

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 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 1714)

公司地址：高雄市仁武區竹後里竹工二巷 1 號
電 話：(02)8976-9268

和 桐 化 學 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 107 年 及 106 年 第 三 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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 95
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 63
	(七) 關係人交易	63 ~ 70
	(八) 質押之資產	70 ~ 71
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71 ~ 74

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 ~ 90
(十三)	附註揭露事項	90 ~ 91
(十四)	營運部門資訊	92 ~ 95

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001941 號

和桐化學股份有限公司 公鑒：

前言

和桐化學股份有限公司及子公司（以下簡稱「和桐集團」）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,396,876 仟元及新台幣 7,327,844 仟元，分別占合併資產總額之 27.48%及 26.64%；負債總額分別為新台幣 2,455,027 仟元及新台幣 2,748,167 仟元，分別占合併負債總額之 19.59%及 21.63%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 40,374 仟元、新台幣 68,962 仟元、新台幣 144,773 仟元及新台幣 119,214 仟元，分別占合併綜合損益總額之(12.45%)、22.73%、2,032.76%及 75.92%。另和桐集團採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之投資餘額分別為新台幣 349,552 仟元及新台幣 358,642 仟元，各占合併資產總額之 1.30%及 1.30%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益

分別為新台幣 1,533 仟元、新台幣 3,634 仟元、新台幣(1,476)仟元及新台幣 2,116 仟元，各占合併綜合損益之(0.47%)、1.20%、(20.72%)及 1.35%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製，致無法允當表達和桐集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項 – 提及其他會計師之核閱

列入和桐集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師核閱報告。該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,995,297 仟元及 4,453,302 仟元，各占合併資產總額之 14.84%及 16.19%，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 1,100,071 仟元、新台幣 1,648,494 仟元、新台幣 3,562,191 仟元及 4,361,166 仟元，各占合併營業收入淨額之 14.47%、20.41%、15.99%及 18.50%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

賴宗義

王照明
賴宗義



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

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 107 年 11 月 12 日

和桐化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,818,486	14	\$ 3,431,261	13	\$ 4,119,180	15
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		91,339	-	172,907	1	198,319	1
1125	備供出售金融資產—流動	十二(六)	-	-	169,371	-	222,842	1
1150	應收票據淨額	六(四)及						
		八	354,818	1	501,121	2	359,430	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	-	-	3,885	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六						
		(四)(五)	3,769,325	14	3,052,051	11	3,379,040	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,503,166	6	2,103,500	8	1,713,715	6
1200	其他應收款	六(十四)	128,252	1	169,331	1	204,244	1
1210	其他應收款—關係人	七	306,278	1	292,177	1	76,591	-
130X	存貨	六(六)及						
		八	4,505,458	17	4,437,590	16	4,326,337	16
1410	預付款項	六(七)及						
		七	1,010,718	4	1,015,427	4	1,117,856	4
1460	待出售非流動資產淨額	六(十						
		一)(十四)	14,806	-	14,806	-	14,806	-
1470	其他流動資產	八	1,058,551	4	627,896	2	785,910	3
11XX	流動資產合計		<u>16,561,197</u>	<u>62</u>	<u>15,991,323</u>	<u>59</u>	<u>16,518,270</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		1,877,016	7	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(六)	-	-	623,770	3	621,111	2
1543	以成本衡量之金融資產—非	十二(六)						
	流動		-	-	1,204,977	5	1,223,122	5
1550	採用權益法之投資	六(八)	349,552	1	355,328	1	358,642	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)(十						
		八)及八	6,101,527	23	6,505,203	24	6,565,927	24
1760	投資性不動產淨額	六(十						
		一)(十四)						
		及八	86,310	-	86,487	-	97,932	-
1780	無形資產	六(十二)	488,406	2	521,276	2	524,649	2
1840	遞延所得稅資產		209,333	1	195,300	1	238,598	1
1900	其他非流動資產	六(十三)						
		及八	1,242,381	4	1,395,224	5	1,361,501	5
15XX	非流動資產合計		<u>10,354,525</u>	<u>38</u>	<u>10,887,565</u>	<u>41</u>	<u>10,991,482</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 26,915,722</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,878,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,509,752</u>	<u>100</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

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表業經核閱，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	107年9月30日 金額 %	106年12月31日 金額 %	106年9月30日 金額 %
流動負債				
2100 短期借款	六(十五)及八	\$ 4,902,331 18	\$ 4,324,434 16	\$ 4,325,695 16
2130 合約負債—流動	六(二十五)及七	336,187 1	- -	- -
2150 應付票據		3,971 -	1 -	20 -
2170 應付帳款		1,807,902 7	2,389,308 9	2,549,773 9
2180 應付帳款—關係人	七	31,735 -	62,813 -	26,968 -
2200 其他應付款	六(十六)	1,298,418 5	962,276 4	1,004,740 4
2220 其他應付款項—關係人	七	6,788 -	15,364 -	12,548 -
2230 本期所得稅負債		52,254 -	107,227 -	28,128 -
2300 其他流動負債	六(十七)(十九)、七、八及九			
	(二)	2,029,150 8	1,746,698 7	1,690,817 6
21XX 流動負債合計		10,468,736 39	9,608,121 36	9,638,689 35
非流動負債				
2540 長期借款	六(十七)及八	1,292,661 5	1,910,630 7	2,337,587 8
2570 遞延所得稅負債		1,416 -	371 -	365 -
2600 其他非流動負債	六(十八)	771,848 3	741,128 3	728,295 3
25XX 非流動負債合計		2,065,925 8	2,652,129 10	3,066,247 11
2XXX 負債總計		12,534,661 47	12,260,250 46	12,704,936 46
權益				
歸屬於母公司業主之權益				
股本	六(二十一)			
3110 普通股股本		10,168,248 38	10,215,928 38	10,215,928 37
資本公積	六(二十二)			
3200 資本公積		50,541 -	50,132 -	50,132 -
保留盈餘	六(二十三)			
3310 法定盈餘公積		603,129 2	569,432 2	569,432 2
3320 特別盈餘公積		15,657 -	15,657 -	15,657 -
3350 未分配盈餘		475,258 2	448,107 2	467,896 2
其他權益	六(二十四)			
3400 其他權益		(252,348) (1)	38,272 -	51,453 -
3500 庫藏股票	六(二十一)	(95,951) -	(143,222) (1)	(143,222) -
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		10,964,534 41	11,194,306 41	11,227,276 41
36XX 非控制權益		3,416,527 12	3,424,332 13	3,577,540 13
3XXX 權益總計		14,381,061 53	14,618,638 54	14,804,816 54
重大或有負債及未認列之合約承諾	九			
3X2X 負債及權益總計		\$ 26,915,722 100	\$ 26,878,888 100	\$ 27,509,752 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊猷傑

經理人：蔡儀桐

會計主管：林惠燕

和桐化學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國107年及106年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未經會計師查核)單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
		金額	金額	金額	金額
4000 營業收入	六(二十五)、七及十二(七)	\$ 7,603,035	100	\$ 8,078,225	100
5000 營業成本	六(六)(二十)及六(三十)(三十一)及七	(7,034,955)	(92)	(7,500,506)	(93)
5910 未實現銷貨利益		(335)	-	(2,287)	-
5950 營業毛利淨額		567,745	8	1,637,983	7
營業費用	六(三十)(三十一)				
6100 推銷費用		(212,891)	(3)	(245,862)	(3)
6200 管理費用		(152,033)	(2)	(163,049)	(2)
6300 研究發展費用		(15,832)	-	(29,165)	-
6450 預期信用減損利益(損失)		(148)	-	-	472
6000 營業費用合計		(380,904)	(5)	(438,076)	(5)
6900 營業利益		186,841	3	139,643	2
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)(二十七)及七	88,529	1	78,041	1
7020 其他利益及損失		(72,575)	(1)	(89,557)	(1)
7050 財務成本		(71,752)	(1)	(58,248)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		892	-	2,862	-
7000 營業外收入及支出合計		(54,906)	(1)	(112,212)	(1)
7900 稅前淨利		131,935	2	251,855	3
7950 所得稅費用		(69,767)	(1)	(2,089)	-
8200 本期淨利		\$ 62,168	1	\$ 249,766	3

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
		金額	金額	金額	金額
		%	%	%	%
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	六(二十四)	(\$ 63,796)(1)	\$ -	(\$ 62,630)	- \$
8349 未實現評價損益		-	-	(17)	-
8310 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(63,796)(1)	-	(62,647)	-
不重分類至損益之項目總額					
8361 後續可能重分類至損益之項目	六(二十四)	(320,420)(4)	93,939	1 (196,559)(1)	339,905(1)
8362 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	(41,281)	-	58,216
8370 備供出售金融資產未實現評價損益		(2,264)	1,032	(4,014)	2,357
8360 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之		(322,684)(4)	53,690	1 (200,573)(1)	279,332(1)
8500 份額-可能重分類至損益之項目		(\$ 324,312)(4)	\$ 303,456	4 \$ 7,122	\$ 157,032
後續可能重分類至損益之項目總額					
8610 本期綜合損益總額		\$ 21,173	\$ 234,304	3 \$ 162,134	\$ 360,085
8620 淨利歸屬於：		\$ 40,995	\$ 15,462	- \$ 108,208	\$ 76,279
8710 母公司業主		(\$ 249,016)(3)	\$ 242,386	3 (\$ 8,142)	\$ 159,560
8720 非控制權益		(\$ 75,296)(1)	\$ 61,070	1 \$ 15,264	(\$ 2,528)
每股盈餘					
9750 基本每股盈餘		\$ 0.02	\$ 0.23	\$ 0.16	\$ 0.36
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.02	\$ 0.23	\$ 0.16	\$ 0.36

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊猷傑

經理人：蔡儀桐

會計主管：林惠燕



和桐化學股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日

(僅經核閱，未表示任何保留或聲明)

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於	母 公 司 之 權 益		主 權 益	庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益 合 計	
			保 留 盈 餘	公 盈 餘				其 他 權 益
國外營運機構財務報表換算之兌換差額								
未分配盈餘								
法定盈餘公積								
特別盈餘公積								
盈餘及分配								
106 年第三季								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,872,074	\$ 50,132	\$ 529,182	\$ 15,657	\$ 491,915	\$ 230,505	\$ 21,473	
本期淨利	-	-	-	-	360,085	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(258,741)	58,216	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	360,085	(258,741)	58,216	
105 年度盈餘指撥及分派：								
法定盈餘公積	-	-	40,250	-	(40,250)	-	-	
股票股利	343,854	-	-	-	(343,854)	-	-	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 10,215,928	\$ 50,132	\$ 569,432	\$ 15,657	\$ 467,896	\$ 28,236	\$ 79,689	
107 年第三季								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,215,928	\$ 50,132	\$ 569,432	\$ 15,657	\$ 448,107	\$ 45,022	\$ 83,294	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	218,771	-	(83,294)	
1 月 1 日重編後餘額	10,215,928	50,132	569,432	15,657	666,878	(45,022)	(52,060)	
本期淨利	-	-	-	-	162,134	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(17)	(107,728)	(62,531)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	162,117	(107,728)	(62,531)	
106 年度盈餘指撥及分派：								
法定盈餘公積	-	-	33,697	-	(33,697)	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(305,047)	-	-	
庫藏股註銷	(47,680)	409	-	-	-	-	47,271	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(14,993)	-	14,993	
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 10,168,248	\$ 50,541	\$ 603,129	\$ 15,657	\$ 475,258	\$ 152,750	\$ 99,598	



董事長：楊啟傑

經理人：蔡儀桐

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



會計主管：林惠燕



和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 420,403	\$ 499,673
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(二十八)及 十二(六)	(9,682)	(1,379)
折舊費用	六(十)(十一)	423,800	433,301
攤銷費用	六(十二)(三十)	27,889	16,555
預期信用減損利益數	(472)	-	-
金融資產減損迴轉利益	六(二十七)	-	(2,045)
利息費用	六(二十九)	197,484	184,849
利息收入	六(二十七)	(46,883)	(50,330)
股利收入	六(二十七)	(48,087)	(46,984)
採用權益法之關聯企業損益之份額	六(八)	(1,194)	(247)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十八)	4,824	(22,415)
處分待出售非流動資產利益	六(二十八)	-	(70,227)
處分投資利益	六(二十八)	-	(3,216)
處分子公司利益	四(三)、六(八)(二 十八)	-	(32,245)
非金融資產減損損失	六(十三)(二十八)	-	49,084
未實現銷貨利益		2,287	-
政府補助收入	六(十九)(二十七)	(23,996)	(24,388)
應付款項轉列收入數	六(二十七)	-	(5,127)
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			
持有供交易之金融資產		-	(10,795)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		259,445	-
應收票據		146,303	(30,974)
應收票據-關係人		3,885	-
應收帳款	(798,105)	85,587	-
應收帳款-關係人	(564,787)	(80,915)	-
其他應收款		34,379	18,854
其他應收款-關係人		1,322	(2,817)
存貨	(143,360)	81,050	-
預付款項	(26,108)	215,307	-
其他流動資產	(1,919)	159,180	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		42,312	-
應付票據		3,970	(3,828)
應付帳款	(562,867)	(165,675)	-
應付帳款-關係人	(31,078)	2,799	-
其他應付款		10,124	117,686
其他應付款項-關係人	(8,412)	(44,338)	-
其他流動負債		194,168	(40,924)
其他非流動負債		14,751	15,750
營運產生之現金流入		649,970	1,240,806
收取之利息		41,029	45,385
收取之股利		49,205	2,337
支付之利息	(219,515)	(207,345)	-
支付之所得稅	(220,387)	(211,254)	-
營業活動之淨現金流入		300,302	869,929

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三) \$ 1,426	\$ -
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(77,279)
取得備供出售金融資產	-	(214,609)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	六(三十五) -	1,519
取得以成本衡量之金融資產	十二(六) -	(906,883)
取得採用權益法之投資	六(八)及七 -	(8,860)
其他應收款-關係人減少	1,993	241,316
取得不動產、產房及設備	六(三十五) (136,895)	(153,830)
處分不動產、產房及設備	511	24,657
取得無形資產	六(三十五) (189)	(2,737)
其他金融資產(增加)減少	(314,404)	235,412
其他非流動資產減少(增加)	12,920	(20,053)
處分子公司償款	四(三)及六(三十 五) -	22,052
處分子公司之現金轉出數	六(三十五) -	(99,728)
處分待出售非流動資產	六(三十五) 6,700	211,979
投資活動之淨現金流出	(427,938)	(747,044)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	659,238	(653,925)
長期借款舉借數	-	250,000
長期借款償還數	(216,611)	(292,651)
非控制權益變動	(22,617)	(179,859)
籌資活動之淨現金流入(流出)	420,010	(876,435)
匯率影響數	94,851	(216,092)
本期現金及約當現金增加(減少)數	387,225	(969,642)
期初現金及約當現金餘額	3,431,261	5,088,822
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,818,486	\$ 4,119,180

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊猷傑



經理人：蔡儀桐



會計主管：林惠燕



和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年及106年第三季

(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日起在台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

本合併財務報告已於民國107年11月12日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，詳附註十二（六）說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
步驟1：辨認客戶合約。
步驟2：辨認合約中之履約義務。
步驟3：決定交易價格。
步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。
此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。
- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第15號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國

107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)。本集團依據 IFRS 15 之規定認列合約負債，過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債，民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$293,875。有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二(七)說明。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。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」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除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。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(六)及(七)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國106年度合併財務報告相同。

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
			107年9月30日	106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	

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
			107年9月30日	106年12月31日	
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16
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12、16 及20
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註16、20
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買 賣	100	100	註16
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13、16 及20
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	92.71	92.71	註14、16 及20
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買 賣	100	100	註16、20
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買 賣	100	100	
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8、16
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	100	註1、16
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18、20
和桐化學股份有限公司	Ally Solution Ltd. (Ally Solution)	一般投資事業	100	100	註16
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限 公司(南京金桐)	產銷直鏈式烷 基苯磺酸	60	60	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業 有限公司 (江蘇金桐)	產銷表面活性 劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限 公司(南京精細)	產銷驅油劑及 磺酸	60	60	註16

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
			107年9月30日	106年12月31日	
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	
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16
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶新能源科技有限公司 (南京和盛寶)	新能源、表面活性劑研發	100	100	註16
Paotze Investment Ltd.	廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	產銷界面活性劑	65	65	註16
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	32.79	32.79	
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	註11、16
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11、16
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16
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	35.11	35.11	
Signpost (HK) Limited	Suneco(HK)Limited (Suneco)	一般投資事業	100	100	註16
Signpost (HK) Limited	廣州立智有限公司 (廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	60	
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	
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	

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
			107年9月30日	106年12月31日	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	14.87	14.87	
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註18、20
盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	98.36	98.36	註18、20
中華全球石油(股)公司	Big Success Co., Ltd. (Big Success)	一般投資事業	100	100	註16、20
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、燃料批發業及出租油槽	55	55	註16、20
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15、18及20
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16、20
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註16、20
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16、20
Hsin Tay Ltd.	Oceanwise International Ltd. (Oceanwise)	一般投資事業	100	100	註10、16及20
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16、20
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15、16及20

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
			106年9月30日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	
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	註17
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	註17
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	註17
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	註17
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	註17
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	92.71	註17
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	註17
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	註4
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	註17
和桐化學股份有限公司	桐寶(股)公司 (桐寶)	產銷乙炔及輕質溶劑	-	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	註1、17
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司 (盛台石油)	油品貿易	100	註19
和桐化學股份有限公司	Ally Solution Ltd. (Ally Solution)	一般投資事業	100	註3、6及17
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	

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
			106年9月30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	
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	註17
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	
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	註17
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶新能源科技有限公司 (南京和盛寶)	新能源、表面活性劑研發	100	註7、17
Paotze Investment Ltd.	廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	產銷界面活性劑	65	註17
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	32.79	
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	註17
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	註17
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	註17
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	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	35.11	
Signpost (HK) Limited	Suneco(HK)Limited (Suneco)	一般投資事業	100	註17
Signpost (HK) Limited	廣州立智有限公司 (廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	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
			106年9月30日	
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	
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	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買 賣	14.87	
盛台石油(股) 公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	註19
盛台石油(股) 公司	中華全球石油(股)公 司(中華全球)	油品貿易	98.36	註19
中華全球石油 (股)公司	Big Success Co., Ltd. (Big Success)	一般投資事業	100	註9、17
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、燃料 批發業及出租 油槽	55	註17
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司 (上海盛台)	化學品及燃料 貿易	100	註19
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公 司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	註17
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	註17
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17
Hsin Tay Ltd.	Oceanwise International Ltd. (Oceanwise)	一般投資事業	100	註10、17
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司 (南桐香港)	一般投資事業	-	註5
南桐香港有限 公司	沙桐(泰興)石油化 工有限公司 (沙桐石化)	石油化工倉儲 業	-	註5

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
			106年9月30日	
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	註17
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	註17

註 1：因應集團組織之規劃，Top Device 於民國 105 年 8 月 12 日經董事會通過解散，並於民國 105 年 9 月 20 日退回股款。解散程序目前尚在辦理中。

註 2：桐寶於民國 106 年 2 月 16 日召開臨時股東會改選董事，本集團未取得董事多數席次，致喪失對桐寶之控制力。本集團於民國 106 年 2 月將桐寶之股權投資重分類為「採用權益法之投資」，並按公允價值重新衡量剩餘投資，因而認列處分投資利益計\$17,881，帳列「其他利益及損失」項下，與上述處分子公司交易相關之現金流量資訊，請詳附註六(三十五)4。

註 3：本公司於民國 105 年 3 月 30 日經董事會決議通過修正古雷石化一案之投資路徑，並於民國 105 年 9 月 2 日報經經濟部投審會核准，本公司向 Paotze 取得 Ally Solution 100%股權，已於民國 106 年 3 月 31 日完成股權變更登記，相關說明請詳附註九(二)5。

註 4：本公司於民國 105 年 11 月 11 日經董事會通過現金增資 Signpost 計美金 3,000 仟元，已於民國 106 年 3 月 15 日完成股權變更登記。

註 5：本集團於民國 106 年 8 月 25 日處分南桐香港 100%股權，致本集團喪失對南桐香港及其持股 50%之沙桐石化之控制力，股權處分價款計人民幣 5,000 仟元(折合\$22,052)，本集團因而認列處分投資利益計\$14,364，帳列「其他利益及損失」項下。與上述處分子公司交易相關之現金流量資訊，請詳附註六(三十五)5。

註 6：本公司於民國 105 年 11 月 11 日及 106 年 3 月 30 日經董事會通過現金增資 Ally Solution 分別計美金 9,362 仟元及美金 12,243 仟元，已於民國 106 年 9 月 5 日完成股權變更登記。

註 7：Paotze 於民國 105 年 7 月 7 日經董事會通過現金增資南京和盛寶計美金 6,000 仟元，已於民國 106 年 9 月 5 日完成股權變更登記。

註 8：華桐投資於民國 106 年 11 月辦理現金減資，退回股款金額計\$60,000。

註 9：中華全球於民國 105 年 11 月 3 日及 106 年 3 月 30 日經董事會通過現金增資 Big Success 分別計美金 1,623 仟元及美金 2,114 仟元，已於民國 106 年 8 月 15 日完成股權變更登記。

註 10：Hsin Tay 於民國 105 年 5 月 19 日、11 月 4 日及 106 年 4 月 28 日經董事會通過現金增資 Oceanwise 分別計美金 1,582 仟元、美金 187 仟元及美金 2,306 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日止，尚未變更登記完成。

註 11：因應集團組織之規劃，四川金桐及四川精細於民國 106 年 6 月 19 日經董事會通過進行合併，擬由四川精細吸收合併四川金桐，合併基準日為民國 107 年 3 月 31 日，合併程序已於民國 107 年 6 月 8 日完成。

註 12：和茂創投於民國 107 年 8 月辦理現金減資，退回股款金額計 \$60,000。

註 13：因應集團組織調整，本公司於民國 107 年 7 月 19 日經董事會決議通過，向 Paotze、Zortech 及和茂創投購買華中興業股權，與和茂創投之股權交易已於民國 107 年 8 月 3 日完成。

註 14：因應集團組織調整，本公司於民國 107 年 7 月 19 日經董事會決議通過，向 Paotze、Zortech 及和茂創投購買和桐水泥股權，與和茂創投之股權交易已於民國 107 年 8 月 3 日完成。

註 15：因整合集團資源進行組織架構重整，以民國 107 年 7 月 31 日為基準日，由 Hsin Tay 100%直接持有上海盛台投資，相關變更程序尚在進行中。

註 16：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 17：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 18：民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係由其他會計師核閱。

註 19：民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係由其他會計師核閱。

註 20：民國 106 年度係由其他會計師查核。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$3,416,527、\$3,424,332 及 \$3,577,540，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益			
		107年9月30日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
江蘇金桐	中國	\$ 983,728	50%	\$ 1,017,076	50%
南京金桐	中國	1,246,961	40%	1,197,280	40%
天津天智	中國	697,869	50%	707,269	50%

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益	
		106年9月30日	
		金額	持股百分比
江蘇金桐	中國	\$ 1,148,599	50%
南京金桐	中國	1,191,522	40%
天津天智	中國	688,740	50%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	江蘇金桐		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 2,344,955	\$ 2,111,897	\$ 2,019,434
非流動資產	1,216,296	1,396,592	1,521,273
流動負債	(1,246,386)	(1,144,507)	(1,011,718)
非流動負債	(246,602)	(231,568)	(231,792)
淨資產總額	<u>\$ 2,068,263</u>	<u>\$ 2,132,414</u>	<u>\$ 2,297,197</u>

	南京金桐		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 2,280,209	\$ 2,088,475	\$ 2,315,983
非流動資產	1,445,233	1,367,158	1,336,013
流動負債	(474,827)	(333,126)	(554,743)
非流動負債	(133,212)	(129,307)	(118,448)
淨資產總額	<u>\$ 3,117,403</u>	<u>\$ 2,993,200</u>	<u>\$ 2,978,805</u>

	天津天智		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 1,286,397	\$ 856,724	\$ 1,313,130
非流動資產	1,612,179	1,722,338	1,737,021
流動負債	(1,502,837)	(1,164,525)	(1,672,671)
淨資產總額	<u>\$ 1,395,739</u>	<u>\$ 1,414,537</u>	<u>\$ 1,377,480</u>

綜合損益表

江蘇金桐		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,555,988	\$ 1,647,230
稅前淨利(損)	15,381	(14,841)
所得稅費用	(5,525)	(3,307)
本期淨利(損)	9,856	(18,148)
其他綜合損益(稅後淨額)	(80,630)	44,596
本期綜合損益總額	(\$ 70,774)	\$ 26,448
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 35,387)	\$ 13,224

江蘇金桐		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 4,462,643	\$ 5,078,696
稅前淨利	33,406	86,825
所得稅費用	(34,153)	(25,346)
本期淨(損)利	(747)	61,479
其他綜合損益(稅後淨額)	(116,194)	99,661
本期綜合損益總額	(\$ 116,941)	\$ 161,140
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 58,471)	\$ 80,570

南京金桐		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,058,365	\$ 1,027,088
稅前淨利	93,460	39,089
所得稅(費用)利益	(8,905)	903
本期淨利	84,555	39,992
其他綜合損益(稅後淨額)	(118,951)	58,247
本期綜合損益總額	(\$ 34,396)	\$ 98,239
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 13,758)	\$ 39,296

南京金桐		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,143,221	\$ 3,198,680
稅前淨利	262,289	138,804
所得稅費用	(27,554)	(11,718)
本期淨利	234,735	127,086
其他綜合損益(稅後淨額)	(174,573)	128,264
本期綜合損益總額	\$ 60,162	\$ 255,350
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 24,065	\$ 102,140

	天津天智	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 738,469	\$ 815,716
稅前淨利	13,925	21,414
所得稅費用	(2,089)	(1,399)
本期淨利	11,836	20,015
其他綜合損益(稅後淨額)	(54,062)	27,453
本期綜合損益總額	(\$ 42,226)	\$ 47,468
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 21,113)	\$ 23,734

	天津天智	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,937,623	\$ 2,369,519
稅前淨利	28,372	10,457
所得稅費用	(4,256)	(1,660)
本期淨利	24,116	8,797
其他綜合損益(稅後淨額)	(78,407)	60,334
本期綜合損益總額	(\$ 54,291)	\$ 69,131
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 27,146)	\$ 34,566

現金流量表

	江蘇金桐	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 530,123)	\$ 154,860
投資活動之淨現金(流出)流入	(16,541)	594
籌資活動之淨現金流入(流出)	488,117	(406,469)
匯率影響數	(4,054)	(12,564)
本期現金及約當現金減少數	(62,601)	(263,579)
期初現金及約當現金餘額	204,639	466,494
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,038	\$ 202,915

	南京金桐	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 88,615)	(\$ 346,344)
投資活動之淨現金(流出)流入	(34,551)	67,927
籌資活動之淨現金流入	115,375	127,412
匯率影響數	(1,973)	(7,637)
本期現金及約當現金減少數	(9,764)	(158,642)
期初現金及約當現金餘額	75,434	284,751
期末現金及約當現金餘額	\$ 65,670	\$ 126,109

		天津天智	
		107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 74,046)	\$	177,531
投資活動之淨現金(流出)流入	(170,887)		44,229
籌資活動之淨現金流入(流出)	383,244	(	385,822)
匯率影響數	(7,512)	(	9,154)
本期現金及約當現金增加(減少)	130,799	(	173,216)
期初現金及約當現金餘額	91,141		354,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 221,940	\$	181,212

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。
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。

(九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十一) 員工福利

退休金－確定福利計畫

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。

(十二) 所得稅

1. 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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十三) 收入

1. 本集團主要製造並銷售化學及油品相關產品，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

2. 化學及油品相關產品之銷售於商品銷售予客戶時認列。銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。本集團之銷售政策給予客戶於購買後一定時間內退貨之權利。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨，依歷年經驗，評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性。
3. 本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫 存 現 金	\$ 3,227	\$ 3,044	\$ 3,626
支 票 存 款	2,813	591	427
活 期 存 款	1,868,481	1,706,154	2,535,690
定 期 存 款	1,910,761	1,681,484	1,512,627
附買回債券投資	33,204	39,988	66,810
	<u>\$ 3,818,486</u>	<u>\$ 3,431,261</u>	<u>\$ 4,119,180</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。
2. 本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，用途受限之現金及約當現金分別計\$1,026,042、\$871,560 及\$1,023,360，分類為其他金融資產(表列其他流動資產及其他非流動資產)，相關資訊請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 28,542
結構型商品	62,077
換匯換利合約	637
	<u>91,256</u>
評價調整	83
合計	<u>\$ 91,339</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構性商品	\$	754
受益憑證		1,369
換匯換利合約-已結清損益		86
換匯換利合約-評價損益		660
合計	\$	<u>2,869</u>
		<u>107年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構型商品	\$	6,613
受益憑證		2,323
換匯換利合約-已結清損益		86
換匯換利合約-評價損益		660
合計	\$	<u>9,682</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>107年9月30日</u>	
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
換匯換利合約	<u>USD(BUY) 3,000仟元</u>	107.9.19~107.10.19

換匯換利合約

本集團簽訂之換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，採兩幣別間之固定利率交換固定利率，無利率波動風險。

3. 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。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(四)。
5. 民國106年12月31日及9月30日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二(六)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項	目	107年9月30日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$	586,407
非上市、上櫃、興櫃股票		<u>1,434,199</u>
		2,020,606
評價調整	(	<u>143,590)</u>
合計	\$	<u><u>1,877,016</u></u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為 \$1,877,016。
2. 國光石化科技(股)公司於民國 107 年 3 月申請解散，並於民國 107 年 4 月清算完結，本公司已收到退還之清算股款計 \$1,426，投資損失已轉列保留盈餘，金額計 \$14,993。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年7月1日至9月30日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$	<u>63,796)</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$	<u>-</u>

107年1月1日至9月30日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$	<u>62,630)</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$	<u>14,993)</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$1,877,016。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(四)。
7. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(六)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 354,818	\$ 501,121	\$ 359,430
應收帳款	\$ 3,788,853	\$ 3,069,616	\$ 3,399,258
減：備抵壞帳	(19,528)	(17,565)	(20,218)
	<u>\$ 3,769,325</u>	<u>\$ 3,052,051</u>	<u>\$ 3,379,040</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 3,633,903	\$ 354,818	\$ 2,786,963	\$ 501,121	\$ 3,162,794	\$ 359,430
已逾期						
90天內	137,324	-	216,580	-	127,055	-
91-180天	7,542	-	13,292	-	82,224	-
181天以上	10,084	-	52,781	-	27,185	-
	<u>\$ 3,788,853</u>	<u>\$ 354,818</u>	<u>\$ 3,069,616</u>	<u>\$ 501,121</u>	<u>\$ 3,399,258</u>	<u>\$ 359,430</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團將應收票據提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 本集團之應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$354,818、\$501,121 及 \$359,430；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,769,325、\$3,052,051 及 \$3,379,040。

5. 民國 107 年 9 月 30 日，本集團計有 \$966,280 之應收帳款係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。有關金融資產移轉之資訊，請詳附註六(五)說明。

6. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(四)及(六)。

(五) 金融資產移轉

本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其相關資訊如下：

107年9月30日				
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
德意志銀行	\$ 234,597	\$ 234,597	\$ 234,597	0.15%~0.49%
摩根大通銀行	1,891,699	1,891,699	1,891,699	0.04%~1.21%

106年12月31日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
德意志銀行	\$ 277,975	\$ 277,975	\$ 277,975	0.03%~0.25%
摩根大通銀行	2,678,632	2,678,632	2,678,632	0.02%~1.33%

106年9月30日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
德意志銀行	\$ 163,227	\$ 163,227	\$ 163,227	0.04%~0.25%
摩根大通銀行	1,913,523	1,913,523	1,913,523	0.02%~1.27%

(六) 存貨

107年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,641,167	(\$ 15,447)	\$ 1,625,720
在製品	224,925	-	224,925
製成品	1,199,385	(24,506)	1,174,879
商品存貨	390,820	(86,382)	304,438
在途存貨	150,255	-	150,255
營建用地	1,025,241	-	1,025,241
	<u>\$ 4,631,793</u>	<u>(\$ 126,335)</u>	<u>\$ 4,505,458</u>

106年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,926,994	(\$ 20,817)	\$ 1,906,177
在製品	221,729	-	221,729
製成品	827,355	(30,777)	796,578
商品存貨	477,079	(86,407)	390,672
在途存貨	118,019	-	118,019
營建用地	1,004,403	-	1,004,403
其他	12	-	12
	<u>\$ 4,575,591</u>	<u>(\$ 138,001)</u>	<u>\$ 4,437,590</u>

106年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,663,769	(\$ 36,544)	\$ 1,627,225
在製品	196,407	-	196,407
製成品	928,932	(38,761)	890,171
商品存貨	553,379	(16,035)	537,344
在途存貨	76,946	-	76,946
營建用地	998,244	-	998,244
	<u>\$ 4,417,677</u>	<u>(\$ 91,340)</u>	<u>\$ 4,326,337</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 6,989,080	\$ 7,396,732
存貨跌價回升利益	(6,067)	(12,658)
存貨盤(盈)虧	(16)	4,737
存貨報廢損失	83	72
未分攤固定製造費用	8,084	62,415
	<u>\$ 6,991,164</u>	<u>\$ 7,451,298</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 20,413,572	\$ 21,473,441
存貨(回升利益)跌價損失	(11,666)	24,298
存貨盤(盈)虧	(1,450)	1,686
存貨報廢損失	83	72
未分攤固定製造費用	93,361	132,622
	<u>\$ 20,493,900</u>	<u>\$ 21,632,119</u>

1. 民國 106 年底提列備抵跌價之存貨已於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售且國際油價回升，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：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 15,259	\$ 14,968
資本化利率區間	3.19%~3.32%	3.06%~3.19%

3. 上述存貨提供擔保情形請詳附註八。

(七) 預付款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
預付貨款	\$ 729,659	\$ 765,382	\$ 906,448
留抵稅額	171,237	141,098	126,744
預付費用	109,822	108,947	84,664
	<u>\$ 1,010,718</u>	<u>\$ 1,015,427</u>	<u>\$ 1,117,856</u>

(八)採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

關聯企業名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
桐寶	\$ 286,267	\$ 290,519	\$ 291,660
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	54,604	55,664	54,271
HT-S Venture Philippines Corporation (HT-S Venture)	8,681	9,145	12,711
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	-	-	-
	<u>\$ 349,552</u>	<u>\$ 355,328</u>	<u>\$ 358,642</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	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
桐寶	(\$ 196)	(\$ 823)
上海京帝	(224)	(298)
HT-S Venture	1,312	3,983
	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 2,862</u>

關聯企業名稱	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
桐寶	(\$ 4,253)	(\$ 2,669)
上海京帝	617	(1,067)
HT-S Venture	4,830	3,983
	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 247</u>

3. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		衡量方法
		107年9月30日	106年12月31日	
桐寶	台灣	34.64%	34.64%	權益法
上海京帝	中國	32.50%	32.50%	"
HT-S Venture	菲律賓	40.00%	40.00%	"
和立聯合	台灣	11.63%	11.63%	"

公司名稱	主要營業場所	持股比例	衡量方法
		106年9月30日	
桐寶	台灣	34.64%	權益法
上海京帝	中國	32.50%	"
HT-S Venture	菲律賓	40.00%	"
和立聯合	台灣	11.63%	"

4. 民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$349,552、\$355,328 及 \$358,642，其經營成果彙總如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,968	\$ 8,396
其他綜合損益(稅後淨額)	(65)	3,202
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 11,598</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 5,813)	\$ 701
其他綜合損益(稅後淨額)	(5,163)	7,281
本期綜合損益總額	<u>(\$ 10,976)</u>	<u>\$ 7,982</u>

5. 本集團為古雷石化案投資 Ever Victory，該公司於民國 103 年 5 月設立登記完成，古雷石化案之說明及投資進度請詳附註九(二)5.。
依民國 105 年 9 月 30 日本集團與外部第三者等公司簽訂之新合資契約書內容，本集團之綜合持股比例將自 43.25%下降至 17.80%，且 Ever Victory 於民國 106 年進行董事會改選，新任董事 11 席中，本集團僅佔 2 席，故本集團已對 Ever Victory 無重大影響力，因此本集團於民國 106 年 1 月將 Ever Victory 之股權投資由「採用權益法之投資」重分類為「以成本衡量之金融資產－非流動」。
6. 桐寶於民國 106 年 2 月 16 日改選董事，致本集團喪失對桐寶之控制力，因此本集團將桐寶之股權投資重分類為「採用權益法之投資」，並按公允價值重新衡量剩餘投資，認列處分利益計 \$17,881。相關說明請詳附註四(三)2. 註 2。
7. Sharpinvest 於民國 106 年 5 月 31 日經董事會通過向關係人取得 HT-S Venture 40%股權，計 100 仟股，已取得該公司最近期經會計師查核簽證之財務報表作為評估交易價格之參考，以該公司之股權淨值作為股權買賣之價格，投資金額計美金 291 仟元(折合 \$8,860)，Sharpinvest 已於民國 106 年 6 月匯出投資款，並於民國 106 年 7 月 13 日完成股權移轉登記。
8. 本集團採用權益法之投資，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得；民國 106 年 12 月 31 日桐寶及 HT-S Venture 係依各該公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得。
9. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(九)聯合營運

和信成於民國 95 年 11 月與其他聯合營運公司簽訂「共同投資開發協議書」，共同出資購入台北市南港區玉成段二小段 271、271-4、271-5 及 271-7 地號土地計四筆，並委由其中一公司辦理都市計畫變更事宜，待完成都市計畫變更程序後，由該公司規劃、興建大樓並銷售，扣除必要費用按投資比例分享利益。

和信成持有上述大南港專案 12.25%之份額，以下列示本集團在該專案所持有之資產、負債以及銷售及經營結果份額，已併入合併資產負債表及合併綜合損益表中：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
資產：			
流動資產	\$ 1,004,394	\$ 1,009,281	\$ 1,009,127
負債：			
流動負債	(866,911)	(869,796)	(871,058)
淨資產	\$ 137,483	\$ 139,485	\$ 138,069

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
費損	\$ 670	\$ 527
聯合營運承諾之份額	12.25%	12.25%

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收益	\$ 7	\$ 22
費損	\$ 2,008	\$ 1,582
聯合營運承諾之份額	12.25%	12.25%

本集團於該聯合營運承諾中並無相關之或有負債，且該聯合營運本身亦無或有負債。

(十) 不動產、廠房及設備

	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
107年1月1日							
成本	\$ 508,806	\$ 3,095,861	\$ 7,697,377	\$ 1,592,976	\$ 394,277	\$ 613,527	\$ 13,902,824
累計折舊及減損	-	(1,119,992)	(4,639,182)	(1,296,928)	(329,304)	(12,215)	(7,397,621)
	<u>\$ 508,806</u>	<u>\$ 1,975,869</u>	<u>\$ 3,058,195</u>	<u>\$ 296,048</u>	<u>\$ 64,973</u>	<u>\$ 601,312</u>	<u>\$ 6,505,203</u>
107年							
1月1日	\$ 508,806	\$ 1,975,869	\$ 3,058,195	\$ 296,048	\$ 64,973	\$ 601,312	\$ 6,505,203
增添	-	10,833	17,804	300	7,484	126,752	163,173
處分	-	(173)	(4,670)	-	(492)	-	(5,335)
利息資本化	-	-	-	-	-	5,214	5,214
移轉	-	125,653	173,500	-	7,988	(295,811)	11,330
折舊費用	-	(78,989)	(245,088)	(85,017)	(14,529)	-	(423,623)
淨兌換差額	-	(54,927)	(83,307)	(3,501)	(965)	(11,735)	(154,435)
9月30日	<u>\$ 508,806</u>	<u>\$ 1,978,266</u>	<u>\$ 2,916,434</u>	<u>\$ 207,830</u>	<u>\$ 64,459</u>	<u>\$ 425,732</u>	<u>\$ 6,101,527</u>
107年9月30日							
成本	\$ 508,806	\$ 3,147,218	\$ 7,675,127	\$ 1,588,240	\$ 400,435	\$ 437,584	\$ 13,757,410
累計折舊及減損	-	(1,168,952)	(4,758,693)	(1,380,410)	(335,976)	(11,852)	(7,655,883)
	<u>\$ 508,806</u>	<u>\$ 1,978,266</u>	<u>\$ 2,916,434</u>	<u>\$ 207,830</u>	<u>\$ 64,459</u>	<u>\$ 425,732</u>	<u>\$ 6,101,527</u>

	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
106年1月1日							
成本	\$ 692,804	\$ 3,498,930	\$ 8,301,886	\$ 1,578,029	\$ 560,432	\$ 512,603	\$ 15,144,684
累計折舊及減損	-	(1,025,407)	(4,487,169)	(1,184,605)	(333,622)	(12,404)	(7,043,207)
	<u>\$ 692,804</u>	<u>\$ 2,473,523</u>	<u>\$ 3,814,717</u>	<u>\$ 393,424</u>	<u>\$ 226,810</u>	<u>\$ 500,199</u>	<u>\$ 8,101,477</u>
106年							
1月1日	\$ 692,804	\$ 2,473,523	\$ 3,814,717	\$ 393,424	\$ 226,810	\$ 500,199	\$ 8,101,477
增添(註1)	-	3,566	8,412	16,982	6,558	47,378	82,896
處分子公司(註2)	(183,998)	(338,789)	(397,615)	-	(152,157)	(1,614)	(1,074,173)
處分	-	(564)	(1,187)	(124)	(367)	-	(2,242)
利息資本化	-	-	-	-	-	2,957	2,957
移轉	-	1,592	9,828	1,620	2,803	(9,938)	5,905
折舊費用	-	(85,241)	(246,602)	(84,710)	(16,571)	-	(433,124)
淨兌換差額	-	(38,077)	(63,487)	(3,070)	(700)	(12,435)	(117,769)
9月30日	<u>\$ 508,806</u>	<u>\$ 2,016,010</u>	<u>\$ 3,124,066</u>	<u>\$ 324,122</u>	<u>\$ 66,376</u>	<u>\$ 526,547</u>	<u>\$ 6,565,927</u>
106年9月30日							
成本	\$ 508,806	\$ 3,069,920	\$ 7,708,628	\$ 1,592,325	\$ 391,862	\$ 538,715	\$ 13,810,256
累計折舊及減損	-	(1,053,910)	(4,584,562)	(1,268,203)	(325,486)	(12,168)	(7,244,329)
	<u>\$ 508,806</u>	<u>\$ 2,016,010</u>	<u>\$ 3,124,066</u>	<u>\$ 324,122</u>	<u>\$ 66,376</u>	<u>\$ 526,547</u>	<u>\$ 6,565,927</u>

註 1：因本集團於民國 106 年 2 月喪失對桐寶之控制力，民國 104 年度本公司向桐寶購買環保溶劑廠、催化劑及無形資產已非屬合併個體間之交易，相關未實現損益已於民國 106 年 2 月實現，房屋及建築、機器設備及其他設備因此分別增加(減少)\$863、(\$1,444)及(\$195)，相關說明請詳附註四(三)2.註 2。

註 2：相關說明請詳附註六(三十五)4.及 5.。

1. 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. 上海盛台與連水新源生物科技有限公司(以下簡稱連水新源)簽定 10 年期產線使用權利合約(自民國 104 年 11 月 1 日至民國 114 年 10 月 31 日)，合約期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份，故將此交易歸類為融資租賃，相關設施帳列租賃設備。融資租賃之說明請詳附註六(十八)。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 5,214	\$ 2,957
資本化利率區間	2.57%~5.22%	2.85%~4.35%

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日			
成本	\$ 83,525	\$ 6,040	\$ 89,565
累計折舊	—	(3,078)	(3,078)
	<u>\$ 83,525</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ 86,487</u>
107年			
1月1日	\$ 83,525	\$ 2,962	\$ 86,487
折舊費用	—	(177)	(177)
9月30日	<u>\$ 83,525</u>	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 86,310</u>
107年9月30日			
成本	\$ 83,525	\$ 6,040	\$ 89,565
累計折舊	—	(3,255)	(3,255)
	<u>\$ 83,525</u>	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 86,310</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
106年1月1日			
成本	\$ 244,959	\$ 6,040	\$ 250,999
累計折舊及減損	(135,242)	(2,842)	(138,084)
	<u>\$ 109,717</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 112,915</u>
106年			
1月1日	\$ 109,717	\$ 3,198	\$ 112,915
轉列待出售非流動資產	(14,806)	—	(14,806)
折舊費用	—	(177)	(177)
9月30日	<u>\$ 94,911</u>	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ 97,932</u>
106年9月30日			
成本	\$ 230,153	\$ 6,040	\$ 236,193
累計折舊及減損	(135,242)	(3,019)	(138,261)
	<u>\$ 94,911</u>	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ 97,932</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>
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	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 59</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 317	\$ 317
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	\$ 177	\$ 177
2. 華中興業於民國 105 年經董事會決議出售屏東土地，帳面金額計 \$14,806，本集團於民國 106 年 9 月將相關資產自「投資性不動產」重分類為「待出售非流動資產」，相關說明請詳附註六(十四)。		
3. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$154,597、\$154,557 及 \$180,136，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。		
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。		

(十二) 無形資產

	商譽	權利金	其他	合計
107年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 356,965	\$ 104,194	\$ 707,308
累計攤銷	-	(145,278)	(40,754)	(186,032)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 211,687</u>	<u>\$ 63,440</u>	<u>\$ 521,276</u>
107年				
1月1日	\$ 246,149	\$ 211,687	\$ 63,440	\$ 521,276
增添一源自單獨取得	-	-	189	189
攤銷費用	-	(16,210)	(11,679)	(27,889)
淨兌換差額	-	(4,377)	(793)	(5,170)
9月30日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 191,100</u>	<u>\$ 51,157</u>	<u>\$ 488,406</u>
107年9月30日				
成本	\$ 246,149	\$ 363,613	\$ 104,138	\$ 713,900
累計攤銷	-	(172,513)	(52,981)	(225,494)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 191,100</u>	<u>\$ 51,157</u>	<u>\$ 488,406</u>

	商譽	權利金	其他	合計
106年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 223,059	\$ 79,207	\$ 548,415
累計攤銷	—	(147,037)	(31,493)	(178,530)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 76,022</u>	<u>\$ 47,714</u>	<u>\$ 369,885</u>
106年				
1月1日	\$ 246,149	\$ 76,022	\$ 47,714	\$ 369,885
增添—源自單獨取得 (註1)	—	138,621	44,159	182,780
處分子公司(註2)	—	—	(12,369)	(12,369)
攤銷費用	—	(4,961)	(11,594)	(16,555)
淨兌換差額	—	1,626	(718)	908
9月30日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 211,308</u>	<u>\$ 67,192</u>	<u>\$ 524,649</u>
106年9月30日				
成本	\$ 246,149	\$ 352,815	\$ 107,905	\$ 706,869
累計攤銷	—	(141,507)	(40,713)	(182,220)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 211,308</u>	<u>\$ 67,192</u>	<u>\$ 524,649</u>

註 1：因本集團於民國 106 年 2 月喪失對桐寶之控制力，民國 104 年度本公司向桐寶購買環保溶劑廠、催化劑及無形資產已非屬合併個體間之交易，相關未實現損益已於民國 106 年 2 月實現，無形資產因此增加 \$43,985，相關說明請詳附註四(三)2. 註 2。

註 2：相關說明請詳附註六(三十五)4.。

(十三) 其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
長期預付租金-土地使用權	\$ 837,665	\$ 880,711	\$ 838,790
預付房屋款	24,210	—	—
長期應收票據及款項-應收 土地款	129,957	129,957	129,957
其他金融資產	191,060	305,392	307,843
存出保證金	38,212	40,162	42,628
其他	21,277	39,002	42,283
	<u>\$ 1,242,381</u>	<u>\$ 1,395,224</u>	<u>\$ 1,361,501</u>

1. 沙桐(泰興)化學有限公司(自民國 104 年 9 月 22 日已非子公司，以下簡稱沙桐泰興)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。

又沙桐泰興與沙桐石化於民國 102 年 12 月協議，由沙桐泰興轉讓該筆預付投資款予沙桐石化作為抵償對沙桐石化之資金融通款，並由沙桐石化接續原合約之協議。

本筆預付投資款原預計配合古雷投資案，設立華東物流轉運中心，惟提交古雷投資案審批資料時，當地政府回應受生態環境保護政策之影響，致原發展計畫受阻，故沙桐石化於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日針對本預付投資款提列減損損失計人民幣 11,000 仟元(折合\$49,084)，帳列「其他利益及損失」項下。

Hsin Tay(HK)於民國 106 年 8 月 25 日出售南桐香港 100%股權，沙桐石化為南桐香港之子公司，故相關資產於帳上除列，相關說明及現金流量資訊請詳附註六(三十五)5。

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，租用年限為 10~50 年，於租約簽訂時業已全額支付，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列租金費用\$5,910、\$6,321、\$18,098 及\$18,735。

天津興桐於民國 106 年 9 月 12 日與天津市濱海新區規劃和國土資源管理局取得塘沽新港四號路北之土地使用權作為倉儲及儲槽出租之使用，使用年限總計 50 年，其土地使用權出讓金額為人民幣 3,813 仟元(折合\$17,340)。

3. 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(以下簡稱宇盛開發)，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。上述應收轉讓款帳列「長期應收票據及款項」項下。於民國 105 年宇盛開發償還\$127,500，截至民國 107 年 9 月 30 日止，尚有\$129,957 之款項尚未收回。大南港專案經股東合意將予出售，和信成已要求宇盛開發於土地出售後償還欠款，並支付利息。

4. 廈門金桐於民國 107 年 1 月與廈門富洋房地產開發有限公司簽訂房屋認購協議書，預計購入廈門市思明區長青路之房屋作為辦公室使用，合約價款為人民幣 5,460 仟元(折合\$24,210)，已依合約支付完畢，變更登記程序尚在辦理中。

5. 其他金融資產及土地使用權提供擔保情形請詳附註八。

(十四)待出售非流動資產

華中興業於民國 105 年 8 月 19 日經董事會決議處分位於桃園市楊梅區中山南路 800 巷 192 號之楊梅廠，土地及建物之帳面價值分別計\$135,434 及\$13,018，共計\$148,452，經管理階層擬定處分計劃，預計將於一年內出售並積極尋找買主，該公司於民國 105 年 12 月 31 日將相關資產自「投資性不動產」重分類至「待出售非流動資產」。上述土地及建物於民國 105 年 12 月 31 日經獨立不動產估價師以比較法及收益法評估土地價值為\$267,174，建物價值為\$9,926，共計\$277,100。民國 106 年 6 月，華中興業已與非關係人簽訂買賣合約，合約價款計\$223,956(含稅)，並已於民國 106 年 8 月 10 日過戶完成，尾款\$6,700 已於民國 107 年 3 月收回，該筆尾款於民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日帳列「其他應收款」項下。

民國 105 年 8 月 19 日之董事會亦決議處分位於屏東縣枋寮鄉內寮村段 673 地號等 39 筆土地，民國 105 年 9 月 1 日與和桐水泥簽訂買賣契約，並預計於民國 106 年 7 月前過戶，因屬集團內交易，故該等土地於民國 105 年 12 月 31 日仍帳列「投資性不動產」項下，惟上述交易已於民國 106 年 9 月 29 日取消，而華中興業仍維持原出售土地之意向，目前尚在積極尋找買主中，預計將於一年內出售，故本集團將該等土地自「投資性不動產」重分類至「待出售非流動資產」。

(十五) 短期借款

借款性質	107年9月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,251,117	2.50%~5.22%
銀行信用借款	877,403	1.27%~5.15%
銀行購料借款	2,773,811	1.28%~5.70%
	<u>\$ 4,902,331</u>	
開立保證票據	<u>\$ 1,511,590</u>	
借款性質	106年12月31日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,294,574	2.10%~6.30%
銀行信用借款	1,146,291	1.28%~4.57%
銀行購料借款	1,883,569	2.43%~5.48%
	<u>\$ 4,324,434</u>	
開立保證票據	<u>\$ 1,509,280</u>	
借款性質	106年9月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,253,460	2.10%~5.22%
銀行信用借款	912,050	2.07%~4.00%
銀行購料借款	2,160,185	1.28%~5.50%
	<u>\$ 4,325,695</u>	
開立保證票據	<u>\$ 1,910,780</u>	

本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十六) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付股利	\$ 305,613	\$ -	\$ -
應付運費	252,513	205,061	241,338
應付薪資	199,380	189,365	164,099
應付租金	83,708	77,702	75,278
應付設備款	68,715	41,985	43,540
應付稅捐	54,378	71,025	61,605
應付修繕費	54,085	85,010	58,695
應付水電費	52,767	17,998	49,421
應付佣金	22,562	16,258	13,006
應付員工紅利及董監酬勞	22,537	31,599	34,209
應付利息	8,034	5,927	7,000
應付罰鍰	6,000	6,000	6,000
應付勞務費	5,822	21,811	7,602
應付進口費用	5,756	19,509	10,917
其他	156,548	173,026	232,030
	<u>\$ 1,298,418</u>	<u>\$ 962,276</u>	<u>\$ 1,004,740</u>

1. 華中興業民國 95 年度至 98 年度之貨物稅，經核定補徵本稅\$64,086 及裁處罰鍰\$64,086 之處分，本集團對所核定調整之內容不服，已依法提起行政救濟，並提供楊梅廠土地及建物、屏東土地及三筆定存單金額計\$11,135 等資產設定擔保稅款。華中興業已於民國 103 年度將上述補徵本稅及罰鍰總計\$128,172 提列其他應付款。歷經復查、訴願及行政訴訟均被駁回。民國 104 年度該公司已將本稅全數繳清，另繳納部分罰鍰，並與中區國稅局彰化分局協商分期繳納，以 5 年分 60 期攤還，前 2 年每月\$300，第 3 年起每月\$1,430，最後一期為差額\$1,574。民國 105 年度償還\$5,278，剩餘款項已於民國 106 年 6 月清償完畢。
2. 本公司於民國 106 年 5 月 30 日於高雄市後勁溪發生漏油汙染事件，高雄市政府環境保護局於民國 106 年 7 月 25 日依水污染防治法裁處罰鍰計\$6,000，本公司已全額提列其他應付款。惟本公司對上述裁處內容不服，已於民國 106 年 8 月依法提起行政救濟。目前訴願已被駁回，本公司已於民國 107 年 6 月 28 日提起行政訴訟，截至民國 107 年 9 月 30 日，尚在審理中。

(十七) 長期借款

借款性質	107年9月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 2,928,662	2.32%~4.43%
銀行信用借款	28,821	4.57%
非金融機構借款	4,084	5.58%
	2,961,567	
減：聯貸案主辦費	(1,110)	
一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,047,268)	
一營業週期內到期部分 (表列其他流動負債)	(620,528)	
	\$ 1,292,661	
開立保證票據	\$ 4,000,000	
借款性質	106年12月31日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 3,097,403	2.32%~3.70%
銀行信用借款	59,410	4.57%
非金融機構借款	17,294	4.00%~5.58%
	3,174,107	
減：聯貸案主辦費	(2,196)	
一年內到期部分(表列其他流動負債)	(635,949)	
一營業週期內到期部分 (表列其他流動負債)	(625,332)	
	\$ 1,910,630	
開立保證票據	\$ 4,000,000	
借款性質	106年9月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 3,156,982	2.32%~3.23%
銀行信用借款	59,182	4.57%
非金融機構借款	24,569	4.00%~5.58%
	3,240,733	
減：聯貸案主辦費	(2,557)	
一年內到期部分(表列其他流動負債)	(275,418)	
一營業週期內到期部分 (表列其他流動負債)	(625,171)	
	\$ 2,337,587	
開立保證票據	\$ 4,000,000	

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

2. (1) 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，分為甲乙丙三項，授信總額度\$4,000,000。

甲項：借款額度計\$2,750,000，一次動用，不得循環動用。截至民國 107 年 9 月 30 日止，已動用該項借款額度，金額計\$2,750,000，還款方式係動用日起算至屆滿 2 年之日(民國 104 年 1 月 28 日)起按季分期償還。

乙項：借款額度計\$600,000，得分次動用，不得循環動用。動用期限已屆滿，後續不得再動用。

丙項：借款額度計\$650,000，得循環動用。截至民國 107 年 9 月 30 日止，已動用該項借款額度，金額計\$650,000。

(2)針對該聯合授信合約，本集團主要承諾事項如下：

a. 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。

b. 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，係依每一會計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，本公司應於該查核年度之次年 5 月 1 日起 5 個月(以下稱年報改善期間)內完成改善達符合所有財務比率與限制約定。若於年報改善期間內改善達符合所有財務比率與限制約定，則不視為違反財務承諾，惟自 5 月 1 日至實際改善之日止，按各項授信之授信餘額，依適用利率再加碼年利率 0.2%計付利息；若未於年報改善期間內完成改善，除應按適用利率再加碼年利率 0.2%計付利息外，並應就改善期間屆滿時(即 9 月 30 日)之未清償本金總餘額，按費率 0.03%計付罰款予管理銀行，由管理銀行依授信風險比例計算轉付各授信銀行；且各項授信之貸款利率，借款人應自年報改善期間屆滿之翌日起至實際改善達符合所有財務比率與限制約定之日止之期間內，按各項授信之授信餘額，再加碼年利率 0.40%計付利息。

(3)本公司於民國 106 年 1 月 16 日與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂上述聯合授信合約之增補合約，除將合約期間修改為民國 102 年 1 月至 109 年 1 月外，並做出下列條文之修訂：

a. 修改甲項及丙項之借款利率。

b. 因應合約期間之延長，調整各期本金償還金額。

c. 增加本公司董事為連帶保證人。

d. 將本公司新北市五股區中興段 124 地號之土地及 211、213、215、217、219、221、223、225、227 建號之建物及附屬設施及三重區大有段 8 地號，共同作為本案之擔保品。

上述增補合約自民國 106 年 1 月 17 日起生效。

3. 本集團未有未動用之長期借款額度。

4. 非金融機構借款如下：

(1)向中租迪和股份有限公司融資計\$30,000，借款期間為民國 105 年 2

月 19 日至 108 年 2 月 19 日，並於民國 105 年 3 月起每月償還不定額之本金。

(2)向和潤企業股份有限公司融資計\$25,000，借款期間為民國 105 年 12 月 15 日至 107 年 3 月 15 日，並於民國 106 年 1 月起每月償還不定額之本金，已於民國 107 年 3 月 15 日依約償還完畢。

(十八)應付租賃款

上海盛台於民國 104 年 10 月與漣水新源簽定 10 年期產線使用權利合約(自民國 104 年 11 月 1 日至民國 114 年 10 月 31 日)，雙方約定合約期間內漣水新源只可生產上海盛台之訂單，且不得將生產設備進行銷售、轉讓或抵押等。儘管該協議在法律形式上非為租賃，惟因協議內容包含設備租賃，協議之履行在經濟實質上亦仰賴該設備，且該設備租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份，故將此租賃歸類為融資租賃。

因無法可靠估計協議中之租賃要素之相對公允價值，故上海盛台於租賃起始日同額認列等同該設備估計公允價值之資產與負債金額計\$187,092。該項負債隱含之財務成本係以上海盛台增額借款利率 3.10%為基礎決定。本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

107年9月30日			
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
非流動			
1年至5年	\$ 70,945	(\$ 6,459)	\$ 64,486
106年12月31日			
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
非流動			
1年至5年	\$ 73,120	(\$ 8,182)	\$ 64,938
106年9月30日			
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
非流動			
1年至5年	\$ 72,839	(\$ 8,650)	\$ 64,189

(十九)遞延政府補助利益

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
遞延政府補助收入-流動	\$ 137,280	\$ 165,361	\$ 201,964

因天津市區土地重劃，天津市政府要求天津天智廠房自市區搬遷至工業區，依天津天智與天津市政府相關單位所簽訂之「天智化工搬遷補償協議書」中之協議，政府將以每畝人民幣 3,800 仟元提供搬遷補償，其中原土地使用權、建物及其他附著物補償為每畝人民幣 2,000 仟元；停產停業損失、搬遷費用及人員安置費用等其他費用補償為每畝人民幣 1,800 仟元。上述補償款金額共計\$868,235，天津天智已於民國 105 年全額收足，並依

協議中約定之補償條件，於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列政府補助收入\$5,857、\$8,281、\$23,996 及 \$24,388(表列其他收入)。

截至民國 107 年 9 月 30 日，尚有\$137,280 之遞延收入(表列其他流動負債)將於剩餘搬遷費用及停產停業損失實際發生時認列。

(二十) 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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 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。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$461、\$376、\$1,384 及 \$1,181。
- (3) 本集團民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,456。
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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率為 11%~20%及 13%~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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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\$17,606、\$17,370、\$49,678 及 \$44,788。

(二十一) 股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$11,000,000，實收資本額為\$10,168,248，分為 1,016,825 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：

	107年	106年
1月1日	1,021,593仟股	987,207仟股
盈餘轉增資	-	34,386仟股
庫藏股註銷	(4,768仟股)	-
9月30日	<u>1,016,825仟股</u>	<u>1,021,593仟股</u>

(1) 本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$343,854 辦理轉增資發行新股計 34,386 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 106 年 9 月 23 日，並於民國 106 年 10 月 3 日辦妥變更登記。

(2) 本公司於民國 106 年 11 月 13 日經董事會決議通過辦理註銷普通股計 4,768 仟股，金額計\$47,680，減資基準日為民國 106 年 12 月 23 日，並於民國 107 年 1 月 5 日辦妥變更登記。

3. 庫藏股

(1) 本公司及子公司持有本公司股票之股權之資訊如下：

	107年9月30日		106年12月31日	
持有股份之 公司名稱	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
本公司	-	\$ -	4,768	\$ 47,271
和桐水泥(註)	3,518	16,978	3,518	16,978
Paotze(註)	10,142	78,973	10,142	78,973
		<u>\$ 95,951</u>		<u>\$143,222</u>

	106年9月30日	
持有股份之 公司名稱	股數(仟股)	帳面金額
本公司	4,768	\$ 47,271
和桐水泥(註)	3,518	16,978
Paotze(註)	10,142	78,973
		<u>\$143,222</u>

註：子公司持有本公司股票之目的係為投資獲益，視同庫藏股。

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

本公司已於民國 107 年 1 月 5 日辦理庫藏股註銷變更登記完成。

(二十二) 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 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

107年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差異	合計
1月1日	\$ 8	\$ 40,335	\$ 9,789	\$ 50,132
庫藏股註銷	-	409	-	409
9月30日	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 40,744</u>	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 50,541</u>
106年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差異	合計
1月1日/9月30日	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 40,335</u>	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 50,132</u>

(二十三) 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。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 107 年 6 月 21 日及民國 106 年 6 月 22 日經股東會決議分別通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 33,697		\$ 40,250	
現金股利	305,047	\$ 0.30	-	
股票股利	-		343,854	\$ 0.35
	<u>\$ 338,744</u>		<u>\$ 384,104</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（三十一）。

（二十四）其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 83,294	(\$ 45,022)	\$ 38,272
追溯適用及追溯重編之影響數	(135,354)	-	(135,354)
1月1日調整後餘額	(52,060)	(45,022)	(97,082)
- 集團	(62,531)	(104,243)	(166,774)
- 關聯企業	-	(3,485)	(3,485)
- 評價調整轉出至保留盈餘	14,993	-	14,993
9月30日	<u>(\$ 99,598)</u>	<u>(\$ 152,750)</u>	<u>(\$ 252,348)</u>

	106年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 21,473	\$ 230,505	\$ 251,978
- 集團	58,216	(260,683)	(202,467)
- 關聯企業	-	1,942	1,942
9月30日	<u>\$ 79,689</u>	<u>(\$ 28,236)</u>	<u>\$ 51,453</u>

（二十五）營業收入

	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	
銷貨收入	\$ 7,565,973
租賃收入	37,062
合計	<u>\$ 7,603,035</u>
	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	
銷貨收入	\$ 22,149,500
租賃收入	127,660
合計	<u>\$ 22,277,160</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107年7月1日至9月30日					
	化學品	油品	水泥	倉儲	合計
台灣	\$ 298,396	\$ -	\$ 188,969	\$ 3,754	\$ 491,119
中國	4,458,346	996,518	-	-	5,454,864
東南亞	799,288	-	-	-	799,288
其他	820,702	-	-	-	820,702
	<u>\$ 6,376,732</u>	<u>\$ 996,518</u>	<u>\$ 188,969</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 7,565,973</u>

107年1月1日至9月30日					
	化學品	油品	水泥	倉儲	合計
台灣	\$ 696,493	\$ -	\$ 693,994	\$ 9,554	\$ 1,400,041
中國	12,534,658	2,931,357	-	-	15,466,015
東南亞	2,331,215	-	-	-	2,331,215
其他	2,952,229	-	-	-	2,952,229
	<u>\$ 18,514,595</u>	<u>\$ 2,931,357</u>	<u>\$ 693,994</u>	<u>\$ 9,554</u>	<u>\$ 22,149,500</u>

2. 合約資產及合約負債

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

107年9月30日	
合約負債：	
合約負債-預收款項	<u>\$ 336,187</u>
期初合約負債本期認列收入	
107年7月1日至9月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收款項	<u>\$ 7,261</u>
107年1月1日至9月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收款項	<u>\$ 284,995</u>

3. 民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(七)說明。

(二十六) 營業成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 6,991,164	\$ 7,451,298
租賃成本	43,791	49,208
	<u>\$ 7,034,955</u>	<u>\$ 7,500,506</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 20,493,900	\$ 21,632,119
租賃成本	142,990	152,508
	<u>\$ 20,636,890</u>	<u>\$ 21,784,627</u>

(二十七) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 9,106	\$ 12,274
關係人資金融通	1,321	899
利息收入合計	<u>10,427</u>	<u>13,173</u>
股利收入	48,087	46,984
政府補助收入	5,857	8,281
金融資產減損迴轉利益	-	11
其他收入－其他	24,158	9,592
	<u>\$ 88,529</u>	<u>\$ 78,041</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 41,029	\$ 45,385
關係人資金融通	5,854	4,945
利息收入合計	<u>46,883</u>	<u>50,330</u>
股利收入	48,087	46,984
政府補助收入	23,996	24,388
應付款項轉列其他收入	-	5,127
金融資產減損迴轉利益	-	2,045
其他收入－其他	59,023	34,826
	<u>\$ 177,989</u>	<u>\$ 163,700</u>

(二十八) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 705)	(\$ 465)
處分投資利益	-	2,004
處分待出售非流動資產利益	-	70,227
處分子公司利益	-	14,364
外幣兌換(損失)利益	(72,001)	20,045
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	2,869	451
什項支出	(2,738)	(17,069)
	<u>(\$ 72,575)</u>	<u>\$ 89,557</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 4,824)	\$ 22,415
處分投資利益	-	3,216
處分待出售非流動資產利益	-	70,227
處分子公司利益	-	32,245
外幣兌換損失	(65,320)	(11,820)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	9,682	1,379
減損損失	-	(49,084)
罰鍰	-	(6,000)
什項支出	(12,589)	(21,679)
	<u>(\$ 73,051)</u>	<u>\$ 40,899</u>

(二十九) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 75,229	\$ 63,136
非金融機構	115	450
聯貸案主辦費攤銷	363	359
應付租賃款-折現攤銷	754	362
長期應付款-折現攤銷	1,557	-
減：符合要件之資產資本 化金額	(6,266)	(6,059)
	<u>\$ 71,752</u>	<u>\$ 58,248</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 209,848	\$ 198,491
非金融機構	533	1,540
聯貸案主辦費攤銷	1,086	1,074
應付租賃款-折現攤銷	1,723	1,669
長期應付款-折現攤銷	4,767	-
減：符合要件之資產資本化金額	(20,473)	(17,925)
	<u>\$ 197,484</u>	<u>\$ 184,849</u>

(三十)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9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	\$105,719	\$110,267	\$ 215,986	\$ 90,166	\$111,502	\$ 201,668
折舊費用	133,044	7,711	140,755	133,914	12,293	146,207
攤銷費用	6,337	2,858	9,195	2,683	2,842	5,525

功能別 性質別	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9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	\$313,492	\$338,737	\$ 652,229	\$273,105	\$344,375	\$ 617,480
折舊費用	391,822	31,801	423,623	394,749	38,375	433,124
攤銷費用	19,327	8,562	27,889	8,005	8,550	16,555

(三十一)員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 165,686	\$ 142,245
勞健保費用	3,728	3,411
退休金費用	18,067	17,746
其他用人費用	28,505	38,266
	<u>\$ 215,986</u>	<u>\$ 201,668</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 504,207	\$ 459,451
勞健保費用	9,538	9,528
退休金費用	51,062	45,969
其他用人費用	87,422	102,532
	<u>\$ 652,229</u>	<u>\$ 617,480</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$141、\$5,221、\$1,609 及\$8,980；董監酬勞估列金額分別為\$141、\$1,802、\$1,609 及\$3,099，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 1%估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工分紅\$10,033 及董監酬勞\$3,344 之差異分別為(\$3,344)及\$0，係估列數與董事會決議配發數之差異，已調整於民國 107 年度之損益。截至民國 107 年 9 月 30 日止，民國 106 年度董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 70,742	\$ 21,560
土地增值稅	-	9,112
未分配盈餘加徵10%所得稅	782	457
以前年度所得稅低 (高)估數	906	(298)
當期所得稅總額	72,430	30,831
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(2,666)	(28,745)
稅率改變之影響	3	-
匯率影響數	-	3
遞延所得稅總額	(2,663)	28,742
所得稅費用	\$ 69,767	\$ 2,089

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 177,822	\$ 88,487
土地增值稅	-	9,112
未分配盈餘加徵10%所得稅	937	2,329
以前年度所得稅高估數	(10,525)	(53)
當期所得稅總額	<u>168,234</u>	<u>99,875</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(12,057)	(36,566)
稅率改變之影響	(6,116)	-
遞延所得稅總額	(18,173)	(36,566)
所得稅費用	<u>\$ 150,061</u>	<u>\$ 63,309</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
稅率改變之影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
稅率改變之影響	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十三)每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	<u>\$ 21,173</u>	<u>1,003,165</u>	<u>\$ 0.02</u>
稀釋每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 21,173	1,003,165	
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
員工分紅	-	202	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	<u>\$ 21,173</u>	<u>1,003,367</u>	<u>\$ 0.02</u>

106年7月1日至9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	\$ 234,304	1,003,165	\$ 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	\$ 234,304	1,003,165	
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
員工分紅	—	987	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 234,304	1,004,152	\$ 0.23
107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ 162,134	1,003,165	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 162,134	1,003,165	
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
員工分紅	—	455	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 162,134	1,003,620	\$ 0.16

106年1月1日至9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	\$ 360,085	1,003,165	\$ 0.36
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 360,085	1,003,165	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	1,297	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 360,085	1,004,462	\$ 0.36

(三十四)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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別計\$37,062、\$64,892、\$127,660 及\$195,767。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 95,295	\$ 151,198	\$ 188,477
1年至5年	-	36,065	47,219
	\$ 95,295	\$ 187,263	\$ 235,696

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別計\$2,318、\$2,384、\$6,955 及\$7,061。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 8,716	\$ 13,828	\$ 11,602
1年至5年	209	5,432	8,045
	\$ 8,925	\$ 19,260	\$ 19,647

(三十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 19,580
減資退回股款		
減：應收減資款	-	(18,061)
本期收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,519</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 168,387	\$ 85,853
加：期初應付設備款	41,985	67,285
加：期初應付租賃款	64,938	63,931
加：出售子公司影響數	-	47,447
減：期末應付設備款	(68,715)	(43,540)
減：期末應付租賃款	(64,486)	(64,189)
減：利息資本化	(5,214)	(2,957)
本期支付現金	<u>\$ 136,895</u>	<u>\$ 153,830</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分待出售非流動資產	\$ -	\$ 148,452
加：處分待出售非流動 資產利益	-	70,227
加：期初應收設備款	6,700	-
減：期末應收設備款	-	(6,700)
本期收取現金	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 211,979</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 189	\$ 182,780
加：期初長期應付款	125,821	-
加：長期應付款 —折現攤銷	4,767	-
減：期末長期應付款	(134,761)	(136,058)
減：出售子公司影響數	-	(43,985)
匯率影響數	4,173	-
本期支付現金	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 2,737</u>

2. 不影響現金流量之營業活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
存貨轉不動產、廠房 及設備	\$ <u>11,330</u>	\$ <u>5,905</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
股票股利	\$ <u>-</u>	\$ <u>343,854</u>

4. 桐寶於民國 106 年 2 月 16 日改選董事，致本集團喪失對桐寶之控制力(請詳附註四(三)2.註2)，該公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>106年2月16日</u>
桐寶之資產及負債帳面金額	
現金	\$ 97,399
應收票據	7,413
應收帳款	19,257
其他應收款	52,535
存貨	2,202
預付款項	491
其他流動資產	4,200
不動產、廠房及設備	1,074,105
無形資產	12,369
遞延所得稅資產	124
其他非流動資產	62
短期借款	(15,000)
應付帳款	(9,621)
其他應付款	(18,592)
其他流動負債	(135,940)
長期借款	(249,793)
淨資產總額	\$ <u>841,211</u>

5. 本集團於民國 106 年 8 月 25 日出售南桐香港 100% 股權，致本集團喪失對南桐香港及其持股 50% 之沙桐石化之控制力（請詳附註四（三）2. 註 5），該交易收取之對價（包括屬現金及約當現金之部分）及該公司及其子公司相關資產及負債之資訊如下：

	106年8月25日
收取對價	
現金	\$ 22,052
南桐香港及沙桐石化之資產及負債帳面金額	
現金	\$ 2,329
其他應收款	21
預付款項	6
其他非流動資產	49,089
不動產、廠房及設備	68
其他流動負債	(70)
淨資產總額	\$ 51,443

本集團已於民國 106 年 8 月收取出售價款，金額計人民幣 5,000 仟元（折合 \$22,052）。

七、關係人交易

（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
桐寶(註)	關聯企業
上海京帝	"
HT-S Venture	"
天津中燃船舶燃料有限公司（天津中燃）	其他關係企業
天津天女化工集團(股)公司（天津天女）	"
江蘇盛泰化學科技有限公司(江蘇盛泰)	"
和銘興業(股)公司（和銘興業）	"
金陵石油化工有限責任公司（金陵石化）	"
淮安智盛化工有限公司(淮安智盛)	"
洽和興業(股)公司（洽和興業）	"
源河生技應用(股)公司（源河生技）	"
恆益投資(股)公司(恆益投資)	"
賽亞基因科技(股)公司（賽亞基因）	"
BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED (BELLFIELD)	"
Dynamic Ever Investments Ltd. (Dynamic Ever)	"
Moral Rich Investments Ltd. (Moral Rich)	"
Profit Circle Ltd. (Profit Circle)	"
王志忠	其他關係人

註：桐寶自民國 106 年 2 月起為本集團之關係人，相關說明請詳附註六（八）6.。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係企業		
天津中燃	\$ 996,518	\$ 991,608
其他	20,160	13,112
江蘇盛泰	-	135,870
關聯企業		
HT-S Venture	259,015	157,312
勞務銷售：		
其他關係企業	6,156	1,501
租賃收入：		
其他關係企業	6,615	5,783
	<u>\$ 1,288,464</u>	<u>\$ 1,305,186</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係企業		
天津中燃	\$ 2,931,357	\$ 2,410,229
其他	82,839	44,396
江蘇盛泰	1,903	302,223
關聯企業		
HT-S Venture	596,801	157,312
勞務銷售：		
其他關係企業	14,626	32,028
租賃收入：		
其他關係企業	20,971	18,165
	<u>\$ 3,648,497</u>	<u>\$ 2,964,353</u>

- (1) 商品銷售之交易價格由買賣雙方議價決定。收款條件除部分關係人係於銷售完成後 30 天至 120 天內收款外，其餘與非關係人並無重大差異，收款條件為銷售完成後 30 天至 90 天。
- (2) 勞務銷售係與關係人以成本加成計算之加工收入，收款條件為提供勞務後 30 天收款。
- (3) 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. 進貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係企業		
金陵石化	\$ 739,532	\$ 606,454
Profit Circle	134,578	95,491
江蘇盛泰	6,128	227,031
勞務購買：		
其他關係企業	108,687	69,426
關聯企業	45	189
	<u>\$ 988,970</u>	<u>\$ 998,591</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係企業		
金陵石化	\$ 2,257,058	\$ 1,724,083
Profit Circle	397,244	334,370
江蘇盛泰	201,044	374,118
其他	89,151	-
關聯企業	213	-
勞務購買：		
其他關係企業	263,562	276,418
關聯企業	581	413
	<u>\$ 3,208,853</u>	<u>\$ 2,709,402</u>

(1) 商品之購買價格由買賣雙方議價決定。付款條件除部分關係人係於商品購買完成後 15 天內付款外，其餘付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件為商品購買完成後 30 天至 90 天。

(2) 勞務之購買係與關係人以成本加成計算之加工費，付款條件為提供勞務後 30 天付款。

3. 應收票據

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他關係企業			
天津中燃	\$ -	\$ 3,885	\$ -

應收票據-關係人於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日皆未有逾期之情況。

4. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係企業			
天津中燃	\$ 1,257,466	\$ 1,923,150	\$ 1,428,784
其他	35,889	93,458	176,862
關聯企業			
HT-S Venture	<u>228,078</u>	<u>105,159</u>	<u>113,549</u>
	1,521,433	2,121,767	1,719,195
減：備抵呆帳	(<u>18,267</u>)	(<u>18,267</u>)	(<u>5,480</u>)
	<u>1,503,166</u>	<u>2,103,500</u>	<u>1,713,715</u>
其他應收款：			
其他關係企業			
Moral Rich	20,954	15,402	15,054
BELLFIELD	2,262	1,406	-
賽亞基因	-	-	18,061
其他	915	1,170	3,426
關聯企業	<u>1,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>25,301</u>	<u>17,978</u>	<u>36,541</u>
	<u>\$ 1,528,467</u>	<u>\$ 2,121,478</u>	<u>\$ 1,750,256</u>

(1) 應收帳款主係銷售交易所產生。

(2) 其他應收款主係應收利息、應收股利及代墊款項等。

(3) 應收帳款-關係人之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,496,920	\$ 1,703,574	\$ 1,262,914
已逾期			
90天內	1,995	330,030	309,454
91-180天	4,251	69,896	128,560
181天以上	<u>18,267</u>	<u>18,267</u>	<u>18,267</u>
	<u>\$ 1,521,433</u>	<u>\$ 2,121,767</u>	<u>\$ 1,719,195</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

5. 應付關係人款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款：			
其他關係企業			
江蘇盛泰	\$ 31,735	\$ 62,336	\$ 2,794
金陵石化	-	-	23,952
Profit Circle	-	477	-
其他	-	-	222
	<u>31,735</u>	<u>62,813</u>	<u>26,968</u>
其他應付款：			
其他關係企業			
金陵石化	6,458	15,179	12,353
其他	330	185	195
	<u>6,788</u>	<u>15,364</u>	<u>12,548</u>
	<u>\$ 38,523</u>	<u>\$ 78,177</u>	<u>\$ 39,516</u>

(1) 應付帳款主係進貨交易所產生。

(2) 其他應付款主係應付獎勵金、應付加工費、應付設備款及代收款等。

6. 預付款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係企業			
Profit Circle	\$ 113,709	\$ 110,840	\$ 112,703
金陵石化	44,299	45,673	39,464
江蘇盛泰	20,145	20,935	19,192
	<u>\$ 178,153</u>	<u>\$ 177,448</u>	<u>\$ 171,359</u>

主係預付貨款。

7. 合約負債-流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係企業			
江蘇盛泰	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

主係預收貨款。

8. 其他流動負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收關係人款項：			
其他關係企業			
Profit Circle	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>

(1) 主係預收貨款。

(2)預收款項已依 IFRS 15 之規定，於民國 107 年 1 月 1 日重分類至合約負債項下。

9. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1)期末餘額：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係企業			
Moral Rich	\$ 257,673	\$ 251,174	\$ -
BELLFIELD	43,089	44,938	52,652
天津中燃	22,454	23,025	37,750
其他	850	-	2,300
	324,066	319,137	92,702
減：備抵呆帳	(43,089)	(44,938)	(52,652)
	<u>\$ 280,977</u>	<u>\$ 274,199</u>	<u>\$ 40,050</u>

A. Hsin Tay 於民國 97 年起資金貸與 BELLFIELD，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，民國 107 年計收回美金 99 仟元，帳列「預期信用減損利益」項下。截至民國 107 年 9 月 30 日止，業已收回美金 5,689 仟元。

B. 天津興桐因營業週轉之需求，資金貸與天津中燃，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，金額分別為人民幣 5,064 仟元(折合\$22,454)、人民幣 5,038 仟元(折合\$23,025)及人民幣 8,292 仟元(折合\$37,750)。

C. Signpost(HK)於民國 104 年 3 月及 6 月因營業週轉之需要，資金貸與 Moral Rich，金額計美金 8,440 仟元，該筆款項已於民國 106 年 8 月 2 日收回。

Signpost(HK)於民國 106 年 11~12 月因有短期融通資金之必要，再次資金貸與 Moral Rich，金額計美金 8,440 仟元(折合\$257,673)，依雙方所簽定之借款合同，Moral Rich 將其所持有之 Signpost(HK)股票作為借款之擔保品。Signpost(HK)與 Moral Rich 已於民國 107 年 9 月 12 日簽訂合約，Moral Rich 以上述擔保股票償還資金貸與，相關變更程序尚在辦理中。

D. 華中興業於民國 105 年 12 月因營業週轉之需要，資金貸與和銘興業，金額計\$2,300，該筆款項已於民國 106 年 12 月 29 日收回。

華中興業於民國 107 年 1 月因營業週轉之需要，再次資金貸與和銘興業，金額計\$2,500，截至民國 107 年 9 月 30 日止，尚有\$850 之款項尚未收回。

(2)利息收入：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
Moral Rich	\$ 1,310	\$ 534
BELLFIELD	11	365
	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 899</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
Moral Rich	\$ 5,050	\$ 3,842
BELLFIELD	804	1,103
	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 4,945</u>

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息分別按年利率 3.00%~3.78%及 2.71%~3.20%收取。

10. 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
恆益投資	\$ -	\$ 576
洽和興業	-	300
其他	43	107
關聯企業		
桐寶	-	121
	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 1,104</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
恆益投資	\$ -	\$ 576
其他	232	764
關聯企業		
桐寶	-	3,016
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 4,356</u>

主係勞務收入。

11. 提供背書保證情形

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
該個體或其母公司之 主要管理階層	\$ 6,777,017	\$ 6,468,184	\$ 6,858,640
其他關係企業	<u>394,633</u>	<u>411,300</u>	<u>529,217</u>
	<u>\$ 7,171,650</u>	<u>\$ 6,879,484</u>	<u>\$ 7,387,857</u>

12. 財產交易

(1) Sharpinvest 於民國 106 年 7 月 13 日向關係人取得 HT-S Venture Philippines Corporation 40% 股權，並完成股權移轉登記，相關說明請詳附註六(八)7.。

(2) Hsin Tay(HK) 於民國 106 年 5 月 13 日與其他關係人簽訂股權轉讓協議，出售南桐香港 100% 股權，出售價款計人民幣 5,000 仟元，並於民國 106 年 8 月 25 日完成股權移轉登記，相關說明及現金流量資訊請詳附註六(三十五)5.。

13. 其他

Hsin Tay 所擁有北京現代城 A-1901 房(帳面價值美金 217,898 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，登記於其名下，並取具委任書與建築物所有權狀。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,968	\$ 16,359
退職後福利	85	121
	<u>\$ 11,053</u>	<u>\$ 16,480</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 43,267	\$ 44,818
退職後福利	252	362
	<u>\$ 43,519</u>	<u>\$ 45,180</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	107年9月30日	106年12月31日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 89,939	\$ 56,921	融資擔保
存貨	1,025,241	1,004,403	融資擔保
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	834,982	566,168	信用狀保證金、融資擔保及履約保證金
不動產、廠房及設備	1,371,624	1,453,072	融資擔保
投資性不動產	74,867	74,867	融資擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	191,060	305,392	融資擔保及履約保證金
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	67,600	71,029	融資擔保
	<u>\$ 3,655,313</u>	<u>\$ 3,531,852</u>	

資 產 項 目	106年9月30日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 46,825	融資擔保
存貨	998,244	融資擔保
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	715,517	信用狀保證金及融資擔保
不動產、廠房及設備	1,465,825	融資擔保
投資性不動產	74,867	融資擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	307,843	融資擔保及履約保證金
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	71,206	融資擔保
	<u>\$ 3,680,327</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

中華全球於民國 102 年 10 月 24 日在台中港西七碼頭發生漏油汙染事件，對於其後續保險理賠等相關事宜，因中華全球與發包整治工程公司初步預估該土壤整治工程總成本將不超過保險約定之最高賠償金額\$360,000，然而按與油汙處理工程承包商簽訂之土壤整治統包工程相關服務契約書，累計應支付工程費用合計為\$290,000(其中堤外工程合約金額為\$185,000，尚未經過董事會通過，尚未正式生效)。中華全球業於民國 104 年 10 月 21 日按保險契約規定於事故發生日起兩年內寄發郵局存證信函予富邦產物保險公司(以下簡稱富邦產險)延續理賠期間。後續雙方於民國 104 年 12 月 29 日之保險理賠會議決議，各自尋找公證公司就災害區域內外進行污染源檢測，以確認損害之範圍。民國 105 年 3 月，中華全球已就自身公證報告之檢測結果對富邦產險發出理賠通知，並於民國 105 年 4 月 18 日向台北地方法院聲請調解，然因雙方就賠償範圍及賠償金額尚未能達成共識，為此中華全球於民國 105 年 7 月 27 日提起民事訴訟對富邦產險請求給付保險金，全案送交台北地方法院擇期審理，已於民國 105 年 10 月、12 月及民國 106 年 1 月、2 月、4 月、6 月、7 月、8 月及 10 月開庭審理，依民國 106 年 10 月審理結果，法院決議囑託財團法人工業技術研究院綠能與環境研究所為公證鑑定機構。民國 107 年 6 月 27 日中華全球與富邦產險就本件保險理賠事件達成和解且簽立和解契約書，並於民國 107 年 7 月 6 日簽立和解筆錄，約定中華全球對於收受保險金\$190,000，將全數用於係爭汙染場址之土地及地下水之整治及清理費用。若中華全球未將該筆保險金部分或全部用於係爭汙染場址之土地及地下水之整治及清理費用，則中華全球應將該筆保險金加計法定利息返還，前述行為將由盛台石油進行擔保。中華全球已於民國 107 年 7、8 月收到保險理賠款計\$190,000(帳列其他流動負債)。

此外，前述事件依中華全球委任律師評估，中華全球依台中市環保局核定之污染土地及地下水控制計劃刻正執行中，其主要污染區域(即防溢堤內)業經油汙處理工程承包商進行施工，工程費用為\$105,000 且現場作業已近完工(截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，尚

未支付價款皆為\$63,000)，待整治工程完工後將呈報台中市環保局驗收。至於周邊外圍污染地區域（即防溢堤外）則由中華全球自行進行汙染整治計畫，此部分將視現場環境狀況，並採用最經濟有效之污染整治方法，預計在台中市環保局所核准之時限內（即民國 109 年 5 月前）全數完工。是以，中華全球就漏油意外事件已取得保險金作為污染整治費用，已大幅減少中華全球因漏油汙染事件所受之損害，且部分污染區域之整治將由中華全球自行處理，由此觀之，前述意外事件對中華全球業務及營運不致有重大不利影響。另依中華全球自行評估，因周邊外圍污染地區域之油汙整治施工工序、施工期間之調整及受汙染範圍縮減，雖中華全球所收受之保險理賠金\$190,000與原先預估之\$290,000有差異，但足以自行完善油污處理工程，除自負額\$2,000之負債準備外（帳列其他流動負債），不至於因該事件致中華全球財務或經營方面蒙受重大之營業損害。

（二）承諾事項

除附註六（十）、（十三）、（十七）、（十八）、（三十四）及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日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分別為\$322,605（折合美金 5,862 仟元及歐元 4,049 仟元）、\$521,793（折合美金 17,533 仟元）及\$586,406（折合美金 11,839 仟元及人民幣 50,116 仟元）。
2. 本公司與台灣中油（股）公司訂有採購煤油合約，雙方約定將萃餘油回售予該公司。合約期間為民國 106 年 1 月 20 日至民國 107 年 1 月 19 日，本公司於民國 107 年 1 月 19 日與台灣中油（股）公司完成新採購合約之簽訂，合約期間為民國 107 年 1 月 20 日至民國 108 年 1 月 19 日。本公司民國 107 年 9 月 30 日向台灣中油（股）公司購買煤油，由銀行提供購料保證金額為\$195,000。
- 3.（1）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 104 年 1 月 1 日至民國 105 年 12 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。
- （2）桐寶與台灣苯乙烯工業（股）公司（以下簡稱台苯）訂有氫氣採購合約，合約期間為第一次供氣日起至民國 107 年 7 月 1 日，期滿後經雙方同意得繼續延長 5 年。桐寶於民國 105 年提出修改採購合約，以降低進料價格，台苯同意修改，惟要求桐寶開立之保證票據及每月應付款項需由本公司提供背書保證，並依約準時支付應付款項，上述條件成立起 12 個月台苯將降低氫氣價金，俟 12 個月期滿後，恢復原合約價格。桐寶自民國 106 年 2 月起已非本集團之合併個體，相關說明請詳附註四（三）2. 註 2。

4. 本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，已簽訂而尚未完工之重大發包工程合約總價分別計\$558,186、\$847,860 及\$783,384(其中堤外工程合約價款約\$185,000 未經過董事會通過，尚未正式生效)，已依約分別支付\$260,028、\$458,574 及\$416,881，餘款將依工程進度付款。前述\$185,000 之堤外工程合約，依照合約規定，該合約須經中華全球之董事會通過，並另行書面通知預計承攬之承包商，合約方才生效。預計發包土壤整治處理工程承包商於民國 106 年 12 月提起民事訴訟，中華全球於民國 107 年 2 月以契約約定仲裁先行，聲請法院裁定停止訴訟程序並命油污處理工程承包商於一定期間內提付仲裁。前述事件依中華全球之委任律師評估，\$185,000 之堤外工程合約中有約定，需經中華全球之董事會通過後，始生效力。
5. 本集團於民國 102 年 12 月 3 日申請間接投資大陸地區設立福建古雷石化有限公司(以下簡稱古雷石化)一案，已於民國 103 年 1 月 27 日經經濟部投審會核准。該投資案係由本集團(包括母公司-和桐化學、盛台石油及中華全球)及外部第三者等公司共同聯合投資，依本集團及外部第三者等公司於民國 105 年 9 月 30 日簽定之新合資契約書，古雷石化登記資本額由美金 263,620 仟元提高為美金 891,000 仟元，各合資公司應投資總額提高為美金 640,505 仟元，並修改各投資人之投資金額及投資比例，本集團投資金額維持不變為美金 114,020 仟元。契約內容及本集團投資進度如下：
- (1)契約內容：
- A. 各股東依契約約定共同投資設立 Ever Victory，並同意透過香港設立該公司 100%持股之 Dynamic Ever 投資古雷石化及其他經中華民國主管機關核准並由合資公司董事會決議經營之業務。
- B. Dynamic Ever 與中國石化集團公司其關係企業-福建煉油化工有限公司(以下簡稱福建煉油)合資設立古雷石化，並取得古雷石化 50%之股份。
- C. 古雷石化於民國 105 年 11 月 3 日設立完成，已展開開工建設事宜。
- (2)投資進度：
- A. (1)本公司因集團組織規劃於民國 105 年 3 月 30 日經董事會決議通過修正古雷石化一案之投資路徑，原透過 Paotze 轉投資 Ally Solution 再轉投資 Ever Victory，改由本公司直接投資 Ally Solution 再轉投資 Ever Victory，相關投資路徑之變更已於民國 105 年報經經濟部投審會核准，Ally Solution 之股權移轉則於民國 106 年 3 月 31 日完成變更登記。
- (2)a. 本公司於民國 103 年 4 月 17 日現金增資 Paotze 計美金 5,302 仟元，再轉投資 Ally Solution、再轉投資 Ever Victory、再轉投資 Dynamic Ever、再轉投資古雷石化。

b. 本公司於民國 106 年 1 月 12 日及 7 月 27 日現金增資 Ally Solution 分別計美金 9,362 仟元及美金 12,243 仟元，Ally Solution 再轉投資 Ever Victory 計美金 21,563 仟元、再轉投資 Dynamic Ever、再轉投資古雷石化。

B. 中華全球於民國 103 年 4 月 17 日、民國 106 年 1 月 12 日及 7 月 27 日現金增資 Big Success 分別計美金 930 仟元、美金 1,623 仟元及美金 2,114 仟元；盛台石油於民國 103 年 4 月 18 日、民國 106 年 1 月 12 日及 7 月 27 日現金增資 Hsin Tay 分別計美金 1,002 仟元、美金 1,769 仟元及美金 2,306 仟元，再轉投資 Oceanwise。Big Success 及 Oceanwise 再轉投資 Ever Victory、再轉投資 Dynamic Ever、再轉投資古雷石化，共計美金 9,733 仟元。

C. 截至民國 107 年 9 月 30 日，本集團已投入金額計美金 36,598 仟元，後續尚應投入增資金額計美金 77,422 仟元，因部分項目緩建，本集團清潔劑本業所需之原料未能取得，故本集團於民國 107 年 8 月 13 日經董事會決議通過暫停後續增資，俟本集團本業所需原料取得問題獲得解決，屆時再重新評估並依法另提董事會討論。本集團已正式行文 Ever Victory，並由本公司董事會授權董事長依合資契約書及法律規定配合 Ever Victory 辦理相關事宜。

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) 本公司董事長遭台灣新北地方法院(下稱新北地院)判決涉及違反證券交易法規定乙節，就判決主要內容、因應策略及對公司營運之影響等，說明如後：

1. 判決主要內容

新北地院檢察署於民國 103 年 4 月 28 日以本公司楊猷傑董事長等人知悉本公司 100% 持股之和茂創投於民國 101 年 7 月 27 日至 101 年 10 月 5 日間為與本集團並無業務往來之華捷國際工程股份有限公司借款提供價值 \$60,000 擔保之情事，依法應於本公司民國 101 年度第三季財務報告揭露而不為揭露，對彼等提起公訴。新北地院於民國 107 年 8 月 29 日判決(103 年度金重訴字第 3 號)，判決主要內容為：法院採信起訴書所載事實，認當事人涉有財報不實而為有罪判決。當事人已就此判決提起第二審上訴。

2. 公司因應策略

本公司董事長已委請律師提請上訴，將透過二、三審訴訟程序證明清白。
本公司靜待全案三審定讞後之最終判決結果。

3. 對公司營運影響

本公司目前業務、財務均正常，公司營運並未受到本訴訟案任何影響。

(二)民國 106 年度及 106 年第三季合併財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 107 年第三季合併財務報表比較。

(三)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。

本集團民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持在一合理水平。民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
總借款	\$ 7,862,788	\$ 7,496,345	\$ 7,563,871
減：現金及約當現金	(3,818,486)	(3,431,261)	(4,119,180)
債務淨額	4,044,302	4,065,084	3,444,691
總權益	<u>14,381,061</u>	<u>14,618,638</u>	<u>14,804,816</u>
總資本	<u>\$ 18,425,363</u>	<u>\$ 18,683,722</u>	<u>\$ 18,249,507</u>
負債/資本比率	21.95%	21.76%	18.88%

(四) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 91,339	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	172,907	198,319
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	1,877,016	-	-
應收帳款	966,280	-	-
備供出售之金融資產			
備供出售之金融資產	-	793,141	843,953
以成本衡量之金融資產	-	1,204,977	1,223,122
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	3,818,486	3,431,261	4,119,180
應收票據	354,818	501,121	359,430
應收票據-關係人	-	3,885	-
應收帳款	2,803,045	3,052,051	3,379,040
應收帳款-關係人	1,503,166	2,103,500	1,713,715
其他應收款	128,252	169,331	204,244
其他應收款-關係人	306,278	292,177	76,591
長期應收款	129,957	129,957	129,957
存出保證金	38,212	40,162	42,628
其他金融資產-流動	1,054,904	626,168	780,307
其他金融資產-非流動	191,060	305,392	307,843
	<u>\$ 13,262,813</u>	<u>\$ 12,826,030</u>	<u>\$ 13,378,329</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 4,902,331	\$ 4,324,434	\$ 4,325,695
應付票據	3,971	1	20
應付帳款	1,807,902	2,389,308	2,549,773
應付帳款-關係人	31,735	62,813	26,968
其他應付款	1,298,418	962,276	1,004,740
其他應付款-關係人	6,788	15,364	12,548
長期應付款(包含一年內到期)	134,761	125,821	126,953
長期應付款-關係人	23,944	24,678	24,583
應付租賃款	64,486	64,938	64,189
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,960,457	3,171,911	3,238,176
存入保證金	46,421	46,386	47,010
	<u>\$ 11,281,214</u>	<u>\$ 11,187,930</u>	<u>\$ 11,420,655</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 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：

107年9月30日							
				敏感度分析			
外幣 (仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(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	\$ 21,680	0.0328	\$ 21,680	5%	\$ 1,084	\$	-
美金:新台幣	63,212	30.53	1,929,862	5%	96,493		-
人民幣:美金	163,655	0.1452	725,663	5%	36,283		-
美金:人民幣	57,655	6.8853	1,760,207	5%	88,010		-
人民幣:新台幣	15	4.4341	67	5%	3		-
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣:美金	12,315	0.1452	54,604	5%	-		2,730
美金:新台幣	36,200	30.53	1,105,182	5%	-		55,259
比索:美金	15,571	0.0183	8,681	5%	-		434
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	30,516	30.53	931,653	5%	46,583		-
美金:人民幣	81,901	6.8853	2,500,438	5%	125,022		-
人民幣:美金	10,585	0.1452	46,935	5%	2,347		-
新台幣:美金	4,726	0.0328	4,726	5%	236		-

106年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益
				變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣:美金	\$ 27,995	0.0336	\$ 27,995	5%	\$ 1,400	\$ -
美金:新台幣	55,833	29.76	1,661,590	5%	83,080	-
人民幣:美金	153,878	0.1536	703,222	5%	35,161	-
美金:人民幣	40,256	6.5120	1,198,019	5%	59,901	-
人民幣:新台幣	5,658	4.5700	25,857	5%	1,293	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣:美金	12,180	0.1536	55,664	5%	-	2,783
美金:新台幣	35,932	29.76	1,069,323	5%	-	53,466
比索:美金	15,216	0.0198	9,145	5%	-	457
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	23,229	29.76	691,295	5%	34,565	-
美金:人民幣	74,060	6.5120	2,204,026	5%	110,201	-
人民幣:美金	9,003	0.1536	41,144	5%	2,057	-
新台幣:美金	6,461	0.0336	6,461	5%	323	-
106年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益
				變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣:美金	\$ 20,515	0.0330	\$ 20,515	5%	\$ 1,026	\$ -
美金:新台幣	53,661	30.26	1,623,782	5%	81,189	-
人民幣:美金	120,866	0.1504	550,230	5%	27,512	-
美金:人民幣	57,980	6.6470	1,754,475	5%	87,724	-
人民幣:新台幣	5,617	4.5524	25,571	5%	1,279	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣:美金	11,921	0.1504	54,271	5%	-	2,714
美金:新台幣	35,932	30.26	1,087,288	5%	-	54,364
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	20,821	30.26	630,043	5%	31,502	-
美金:人民幣	58,114	6.6470	1,758,530	5%	87,927	-
人民幣:美金	7,943	0.1504	36,160	5%	1,808	-
新台幣:美金	3,698	0.0300	3,698	5%	185	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$72,001)、\$20,045、(\$65,320)及(\$11,820)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具、開放型基金及結構型商品，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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前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 \$4,567 及 \$9,916；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$93,851 及 \$42,198。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款及短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$5,803 及 \$5,824，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 當美元借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$2,607 及 \$2,223，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- E. 當人民幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 \$1,047 及 \$2,410，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

民國 107 年度適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納

為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按地理區域、貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

	未逾期	逾期90天內	逾期91-180天	逾期181天以上
107年9月30日				
預期損失率	0.02%~1.00%	1.00%~14.79%	72.22%	10.00%~100.00%

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年		
	應收帳款	應收帳款-關係人	合計
1月1日_IAS 39	\$ 17,565	\$ 18,267	\$ 35,832
適用新準則調整數	-	-	-
1月1日_IFRS 9	17,565	18,267	35,832
減損損失提列	2,545	-	2,545
減損損失迴轉	(66)	-	(66)
匯率影響數	(516)	-	(516)
9月30日	\$ 19,528	\$ 18,267	\$ 37,795

- H. 民國 106 年度及 106 年第三季之信用風險資訊請詳附註十二(六)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，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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$3,903,785、\$3,769,904 及 \$4,536,288，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，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：

107年9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 4,902,331	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,971	-	-	-
應付帳款	1,807,902	-	-	-
應付帳款-關係人	31,735	-	-	-
其他應付款	1,254,867	43,551	-	-
其他應付款-關係人	6,788	-	-	-
應付租賃款	-	-	70,945	-
長期應付款	17,266	34,532	40,287	69,063
長期應付款-關係人	-	23,944	-	-
長期借款(包含一年內 或一營業週期內到期)	1,667,796	1,105,328	26,400	202,890

非衍生金融負債：

106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	\$ 4,324,434	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1	-	-	-
應付帳款	2,389,308	-	-	-
應付帳款-關係人	62,813	-	-	-
其他應付款	917,979	44,297	-	-
其他應付款-關係人	15,364	-	-	-
應付租賃款	-	-	73,120	-
長期應付款	16,903	33,805	39,440	67,611
長期應付款-關係人	-	24,678	-	-
長期借款(包含一年內 或一營業週期內到期)	1,261,281	1,741,715	26,398	216,408

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 4,325,695	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	20	-	-	-
應付帳款	2,549,773	-	-	-
應付帳款-關係人	26,968	-	-	-
其他應付款	958,985	45,755	-	-
其他應付款-關係人	12,548	-	-	-
應付租賃款	-	-	72,839	-
長期應付款	11,111	34,415	34,586	92,831
長期應付款-關係人	-	24,583	-	-
長期借款(包含一年內 或一營業週期內到期)	275,418	2,812,793	26,400	220,964

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。

(五)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市股票投資、上櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之受益憑證之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、長期應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款、長期應付款(含關係人)及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 受益憑證	\$ 6,454	\$ 22,171	\$ -	\$ 28,625
- 結構型商品	-	62,077	-	62,077
- 換匯換利合約	-	637	-	637
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	606,457	-	1,270,559	1,877,016
	<u>\$ 612,911</u>	<u>\$ 84,885</u>	<u>\$ 1,270,559</u>	<u>\$ 1,968,355</u>
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 受益憑證	\$ 28,951	\$ -	\$ -	\$ 28,951
- 結構型商品	-	143,956	-	143,956
備供出售金融資產				
- 受益憑證	-	169,371	-	169,371
- 權益證券	623,770	-	-	623,770
	<u>\$ 652,721</u>	<u>\$ 313,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966,048</u>
106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 受益憑證	\$ 54,917	\$ -	\$ -	\$ 54,917
- 結構型商品	-	143,402	-	143,402
備供出售金融資產				
- 受益憑證	-	222,842	-	222,842
- 權益證券	621,111	-	-	621,111
	<u>\$ 676,028</u>	<u>\$ 366,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,042,272</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃股票	開放型基金
市場報價	收盤價	最後一筆成交價	淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如理財商品，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	107年
	權益證券
1月1日	\$ -
追溯適用及追溯重編之影響數	1,288,508
1月1日調整後餘額	1,288,508
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列透過其他綜合損益按公允價值	
衡量之權益工具投資未實現評價損益	(45,493)
匯率影響數	27,544
9月30日	\$ 1,270,559

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 1,270,559	可類比上市上櫃公司 司法、現金流量折 現法、淨資產價值 法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	乘數及控制權溢價愈 高，公允價值愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年9月30日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	
			有利變動 不利變動
金融資產			
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 12,706 (\$ 12,706)

(六) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1. 民國106年度及106年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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：

- (A) 係混合(結合)合約；或
- (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (C) 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。

B. 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割日會計。

C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

A. 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。

- B. 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。
- C. 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」。

(3)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。

(4)金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C)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；
 - (D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F)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；
 - (G)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
 - (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：
- (A)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。

(B)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。

(C)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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

(1)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計\$623,770 及\$1,204,977，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,912,278；另調增保留盈餘\$218,771、非控制權益\$114 及調減其他權益\$135,354。

(2)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$169,371，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$169,371。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 28,834	\$ 54,814
評價調整	117	103
小計	28,951	54,917
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
結構型商品	143,956	143,402
合計	\$ 172,907	\$ 198,319

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$451 及\$1,379。

B. 本集團與金融機構所簽訂之結構型商品，皆為保本之混合式金融

商品，於原始認列時將前述合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

C. 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。

(2) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
受益憑證	\$ 168,223	\$ 222,842
評價調整	1,148	-
合計	<u>\$ 169,371</u>	<u>\$ 222,842</u>

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$2,004 及 \$3,216。

B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
上市公司股票	\$ 585,375	\$ 586,045
興櫃公司股票	-	-
小計	585,375	586,045
評價調整	38,395	35,066
合計	<u>\$ 623,770</u>	<u>\$ 621,111</u>

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$41,281) 及\$58,216。

B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 1,424,008	\$ 1,432,153
累計減損	(219,031)	(209,031)
合計	<u>\$ 1,204,977</u>	<u>\$ 1,223,122</u>

A. 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」。

B. 本集團部分以成本衡量之金融資產於民國 106 年 7~8 月辦理減資，退回股款金額計\$19,580。

C. 本集團於民國 106 年 1 月喪失對 Ever Victory 之重大影響力，故將所持有之 Ever Victory 之股票自「採用權益法之投資」重

分類為「以成本衡量之金融資產-非流動」，相關說明請詳附註六(八)5。

D. 本集團於民國 106 年 1 月及 7 月透過 Ally Solution、Big Success 及 Oceanwise 對 Ever Victory 進行增資，金額計美金 29,375 仟元(折合\$906,883)，相關說明請詳附註九(二)5。

E. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

4. 民國 106 年度及 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

(1) 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。

(2) 於民國 106 年度及 106 年第三季，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。

(3) 本集團應收帳款帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 4,490,222	\$ 4,425,708
已逾期未減損		
90天內	546,136	436,509
91-180天	82,329	210,784
181天以上	36,864	19,754
	<u>665,329</u>	<u>667,047</u>
	<u>\$ 5,155,551</u>	<u>\$ 5,092,755</u>

A. 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

B. 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 120 天。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。

C. 上述分析表逾期之帳戶主係源自於某重要客戶，該客戶為本集團之關係人且係陸資國有大型燃油及液體化工產品進出口法人供銷企業，基於過去經驗，該客戶均依約有良好付款紀錄，故本集團並未提列減損損失。

(七) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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. 本集團於 106 年第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 8,013,333
租賃收入	64,892
合計	<u>\$ 8,078,225</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 23,381,586
租賃收入	195,767
合計	<u>\$ 23,577,353</u>

3. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，除資產負債表上合約負債之重分類(請詳附註三(一)說明)外，對本期資產負債表及綜合損益表並無重大影響。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(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：請詳附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表七。

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：

107年7月1日至9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	\$ 5,684,920	\$ 1,729,146	\$ -	\$ 188,969	\$ -	\$ 7,603,035
來自企業內其他部門之部門收入	3,138,268	501,501	-	-	-	3,639,769
部門收入	<u>\$ 8,823,188</u>	<u>\$ 2,230,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,242,804</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 182,227</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>(\$ 372)</u>	<u>(\$ 7,879)</u>	<u>(\$ 676)</u>	<u>\$ 182,439</u>
107年1月1日至9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	\$ 16,794,358	\$ 4,788,808	\$ -	\$ 693,994	\$ -	\$ 22,277,160
來自企業內其他部門之部門收入	7,275,914	1,107,522	-	-	-	8,383,436
部門收入	<u>\$ 24,070,272</u>	<u>\$ 5,896,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 693,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,660,596</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 464,490</u>	<u>\$ 31,974</u>	<u>(\$ 1,049)</u>	<u>(\$ 1,989)</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 491,334</u>

	106年7月1日至9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	\$ 5,623,654	\$ 2,199,931	(\$ 259)	\$ 254,899	\$ -	\$ 8,078,225
來自企業內其他部門之部門收入	2,315,667	730,185	-	6,861	-	3,052,713
部門收入	<u>\$ 7,939,321</u>	<u>\$ 2,930,116</u>	<u>(\$ 259)</u>	<u>\$ 261,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,130,938</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 95,778</u>	<u>\$ 38,532</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>\$ 496</u>	<u>(\$ 534)</u>	<u>\$ 134,213</u>
	106年1月1日至9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	\$ 17,203,050	\$ 5,693,423	\$ 46,872	\$ 634,008	\$ -	\$ 23,577,353
來自企業內其他部門之部門收入	6,500,177	1,921,020	9,579	9,217	-	8,439,993
部門收入	<u>\$ 23,703,227</u>	<u>\$ 7,614,443</u>	<u>\$ 56,451</u>	<u>\$ 643,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,017,346</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 343,852</u>	<u>\$ 102,714</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 19,151</u>	<u>(\$ 1,661)</u>	<u>\$ 463,772</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：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
應報導營運部門營業淨利	\$ 182,439	\$ 134,213
沖銷及調整	4,402	5,430
合計	186,841	139,643
利息收入	10,427	13,173
利息費用	(71,752)	(58,248)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,869	451
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	892	2,862
股利收入	48,087	46,984
淨外幣兌換(損失)利益	(72,001)	20,045
金融資產減損迴轉利益	-	11
處分不動產、廠房及設備損失	(705)	(465)
處分投資利益	-	2,004
處分子公司利益	-	14,364
處分待出售非流動資產利益	-	70,227
政府補助收入	5,857	8,281
其他項目	21,420	(7,477)
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 131,935</u>	<u>\$ 251,855</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
應報導營運部門營業淨利	\$ 491,334	\$ 463,772
沖銷及調整	20,421	15,904
合計	511,755	479,676
利息收入	46,883	50,330
利息費用	(197,484)	(184,849)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	9,682	1,379
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	1,194	247
股利收入	48,087	46,984
淨外幣兌換損失	(65,320)	(11,820)
金融資產減損迴轉利益	-	2,045
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(4,824)	22,415
處分投資利益	-	3,216
處分子公司利益	-	32,245
處分待出售非流動資產利益	-	70,227
應付款項轉列其他收入	-	5,127
政府補助收入	23,996	24,388
非金融資產減損損失	- (	49,084)
罰鍰	- (	6,000)
其他項目	46,434	13,147
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 420,403</u>	<u>\$ 499,673</u>

和桐化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	是	\$ 216,499	\$ 215,160	\$ 215,160	0.00%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ 215,160	\$ -	\$ -	\$ 2,086,788	\$ 2,086,788	註10
1	Paotze Investment Ltd.	Signpost Enterprises Limited	其他應收款	"	92,160	91,590	91,590	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,086,788	2,086,788	
2	金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	其他應收款	"	140,244	133,023	79,814	4.35%	短期融通	-	購置設備	-	-	-	1,246,961	1,246,961	
2	金桐石油化工有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	其他應收款	"	861,719	736,061	736,061	4.35%-5.60%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,246,961	1,246,961	
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	其他應收款	"	238,316	139,408	139,408	4.35%-5.60%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	827,305	827,305	
4	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENT LIMITED	其他應收款	"	44,938	43,089	43,089	3.26%-3.78%	短期融通	-	營業週轉	43,089	-	-	677,768	677,768	
4	Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	"	51,258	51,258	51,258	3.30%	短期融通	-	營業週轉	註9 -	-	-	677,768	677,768	
5	Signpost (HK) Limited	Moral Rich Investment Ltd.	其他應收款	"	259,277	257,673	257,673	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	SIGNPOST (HK)股權	229,233	532,171	532,171	註11
5	Signpost (HK) Limited	Signpost Enterprises Ltd.	其他應收款	"	29,760	-	-	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	532,171	532,171	
6	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	"	39,736	11,085	11,085	5.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	64,103	64,103	
6	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	天津中燃船舶燃料有限公司	其他應收款	"	25,974	22,454	22,454	5.50%	業務往來	261,371	-	-	-	-	261,371	64,103	
7	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	"	2,500	2,500	850	1.00%-2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	17,492	5,248	
8	和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	其他應收款	"	30,000	-	-	2.00%-3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	36,689	11,007	
9	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	"	234,271	133,023	133,023	3.30%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	315,446	315,446	

- 註1： 編號欄之說明如下：
(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…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。
- 註3： 當年度資金貸與他人之最高餘額。
- 註4： 資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- 註5： 資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。
- 註6： 資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。
- 註7： 本公司及子公司對有短期融通資金必要之對象，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；對有業務往來之對象，單一貸與限額以不超過雙方最近一年度之業務往來金額為限；資金貸與總額之最高限額，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及其子公司對有短期融通資金必要之對象，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；對有業務往來之對象，單一貸與限額以不超過雙方最近一年度之業務往來金額為限；資金貸與總額之最高限額，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－盛台石油及其子公司對有短期融通資金必要之對象，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；對有業務往來之對象，單一貸與限額以不超過雙方最近一年度之業務往來金額為限；資金貸與總額之最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益40%為限。
- 註8： 若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。
- 註9： 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，截至民國107年9月30日止，已收回美金5,689仟元。
- 註10： 子公司－Paotze因短期融通之需求，資金貸與南京冠鑫，已逾期達一年以上，違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第三條短期融通期限規定，惟南京冠鑫經營狀況不佳，致收款狀況不如預期。民國104年7月17日經Paotze董事會通過終止收取南京冠鑫之資金貸與利息款。
- 註11： 子公司－Signpost(HK)因短期融通資金之必要，於民國106年11月及12月資金貸與Moral Rich，該公司將其所持有之Signpost(HK)股票作為借款之擔保品。Signpost(HK)與Moral Rich已於民國107年9月12日簽訂合約，Moral Rich以上述擔保股票償還資金貸與，相關變更程序尚在辦理中。

和桐化學股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	2	\$ 2,192,907	\$ 338,240	\$ 337,385	\$ 283,928	\$ -	3.08	\$ 6,575,323	Y	N	N	
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	2	2,192,907	527,328	525,922	9,243	-	4.80	6,575,323	Y	N	N	
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	2	2,192,907	731,280	393,837	69,793	-	3.59	6,575,323	Y	N	N	
1	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限 公司	2	394,307	245,590	-	-	-	-	394,307	Y	N	N	註10
2	盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	2	1,437,690	190,000	190,000	114,000	-	6.66	1,437,690	Y	N	N	
3	金桐石油化工有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限 公司	4	1,870,442	266,447	-	-	-	-	1,870,442	N	N	Y	
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	2	1,870,442	138,987	-	-	-	-	1,870,442	Y	N	Y	註8
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公 司	2	1,870,442	140,244	133,023	28,822	-	4.27	1,870,442	Y	N	Y	註8
3	金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公 司	2	1,870,442	168,293	159,628	70,682	-	5.12	1,870,442	Y	N	Y	
4	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	1,240,958	1,345,223	-	-	-	-	1,240,958	Y	N	Y	註9

註1：編號欄之說明如下：

(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七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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60%為限。

子公司-Paotze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。

子公司-Signpost (HK)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。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：因集團組織之規劃，由四川精細吸收合併四川金桐，已於民國107年6月8日完成合併程序。

註9：孫公司-江蘇金桐為改善對江蘇金桐表面背書保證餘額發生超限之情事，已於民國107年4月18日經董事會通過取消對該公司背書保證金額計人民幣290,000,000元。

註10：因整合集團資源進行組織架構重整，以民國107年7月31日為基準日，由孫公司-Hsin Tay 100%直接持有上海盛台投資，相關變更程序尚在進行中。

和桐化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年9月30日

附表三

單位：新臺幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期		末		備註 （註4）
				股 數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
和桐化學(股)公司	股票-王道商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,192,384	\$ 42,941	0.22%	\$ 42,941	
"	股票-和益化學工業(股)公司	-	"	14,983,301	266,703	3.04%	266,703	
"	股票-普訊創業投資(股)公司	-	"	37,970	695	0.19%	695	
"	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	"	"	836,853	8,988	1.40%	8,988	
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	7,298,865	45,764	3.56%	45,764	
					<u>\$ 365,091</u>		<u>\$ 365,091</u>	
華桐投資(股)公司	股票-和益化學工業(股)公司	-	"	15,789,374	<u>\$ 281,051</u>	3.21%	<u>\$ 281,051</u>	
和茂創業投資(股)公司	股票-和益化學工業(股)公司	-	"	10,376	\$ 185	0.01%	185	
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	實質關係人	"	1,243,528	13,355	2.08%	13,355	
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	13,739,040	86,144	6.70%	86,144	
					<u>\$ 99,684</u>		<u>\$ 99,684</u>	
Zortech Corporation	股票-和鑫光電(股)公司	-	"	2,088,213	\$ 15,577	0.28%	\$ 15,577	
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	實質關係人	"	127,073	1,400	0.21%	1,400	
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	1,403,959	9,031	0.68%	9,031	
					<u>\$ 26,008</u>		<u>\$ 26,008</u>	
Paoitze Investment LTD.	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	32,425	\$ 522	-	\$ 522	
"	江蘇建行乾元保本型理財產品	-	"	10,000,000	4,434	-	4,434	
					<u>\$ 4,956</u>		<u>\$ 4,956</u>	
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,141,558	<u>\$ 80,828</u>	0.99%	<u>\$ 80,828</u>	
和桐水泥(股)公司	"	"	"	3,518,286	<u>\$ 28,041</u>	0.34%	<u>\$ 28,041</u>	註5
華中興業(股)公司	受益憑證-德信萬保貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	496,963	<u>\$ 5,933</u>	-	<u>\$ 5,933</u>	
Ally Solution Ltd.	股票-Ever Victory Global Ltd.	該公司董事為本公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,865,000	<u>\$ 811,370</u>	7.45%	<u>\$ 811,370</u>	
Big Success Co.,Ltd.	"	"	"	4,656,000	<u>\$ 140,552</u>	1.29%	<u>\$ 140,552</u>	
Oceanwise International Ltd.	"	"	"	5,077,000	<u>\$ 153,260</u>	1.41%	<u>\$ 153,260</u>	
金桐精細化學有限公司	交通銀行蘊通財富活期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,000,000	<u>\$ 62,077</u>	-	<u>\$ 62,077</u>	

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期		末		備註 （註4）
				股 數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	工商銀行靈通快線無固定期限超短期人民幣理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	\$ 4,434	-	\$ 4,434	
"	中國銀行日積月累-日計畫理財產品	-	"	1,800,000	<u>7,981</u>	-	<u>7,981</u>	
					<u>\$ 12,415</u>		<u>\$ 12,415</u>	
廣州立智有限公司	中信銀行共贏穩健天天快車A款人民幣理財產品	-	"	1,200,000	<u>\$ 5,321</u>	-	<u>\$ 5,321</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：3,300仟股業已質押借款，金額計26,301。

和桐化學股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入 (註3)		賣 出 (註3)				期 末	
	名稱 (註1)	帳列科目			股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	工商銀行靈通快線無固定期限超短期人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國工商銀行	無	-	\$ -	111,950,000	\$ 496,397	110,950,000	\$ 492,876	\$ 491,963	\$ 913	1,000,000	\$ 4,434

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

和桐化學股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$ 1,496,003	38.0	30-120天	\$ -	-	\$ 419,842	32.1	
"	HT-S Venture Philippines Corporation	採權益法之長期股權投資	"	596,801	15.2	90天	-	-	228,078	17.4	
"	Paotze Investment Ltd.	子公司	進貨	264,623	7.2	30-90天	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	1,074,446	29.2	60-90天	-	-	(375,640)	60.3	
"	Profit Circle Ltd.	實質關係人	"	397,244	10.8	15天	-	-	-	-	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	264,623	52.7	30-90天	-	-	-	-	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	進貨	128,675	26.8	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	142,575	29.7	"	-	-	-	-	
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	銷貨	128,675	4.1	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	358,385	11.4	"	-	-	163,994	24.7	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	119,325	3.8	"	-	-	75,050	11.3	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	198,581	6.3	"	-	-	31,179	4.7	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	369,684	15.9	"	-	-	(64,175)	60.4	
"	金陵石油化工有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	682,283	29.3	"	-	-	-	-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	142,575	3.2	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	494,504	11.1	"	-	-	169,594	19.2	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	164,129	3.7	"	-	-	27,158	3.0	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	387,315	8.7	"	-	-	2,083	0.2	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	1,106,201	32.2	"	-	-	(180,262)	67.1	
"	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	"	1,291,616	37.6	"	-	-	-	-	
四川金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	子公司	銷貨	113,274	54.3	"	-	-	-	-	
四川金桐精細化學有限公司	Sharpinvest International Ltd.	"	"	234,509	10.0	"	-	-	93,165	34.4	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	387,315	17.7	"	-	-	(2,083)	1.9	
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	113,274	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	"	134,753	6.2	"	-	-	-	-	
安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	子公司	"	119,325	6.3	"	-	-	(75,050)	18.3	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	164,129	8.6	"	-	-	(27,158)	6.6	

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
天津天智精細化工有限公司	上海盛台有限公司	子公司	銷貨	\$ 459,875	23.7	30-90天	-	-	\$ 32	-	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	110,708	5.7	"	-	-	76,818	33.0	
"	上海盛台有限公司	"	進貨	423,166	21.3	"	-	-	(137,057)	29.0	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	198,581	10.7	"	-	-	(31,179)	6.6	
智盛(惠州)石油化工有限公司	上海盛台有限公司	"	銷貨	481,429	16.4	"	-	-	-	-	
"	"	"	進貨	400,997	17.7	"	-	-	(190,779)	46.1	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	110,708	4.9	"	-	-	(76,818)	18.0	
廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	"	銷貨	346,939	29.8	"	-	-	44,123	57.8	
"	"	"	進貨	253,142	23.5	"	-	-	-	-	
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	1,074,446	37.8	60-90天	-	-	375,640	40.4	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	369,684	13.0	30-90天	-	-	64,175	6.9	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	1,106,201	39.0	"	-	-	180,262	19.4	
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	1,496,003	52.7	30-120天	-	-	(419,842)	42.2	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	358,385	12.6	30-90天	-	-	(163,994)	16.5	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	494,504	17.4	"	-	-	(169,594)	17.0	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	234,509	8.3	"	-	-	(93,165)	9.4	
Hsin Tay Ltd.	天津中燃船舶燃料有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	銷貨	2,808,128	98.0	90-120天	-	-	1,201,498	100.0	
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	"	123,229	100.0	"	-	-	44,802	100.0	
上海盛台有限公司	天津天智精細化工有限公司	子公司	"	423,166	15.2	30-90天	-	-	137,057	15.5	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	400,997	14.4	"	-	-	190,779	21.6	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	253,142	9.1	"	-	-	-	-	
"	天津天智精細化工有限公司	"	進貨	459,875	16.7	"	-	-	(32)	-	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	481,429	17.4	"	-	-	-	-	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	346,939	12.6	"	-	-	(44,123)	19.6	

和桐化學股份有限公司及子公司
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
民國107年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	子公司	\$ 419,842	3.87	\$ -	-	\$ -		\$ -
"	HT-S Venture Philippines Corporation	採權益法之長期股權投資	228,078	4.78	-	-	-		-
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	子公司	215,160	註	215,160	積極改善中	-		215,160
金桐石油化工有限公司	Sharinvest International Ltd.	"	163,994	5.83	-	-	79,298		-
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	812,238	註	-	-	-		-
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	157,286	註	-	-	71,623		-
江蘇金桐化學工業有限公司	Sharinvest International Ltd.	"	169,594	6.58	-	-	52,284		-
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	154,353	註	-	-	2,401		-
Sharinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	375,640	6.01	-	-	156,368		-
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	180,262	5.82	-	-	180,262		-
Signpost (HK) Limited	Moral Rich Investment Ltd.	實質關係人	257,673	註	-	-	-		-
Hsin Tay Ltd.	天津中燃船舶燃料有限公司	與本公司共同投資公司之合資公司	1,201,498	2.44	-	-	-		-
上海盛台有限公司	天津天智精細化工有限公司	子公司	137,057	3.29	-	-	70,366		-
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	190,779	2.69	-	-	75,466		-

註：係資金貸與關係人及應收款項。

和桐化學股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式

民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比 率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 1,496,003	註7	6.72
		"	"	應收款項	419,842	"	1.56
		"	"	背書保證	525,922	註9	-
		Hsin Tay Ltd.	"	"	337,385	"	-
		Paotze Investment Ltd.	"	"	393,837	"	-
1	Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	264,623	註5	1.19
		南京冠鑫光電有限公司	1	應收款項	215,160	註8	0.80
2	金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	128,675	註5	0.58
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	358,385	"	1.61
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	119,325	"	0.54
		天津天智精細化工有限公司	3	"	198,581	"	0.89
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	163,994	"	0.61
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	812,238	註8	3.02
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	157,286	"	0.58
		四川金桐精細化學有限公司	"	背書保證	133,023	註9	-
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	159,628	"	-
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	142,575	註5	0.64
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	494,504	"	2.22
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	164,129	"	0.64
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	387,315	"	1.74
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	169,594	"	0.63
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	"	154,353	註8	0.57
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	銷貨收入	113,274	註5	0.51
5	四川金桐精細化學有限公司	Sharpinvest International Ltd.	"	"	234,509	"	1.05
6	天津天智精細化工有限公司	上海盛台有限公司	"	"	459,875	"	2.06
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	110,708	"	0.50
7	智盛(惠州)石油化工有限公司	上海盛台有限公司	"	"	481,429	"	2.16
8	廣州立智化工有限公司	"	"	"	346,939	"	1.56
9	Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	2	"	1,074,446	註6	4.82
		金桐石油化工有限公司	3	"	369,684	註5	1.66
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	1,106,201	"	4.97
		和桐化學(股)公司	2	應收款項	375,640	註6	1.40
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	180,262	註5	0.67
10	上海盛台有限公司	天津天智精細化工有限公司	"	銷貨收入	423,166	"	1.90
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	400,997	"	1.80
		廣州立智化工有限公司	"	"	253,142	"	1.14
		天津天智精細化工有限公司	"	應收款項	137,057	"	0.51
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	190,779	"	0.71

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比 率(註3)
				科目	金額	交易條件	
11	盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	1	背書保證	\$ 190,000	註9	-

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5： 上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後1至3個月內收付款。

註6： 上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後2至3個月內收付款。

註7： 上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後1至4個月內收付款。

註8： 係資金貸與關係人及應收款項等。

註9： 係背書保證餘額。

和桐化學股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和桐化學(股)公司	和茂創業投資(股)公司	台	灣 一般投資事業	\$ 341,109	\$ 401,109	7,000,000	100.00	\$ 112,399	\$ 76	\$ 324	子公司
和桐化學(股)公司	華中興業(股)公司	台	灣 水泥原料買賣等	43,284	26,688	3,310,842	66.22	(7,281)	(3,428)	(1,996)	"
和桐化學(股)公司	和信成(股)公司	台	灣 住宅、大樓開發 租賃業等	560,000	560,000	56,000,000	100.00	566,628	(1,972)	(1,972)	"
和桐化學(股)公司	華桐投資(股)公司	台	灣 一般投資事業	240,000	240,000	24,000,000	100.00	302,355	23,589	23,589	"
和桐化學(股)公司	桐寶(股)公司	台	灣 產銷乙炔輕質溶劑等	216,817	216,817	23,076,019	34.00	281,972	(12,277)	(4,174)	採權益法之投資
和桐化學(股)公司	和桐水泥(股)公司	台	灣 水泥製造業	174,232	137,434	19,116,750	64.72	207,398	(7,000)	(5,049)	子公司
和桐化學(股)公司	盛台石油(股)公司	台	灣 油品貿易	2,700,500	2,700,500	278,190,000	100.00	2,775,380	(32,160)	(32,160)	"
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	2,500,226	2,500,226	20,000,000	100.00	5,356,512	119,608	119,608	"
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	106,668	106,668	3,000,001	100.00	119,229	5,364	5,364	"
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維京群島	化學品貿易	326,553	326,553	6,000,000	100.00	75,002	(627)	(627)	"
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	196,526	2,278	2,278	"
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	468,207	468,207	14,673,913	100.00	371,000	8,731	8,731	"
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	31,780	-	-	註1
和桐化學(股)公司	Ally Solution Ltd.	英屬維京群島	投資業	806,479	806,479	26,907,000	100.00	813,092	-	-	子公司
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	38,675	(3,428)	-	"
Paotze Investment Ltd.	和桐水泥(股)公司	台	灣 水泥製造業	91,069	91,069	6,526,657	22.10	81,082	(7,000)	-	"
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	394,045	394,045	12,200,689	32.79	436,248	16,039	-	孫公司
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	591,581	591,581	13,064,906	35.11	467,114	16,039	-	"
Signpost (HK) Limited	Suneco(HK) Limited	香	港 投資業	-	-	1	100.00	(111)	-	-	曾孫公司
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	-	-	-	(3,428)	-	註2
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	-	-	-	(7,000)	-	註3
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	157,737	157,737	5,531,219	14.87	197,835	16,039	-	孫公司
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	10,303	(3,428)	-	子公司
Zortech Corporation	和桐水泥(股)公司	台	灣 水泥製造業	22,470	22,470	1,740,440	5.89	21,610	(7,000)	-	"
Sharpinvest International Ltd.	HT-S Venture Philippines Corporation	菲律賓	賓 各項商品之買賣	8,892	8,892	99,996	40.00	8,681	4,525	-	採權益法之投資
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英屬維京群島	油品貿易	487,340	487,340	15,962,651	100.00	1,694,420	(44,217)	-	孫公司
盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	台	灣 油品貿易	777,349	777,349	55,918,000	98.36	830,636	8,661	-	"
中華全球石油(股)公司	桐寶(股)公司	台	灣 產銷乙炔輕質溶劑等	4,541	4,541	432,467	0.64	4,295	(12,277)	-	採權益法之投資
中華全球石油(股)公司	Big Success Co.,Ltd.	薩摩亞	一般投資事業	143,872	143,872	4,667,500	100.00	140,552	-	-	曾孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香	港 化學品貿易	\$ 39,242	\$ 39,242	-	100.00	\$ 33,000	(\$ 1,656)	\$ -	曾孫公司
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香	港 投資業	162,908	162,908	47,166,500	100.00	250	(4)	-	"
Hsin Tay Ltd.	Oceanwise International Ltd.	英屬維京群島	投資業	155,001	155,001	5,077,000	100.00	153,283	-	-	"
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	-	-	-	100.00	85,712	(6,291)	-	曾曾孫公司 (註4)

註1：因應集團組織之規劃，Top Device於民國105年8月12日經董事會通過申請解散，並於民國105年9月20日退回股款，解散程序尚在辦理中。

註2：因應集團組織之規劃，和茂創投於民國107年7月19日經董事會通過，將華中興業全數持股出售本公司。

註3：因應集團組織之規劃，和茂創投於民國107年7月19日經董事會通過，將和桐水泥全數持股出售本公司。

註4：因整合集團資源進行組織架構重整，以民國107年7月31日為基準日，由孫公司-Hsin Tay 100%直接持有上海盛台投資，相關變更程序尚在進行中。

和桐化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期	
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投					止已匯回	備註
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	或間接投資	損益	金額	投資收益	
									之持股比例	(註2)			
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	\$ 745,816	(2)a	\$ 647,541	\$ -	\$ -	\$ 647,541	\$ 234,735	60.00	\$ 140,841	\$ 1,870,442	\$ -	註2(2)b
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	1,530,454	(2)a	297,210	-	-	297,210	(747)	50.00	(374)	983,728	-	註2(2)b
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	852,677	(2)a、b	395,241	-	-	395,241	24,116	45.86	11,060	640,033	-	註2(2)b
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	58,198	(2)a	28,979	-	-	28,979	572	60.00	343	39,935	-	註2(2)d
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	147,208	(2)b	45,794	-	-	45,794	1,900	26.90	511	45,196	-	註2(2)d
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	115,991	(2)a	23,153	-	-	23,153	8,732	54.60	4,768	135,976	-	註2(2)d
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙稀醚業務	396,889	(2)b	396,889	-	-	396,889	5,572	82.77	4,612	452,445	-	註2(2)b
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	221,705	(2)b	121,325	-	-	121,325	21,174	49.66	10,515	197,389	-	註2(2)b
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	463,502	(2)a	198,529	-	-	198,529	(12,177)	47.46	-	(247,371)	-	註2(2)d
南京和盛寶新能源科技有限公司	新能源、表面活性劑研發	364,083	(2)a	200,887	-	-	200,887	(446)	100.00	(446)	363,234	-	註2(2)d
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	227,449	(2)c	15,265	-	-	15,265	(5,705)	100.00	(5,705)	788,614	-	註2(2)c
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	177,363	(2)c	81,118	-	-	81,118	1,108	55.00	609	88,141	-	註2(2)d
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	39,170	(2)c	39,170	-	-	39,170	(1,656)	100.00	(1,656)	32,872	-	註2(2)d
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	44,341	(2)c	36,422	-	-	36,422	1,419	75.00	1,064	38,907	-	註2(2)d
四川金桐石油化工有限公司	經營化學製品批發	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註9
四川金桐精細化學有限公司	產銷直鏈式烷基苯磺酸	177,364	(2)a	-	-	-	-	88,088	60.00	52,853	374,456	-	註2(2)d
安徽金桐精細化學有限公司	產銷表面活性劑	266,046	(2)a	-	-	-	-	59,871	60.00	35,923	295,326	-	註2(2)d
江蘇金桐表面活性劑有限公司	產銷表面活性劑	1,684,958	(2)a	-	-	-	-	(109,382)	50.00	(54,691)	407,251	-	註2(2)b

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 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
和桐化學(股)公司	\$ 2,685,358 (美金87,958仟元) (註7、8)	\$ 5,760,797 (美金188,693仟元)	註6

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：
 - a.係透過子公司-Paotze Investment Ltd.再投資
 - b.係透過孫公司-Signpost (HK) Ltd.再投資
 - c.係透過孫公司-Hsin Tay Ltd.再投資
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列四種，應予註明
 - a.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表
 - b.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 - c.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表
 - d.其他同期間未經會計師核閱之財務報表

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：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5：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註6：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7：本集團原透過孫公司-Signpost(HK)及子公司-Top Device持有香港泰桐100%股權，再間接持有沙桐泰興50%股權。於民國104年9月22日，本集團處分Signpost(HK)及Top Device所持有之香港泰桐股權，處分價款計美金4,417,920元(扣除手續費等相關費用)，惟該筆款項尚未匯回國內，故仍包含於匯出赴大陸地區投資金額中。

註8：本集團於民國106年8月25日處分南桐香港100%股權處分價款計人民幣5,000,000元，惟該筆款項尚未匯回國內，故仍包含於匯出赴大陸地區投資金額中。

註9：本集團因組織規劃，已於民國107年6月8日完成四川精細吸收合併四川金桐之程序。