帳齡分析資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 3,917,965	\$ 5,878,648
已逾期未減損		
90天內	1,248,370	205,760
91-180天	23,605	10,826
181天以上	67,823	58,567
	<u>1,339,798</u>	<u>275,153</u>
	<u>\$ 5,257,763</u>	<u>\$ 6,153,801</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 3,929,138	\$ 4,973,606
已逾期未減損		
90天內	1,296,069	222,727
91-180天	28,799	14,320
181天以上	48,977	213
	<u>1,373,845</u>	<u>237,260</u>
	<u>\$ 5,302,983</u>	<u>\$ 5,210,866</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為銷貨後 30 天至 90 天，部分重要客戶則為 30 天至 150 天內。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱上表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十六)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、附買回債券及短期有價證券，其所選擇之工

具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$5,833,270、\$7,460,981、\$5,372,999 及 \$6,759,249，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 7,777,715	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	324,242	-	-	-
應付票據	159,899	315	-	-
應付帳款	2,445,082	148,124	-	-
應付帳款-關係人	2,861	-	-	-
其他應付款	1,171,157	61,794	-	-
其他應付款-關係人	28,761	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,141,720	4,359,318	4,650,894	161,658

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 7,470,231	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,282	-	-	-
應付票據	21,515	692	-	-
應付帳款	2,395,560	144,485	-	-
應付帳款-關係人	3,741	-	-	-
其他應付款	890,655	113,229	-	-
其他應付款-關係人	62,096	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	2,459,297	3,506,470	2,963,138	303,990

非衍生金融負債：

101年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$6,885,131	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,181	-	-	-
應付票據	3,748	323	-	-
應付帳款	2,065,265	148,766	-	-
應付帳款-關係人	127,320	-	-	-
其他應付款	605,851	38,770	-	-
其他應付款-關係人	421,431	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	640,334	2,434,445	1,150,586	327,174

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$5,995,015	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,241	-	-	-
應付票據	14,509	1,446	-	-
應付帳款	3,103,771	-	-	-
應付帳款-關係人	19,064	-	-	-
其他應付款	646,549	19,172	-	-
其他應付款-關係人	119,377	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	336,714	2,471,833	1,249,361	108,365

衍生金融負債：

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日本集團操作之衍生性金融負債皆為 1 年內到期。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 100,525	\$ -	\$ -	\$ 100,525
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>65,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,684</u>
	<u>\$ 166,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,209</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996</u>

101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 15,532	\$ -	\$ -	\$ 15,532
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>68,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,885</u>
	<u>\$ 84,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,417</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>

101年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 6,515	\$ -	\$ -	\$ 6,515
-遠期外匯合約	-	22	-	22
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>76,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,163</u>
	<u>\$ 82,678</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,700</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>

101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 14,124	\$ -	\$ -	\$ 14,124
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>70,464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,464</u>
	<u>\$ 84,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,588</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具為權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸		與往來科目 (註2)	本期 高餘額	最 期 末 餘 額 (註3)	實 際 支 金 額	動 利 率 區 間 (註4)	資 金 貸 與 性 質 業 務 往 來 金 額 (註4)	有短期融 資必 提 列 之 原 因	備 抵 擔 保 品 名 稱 價 值 與 限 額 (註5)	對 個 別 資 金 貸 與 總 限 額 (註5)	備 註		
	公 司 對	象 (註2)												
0	和桐化學(股)公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	其他應收款	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	1.5%	2	\$ - 營業週轉	\$ - - \$-	\$ 1,090,716	\$ 3,272,148	-	
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	103,037	103,037	103,037	2%	2	- 營業週轉	- - -	1,995,614	1,995,614	-	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	其他應收款	105,928	87,982	87,982	2.35%	2	- 營業週轉	- - -	999,106	999,106	-	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	其他應收款	60,584	48,879	48,879	2.35%	2	- 營業週轉	- - -	999,106	999,106	-	
3	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	210,586	153,000	153,000	1.7%	2	- 營業週轉	153,000	- -	629,476	629,476	-
3	Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	29,865	29,865	29,865	3.3%	2	- 營業週轉	- - -	629,476	629,476	-	
4	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	其他應收款	30,847	30,847	30,847	3%	2	- 營業週轉	- - -	140,713	140,713	-	
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	24,400	24,400	24,400	7%	2	- 營業週轉	- - -	137,969	137,969	-	
6	上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	其他應收款	229,516	92,655	92,655	-	1	88,043 -	- - -	316,662	316,662	-	
7	上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	其他應收款	82,712	-	-	-	1	- -	- - -	-	-	-	
8	華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	其他應收款	35,000	35,000	35,000	3.5%	2	- 償還借款	- - -	40,056	120,167	-	
9	沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	其他應收款	195,516	195,516	195,516	3.3%	2	- 營業週轉	- - -	203,975	203,975	-	
10	聖寶(廈門)投資有限公司	上海盛台有限公司	其他應收款	14,664	14,664	14,664	3.3%	2	- 營業週轉	- - -	15,177	15,177	-	

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。

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。

子公司 - Signpost Enterprises Ltd. 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。

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，並以台灣優力股票作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元(折合新台幣 153,000 仟元)。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證實餘額	實際動支金額	累計背書保證		以財產擔保金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	最高限額(註3)	屬母公司屬子公司屬對大陸			
							金額	金額			背書保證	背書保證	背書保證	
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	\$ 2,181,432	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 838,339	\$ -	11.92	\$ 5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	2	2,181,432	990,000	990,000	391,163	-	9.08	5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	2	2,181,432	752,500	752,500	358,414	-	6.90	5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	2	2,181,432	400,000	250,000	219,205	-	2.29	5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost (HK) Limited	3	2,181,432	300,000	300,000	152,100	-	2.75	5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	2	2,181,432	330,000	330,000	119,406	-	3.03	5,453,580	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	南京冠鑫光電有限公司	3	2,181,432	60,000	60,000	60,000	66,000	0.55	5,453,580	Y	N	Y	-
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	2,993,421	117,752	105,000	105,000	87,982	2.10	2,993,421	Y	N	Y	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	2	1,498,659	97,758	97,758	-	-	3.91	1,498,659	Y	N	Y	-
2	金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	2	1,498,659	177,920	177,920	122,198	-	7.12	1,498,659	Y	N	Y	-
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	1,574,959	1,265,966	1,265,966	1,026,459	-	48.23	1,574,959	Y	N	Y	-
4	四川金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	3	112,633	19,437	-	-	-	-	112,633	N	N	Y	-
5	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	2	395,827	246,000	246,000	246,000	-	31.07	395,827	Y	N	N	-
5	上海盛台有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	3	395,827	90,000	90,000	90,000	-	11.37	395,827	Y	N	N	-
6	和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	3	167,249	150,000	60,000	50,000	60,000	17.94	167,249	N	N	N	-

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：本公司對單一企業背書保證金額，以不超過本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，以不超過本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 60%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 60%為限。

子公司 - 和桐水泥(股)公司對單一企業背書保證限額，以不超過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	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
和桐化學(股)公司	股票-Paotze Investment Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,000,000	\$ 5,089,642	100.00%	\$ 4,989,035	
"	股票-盛台石油(股)公司	"	"	80,000,000	1,840,885	100.00%	1,840,885	
"	股票-中華全球石油(股)公司	"	"	44,350,000	766,411	99.00%	766,411	
"	股票-和信成(股)公司	"	"	68,000,000	694,522	100.00%	694,522	
"	股票-和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000,000	240,512	100.00%	242,530	
"	股票-Zortech Corporation	"	"	14,000,000	241,705	100.00%	241,705	
"	股票-Inadvance Holdings Ltd.	"	"	5,000,100	212,737	100.00%	212,737	
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	15,144,878	145,808	56.77%	189,901	
"	股票-華中興業(股)公司	"	"	2,837,789	104,242	56.76%	227,356	
"	股票-Signpost Enterprises Ltd.	"	"	11,673,913	351,783	100.00%	351,783	
"	股票-華桐投資(股)公司	"	"	37,000,000	397,595	100.00%	397,595	
"	股票-桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	19,500,000	270,524	78.00%	270,524	
"	股票-Top Device Investments Ltd.	"	"	4,420,000	131,494	100.00%	131,494	
"	股票-Sharpinvest International Ltd.	"	"	1	18,508	100.00%	18,508	
"	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	32,022,834	562,327	7.45%	449,921	
					<u>\$ 11,068,695</u>			
"	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,185,850	\$ 50,000	-	\$ 50,063	
"	受益憑證-統一強棒貨幣市場基金	-	"	3,074,237	50,000	-	50,060	
					<u>\$ 100,000</u>		<u>\$ 100,123</u>	
"	股票-台灣工業銀行(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,192,384	\$ 31,051	0.22%	\$ 31,051	
"	股票-普訊創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	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	該公司董事為本公司董事之一	"	1,521,551	15,856	3.48%		
"	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	"	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>\$ 56,974</u>			
盛台石油(股)公司	股票-Hsin Tay Ltd.	子公司	採用權益法之投資	14,537,500	\$ 1,573,691	100.00%	\$ 1,573,691	

								期			末
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 目 科 類	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	備 註			
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	採用權益法之投資	15,250,669	\$ 278,313	3.55%	\$ 214,272				
和茂創業投資(股)公司	股票-華中興業(股)公司	子公司	"	473,053	\$ 37,893	9.46%	\$ 37,893				
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	2,522,947	31,644	9.46%	31,644				
					\$ 69,537		\$ 69,537				
和茂創業投資(股)公司	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	以成本衡量之金融資產-非流動	2,260,960	\$ 72,726	5.17%					
"	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	"	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%					
					\$ 141,792						
華中興業(股)公司	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	採用權益法之投資	294,737	\$ 23,593	5.89%	\$ 23,593				
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	1,571,929	19,702	5.89%	19,702				
					\$ 43,295		\$ 43,295				
"	股票-和鑫光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,302,954	\$ 34,633	0.37%	\$ 34,633				
"	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	\$ 22,790	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	6,817	0.68%					
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	"	231,041	2,148	0.53%					
					\$ 31,755						
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32,425	\$ 525	-	\$ 510				
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	9,438,287	\$ 122,698	1.09%	\$ 122,698				
"	股票-華中興業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	1,105,263	\$ 88,563	22.11%	\$ 88,563				
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	5,894,737	73,924	22.10%	73,924				
"	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	10,720,689	413,697	31.79%	413,697				
"	股票-金桐石油化工有限公司	"	"	-	1,498,660	60.00%	1,498,660				
"	股票-江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	-	1,312,467	50.00%	1,312,467				
"	股票-金桐精細化學有限公司	"	"	-	72,789	60.00%	72,789				
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	285,685	25.95%	285,685				
"	股票-南京冠鑫光電有限公司	"	"	-	52,788	43.32%	52,788				
"	股票-南京和盛寶貿易有限公司	"	"	-	5,470	100.00%	5,470				
"	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	"	-	73,200	24.00%	73,200				
					\$ 3,877,243		\$ 3,877,243				

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	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		3,268,302	\$ 42,488	-	\$ 42,488	
Hsin Tay Ltd.	股票-上海盛台有限公司	子公司	採用權益法之投資		-	\$ 791,655	100.00%	\$ 791,655	
"	股票-天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"		-	189,707	55.00%	189,707	
"	股票-聯鼎科技顧問有限公司	"	"		-	35,977	100.00%	35,977	
"	股票-Hsin Tay(HK) Ltd.	"	"		47,166,500	257,246	100.00%	257,246	
"	股票-北京桐盛台貿易有限責任公司	"	"		-	38,873	75.00%	38,873	
						\$ 1,313,458		\$ 1,313,458	
Hsin Tay(HK) Ltd.	股票-南桐(香港)有限公司	"	"		-	\$ 254,968	100.00%	\$ 254,968	
南桐(香港)有限公司	股票-沙桐(南通)石油化工有限公司	"	"		-	\$ 254,968	50.00%	\$ 254,968	
聯鼎科技顧問有限公司	股票-聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	"	"		-	\$ 35,844	100.00%	\$ 35,844	
上海盛台有限公司	股票-上海盛台投資(香港)有限公司	"	其他負債-其他		-	\$ 27,500	100.00%	\$ 27,500	
"	股票-聖寶(廈門)投資有限公司	"	採用權益法之投資		-	\$ 37,942	100.00%	\$ 37,942	
"	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"		-	157,563	15.00%	157,563	
						\$ 195,505		\$ 195,505	
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	"	"		-	\$ 233,578	100.00%	\$ 233,578	
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	"	"		-	\$ 329,618	35.00%	\$ 329,618	
江蘇盛泰化學科技有限公司	股票-泰州市盛泰化工有限公司	"	"		-	\$ 141,668	100.00%	\$ 141,668	
金桐石油化工有限公司	股票-四川金桐石油化工有限公司	"	"		-	\$ 187,721	100.00%	\$ 187,721	
"	股票-四川金桐精細化學有限公司	"	"		-	146,170	100.00%	146,170	
"	股票-安徽金桐精細化學有限公司	"	"		-	353,996	100.00%	353,996	
"	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	"		-	48,800	16.00%	48,800	
						\$ 736,687		\$ 736,687	
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	"		-	\$ 10,078	8.27%	\$ 10,078	
"	股票-江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"		-	1,260,008	100.00%	1,260,008	
						\$ 1,270,086		\$ 1,270,086	

							期			末
持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 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	備 註		
Inadvance Holdings Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	子公司	採用權益法之投資	5,531,219	\$ 213,550	16.41%	\$ 213,550			
Signpost Enterprises Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	9,239,862	\$ 356,698	27.41%	\$ 356,698			
Signpost (HK) Limited	股票-香港泰桐控股有限公司	"	"	-	\$ 497,700	79.07%	\$ 497,700			
"	股票-廣州立智化工有限公司	"	"	-	214,099	60.00%	214,099			
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	264,767	24.05%	264,767			
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	-	439,970	100.00%	439,970			
"	股票-上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	63,997	32.50%	63,997			
					<u>\$ 1,480,533</u>		<u>\$ 1,480,533</u>			
Top Device Investment Ltd.	股票-香港泰桐控股有限公司	子公司	"	-	\$ 131,742	20.93%	\$ 131,742			
香港泰桐控股有限公司	股票-沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	-	\$ 629,798	50.00%	\$ 629,798			
沙桐(泰興)化學有限公司	股票-江蘇沙桐置業有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	\$ 84,475	32.00%	\$ 84,475			

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：

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情況	交易對象關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料價格決定之取得目的及其他約定與發行人之					參考依據	使用情形	事項
						所有	人關	係	移轉日期	金額			
江蘇金桐表面活性劑有限公司	未完工程-廠房	101.1~102.6	\$ 960,351	\$ 793,760	非關係人	-	-	-	-	\$ -	議價	自用	無
天津天智精細化工有限公司	"	"	618,390	536,023	"	-	-	-	-	-	"	"	"
沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	2,116,613	1,689,337	"	-	-	-	-	-	"	"	"
江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	2,268,682	1,934,138	"	-	-	-	-	-	"	"	"
廣州立智化工有限公司	"	"	127,874	120,417	"	-	-	-	-	-	"	"	"

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	交易金額		佔總進銷授貨之比率		交易條件與一般交易條件不同之情形及原因			佔總應收付票據、帳款之比率	
			進銷貨金額	金額	(%)	期間	單價	授信期間	餘額	額率	(%)
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$ 1,088,998	15.2	30-120天	\$ -	-	\$ 300,713	27.7	
"	Profit Circle Ltd.	實質關係人	"	114,895	1.6	30-45天	-	-	13,643	1.3	
"	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	395,489	5.8	60-90天	-	-	(56,669)	7.2	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	1,256,864	18.4	30-90天	-	-	(473,277)	60.4	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	1,256,864	70.4	"	-	-	473,277	76.0	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	進貨	1,258,180	72.7	"	-	-	(403,097)	99.7	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨	394,036	10.9	"	-	-	16,974	4.1	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	112,088	3.1	"	-	-	506	0.1	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	298,919	10.0	"	-	-	(56,851)	27.9	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	261,330	8.8	"	-	-	(53,260)	26.1	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	341,136	11.4	"	-	-	(10,521)	5.2	
"	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	"	1,842,617	61.8	"	-	-	-	-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	1,258,180	33.6	"	-	-	403,097	55.4	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	341,136	9.1	"	-	-	10,521	1.4	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	287,979	7.7	"	-	-	-	-	
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	131,063	3.5	"	-	-	24,751	3.4	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	240,841	6.4	"	-	-	82,448	11.3	
"	上海盛台有限公司	"	"	168,434	4.5	"	-	-	-	-	
"	廣州立白企業集團有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	121,274	3.2	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	821,786	22.0	"	-	-	(102,527)	54.7	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	215,752	5.8	"	-	-	(57,415)	30.7	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	319,345	8.5	"	-	-	(14,263)	7.6	

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	授期	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	佔總應收付票據、帳款之比率	備註
				進	銷	(%)	間	單價	授信期間	餘額	(%)	
江蘇金桐化學工業有限公司	上海盛台有限公司		子公司	進貨	\$ 195,471	5.2	30-90天	\$ -	-	(\$ 6,432)	3.4	
"	金陵石油化工有限責任公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	1,696,995	45.4	"	-	-	-	-	
四川金桐石油化工有限公司	金桐石油化工有限公司		子公司	"	394,036	32.1	"	-	-	(16,974)	6.5	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	131,063	10.7	"	-	-	(24,751)	9.4	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司		"	"	137,867	11.2	"	-	-	(100,947)	38.5	
"	金陵石油化工有限責任公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	213,806	17.4	"	-	-	-	-	
四川金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司		子公司	"	112,088	25.3	"	-	-	(506)	0.3	
安徽金桐精細化學有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	240,841	36.3	"	-	-	(82,448)	42.9	
江蘇金桐表面活性劑有限公司	"		"	銷貨	215,752	26.7	"	-	-	57,415	26.4	
"	金桐石油化工有限公司		"	"	261,330	32.4	"	-	-	53,260	24.5	
"	四川金桐石油化工有限公司		"	"	137,867	17.1	"	-	-	100,947	46.5	
"	金陵石油化工有限責任公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	進貨	715,665	90.5	"	-	-	-	-	
天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	銷貨	319,345	18.5	"	-	-	14,263	9.6	
"	"		"	進貨	287,979	17.9	"	-	-	-	-	
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司		"	銷貨	301,255	24.2	"	-	-	114,676	40.8	
"	"		"	進貨	259,871	22.9	"	-	-	(156,421)	26.2	
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司		本公司	銷貨	395,489	19.4	60-90天	-	-	56,669	9.0	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	"	821,786	40.1	30-90天	-	-	102,527	16.2	
"	金桐石油化工有限公司		"	"	298,919	14.6	"	-	-	56,851	9.0	
"	和桐化學(股)公司		本公司	進貨	1,088,998	60.9	30-120天	-	-	(300,713)	98.8	
廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司		子公司	"	301,255	35.2	30-90天	-	-	(114,676)	30.7	
"	上海盛台有限公司		"	"	188,970	22.1	"	-	-	-	-	

進(銷)貨之公司		交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易應收(付)票據、帳款			備註
				進銷貨金額	佔總進銷貨之比率(%)	授銷期	信易不同之情形及原因	單價	授信期間餘額	佔總應收付票據、帳款之比率(%)
廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司		子公司	銷貨 \$ 203,064	24.2	30-90天		\$ -	\$ 998	0.5
"	智盛(惠州)石油化工有限公司		"	" 259,871	30.9	"		-	156,421	75.2
沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司		"	" 159,251	90.2	"		-	-	-
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	" 4,253,907	96.0	30-150天		-	2,028,114	100.0
上海盛台有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	" 195,471	16.2	30-90天		-	6,432	3.4
	廣州立智化工有限公司		"	" 188,970	14.6	"		-	-	-
	江蘇金桐化學工業有限公司		"	進貨 168,434	13.0	"		-	-	-
	廣州立智化工有限公司		"	" 203,064	16.8	"		-	(998)	0.6
沙桐(泰興)化學有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司		"	" 159,251	45.9	"		-	-	-
Signpost Enterprises Ltd.	Profit Circle Ltd.		實質關係人	銷貨 108,133	100.0	30-120天		-	109,754	100.0

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	係應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
						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		\$ 300,713	6.46	\$ -	-	\$ 181,655	\$ -
"	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"		307,498	註4	-	-	13,909	-
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司		473,277	10.73	-	-	258,931	-
"	南京冠鑫光電有限公司	子公司		118,812	註3	-	-	-	-
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	"		403,097	11.82	-	-	190,199	-
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	"		100,947	5.57	-	-	57,626	-
金桐石油化工有限公司	"	"		104,956	註2	-	-	16,974	-
Sharpinvest International Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	"		102,527	26.33	-	-	102,527	-
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"		114,676	4.40	-	-	62,837	-
廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"		156,421	3.96	-	-	97,758	-
上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"		178,128	註2	-	-	-	-
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	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		176,806	0.49	-	-	24,440	-
Hsin Tay Ltd.	"	"		2,028,114	4.29	-	-	465,866	-
"	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	實質關係人		155,173	註1	-	-	-	153,000
沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	子公司		195,516	註1	-	-	-	-
Signpost Enterprises Ltd.	Profit Circle Ltd.	實質關係人		109,745	1.99	-	-	-	-

註1：係資金貸與關係人

註2：係資金貸與關係人及貸款等

註3：係資金貸與關係人及代墊款等

註4：係資金貸與關係人、貸款及代墊款等

9. 從事衍生性金融商品資訊：請詳附註六(二)及附註十二(二)。

10. 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。

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	\$ 1,088,998	註4	4.43	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	300,713	"	0.77	
		桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	應收款項	307,498	註9	0.78	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	990,000	註6	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,300,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	752,500	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	250,000	"	-	
		Signpost (HK) Limited	"	"	300,000	"	-	
		Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	1,256,864	註3	5.11	
		和桐化學(股)公司	"	應收款項	473,277	"	1.21	
		南京冠鑫光電有限公司	1	"	118,812	註7	0.30	
		南京冠鑫光電有限公司	"	背書保證	105,000	註6	-	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	394,036	註3	1.60	
		四川金桐石油化工有限公司	"	應收款項	104,956	註8	0.27	
		四川金桐精細化學有限公司	"	銷貨收入	112,088	註3	0.46	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	177,920	註6	-	
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	1,258,180	註3	5.11	
		Paotze Investment Ltd.	"	應收款項	403,097	"	1.03	
		金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	341,136	"	1.39	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	131,063	"	0.53	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	240,841	"	0.98	
		上海盛台有限公司	"	"	168,434	"	0.68	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	287,979	"	1.00	
4	江蘇金桐表面活性劑有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	1,265,966	註6	-	
		江蘇金桐化學工業有限公司	2	銷貨收入	215,752	註3	0.88	
		金桐石油化工有限公司	3	"	261,330	"	1.06	

(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	在區主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司帳面金額	本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	上期	期末				
和桐化學(股)公司	和茂創業投資(股)公司	台灣	一般投資事業	\$ 421,109	\$ 421,109	35,000,000	100.00	\$ 240,512	\$ 7,277	\$ 7,443	
和桐化學(股)公司	中華全球石油(股)公司	台灣	油品貿易	334,486	334,501	44,350,000	99.00	766,411	45,442	44,987	
和桐化學(股)公司	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	26,688	26,688	2,837,789	56.76	104,242	27,676	15,709	
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	680,000	680,000	68,000,000	100.00	694,522	4,052	4,052	
和桐化學(股)公司	華桐投資(股)公司	台灣	一般投資事業	370,000	370,000	37,000,000	100.00	397,595	6,354	6,354	
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	375,989	375,989	32,022,834	7.45	562,327	179,079	12,379	
和桐化學(股)公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	台灣	產銷乙炔輕質溶劑等	156,000	156,000	19,500,000	78.00	270,524	9,508	7,456	
和桐化學(股)公司	和桐水泥(股)公司	台灣	水泥製造業	142,435	142,435	15,144,878	56.77	145,808	474	269	
和桐化學(股)公司	盛台石油(股)公司	台灣	油品貿易	1,742,120	1,742,120	80,000,000	100.00	1,840,885	8,688	8,688	
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	2,487,090	2,487,090	20,000,000	100.00	5,089,642	39,685	39,685	
和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	16,668	16,668	1	100.00	18,508	(3,412)	(3,412)	
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維京群島	化學品貿易	455,435	455,435	14,000,000	100.00	241,705	7,561	7,561	
和桐化學(股)公司	Inadvance Holdings Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	164,200	164,200	5,000,100	100.00	212,737	444	444	
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	373,647	373,647	11,673,913	100.00	351,783	(3,172)	(3,172)	
和桐化學(股)公司	Top Device Investments Ltd.	英屬維京群島	一般投資事業	140,556	140,556	4,420,000	100.00	131,494	(4,429)	(4,429)	
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	636,300	636,300	-	60.00	1,498,660	27,117	16,270	
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	728,014	728,014	-	50.00	1,312,467	(10,995)	(5,497)	
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	28,470	28,470	-	60.00	72,789	1,380	828	
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	中國大陸	產銷PMMA導光板	195,090	195,090	-	43.32	52,788	(37,116)	(16,079)	
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	195,162	195,162	-	25.95	285,685	2,539	659	
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	22,740	22,740	-	24.00	73,200	2,236	537	
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	2,400	2,400	-	100.00	5,470	339	339	

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		被投資公司本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	數	比率(%)	帳面金額	本期損益	
Paotze Investment Ltd.	華中興業(股)公司	台	灣水泥原料買賣等	\$ 17,076	\$ 17,076	1,105,263	22.11	\$ 88,563	\$ 27,676	\$ 6,119		
Paotze Investment Ltd.	和桐水泥(股)公司	台	灣水泥製造業	91,069	91,069	5,894,737	22.10	73,924	474	105		
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港投資業	342,134	342,134	10,720,689	31.79	413,697	2,662	846		
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	123,732	123,732	-	100.00	187,721	8,789	8,789		
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	111,594	111,594	-	100.00	146,170	7,287	7,287		
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	293,274	293,274	-	100.00	353,996	8,766	8,766		
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	20,462	20,462	-	16.00	48,800	2,236	358		
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	43,783	43,783	-	8.27	10,078	(37,116)	(3,070)		
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	1,270,854	1,270,854	-	100.00	1,260,008	(40,029)	(40,029)		
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港投資業	430,890	430,890	9,239,862	27.41	356,698	2,662	730		
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	7,749	7,749	473,053	9.46	37,893	27,676	2,614		
和茂創業投資(股)公司	和桐水泥(股)公司	台	灣水泥製造業	41,325	41,325	2,522,947	9.46	31,644	474	53		
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港投資業	155,040	155,040	5,531,219	16.41	213,550	2,662	437		
Zortech Corporation	華中興業(股)公司	台	灣水泥原料買賣等	4,213	4,213	294,737	5.89	23,593	27,676	1,630		
Zortech Corporation	和桐水泥(股)公司	台	灣水泥製造業	22,470	22,470	1,571,929	5.89	19,702	474	28		
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	216,691	216,691	15,250,669	3.55	278,313	179,079	6,352		
Signpost (HK) Limited	廣州立智化工有限公司	中	國大陸產銷烷基苯磺酸	145,890	145,890	-	60.00	214,099	2,409	1,445		
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	399,990	399,990	-	100.00	439,970	18,020	18,020		
Signpost (HK) Limited	上海京帝化工有限公司	中	國大陸產銷烷基苯磺酸	61,950	61,950	-	32.50	63,997	3,289	1,069		
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	235,290	235,290	-	24.05	264,767	2,539	611		
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司	香	港投資業	501,000	501,000	-	79.07	497,700	(21,192)	(16,757)		

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	有被投資公司本期認列之備						
				本期	期末				上期	期末	股	數	比率(%)	帳面金額	本期損益
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司	香	港	投資業	\$ 132,600	\$ 132,600		-	20.93	\$ 131,742	(\$ 21,192)	(\$ 4,435)			
香港泰桐控股有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	中	國	大陸	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	633,600	633,600		-	50.00	629,798	(42,284)	(21,192)		
沙桐(泰興)化學有限公司	江蘇沙桐置業有限公司	中	國	大陸	不動產開發	97,758	97,758		-	32.00	84,475	(14,366)	(4,183)		
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英	屬	維	京	油	品	貿易	464,150	464,150	14,537,500	100.00	1,573,691	8,693	8,693
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司	中	國	大陸	化學品燃料貿易	16,775	16,775		-	100.00	791,655	(7,193)	(7,193)		
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	95,515	95,515		-	55.00	189,707	10,406	5,723		
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香	港	投資業	182,580	182,580	47,166,500	100.00	257,246	861	861				
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香	港	化學品貿易	38,490	38,490		-	100.00	35,977	(1,363)	(1,363)			
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	35,790	35,790		-	75.00	38,873	1,296	972		
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	香	港	投資業	202,500	202,500		-	100.00	254,968	861	861			
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	202,500	202,500		-	50.00	254,968	1,723	861		
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	38,490	38,490		-	100.00	35,844	(1,438)	(1,438)		
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	48,879	48,879		-	100.00	37,942	(931)	(931)		
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	30	30		-	100.00	(27,500)	(18,593)	(18,593)			
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	170,607	170,607		-	15.00	157,563	(42,944)	(6,282)		
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	投資業及化學品貿易	246,000	246,000		-	100.00	233,578	(14,558)	(14,558)			
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	350,700	350,700		-	35.00	329,618	(42,944)	(15,031)		
江蘇盛泰化學科技有限公司	泰州市盛泰化工有限公司	中	國	大陸	化工產品貿易	146,637	146,637		-	100.00	141,668	(5,780)	(5,780)		

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自匯出金額	本期匯出或收回金額	本期期末自匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註五)	本期投資(註二)	認列損益(註二)	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
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	\$ 822,145	(二)	\$ 636,300	\$ -	\$ 636,300	60.00	\$ 16,270	(二(二))	\$ 1,498,660	\$ -
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	1,687,085	(二)	292,050	-	292,050	50.00	(5,497)	(二(二))	1,312,467	-
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	939,943	(二)	388,380	-	388,380	44.13	1,121	(二(四))	485,875	-
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	64,154	(二)	28,470	-	28,470	60.00	828	(二(四))	72,789	-
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	162,273	(二)	45,000	-	45,000	24.57	808	(二(四))	48,388	-
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	127,862	(二)	22,740	-	22,740	33.60	752	(二(四))	102,480	-
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙烯醚業務	390,000	(二)	390,000	-	390,000	75.61	13,625	(二(四))	332,661	-
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	244,395	(二)	119,220	-	119,220	45.37	1,093	(二(四))	161,880	-
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	510,938	(二)	195,090	-	195,090	47.46	(17,614)	(二(四))	57,827	-
南京和盛寶貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,536	(二)	2,400	-	2,400	100.00	339	(二(四))	5,470	-
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	223,500	(二)	15,000	-	15,000	100.00	(7,193)	(二(三))	791,655	- 註六
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	195,516	(二)	79,710	-	79,710	55.00	5,723	(二(四))	189,707	-
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	38,490	(一)	38,490	-	38,490	100.00	(1,438)	(二(四))	35,844	-
沙桐(南通)石油化工有限公司	化工品、燃料與倉儲	405,000	(二)	202,500	-	202,500	50.00	861	(二(四))	254,968	-
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	39,103	(一)	35,790	-	35,790	75.00	972	(二(四))	38,873	-
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	1,406,955	(二)	363,600	-	363,600	40.37	(17,105)	(二(二))	508,340	-

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
\$ 2,854,740 (美金95,158仟元)	\$ 4,265,160 (美金142,172仟元)	(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)其他方式 EX：委託投資

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告
- (二)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
- (三)經台灣子公司-盛台石油股份有限公司之簽證會計師核閱之財務報告
- (四)其他同期間未經會計師核閱之財務報告

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：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註六：實收資本額含盈餘轉增資計美金 6,950 仟元。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)7.。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務並評估部門績效；本集團目前著重於化學品、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國際會計準則公報第8號所規定之應報導部門量化門檻，惟本集團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

本集團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：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	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	\$ 16,242,843	\$ 7,643,634	\$ 151,171	\$ 571,013	\$ -	\$ 24,608,661
來自企業內其他部門之部門收入	4,890,555	823,655	28,044	15,000	-	5,757,254
部門收入	<u>\$ 21,133,398</u>	<u>\$ 8,467,289</u>	<u>\$ 179,215</u>	<u>\$ 586,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,365,915</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 212,609</u>	<u>\$ 69,990</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 36,812</u>	<u>(\$ 687)</u>	<u>\$ 324,394</u>

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	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	\$ 16,197,324	\$ 7,591,783	\$ 439,684	\$ 440,517	\$ -	\$ 24,669,308
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>\$ 23,905,591</u>	<u>\$ 8,159,792</u>	<u>\$ 439,684</u>	<u>\$ 455,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,960,584</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 956,782</u>	<u>\$ 113,451</u>	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 13,288</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>\$ 1,088,027</u>

(三)部門損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門營業淨利	\$ 324,394	\$ 1,088,027
沖銷及調整	<u>8,665</u>	<u>9,365</u>
合計	333,059	1,097,392
利息收入	37,473	42,905
利息費用	(156,611)	(154,706)
未實現金融工具利益	1,794	269
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	16,512	32,009
兌換損益	13,219	(6,744)
其他項目	<u>23,021</u>	<u>26,318</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 268,467</u>	<u>\$ 1,037,443</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之期中首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 5,398,692	\$ -	\$ 5,398,692	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	6,537	-	6,537	
應收票據	391,419	-	391,419	
應收帳款(含關係人)	5,302,983	-	5,302,983	
其他應收款(含關係人)	491,460	-	491,460	
存貨	5,190,811	-	5,190,811	
預付款項	726,043	-	726,043	
其他流動資產	<u>1,054,141</u>	<u>(52,096)</u>	<u>1,002,045</u>	(9)
流動資產合計	<u>18,562,086</u>	<u>(52,096)</u>	<u>18,509,990</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產-非 流動	39,764	36,399	76,163	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	285,997	(50,000)	235,997	(1)
採權益法之投資	925,256	5,917	931,173	(2)
不動產、廠房及設備	7,655,431	265,339	7,920,770	(6)、 (10)、(11)
投資性不動產	-	12,917	12,917	(5)
無形資產	1,596,720	(1,214,050)	382,670	(3)、(7)、 (8)、(10)
遞延所得稅資產	-	58,739	58,739	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	<u>1,682,328</u>	<u>918,776</u>	<u>2,601,104</u>	(5)、(6)、 (7)、(8)、 (10)、(11)
非流動資產合計	<u>12,185,496</u>	<u>34,037</u>	<u>12,219,533</u>	
資產總計	<u>\$ 30,747,582</u>	<u>(\$ 18,059)</u>	<u>\$ 30,729,523</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 6,885,131	\$ -	\$ 6,885,131	
應付短期票券	224,181	-	224,181	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	126	-	126	
應付票據	4,071	-	4,071	
應付帳款(含關係人)	2,341,351	-	2,341,351	
其他應付款(含關係人)	1,054,998	11,054	1,066,052	(4)
當期所得稅負債	168,870	-	168,870	
其他流動負債	<u>1,132,678</u>	<u>-</u>	<u>1,132,678</u>	
流動負債合計	<u>11,811,406</u>	<u>11,054</u>	<u>11,822,460</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
非流動負債				
長期借款	\$ 3,912,205	\$ -	\$ 3,912,205	
遞延所得稅負債	1,491	1,293	2,784	(9)
其他非流動負債	<u>427,378</u>	<u>13,712</u>	<u>441,090</u>	(7)
非流動負債合計	<u>4,341,074</u>	<u>15,005</u>	<u>4,356,079</u>	
負債總計	<u>16,152,480</u>	<u>26,059</u>	<u>16,178,539</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	7,763,141	-	7,763,141	
待分配股票股利	931,577	-	931,577	
資本公積				
資本公積－庫藏股票 交易	35,819	-	35,819	
資本公積－其他	40,483	(40,483)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	384,245	-	384,245	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	1,087,529	734	1,088,263	(2)、(3)、 (4)、(7)
其他權益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	316,162	(245)	315,917	(2)、(4)
備供出售金融資產未 實現損益	39,726	104	39,830	(1)、(2)
庫藏股	(105,392)	-	(105,392)	
其他	(2,381)	2,381	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主 之權益合計	<u>10,506,566</u>	<u>(37,509)</u>	<u>10,469,057</u>	
非控制權益	<u>4,088,536</u>	<u>(6,609)</u>	<u>4,081,927</u>	(3)、(4)、 (7)
權益總計	<u>14,595,102</u>	<u>(44,118)</u>	<u>14,550,984</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 30,747,582</u>	<u>(\$ 18,059)</u>	<u>\$ 30,729,523</u>	

3. 民國101年度綜合損益之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 24,669,308	\$ -	\$ 24,669,308	
營業成本	(22,837,925)	61	(22,837,864)	(4)
營業毛利	1,831,383	61	1,831,444	
營業費用				
推銷費用	(402,415)	-	(402,415)	
管理費用	(332,178)	541	(331,637)	(4)
營業費用合計	(734,593)	541	(734,052)	
營業利益	1,096,790	602	1,097,392	
營業外收益及支出				
其他收入	86,687	-	86,687	(12)
其他利益及損失	(23,939)	-	(23,939)	(12)
財務成本	(154,706)	-	(154,706)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	32,009	-	32,009	
稅前淨利	1,036,841	602	1,037,443	
所得稅費用	(341,002)	(47)	(341,049)	(4)
本期淨利	695,839	555	696,394	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(179,909)	(1)	(179,910)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	2	6,231	6,233	(1)
採用權益法之關聯企業 損益份額	(884)	594	(290)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 515,048	\$ 7,379	\$ 522,427	
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 457,951	\$ 427	\$ 458,378	
非控制權益	\$ 237,888	\$ 128	\$ 238,016	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 336,096	\$ 7,251	\$ 343,347	
非控制權益	\$ 178,952	\$ 128	\$ 179,080	

5. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 14,195,190	\$ -	\$ 14,195,190	
營業成本	(13,323,478)	29	(13,323,449)	(4)
營業毛利	871,712	29	871,741	
營業費用				
推銷費用	(221,823)	-	(221,823)	
管理費用	(130,417)	(301)	(130,718)	(4)
營業費用合計	(352,240)	(301)	(352,541)	
營業利益	519,472	(272)	519,200	
營業外收益及支出				
其他收入	52,628	-	52,628	(12)
其他利益及損失	4,251	-	4,251	(12)
財務成本	(77,445)	-	(77,445)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	16,395	-	16,395	
稅前淨利	515,301	(272)	515,029	
所得稅費用	(204,147)	54	(204,093)	(4)
本期淨利	311,154	(218)	310,936	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	86,580	3	86,583	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	772	(1,298)	(526)	(1)
採用權益法之關聯企業 損益份額	(757)	534	(223)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 397,749	(\$ 979)	\$ 396,770	
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 196,712	(\$ 531)	\$ 196,181	
非控制權益	\$ 114,442	\$ 313	\$ 114,755	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 252,973	(\$ 1,292)	\$ 251,681	
非控制權益	\$ 144,776	\$ 313	\$ 145,089	

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

本集團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」。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「備供出售金融資產」\$36,399，調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000 及「金融商品之未實現損益」\$13,601。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

a. 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原現行會計處理所產生之不符合 IFRSs 之資本公積於轉換日調整保留盈餘。

b. 本集團於轉換日及民國 101 年度，認列關聯企業因轉換 IFRSs 所調整之股東權益項目重大差異調整數。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調減「資本公積-長期投資」\$47,997 及「累積換算調整數」\$25，調增「採權益法之長期股權投資」\$5,917、「保留盈餘」\$39,488、「金融商品之未實現損益」\$13,705 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$746。

(3) 合併財務報表

母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依中華民國一般公認會計原則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「資本公積-長期投資」\$7,514，調減「商譽」\$13,151、「保留盈餘」\$15,405 及「少數股權」\$5,260。

(4) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「應付費用」\$11,054 及「遞延所得稅資產-非流動」\$2,298，調減「保留盈餘」\$7,870、「累積換算調整數」\$220 及「少數股權」\$1,221，並調減民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日「營業成本」\$61、「營業費用」\$541 及調增「所得稅費用」\$47。

(5) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產及閒置之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團將調減「閒置資產」\$12,917，並調增「投資性不動產」\$12,917。

(6) 固定資產

本集團閒置之資產，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」。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「固定資產」\$267,227，並調減「閒置資產」\$267,227。

(7) 退休金

a. 本集團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。

b. 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。

c. 依中華民國一般公認會計原則規定，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：

d. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。

e. 依本集團會計政策規定，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。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,052、「應計退休金負債」\$13,712 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，並調減「預付退休金成本」\$1,090、「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$16,034 及「少數股權」\$128。

(8) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「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」。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團將調增「長期預付租金」\$1,198,368，並調減「其他無形資產」\$1,198,368。

(9) 所得稅

a. 依中華民國一般公認會計原則規定，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。

b. 遞延所得稅資產或負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調減「遞延所得稅資產-流動」\$52,096，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$53,389 及「遞延所得稅負債-非流動」\$1,293。

(10) 固定資產/無形資產/其他資產

本集團之未攤銷費用依中華民國一般公認會計原則係表達於「遞延費用」。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」、「其他無形資產」及「其他資產-其他」。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本集團調增「固定資產」\$6,700、「其他無形資產」\$246 及「其他資產-其他」\$34,260，並調減「遞延費用」\$41,206。

(11) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司調增「其他非流動資產」\$8,588，並調減「固定資產」\$8,588。

(12) 依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，將民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息收入\$42,905 及什項收入\$43,782 重分類至其他收入計\$86,687，並將金融資產及負債評價利益\$269、兌換損失\$6,744、處分投資利益\$9、處分固定資產損失\$2,091 及什項支出\$15,382 重分類至其他利益及損失計借餘\$23,939。將民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之利息收入\$20,689 及什項收入\$31,939 重分類至其他收入計\$52,628，並將金融資產及負債評價利益\$57、兌換利益\$11,483、處分投資利益\$7 及什項支出\$7,296 重分類至其他利益及損失計貸餘\$4,251。

6. 民國 101 年度及 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。