

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年度及 99 年度
(股票代碼 1714)

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

和桐化學股份有限公司及子公司
民國100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併損益表	9
七、	合併股東權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 76
	(一) 公司沿革	13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 23
	(三) 會計變動之理由及其影響	23
	(四) 重要會計科目之說明	23 ~ 39
	(五) 關係人交易	40 ~ 45
	(六) 抵(質)押之資產	46
	(七) 重大承諾事項及或有事項	46 ~ 47
	(八) 重大之災害損失	47

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	48	
(十)	其他	48	~ 51
(十一)	附註揭露事項	52	~ 70
	1. 重大交易事項相關資訊	52	~ 61
	2. 轉投資事業相關資訊	62	~ 64
	3. 大陸投資資訊	65	~ 66
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	67	~ 70
(十二)	營運部門資訊	71	~ 73
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	73	~ 76

和桐化學股份有限公司

聲明書

本公司民國 100 年度（自民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和桐化學股份有限公司

負責人：楊猷傑

中華民國 101 年 3 月 29 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 10004603 號

和桐化學股份有限公司 公鑒：

和桐化學股份有限公司及子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關合併財務報表附註二(一)所述之部分子公司財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，其民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 10,952,483 仟元及新台幣 9,980,271 仟元，各占合併資產總額之 36.96%及 37.21%，民國 100 年度及民國 99 年度之營業收入分別為新台幣 17,013,372 仟元及新台幣 18,437,730 仟元，各占合併營業收入之 35.84%及 42.88%。另 貴公司及子公司採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表，截至民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 775,555 仟元及新台幣 1,095,728 仟元；民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所認列之投資收益分別為新台幣 95,514 仟元及新台幣 69,902 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達和桐化學股份有限公司及子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 9 日

和桐化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 6,997,400	24	\$ 7,085,159	26
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	14,124	-	11,655	-
1120 應收票據淨額	四(三)及六	612,654	2	346,893	1
1140 應收帳款淨額	四(三)及六	3,046,116	10	1,862,173	7
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	2,164,750	7	1,610,482	6
1178 其他應收款	四(十七)	210,384	1	261,376	1
1180 其他應收款 - 關係人	五	247,159	1	220,745	1
1190 其他金融資產 - 流動	四(四)及六	105,574	-	437,282	2
120X 存貨	四(五)及六	3,610,956	12	3,383,724	13
1260 預付款項	四(六)及五	505,278	2	1,038,547	4
1291 受限制資產	六	938,334	3	781,675	3
1298 其他流動資產 - 其他	四(十七)	186,838	1	145,467	-
11XX 流動資產合計		<u>18,639,567</u>	<u>63</u>	<u>17,185,178</u>	<u>64</u>
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(七)	40,296	-	82,244	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(八)	144,631	-	155,508	1
1421 採權益法之長期股權投資	四(九)、五及六	918,574	3	1,219,519	4
1425 預付長期投資款	四(九)	780,718	3	953,678	4
1440 其他金融資產 - 非流動	六及七	261,915	1	268,231	1
14XX 基金及投資合計		<u>2,146,134</u>	<u>7</u>	<u>2,679,180</u>	<u>10</u>
固定資產					
1501 土地	四(十)及六	692,804	2	834,648	3
1521 房屋及建築		1,469,511	5	1,443,127	6
1531 機器設備		5,528,829	19	5,120,869	19
1533 倉儲設備		93,530	-	68,465	-
1611 租賃資產		1,435,006	5	1,435,006	5
1681 其他設備		196,954	1	155,954	1
15XY 成本及重估增值		9,416,634	32	9,058,069	34
15X9 減：累計折舊		(4,984,906)	(17)	(4,329,690)	(16)
1599 減：累計減損		(12,450)	-	(19,424)	-
1670 未完工程及預付設備款		2,366,252	8	1,109,824	4
15XX 固定資產淨額		<u>6,785,530</u>	<u>23</u>	<u>5,818,779</u>	<u>22</u>
無形資產					
1760 商譽		279,857	1	278,577	1
1770 遞延退休金成本	四(二十)	2,777	-	7,697	-
1780 其他無形資產	四(十一)及六	1,146,700	4	401,644	1
17XX 無形資產合計		<u>1,429,334</u>	<u>5</u>	<u>687,918</u>	<u>2</u>
其他資產					
1810 閒置資產	四(十二)及六	281,007	1	118,270	1
1830 遞延費用		45,442	-	48,233	-
1840 長期應收票據及款項	四(十三)	258,191	1	258,191	1
1888 其他資產 - 其他	四(十七)	48,474	-	23,580	-
18XX 其他資產合計		<u>633,114</u>	<u>2</u>	<u>448,274</u>	<u>2</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 29,633,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,819,329</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 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(十五)及六	\$ 5,995,015	20	\$ 5,719,837	21
2110	應付短期票券	四(十六)及六	224,241	1	224,020	1
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	354	-	-	-
2120	應付票據		15,955	-	22,456	-
2140	應付帳款		3,103,771	11	1,954,218	7
2150	應付帳款 - 關係人	五	19,064	-	5,485	-
2160	應付所得稅	四(十七)	194,877	1	173,922	1
2170	應付費用	五	363,305	1	324,155	1
2190	其他應付款項 - 關係人	五	119,377	-	113,993	1
2210	其他應付款項		290,758	1	201,680	1
2260	預收款項	五	283,000	1	632,277	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十八)(十九)及六	350,355	1	1,184,601	5
2298	其他流動負債 - 其他		45,613	-	69,380	-
21XX	流動負債合計		<u>11,005,685</u>	<u>37</u>	<u>10,626,024</u>	<u>40</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(十九)	3,829,559	13	3,839,285	14
2443	長期應付款	四(十八)	22,445	-	41,090	-
2450	長期應付票據及款項 - 關係人	五	-	-	111,014	1
24XX	長期負債合計		<u>3,852,004</u>	<u>13</u>	<u>3,991,389</u>	<u>15</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(二十)	13,208	-	20,234	-
2820	存入保證金		697	-	42,639	-
2888	其他負債 - 其他	四(十七)	370,811	1	264,076	1
28XX	其他負債合計		<u>384,716</u>	<u>1</u>	<u>326,949</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>15,242,405</u>	<u>51</u>	<u>14,944,362</u>	<u>56</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(二十一)	7,763,141	26	7,121,256	27
資本公積						
3220	庫藏股票交易	四(二十二)	35,819	-	1,024	-
3260	長期投資		47,817	-	26,518	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(二十三)	267,551	1	145,412	1
3320	特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-
3350	未分配盈餘		1,677,849	6	1,464,817	5
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		437,964	2	(56,004)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(2,381)	-	(2,853)	-
3450	金融商品之未實現損益		39,781	-	56,085	-
3480	庫藏股票	四(二十四)	(105,392)	-	(262,401)	(1)
361X	母公司股東權益合計		<u>10,177,806</u>	<u>35</u>	<u>8,509,511</u>	<u>32</u>
3610	少數股權		4,213,468	14	3,365,456	12
3XXX	股東權益總計		<u>14,391,274</u>	<u>49</u>	<u>11,874,967</u>	<u>44</u>
重大承諾事項及或有事項						
重大之期後事項						
負債及股東權益總計			<u>\$ 29,633,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,819,329</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 47,222,936	99	\$ 42,716,052	99
4310 租賃收入		242,910	1	287,138	1
4000 營業收入合計		<u>47,465,846</u>	<u>100</u>	<u>43,003,190</u>	<u>100</u>
營業成本	四(五)(二十六)及五				
5110 銷貨成本		(43,738,299)	(92)	(39,891,607)	(93)
5310 租賃成本		(168,016)	-	(187,485)	-
5000 營業成本合計		<u>(43,906,315)</u>	<u>(92)</u>	<u>(40,079,092)</u>	<u>(93)</u>
5910 營業毛利		<u>3,559,531</u>	<u>8</u>	<u>2,924,098</u>	<u>7</u>
營業費用	四(二十六)及五				
6100 推銷費用		(724,133)	(2)	(623,786)	(1)
6200 管理及總務費用		(640,736)	(1)	(449,293)	(1)
6000 營業費用合計		<u>(1,364,869)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,073,079)</u>	<u>(2)</u>
6900 營業淨利		<u>2,194,662</u>	<u>5</u>	<u>1,851,019</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入	五	109,587	-	56,185	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(九)	103,589	-	79,197	-
7140 處分投資利益	五	33,059	-	107,942	-
7160 兌換利益		39,255	-	-	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	-	-	1,372	-
7320 金融負債評價利益	四(二)	-	-	2,636	-
7480 什項收入	四(九)、五及七	190,724	1	167,669	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>476,214</u>	<u>1</u>	<u>415,001</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用	五	(296,430)	(1)	(224,769)	(1)
7530 處分固定資產損失		(4,507)	-	(12,073)	-
7560 兌換損失		-	-	(41,288)	-
7630 減損損失	四(八)(九)				
	(十四)	(84,746)	-	(8,655)	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	(3,017)	-	-	-
7880 什項支出		(27,975)	-	(55,239)	-
7500 營業外費用及損失合計		<u>(416,675)</u>	<u>(1)</u>	<u>(342,024)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		<u>2,254,201</u>	<u>5</u>	<u>1,923,996</u>	<u>5</u>
8110 所得稅費用	四(十七)	(573,419)	(1)	(328,064)	(1)
9600XX 合併總損益		<u>\$ 1,680,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,595,932</u>	<u>4</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 1,166,936	3	\$ 1,188,642	3
9602 少數股權損益		513,846	1	407,290	1
		<u>\$ 1,680,782</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,595,932</u>	<u>4</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘	四(二十五)	\$ 2.28	\$ 1.53	\$ 1.99	\$ 1.56
9850 稀釋每股盈餘	四(二十五)	\$ 2.27	\$ 1.52	\$ 1.98	\$ 1.56
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
		\$ 1,740,355	\$ 1,166,936	\$ 1,516,706	\$ 1,188,642
		<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.54</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王昭明、翁世榮會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	庫 藏 股 票 交 易	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
<u>99 年 度</u>												
99年1月1日餘額	\$ 6,378,609	\$ 795	\$ 26,443	\$ 38,501	\$ 15,657	\$ 1,092,981	\$ 360,222	\$ 17	\$ 173,313	(\$ 262,338)	\$ 2,283,209	\$ 10,107,409
採權益法評價之被投資公司												
前期損益調整(附註四(二十七))	-	-	-	-	-	32,752	-	-	-	-	-	32,752
調整後期初餘額	6,378,609	795	26,443	38,501	15,657	1,125,733	360,222	17	173,313	(262,338)	2,283,209	10,140,161
98年度盈餘指撥及分派(註1):												
法定盈餘公積	-	-	-	106,911	-	(106,911)	-	-	-	-	-	-
股票股利	742,647	-	-	-	-	(742,647)	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	(140)	-	-	-	-	-	-	(637)	-	(777)
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	215	-	-	-	(416,226)	(653)	(117,228)	-	-	(533,892)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(2,217)	-	-	-	(2,217)
子公司出售本公司股票數	-	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	574	674,957	675,531
99年合併總損益	-	-	-	-	-	1,188,642	-	-	-	-	407,290	1,595,932
99年12月31日餘額	<u>\$ 7,121,256</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 26,518</u>	<u>\$ 145,412</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,464,817</u>	<u>(\$ 56,004)</u>	<u>(\$ 2,853)</u>	<u>\$ 56,085</u>	<u>(\$ 262,401)</u>	<u>\$ 3,365,456</u>	<u>\$ 11,874,967</u>
<u>100 年 度</u>												
100年1月1日餘額	\$ 7,121,256	\$ 1,024	\$ 26,518	\$ 145,412	\$ 15,657	\$ 1,464,817	(\$ 56,004)	(\$ 2,853)	\$ 56,085	(\$ 262,401)	\$ 3,365,456	\$ 11,874,967
99年度盈餘指撥及分派(註2):												
法定盈餘公積	-	-	-	122,139	-	(122,139)	-	-	-	-	-	-
股票股利	831,765	-	-	-	-	(831,765)	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	21,299	-	-	-	493,968	(109)	(16,304)	-	-	498,854
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	581	-	-	-	581
註銷庫藏股	(189,880)	34,203	-	-	-	-	-	-	-	155,677	-	-
子公司出售本公司股票數	-	592	-	-	-	-	-	-	-	1,332	-	1,924
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,166	334,166
100年度合併總損益	-	-	-	-	-	1,166,936	-	-	-	-	513,846	1,680,782
100年12月31日餘額	<u>\$ 7,763,141</u>	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ 47,817</u>	<u>\$ 267,551</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,677,849</u>	<u>\$ 437,964</u>	<u>(\$ 2,381)</u>	<u>\$ 39,781</u>	<u>(\$ 105,392)</u>	<u>\$ 4,213,468</u>	<u>\$ 14,391,274</u>

註1：經股東會決議之董監酬勞9,861仟元及員工紅利9,861仟元已於損益表中扣除。
註2：經股東會決議之董監酬勞13,427仟元及員工紅利13,427仟元已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國101年3月29日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		1,680,782	\$		1,595,932
調整項目						
金融資產及負債評價損失(利益)			3,017	(		4,008)
壞帳提列數	(		1,406)	(		60,689)
存貨跌價及呆滯損失			92,422			11,703
採權益法認列之投資收益	(		103,589)	(		79,197)
採權益法之長期股權投資發放現金股利數			22,138			-
處分投資利益	(		33,059)	(		107,942)
減損損失			84,746			8,655
處分固定資產損失			4,507			12,073
固定資產報廢損失			-			272
折舊費用及其他支出			468,321			446,804
各項攤提及其他支出			71,538			72,143
補償款收入	(		59,030)			-
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(		4,867)	(		8,403)
應收票據淨額	(		312,427)			28,522
應收帳款淨額	(		1,134,821)	(		249,840)
應收帳款-關係人淨額	(		554,268)			102,877
其他應收款			50,791	(		791)
其他應收款-關係人	(		17,331)			105,248
存貨	(		128,448)	(		226,682)
預付款項			342,052	(		682,460)
遞延所得稅資產	(		19,126)	(		596)
其他流動資產-其他	(		19,287)			52,431
應付票據	(		6,501)	(		28,751)
應付帳款			1,120,222	(		38,819)
應付帳款-關係人			13,579			3,998
應付所得稅			20,955			151,227
應付費用			39,150	(		85,434)
其他應付款項-關係人			5,348	(		40,015)
其他應付款			65,505	(		11,378)
預收款項	(		349,277)			94,524
應計退休金負債	(		2,106)			1,764
其他流動負債-其他	(		23,767)	(		6,469)
長期應付款	(		18,645)	(		28,132)
其他負債-其他			106,735			48,592
營業活動之淨現金流入			1,403,853			1,077,159

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
投資活動之現金流量						
其他應收款-關係人(增加)減少	(\$		10,635)	\$		57,158
其他金融資產-流動減少			331,708			21,484
受限制資產增加	(		156,659)	(		372,600)
取得以成本衡量之金融資產價款	(		38,879)			-
處分以成本衡量之金融資產價款			14,227			-
處分備供出售金融資產價款			1,952			193,581
採權益法之長期股權投資及預付長期股權投資款增加			-	(		887,172)
處分預付長期股權投資價款			235,141			-
處分長期股權投資價款			279,752			138,869
被投資公司減資退回股款			11,608			1,809
其他金融資產-非流動減少(增加)			6,316	(		156,108)
處分固定資產價款			97,255			9,750
購置固定資產	(		1,458,844)	(		1,759,842)
遞延費用及無形資產增加	(		801,444)	(		34,661)
其他資產-其他增加	(		27,852)	(		9,246)
投資活動之淨現金流出	(		1,516,354)	(		2,796,978)
融資活動之現金流量						
短期借款淨增加			259,274			1,074,641
應付短期票券淨增加			221			74
其他應付款-關係人減少	(		52,884)	(		4,551)
長期借款本期舉借數			6,567,363			5,549,097
長期借款本期償還數	(		7,439,900)	(		4,014,108)
存入保證金減少	(		41,942)	(		6,059)
少數股權增加數			70,470			484,928
長期應付款-關係人(減少)增加	(		58,094)			111,014
融資活動之淨現金(流出)流入	(		695,492)			3,195,036)
匯率影響數			34,963	(		10,659)
子公司首次併入影響數			685,271			253,462
本期現金及約當現金(減少)增加	(		87,759)			1,718,020)
期初現金及約當現金餘額			7,085,159			5,367,139
期末現金及約當現金餘額	\$		6,997,400)	\$		7,085,159)
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		345,727)	\$		249,568)
減：資本化利息	(		61,821)	(		17,367)
不含資本化利息之利息支付數	\$		283,906)	\$		232,201)
本期支付所得稅	\$		535,231)	\$		206,299)
部分影響現金流量之投資活動：						
處分長期投資價款收現數						
處分長期投資價款	\$		118,001)	\$		44,363)
加：期初應收款			208,417			302,923
減：期末應收款	(		46,666)	(		208,417)
本期收現數	\$		279,752)	\$		138,869)
本期購置固定資產付現數						
購置固定資產	\$		1,482,417)	\$		1,790,248)
加：期初應付設備款			89,824			59,418
減：期末應付設備款	(		113,397)	(		89,824)
本期支付數	\$		1,458,844)	\$		1,759,842)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 王照明、翁世榮會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司於民國69年8月設立，主要營業項目為正烷屬烴、正烯烴等化學產品之製造加工買賣及一般商品之買賣，本公司股票自民國80年8月30日起在臺灣證券交易所掛牌上市交易。
2. 本公司為使企業經營效率及管理效能充分發揮，進而提昇產業競爭力，於民國92年12月5日經股東臨時會決議，依企業併購法將油品事業部及化學品事業部分別分割讓與新設子公司—中華全球石油股份有限公司及和桐化學股份有限公司（以下簡稱原和桐公司），分割完成後本公司於民國93年轉型為投資控股公司，並繼續上市。嗣後因企業分割未能達成預計效益，且擬專注於化學本業，本公司復於民國94年5月19日經董事會決議，依簡易合併方式，以民國94年6月29日為合併基準日，合併前述之原和桐公司，本公司為存續公司，並再次更名為和桐化學股份有限公司，繼續上市。
3. 截至民國100年12月31日止，本公司及子公司員工人數合計約為1,040人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	100	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	100	
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註1
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	
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	
和桐化學股份有限公司	Hsin Tay (HK) Ltd. (Hsin Tay (HK))	一般投資事業	-	45.37	註2
和桐化學股份有限公司	和桐興業(股)公司(和桐興業)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	100	註3
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	-	註4

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
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	100	-	民國100年 4月成立
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5
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	
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	50	50	
Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	100	100	
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	62.37	註6
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	-	民國100年 5月成立
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	65	65	
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	65	65	
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	
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	-	民國100年 3月成立
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	60	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	100	100	
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司(立纖)	纖維材料之研究及產銷等	73	73	
中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	-	100	註5
中華全球石油(股)公司	Hsin Tay (HK) Ltd. (Hsin Tay (HK))	一般投資事業	-	14.98	註2
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	-	註5
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司(天津興桐)	化學品及燃料批發業	55	55	
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司(上海盛台)	化學品及燃料貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	39.65	註2
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司(南桐香港)	一般投資事業	100	100	
南桐香港有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司(沙桐南通)	石油化工倉儲業	50	50	
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	
上海盛台有限公司	聖寶廈門投資有限公司(聖寶廈門)	化學品及燃料批發業	100	100	
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	15	-	註7
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	民國99年11月成立

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)		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司 (上海盛台控股)	一般投資事業	100	100	民國99年11月成立
上海盛台控股(香港)有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司 (江蘇盛泰)	化工產品生產	35	-	註7

註 1：本公司於民國 99 年 12 月向關係人購買華中興業股權，致綜合持股比例上升至 94.22%。

註 2：Hsin Tay(HK)於民國 100 年 4 月經董事會決議將本公司及子公司-中華全球所持有之股權全數買回，致本公司及中華全球已無直接持有該公司股權，該公司之股權全數由孫公司 Hsin Tay 持有。

註 3：本公司於民國 100 年 4 月及 5 月出售股權予關係人及非關係人，致持股比例由 100%降為 90%。

註 4：本公司為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月經董事會決議投資新設 Top Device 股權計美金 4,420 仟元，民國 100 年 2 月已完成驗資程序，本公司持股比例為 100%。

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

註 6：南京冠鑫於民國 100 年 3 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，致本公司對其綜合持股比例由 62.37%下降至 51.59%。

註 7：請詳附註四(九)6 說明。

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無重大之營業特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

請詳附註四(二十四)。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

本公司之孫公司-南京冠鑫於民國 100 年 3 月辦理現金增資美金 3,000 仟元，由外部股東全數認購。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(三) 外幣交易

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

(七) 備供出售金融資產

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

(八) 以成本衡量之金融資產

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

(九) 應收票據及帳款、其他應收款

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

減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(十) 存貨

1. 製造及買賣

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

2. 營建事業

除依完工比例法認列之損益外，係以取得成本為入帳基礎，在建房地並依中華民國一般公認會計原則將其利息資本化。成本結轉時，在建房地之成本採售價比例或建坪比例分攤成本。

3. 期末評價

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

(十一) 採權益法之長期股權投資

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

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 55 年
機器設備	5 年 ~ 14 年
租賃資產	5 年 ~ 17 年
其他設備	3 年 ~ 15 年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。

4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產按租賃期間或耐用年限孰短者提列折舊。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，列為租金費用。

(十三) 無形資產

1. 第一套正烷屬烴擴建設備之專門技術及改進生產製程技術權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。
2. 取得中國鋼鐵(股)公司水淬爐石提料權之權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法按 20 年攤銷。
3. 取得土地之使用權，以取得成本為入帳基礎，依核准年限 10~50 年平均攤銷。

(十四) 遞延費用

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

(十五) 非金融資產減損

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

商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十六) 退休金

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

(十七) 所得稅

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

會決議未作分配者，依所得稅法規定計算應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 庫藏股

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

(十九) 員工分紅及董監酬勞

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

(二十) 收入、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 投資興建房屋或承攬長期工程合約，若符合完工比例法之條件者，已完工比例法認列損益；反之，則以全部完工法認列損益。
3. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係以買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十一) 會計估計

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

(二十二) 交割日會計

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

(二十三) 營運部門

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

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

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

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$ 1,101	\$ 23,348
支 票 存 款	251,174	158,443
活 期 存 款	3,311,064	4,704,326
定 期 存 款	3,419,361	2,199,042
約當現金-附買回債券投資	14,700	-
	<u>\$ 6,997,400</u>	<u>\$ 7,085,159</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
交易目的金融資產：		
受益憑證	\$ 14,053	\$ 8,940
衍生性金融商品-遠期外匯合約	-	2,631
交易目的金融資產評價調整	71	84
	<u>\$ 14,124</u>	<u>\$ 11,655</u>
交易目的金融負債：		
衍生性金融商品-遠期外匯合約	\$ 354	\$ -

1. 本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度分別認列淨損失\$3,017 及淨利益\$4,008。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
<u>金融商品</u>				
遠期外匯：				
預售遠期		100/12/19~		99/11/30~
外匯合約	<u>美金11,279仟元</u>	101/2/29	<u>美金8,736仟元</u>	100/2/10
預購遠期				99/7/30~
外匯合約	-	-	<u>歐元876仟元</u>	100/3/15
"	-	-	<u>美金4,518仟元</u>	99/9/6~
"	-	-	<u>美金4,518仟元</u>	100/9/5
"	-	-	<u>日幣31,763仟元</u>	99/12/21~
"	-	-	<u>日幣31,763仟元</u>	100/4/28

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

(三) 應收票據及帳款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收票據	\$ 612,654	\$ 346,893
應收帳款	3,059,765	1,879,482
	3,672,419	2,226,375
減：備抵壞帳	(13,649)	(17,309)
	<u>\$ 3,658,770</u>	<u>\$ 2,209,066</u>

1. 本公司及子公司民國 100 年度並無簽訂應收帳款讓售合約，而民國 99 年度所簽訂之應收帳款讓售合約如下：

民國 99 年 11 月 8 日孫公司-南京冠鑫與中國建設銀行簽訂應收帳款讓售合約，孫公司依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，且須負擔因商業糾紛所造成之損失，及預支之金額所須負擔額外之利息費用，因此，孫公司並無除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。截至民國 99 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

99 年 12 月 31 日				
讓售對象	讓售應收帳款金額	額	已預支金額	已預支金額之利率區間
中國建設銀行	\$ 19,218	\$ 44,210	\$ 15,208	5.10%

2. 上述應收票據及帳款提供擔保情形請詳附註六。

(四) 其他金融資產-流動

	100年12月31日	99年12月31日
定期存款	\$ 15,625	\$ 365,370
履約保證金	89,949	71,912
	<u>\$ 105,574</u>	<u>\$ 437,282</u>

孫公司-Hsin Tay(HK)為將資金有效運用，委託國外投資機構代為投資定期存單，截至民國 99 年 12 月 31 日止，定期存款餘額為\$365,370(折合美金 12,324 仟元)，且未提供質押或擔保。上述款項已於民國 100 年 2 月全數匯回。

(五) 存貨

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
原物料	\$ 1,331,866	\$ 1,270,284
在製品	76,548	62,010
製成品	565,577	669,359
商品存貨	454,471	370,110
在途存貨	272,095	93,662
營建用地	873,499	862,241
其他	143,791	70,527
	<u>3,717,847</u>	<u>3,398,193</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>106,891</u>)	(<u>14,469</u>)
	<u>\$ 3,610,956</u>	<u>\$ 3,383,724</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 43,648,538	\$ 39,880,999
跌價損失	92,422	11,703
存貨盤盈	(2,661)	(1,143)
存貨報廢損失	-	48
	<u>\$ 43,738,299</u>	<u>\$ 39,891,607</u>

1. 子公司民國 100 年度及 99 年度營建用地利息資本化金額分別為\$11,100 及\$10,193。
2. 孫公司-南京冠鑫因本期原料及商品存貨市價下跌，致期末存貨產生跌價損失。於民國 100 年底提列存貨備抵跌價損失\$76,854。
3. 上述營建用地提供擔保情形請詳附註六。

(六) 預付款項

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
預付貨款	\$ 436,202	\$ 1,031,222
預付費用	69,076	7,325
	<u>\$ 505,278</u>	<u>\$ 1,038,547</u>

(七) 備供出售之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
上市公司股票	\$ 44,561	\$ 44,561
評價調整	(4,265)	37,683
	<u>\$ 40,296</u>	<u>\$ 82,244</u>

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 232,280	\$ 206,663
減：累計減損	(87,649)	(51,155)
	<u>\$ 144,631</u>	<u>\$ 155,508</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之部分金融資產，因可回收金額低於帳面價值，於民國 100 年度及 99 年度提列減損損失金額分別為\$36,494 及\$15,820。
3. 子公司-華中興業及和茂創投持有以成本衡量之部分金融資產，因可回收金額低於帳面價值，於 99 年度提列減損損失金額分別為\$4,500 及\$2,268。
4. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提列累計減損分別為\$87,649 及\$51,155。

(九)採權益法之長期股權投資

1. 長期投資明細如下:

被 投 資 公 司	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	持股 比例(%)	金額	持股 比例(%)
採權益法評價：				
和益化學工業(股)公司(和益化學)	\$ 775,555	10.84	\$ 841,643	12.96
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	116,176	33.60	102,109	33.60
上海京帝化工有限公司(上海京帝)	26,843	32.50	21,682	32.50
泰鑫創業投資(股)公司(泰鑫創投)	-	20.10	13,720	20.10
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	-	14.84	-	14.84
江蘇盛泰化學科技有限公司 (江蘇盛泰)	-	-	240,365	35.00
	<u>\$ 918,574</u>		<u>\$1,219,519</u>	
預付長期投資款：				
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	\$ 639,514		\$ 486,471	
Top Device Investment Ltd. (Top Device)	-		140,556	
源河生技應用(股)有限公司(源河生技)	68,695		123,921	
賽亞基因科技(股)有限公司(賽亞基因)	72,509		72,509	
如皋港區碼頭公司籌備處	-		130,221	
	<u>\$ 780,718</u>		<u>\$ 953,678</u>	

2. 民國100年度及99年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	100 年 度	99 年 度
和益化學	\$ 97,626	\$ 71,219
泰鑫創投	(2,112)	138
廈門金桐	4,758	5,352
上海京帝	3,317	3,943
江蘇盛泰	-	(1,455)
	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 79,197</u>

3. 上開採權益法評價之投資損益，其中民國100年度對和益化學及泰鑫創投等轉投資公司，及民國99年度對和益化學、泰鑫創投及江蘇盛泰等轉投資公司，所認列之投資收益分別為\$95,514及\$69,902，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。
4. 本公司及子公司於民國100年6月至12月陸續出售和益化學之股權，致綜合持股比例由12.96%降低至10.84%。
5. 泰鑫創投於民國100年6月24日經股東會決議進行現金減資並辦理解散，截至民國100年12月31日止，尚未完成清算程序。
6. 曾孫公司-上海盛台為提昇化學品交易規模，並整合上下游產業鏈，於民國99年12月合資成立江蘇盛泰，預計投資總額計美金99,800千元，並

由子公司-上海盛台控股持股 35%。另上海盛台民國 100 年 8 月向外部股東取得江蘇盛泰 30%股權，總價款計人民幣 51,900 仟元(折合新台幣 249,686 仟元)，又於同年 11 月與江蘇中丹集團(股)公司簽訂股權轉讓合約，約定轉讓江蘇盛泰股權 15%予江蘇中丹，轉讓價格為人民幣 26,283 仟元(折合新台幣 126,445 仟元)(請詳附註五說明)。因本公司直接與間接持有江蘇盛泰 50%股權，已具控制力，爰將具控制力之日起該公司資產、負債、收益、費損併入本公司之合併財務報表。

7. 子公司-和茂創投於民國 99 年 12 月向非關係人取得源河生技及賽亞基因之股權，投資金額分別為\$123,921 及\$72,509，截至民國 100 年 12 月 31 日止，上述公司尚未完成股權變更登記，帳列「預付長期投資款」項下。另源河生技因可回收金額低於帳面價值，於民國 100 年度提列減損損失金額計\$55,226。
8. 曾孫公司-沙桐南通民國 99 年 6 月為經營如皋碼頭業務與如皋港區管理委員會擬定協議，雙方共同合資成立碼頭公司，沙桐南通預計持股 30%，並於投資協議簽訂後，預付投資款計人民幣 29,325 仟元(折合新台幣 130,221 仟元)，惟如皋港區管理委員會因當地政府對於該園區土地及資源重新進行規劃調整，故於民國 100 年 10 月與沙桐南通簽訂協議書，要求沙桐南通於原產業規劃範圍內實施搬遷及撤出，並補償沙桐南通已投入之土地款、碼頭投資款及工程款，沙桐南通業已於民國 100 年 11 月取得補償款計人民幣 65,000 仟元(折合新台幣 312,709 仟元)，並扣除已投入成本及稅金後，計產生利益人民幣 12,776 仟元(折合新台幣 59,030 仟元)，帳列「什項收入」項下。
9. 本公司為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月經董事會決議投資新設 Top Device 股權計美金 4,420 仟元(折合新台幣 140,556 仟元)，民國 100 年 2 月已完成驗資程序，本公司持股比例為 100%。
10. 孫公司-Signpost(HK)為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐，分別於民國 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 仟元，共計美金 16,700 仟元(折合新台幣 505,676 仟元)，截至民國 100 年 12 月 31 日止，該公司尚未完成驗資程序，帳列「預付長期投資款」項下。
11. 子公司-Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 仟元(折合新台幣 133,838 仟元)，截至民國 100 年 12 月 31 日止，該公司尚未完成驗資程序，帳列「預付長期投資款」項下。
12. 部分採權益法之長期股權投資質押情形請詳附註六。

(十) 固定資產

資產名稱	100 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 692,804	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 691,151
房屋及建築	1,469,511	(434,044)	(1,247)	1,034,220
機器設備	5,528,829	(3,592,373)	(9,547)	1,926,909
倉儲設備	93,530	(67,996)	-	25,534
租賃設備	1,435,006	(763,388)	-	671,618
其他設備	196,954	(127,105)	(3)	69,846
未完工程及預付設備款	<u>2,366,252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,366,252</u>
	<u>\$ 11,782,886</u>	<u>(\$ 4,984,906)</u>	<u>(\$ 12,450)</u>	<u>\$ 6,785,530</u>
資產名稱	99 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 834,648	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 832,995
房屋及建築	1,443,127	(362,106)	(6,483)	1,074,538
機器設備	5,120,869	(3,126,969)	(11,285)	1,982,615
倉儲設備	68,465	(63,849)	-	4,616
租賃設備	1,435,006	(670,597)	-	764,409
其他設備	155,954	(106,169)	(3)	49,782
未完工程及預付設備款	<u>1,109,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,109,824</u>
	<u>\$ 10,167,893</u>	<u>(\$ 4,329,690)</u>	<u>(\$ 19,424)</u>	<u>\$ 5,818,779</u>

1. 子公司-中華全球向交通部台中港務局承租土地合作興建台中港西七號碼頭暨線儲槽等設施，以投資金額取得免租使用年限為十七年(民國 91 年 6 月 25 日至民國 108 年 6 月 24 日)，期滿並有優先承租權，該設施帳列租賃設備。
2. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備帳面價值合計\$162,972 轉列閒置資產項下。
3. 民國 100 年度及 99 年度固定資產之利息資本化金額分別為\$50,721 及 \$7,174。
4. 子公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

(十一) 其他無形資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 1,030,606	\$ 263,719
權利金及商標權	113,639	131,082
其他	<u>2,455</u>	<u>6,843</u>
	<u>\$ 1,146,700</u>	<u>\$ 401,644</u>

1. 民國 100 年度孫公司-天津天智及曾孫公司-江北蘇桐因新建廠房而購入土地使用權共計人民幣 127,651 仟元(折合新台幣 614,116 仟元)，使用年限為 10~50 年。

2. 土地使用權提供擔保情形請詳附註六。

(十二) 閒置資產

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
土地、建物及設備	\$ 461,052	\$ 250,998
累計折舊	(48,744)	(1,427)
累計減損	(131,301)	(131,301)
小計	<u>281,007</u>	<u>118,270</u>
其他資產	1,800	1,800
累計減損	(1,800)	(1,800)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 281,007</u>	<u>\$ 118,270</u>

1. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備自固定資產轉列閒置資產項下，詳附註四(十)。

2. 子公司閒置資產提供擔保情形請詳附註六。

(十三) 長期應收票據及款項

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
應收土地款	<u>\$ 258,191</u>	<u>\$ 258,191</u>

子公司-和信成於民國 97 年 9 月將其持有大南港專案之 9%轉讓與宇盛開發有限公司，並於民國 98 年 6 月完成所有權轉移，雙方約定俟大南港專案之聯貸款核發撥付時結算最終損益並結清相關應收款項。截至民國 100 年 12 月 31 日止，大南港專案聯貸款尚未核發撥付，帳列「長期應收票據及款項」項下。

(十四) 金融資產及非金融資產減損

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司認列之減損損失分別為 \$84,746 及 \$8,655，明細如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
	<u>列於損益表部分</u>	<u>列於損益表部分</u>
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產	(\$ 36,494)	(\$ 22,588)
預付長期投資款	(55,226)	-
固定資產	-	(3,408)
閒置資產	<u>-</u>	<u>(1,800)</u>
	(91,720)	(27,796)
帳列減損迴轉利益：		
固定資產	<u>6,974</u>	<u>19,141</u>
	<u>(\$ 84,746)</u>	<u>(\$ 8,655)</u>

(十五) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ 3,578,744	\$ 2,929,559
購料借款	1,285,090	1,583,862
抵押借款	1,131,181	1,206,416
	<u>\$ 5,995,015</u>	<u>\$ 5,719,837</u>

利率區間 1.10%~8.20% 1.10%~5.31%

截至民國100年12月31日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立保證票據計\$5,854,220。

(十六) 應付短期票券

	100年12月31日	99年12月31日
應付商業本票	\$ 224,300	\$ 224,300
減：未攤銷折價	(59)	(280)
	<u>\$ 224,241</u>	<u>\$ 224,020</u>
利率區間	1.86%~2.48%	1.59%~2.48%

截至民國100年12月31日止，子公司為應付短期票券所提供之擔保品請詳附註六。

(十七) 所得稅

	100 年 度	99 年 度
所得稅費用	\$ 573,419	\$ 328,064
以前年度所得稅高(低)估數	5,250	(22,710)
遞延所得稅資產淨變動數	19,126	596
暫繳及扣繳稅款	(402,918)	(132,813)
合計	<u>\$ 194,877</u>	<u>\$ 173,137</u>
應付所得稅	<u>\$ 194,877</u>	<u>\$ 173,922</u>
應退所得稅(帳列其他應收款)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 785)</u>

1. 本公司及子公司依所得稅法規定計算之民國99年度及98年度未分配盈餘，依法應加徵10%之營利事業所得稅分別為\$24,798及\$22,676。

2. 民國100年及99年12月31日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 101,882</u>	<u>\$ 46,321</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 6,168)</u>	<u>(\$ 974)</u>
備抵評價	<u>(\$ 43,114)</u>	<u>(\$ 11,873)</u>

3. 民國100年及99年12月31日產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下:

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵呆帳超限數	\$ 20,354	\$ 3,460	\$ 20,154	\$ 3,426
未實現銷貨毛利	31,061	5,280	19,630	3,337
金融資產減損損失	1,968	335	1,347	229
存貨備抵跌價及呆滯損失	100,640	12,735	6,374	1,084
未實現兌換(利益)損失	(28,751)	(4,887)	22,330	3,796
金融資產及負債評價損失 (利益)	354	60	(1,572)	(267)
虧損扣抵	1,656	282	6,047	1,028
其他	204,874	51,219	142,930	22,084
備抵評價		(15,109)		(3,426)
小計		53,375		31,291
非流動項目：				
虧損扣抵	202,153	27,958	80,045	9,168
固定資產減損損失	3,253	553	12,757	2,169
其他	(7,536)	(1,281)	(4,163)	(707)
備抵評價		(28,005)		(8,447)
小計		(775)		2,183
遞延所得稅資產-淨額		\$ 52,600		\$ 33,474

4. 截至民國100年12月31日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	虧損金額	上期已使用 抵減金額	本期預計 抵減金額	期末尚未 抵減金額	最 後 抵減年度
民國97年度	\$ 18,050	(\$ 11,699)	\$ -	\$ 6,351	註1
民國98年度	71,819	-	-	71,819	註1
民國99年度	17,674	-	(9,049)	8,625	註2
民國100年度	117,014	-	-	117,014	註1
	\$ 224,557	(\$ 11,699)	(\$ 9,049)	\$ 203,809	

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

註2：國內子公司依據中華民國所得稅法令規定，虧損扣抵使用年限為10年。

5. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

(十八) 長期應付款

	100年12月31日	99年12月31日
長期應付款項-非關係人	\$ 36,086	\$ 54,264
減：一年內到期部分	(13,641)	(13,174)
	<u>\$ 22,445</u>	<u>\$ 41,090</u>

本公司之孫公司-江蘇金桐為改進洗滌劑烷基化工生產製程，支付 UOP 公司設備裝置使用費，截至民國 100 年 12 月 31 日止，上述合約未來應支付金額共計人民幣 7,500,815 元(折合美金 1,350 仟元)。

(十九) 長期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ 2,142,613	\$ 3,490,282
抵押借款	1,623,999	1,120,743
長期應付商業本票	400,000	400,000
減：未攤銷折價	(339)	(313)
減：一年內到期部份	(336,714)	(1,171,427)
	<u>\$ 3,829,559</u>	<u>\$ 3,839,285</u>

利率區間 1.91%~7.00% 1.40%~5.47%

- 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為長期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立之保證票據計\$3,400,000。
- 本公司於民國 98 年 7 月與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構及充實中長期營運資金，合約期間為五年，授信總額度計\$2,750,000，截至民國 100 年 12 月 31 日止，已動用之借款金額計\$2,470,000。本公司主要承諾事項如下：
 - (1)本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經全體授信銀行同意，不得為第三者背書保證。
 - (2)本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：
 - a. 流動比率：不得低於 100%。
 - b. 負債比率：不得高於 200%。
 - c. 利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。
 - d. 有形淨值：不得低於\$7,500,000。

上述財務比率與限制規定，係以每年度經會計師查核簽證之合併財務報表為計算基礎。未符合上述財務比率或限制約定時，借款人應於該查核年度(即該財務報表之帳載截止日之年度)之次年 5 月 1 日起於 5 個月內完成改善，改善期間按未清償本金餘額加碼年利率計付利息。如無法依約改善視為違反合約，應立即清償全部貸款及利息。

(二十) 退休金

1. 本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員

工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及子公司按月就薪資總額 2%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，該專戶餘額分別為 \$76,038 及 \$66,393。

2. 本公司及子公司以民國 100 年及 99 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，所採用之經算假設如下：

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
折現率	2.00%	2.00%
薪資水準增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%
退休基金資產之投資報酬率	2.00%	2.00%

3. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況如下：

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 43,383)	(\$ 34,691)
非既得給付義務	(43,992)	(52,308)
累積給付義務	(87,375)	(86,999)
未來薪資增加影響數	(13,901)	(19,438)
預計給付義務	(101,276)	(106,437)
退休基金資產公平價值	<u>75,965</u>	<u>69,408</u>
提撥狀況	(25,311)	(37,029)
未認列過渡性淨給付義務	6,272	7,032
未認列退休金損益	10,243	19,676
補列之應計退休金負債	(4,412)	(9,913)
應計退休金負債	<u>(\$ 13,208)</u>	<u>(\$ 20,234)</u>

4. 民國 100 年度及 98 年度淨退休金成本之明細如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 2,366	\$ 2,533
利息成本	2,129	2,399
基金資產之預期報酬	(1,389)	(1,409)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	804	785
未認列退休金損失	<u>466</u>	<u>707</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 5,015</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休

金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,369 及\$5,866。

6. 設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，公司除每月提撥外，無進一步義務。

(二十一)股本

1. 本公司於民國 100 年 8 月 25 日經董事會決議，註銷庫藏股票計 18,988 仟股，減資股本為\$189,880，減資基準日為民國 100 年 10 月 29 日，並於民國 100 年 11 月 16 日辦妥變更登記。
2. 本公司於民國 100 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$831,765 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 100 年 9 月 19 日，並於民國 100 年 10 月 25 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 99 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$742,647 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，並於民國 99 年 10 月 20 日辦妥變更登記。
4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$7,763,141，每股面額 10 元，分為 776,314,132 股，均發行普通股。

(二十二)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百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十三)保留盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，本公司分配盈餘時，應先分派股息，股息以 10% 為限，如再有盈餘再撥付董監酬勞 3% 以下及員工紅利不得少於 1%。本公司之股利政策，現金股利發放比率以不低於 10% 為原則，惟得以考量未來資金需求及資本支出調整之，如當年度有擴充建廠或未來投資計劃需資金時，得全部以股票股利分派之。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$50,913，本公司於民國 100 年度分配盈餘時，可扣抵稅額比例為 9.90%，預計民國 101 年度分配盈餘時，由於本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 100 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 101 年度預計稅額扣抵比率為 5.88%，本公司未分配盈餘 \$1,677,849，係兩稅合一實施後所產生。
5. 本公司民國 100 年 6 月 10 日及 99 年 6 月 15 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 122,139		\$ 106,911	
股票股利	<u>831,765</u>	\$ 1.20	<u>742,647</u>	\$ 1.20
	<u>\$ 953,904</u>		<u>\$ 849,558</u>	

6. 本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

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

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 3 月 29 日止，尚未經股東會決議。

7. 本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別皆為 \$9,287 及 \$7,793，係以截至民國 100 年度及 99 年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積因素後，以章程所定之成數各為 1% 為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
8. 本公司經股東會決議之民國 98 年度盈餘配發員工紅利 \$9,861 及董監酬勞 \$9,861 與民國 98 年度財務報表估列之差異為 \$5,534，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 99 年度之損益。
9. 本公司經股東會決議之民國 99 年度盈餘配發員工紅利 \$13,427 及董監酬勞 \$13,427 與民國 99 年度財務報表估列之差異為 \$11,628，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 100 年度之損益。

(二十四) 庫藏股票

1. 民國 100 年度及 99 年度本公司庫藏股票變動情形如下：

買 回 原 因	100 年 度			
	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	18,988	-	(18,988)	-

買 回 原 因	99 年 度			
	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	18,988	-	-	18,988

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

2. 自民國 91 年度起，子公司持有本公司股票部分，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同本公司之庫藏股票，民國 100 年度及 99 年度子公司持有本公司股票之股權變動與相關之成本及市價資訊如下：

單位：仟股/元

子公司之名稱	100 年 度							
	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	期 末 餘 額	每股	每股	每股	每股
	股數	帳面價值	(註) 售價	股數	售價	股數	售價	市價
中華興業(股)公司	2,689	\$ 6.00	323	\$-	-	\$ -	3,012	\$14.90
Paotze Investment Ltd.	7,640	\$11.48	917	-	(130)	15.17	8,427	14.90

子公司之名稱	99 年 度							
	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	期 末 餘 額	每股	每股	每股	每股
	股數	帳面價值	(註) 售價	股數	售價	股數	售價	市價
中華興業(股)公司	2,401	\$ 8.40	288	\$-	-	\$ -	2,689	\$16.80
Paotze Investment Ltd.	6,866	\$12.86	824	-	(50)	16.10	7,640	16.80

註：新增股數係子公司取得本公司所發放之股票股利。

(二十五) 普通股每股盈餘

100 年 度	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$1,740,355	\$1,166,936	764,777	<u>\$2.28</u>	<u>\$1.53</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	782		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$1,740,355</u>	<u>\$1,166,936</u>	<u>765,559</u>	<u>\$2.27</u>	<u>\$1.52</u>
99 年 度	金 額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$1,516,706	\$1,188,642	763,587	<u>\$1.99</u>	<u>\$1.56</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	596		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$1,516,706</u>	<u>\$1,188,642</u>	<u>764,183</u>	<u>\$1.98</u>	<u>\$1.56</u>

上述追溯調整流通在外股數，業依民國 100 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國100年度及99年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 228,358	\$ 296,880	\$ 525,238
勞健保費用	6,568	7,371	13,939
退休金費用	6,742	7,321	14,063
其他用人費用	7,541	46,764	54,305
折舊費用	438,656	30,299	468,955
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	28,284	37,030	65,314

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 209,382	\$ 249,472	\$ 458,854
勞健保費用	6,524	6,306	12,830
退休金費用	6,182	4,815	10,997
其他用人費用	12,344	30,052	42,396
折舊費用	425,745	20,823	446,568
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	34,611	37,532	72,143

(二十七) 前期損益調整

1. 本公司採權益法評價之被投資公司-Zortech Corporation，以前年度因計算、記錄與認定上發生錯誤，而於民國99年度調整前期損益，本公司爰依持股比例將其對保留盈餘之影響數\$11,215調整期初保留盈餘。
2. 本公司採權益法評價之被投資公司-華中興業(股)公司，以前年度因計算、記錄與認定上發生錯誤，而於民國99年度調整前期損益，本公司爰依持股比例將其對保留盈餘之影響數\$21,537調整期初保留盈餘。

五、關係人交易

(一)關係人名稱與本公司之關係

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

(二)與關係人間之重要交易事項

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 8,617,783	18	\$ 6,354,362	15
中燃	1,533,857	3	1,530,407	4
廈門金桐	705,782	1	248,033	1
和銘興業	141,716	-	251,294	1
上海京帝	-	-	61,866	-
其他	19,674	-	52,523	-
	<u>\$ 11,018,812</u>	<u>22</u>	<u>\$ 8,498,485</u>	<u>21</u>

對關係人與非關係人之銷售價格係依市場價格雙方議定，並於銷售完成後1至3個月內收款。

(2) 租賃收入

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	<u>\$ 60,824</u>	<u>25</u>	<u>\$ 60,248</u>	<u>21</u>

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

2. 進貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
金陵石化	\$ 7,261,432	13	\$ 3,485,485	9
廈門金桐	368,170	1	130,043	-
上海京帝	60,058	-	778	-
其他	9,550	-	9,298	-
	<u>\$ 7,699,210</u>	<u>14</u>	<u>\$ 3,625,604</u>	<u>9</u>

對關係人與非關係人之採購價格係依市場價格雙方議定，並於進貨後1至3個月內付款。

3. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 2,027,213	35	\$ 1,500,771	40
和銘興業	84,780	1	100,576	3
廈門金桐	31,323	1	-	-
廣州立白	8,360	-	148	-
其他	18,329	-	14,242	-
	<u>2,170,005</u>	<u>37</u>	<u>1,615,737</u>	<u>43</u>
減：備抵壞帳	(<u>5,255</u>)	-	(<u>5,255</u>)	-
	<u>\$ 2,164,750</u>	<u>37</u>	<u>\$ 1,610,482</u>	<u>43</u>

4. 其他應收款

(1) 資金融通款

	100 年 度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息收入
BELLFIELD(註)	\$ 216,091	\$ 215,104	1.64%	\$ 5,716
和銘興業	2,051	2,051	-	-
北京桐盛台	86,374	-	-	-
		<u>\$ 217,155</u>		<u>\$ 5,716</u>

	99 年 度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息收入
BELLFIELD(註)	\$ 227,576	\$ 206,520	1.64%	\$ 927
中華石油(註)	224,298	-	1.62%	1,145
和銘興業	35,067	-	2.02%	-
和立聯合	13,808	-	2.02%	-
香港泰桐	9,541	-	-	-
		<u>\$ 206,520</u>		<u>\$ 2,072</u>

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

(2) 其他應收款

	性 質	100年12月31日	99年12月31日
上海京帝	應收股利等	\$ 16,745	\$ 12,822
蘇州大鑫	代墊款	6,570	-
洽和興業	應收房地款等	5,914	-
其他	其他	1,933	1,823
減：備抵壞帳		(1,158)	(419)
		<u>\$ 30,004</u>	<u>\$ 14,226</u>

5. 預付款項

	性 質	100年12月31日	99年12月31日
金陵石化	預付貨款	\$ 160,211	\$ 229,016
SSP	勞務費用	38,134	-
OPUS	勞務費用	15,613	-
		<u>\$ 213,958</u>	<u>\$ 229,016</u>

子公司於民國 100 年 12 月分別與 SSP 及 OPUS 簽訂委任合約，委託 SSP 及 OPUS 進行石化上游原料及其可行性之研究報告，合約期間為一年，合約總價款共計美金 1,900 仟元（折合新台幣 57,532 仟元），截至民國 100 年 12 月 31 日止，業已攤銷美金 125 仟元（折合新台幣 3,785 仟元），帳列「營業費用」項下。

6. 應付帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
廈門金桐	\$ 16,122	1	\$ 1,686	-
上海京帝	2,942	-	3,799	-
	<u>\$ 19,064</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,485</u>	<u>-</u>

7. 預收貨款

	100年12月31日	99年12月31日
廈門金桐	\$ 80,332	\$ 92,841
其他	3,433	1,853
	<u>\$ 83,765</u>	<u>\$ 94,694</u>

8. 應付費用

	性 質	100年12月31日	99年12月31日
和桐通運	運費	\$ 2,137	\$ 1,936

9. 其他應付款

(1) 資金融通款

	100 年 度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
廣州立白	\$ 62,693	\$ 2,999	5.31%	\$ 2,857
江蘇中丹	111,014	52,920	6.65%	7,084
		<u>\$ 55,919</u>		<u>\$ 9,941</u>

	99 年 度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
廣州立白	\$ 60,434	<u>\$ 55,883</u>	5.31%	<u>\$ 2,991</u>

有關江蘇中丹請詳五(二)10說明。

(2) 其他應付款

	性質	100年12月31日	99年12月31日
金陵石化	應付獎勵金及代收款等	\$ 59,455	\$ 58,110
天女化工	應付加工費	3,330	-
其他	代收款等	673	-
		<u>\$ 63,458</u>	<u>\$ 58,110</u>

10. 長期應付款

	99 年 度			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
江蘇中丹	<u>\$ 111,014</u>	<u>\$ 111,014</u>	-	<u>\$ -</u>

曾孫公司-上海盛台基於營運週轉需求，於民國99年12月與江蘇中丹簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣25,000仟元(折合新台幣111,014仟元)，此貸款係以江蘇盛泰之股份作為擔保品。截至民國100年12月31日止，期末餘額計人民幣11,000仟元(折合新台幣52,920仟元)，其到期日為民國101年12月，故將其轉列至其他應付款-關係人項下。

11. 營業費用

	性質	100 年 度	99 年 度
和桐通運	運費	\$ 16,793	\$ 22,042
其他	勞務費用	3,785	-
		<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 22,042</u>

12. 財產交易

1. 本公司及子公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

		100 年 度		
對 象	有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
江蘇中丹	江蘇盛泰化學科技有限公司	-	\$ 126,445	\$ 2,816
源河生技	和桐興業(股)公司	150	2,550	526
楊猷傑等9人	"	1,365	23,205	4,682
				<u>\$ 8,024</u>
		99 年 度		
對 象	有價證券名稱	購入股數(仟股)	購入價格	每股單價/元
和銘興業	華中興業(股)公司	1,000	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 20.75</u>

2. 子公司-華中興業於民國 100 年 12 月 30 日將位於新北市蘆洲區中山一路 28 號 12 樓之土地及建築物出售予洽和興業，出售價款為 \$5,902 (含營業稅)，處分利益 \$354，截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未收取款項計 \$5,902 (帳列「其他應收款-關係人」)。

13. 其他

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度		99 年 度	
薪資及獎金	\$	34,533	\$	23,402
業務執行費用		1,106		780
董監酬勞及員工紅利		21,892		18,210
合計	<u>\$</u>	<u>57,531</u>	<u>\$</u>	<u>42,392</u>

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年12月31日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>擔 保 之 性 質</u>
應收票據及帳款	\$ 47,367	\$ 53,902	融資擔保
存貨(營建用地)	873,499	862,241	融資擔保
其他金融資產-流動	105,574	71,912	信用狀保證金及履約保證金
受限制資產(附買回債券、銀行存款及定期存款)	938,334	781,675	融資擔保、信用狀保證金、行政救濟擔保及購料保證
採權益法評價之長期股權投資	-	240,365	融資擔保
其他金融資產-非流動(定期存款)	253,222	262,730	融資擔保及行政救濟擔保
固定資產及閒置資產	1,250,128	1,143,892	融資擔保及行政救濟擔保
無形資產-土地使用權	604,494	-	融資擔保
	<u>\$ 4,072,618</u>	<u>\$ 3,416,717</u>	

註1：截至民國100年12月31日止，子公司華中興業將本公司股票計3,012仟股(帳面價值為\$44,877)質押予銀行，作為融資擔保品。

註2：截至民國100年12月31日止，子公司上海盛台將其下子公司江蘇盛泰股權計\$247,423，質押予江蘇中丹集團(股)公司，作為融資擔保品。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十)、(十八)、(十九)及五所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

- 截至民國100年12月31日止，本公司及子公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為\$375,922(折合美金9,422仟元及日幣232,000仟元)。
- 本公司與台灣中油(股)公司訂有採購煤油合約，雙方約定將萃餘油回售予該公司。合約期間為民國98年11月1日至民國101年10月31日止，屆滿如雙方無異議則自動延展。截至民國100年12月31日止，本公司向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提供購料保證金額為\$545,250。
- 本公司民國89年度營利事業所得稅股東可扣抵稅額，國稅局要求補繳超額分配之稅額及罰鍰共計\$15,474，本公司不服，已提起行政訴訟，嗣於民國98年7月2日收到臺北高等行政法院判決仍維持原核定，本公司對於此判決仍表不服，並於民國98年7月再提上訴，本公司已於民國98年度將上述金額計\$15,474估列入帳，對此本公司亦提供\$4,000之定期存款作為擔保。本公司業於民國100年3月收到最高行政法院判決，其判決內容為本稅部分仍維持原核定，罰鍰部分另為適法之處分，本公司已於民國100年8月補繳本稅之稅額\$7,373。惟本公司對罰鍰部份之核定結果仍不服，已於民國100年4月提起再審之訴。並於同年8月收到最高行政法院判決，其判決內容為再審之訴為不合法，予以駁回，本公司並於民國101年2月補繳罰鍰\$7,373，提供做為擔保之定期存款業於民國100年10月取回。

4. 中華全球於民國 92 年至 94 年度之台中儲運站房屋稅，業於民國 94 年 11 月經台中市稅務局(前台中縣稅捐處)核定補徵稅款\$40,182，中華全球不服核定，乃於民國 95 年間先後提出復查及訴願申請，依最終訴願案中縣稅法第 09636766972 號函決定，原應補繳稅款重新核定為\$28,299 並加計行政救濟利息\$339；基於穩健原則，中華全球業於民國 95 年度將前述之訴願結果估列入帳\$14,200 (帳列什項支出)，並向台中高等行政法院提出行政訴訟，該案業於民國 96 年 11 月 20 日經法院 96 年度訴字第 00157 號判決文判決中華全球勝訴，惟台中市稅務局不服判決，已向台中最高法院提起再審申請，並於民國 99 年 3 月 31 日經最高法院 99 年度裁字第 532 號裁定中華全球勝訴。台中市稅務局依最高行政法院判決重新核定應納稅額為\$4,663 仟元，並迴轉前年度溢估房屋稅\$6,193 仟元(帳列「什項收入」項下)。
另中華全球於民國 96 年度至 98 年度之台中儲運站房屋稅經台中市稅務局核定續課稅款\$18,426，中華全球不服核定，乃於民國 96 年至 98 年間申請復查及訴願申請，繼提訴願仍遭駁回，爰依法提起行政訴訟，並於民國 99 年 2 月 9 日經法院判決中華全球民國 96 年及 97 年房屋稅勝訴；民國 98 年房屋稅於民國 99 年 1 月 28 日府訴委字第 0990033864 號文決定訴願駁回，中華全球已依法提請行政訴訟，並於民國 99 年 9 月 23 日經高等行政法院訴字第 115 號判決文決定訴願及復查決定均撤銷；基於穩健原則，中華全球已於民國 96 年度至 98 年依前述之訴願結果，估計相關稅捐\$1,300 入帳(帳列租賃成本)。
民國 95 年度至 100 年度房屋稅業經最高行政法院及高等行政法院判決確定，台中市稅務局於民國 100 年 8 月重新核定應納稅額為\$7,458 並加計行政救濟利息\$213，中華全球已於民國 100 年 8 月迴轉以前年度溢估房屋稅\$15,465(帳列「什項收入」項下)。
5. 民國 93 年間，子公司中華全球與台中港務局及本公司訂立協議書概括承受台中港務局與本公司簽訂之「出(承)租土地合作興建碼頭暨儲槽契約」，以預付租金方式出資興建碼頭乙座及化學品儲槽 26 座暨附屬設施，以台中港務局名義興建，產權歸屬台中港務局所有，子公司之免租使用年限為 17 年，期滿並有優先承租權。上述儲槽於民國 93 年度已完工啟用，帳列租賃設備。
6. 中華全球於因購置油品存貨而簽訂之油品採購合約數量每桶單價依據新加坡燃料市場基準價加上貼水，另須依約開立擔保信用狀計美金 27,106 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，子公司已預付貨款計美金 197 仟元(折合新台幣計\$5,956)。
7. 華中興業民國 95 年度至民國 98 年度之貨物稅核定補徵本稅共計\$64,086 及裁處罰鍰\$64,086，華中興業對所核定之內容不服，依法提起復查，並提供楊梅廠土地及建物、屏東土地及定存單設定擔保稅款。截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未確定判決。
8. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，子公司及孫公司已簽訂而未完工之重大發包工程合約總價計\$2,531,309，已依約支付\$1,706,665，餘款將依工程進度付款。

八、重大之災害損失 無此情形。

九、重大之期後事項

除附註四(二十三)所述者外，本公司及子公司無重大期後事項。

十、其他

(一)民國 99 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾便與民國 100 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	100 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$14,584,286	\$ -	\$14,584,286
公平價值變動列入損益之金融資產			
-流動	14,124	14,124	-
備供出售金融資產-非流動	40,296	40,296	-
以成本衡量之金融資產-非流動	144,631	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	10,145,127	-	10,145,127
長期借款(含一年內到期之長期借款)	4,166,273	-	4,166,273
衍生性金融商品			
負債			
遠期外匯合約	354	-	354
	99 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$12,874,016	\$ -	\$12,874,016
公平價值變動列入損益之金融資產			
-流動	9,024	9,024	-
備供出售金融資產-非流動	82,244	82,244	-
以成本衡量之金融資產-非流動	155,508	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	8,579,018	-	8,579,018
長期借款(含一年內到期之長期借款)	5,010,712	-	5,010,712
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	2,631	-	2,631

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動及非流動、

受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付款項等科目。

2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平市價。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款約定利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係由交易相對人於評價基準日依其認為合理之評價模型，數據及市場價格所估算之結果。
5. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	保證金額	
	100年12月31日	99年12月31日
被投資公司借款擔保	\$ 3,576,043	\$ 3,487,908

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

- (三) 本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$10,399,170 及 \$5,834,000。
- (四) 本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 \$109,587 及 \$56,185；自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 \$16,304 及 \$117,278。
- (五) 財務風險控制及避險策略

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

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司之應付款項，無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

5. 遠期外匯

100 年 12 月 31 日				
項 目	名目本金	交易日	到期日	約定匯率
預售遠期外匯合約	<u>美金11,279仟元</u> (新台幣避險)	100/12/19~ 100/12/29	101/2/17~ 101/2/29	30.21~30.337
99 年 12 月 31 日				
項 目	名目本金	交易日	到期日	約定匯率
預售遠期外匯合約	<u>美金8,736仟元</u> (新台幣避險)	99/11/30~ 99/12/30	100/1/12~ 100/2/10	29.322~30.433
預購遠期外匯合約	<u>日幣31,763仟元</u> (新台幣避險)	99/12/21	100/4/28	0.3570
"	<u>歐元876仟元</u> (美金避險)	99/7/30	100/3/15	1.314
"	<u>美金4,518仟元</u> (人民幣避險)	99/9/6	100/9/5	6.7435

本公司及子公司於民國 100 年度及 99 年度與當地金融機構簽訂遠期外匯買賣合約，此合約為規避進口(外銷)及進口設備之匯率風險。

(1) 市場風險

因本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之預售遠期外匯合約部位核算，當美金每升值 1 分，將使其公平價值下跌美金 113 仟元。

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 101 年 2 月 17 日至 101 年 2 月 29 日產生美金 11,279 仟元之現金流出及 341,563 之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之遠期外匯非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸 公 司 對	與往來科目 象 (註2)	本期 餘 額	最 期 末 餘 額	利 率 (註3)	區 區	資 金 貸 與 性 質 業 務 間 (註4)	往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 須 提 列 備 抵 擔 保 品 之 原 因 呆 帳 金 額 名 稱 價 值 與 限 額 (註5)	對 個 別 對 資 金 貸 與 總 限 額 (註5)	對 資 金 貸 與 總 限 額 (註5)		
1	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	\$ 2,051	\$ 2,051	-	1	\$143,471	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 70,835	\$ 212,506
2	Hsin Tay Ltd.	Sharpinvest International Ltd.	其他應收款	36,432	-	1.41%	2	-	營業週轉	-	-	593,862	593,862
2	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	216,091	215,104	1.64%	2	-	營業週轉	-	註6	593,862	593,862
3	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost(HK) Ltd.	其他應收款	202,301	175,093	3%	2	-	營業週轉	-	-	176,829	176,829
4	金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	其他應收款	287,760	-	6.06%-6.56%	2	-	營業週轉	-	-	1,114,680	1,114,680
5	天津港保稅區興桐 石油化工有限公司	北京桐盛台貿易有限責任 公司	其他應收款	86,374	-	-	2	-	營業週轉	-	-	122,678	122,678

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：係董事會通過之額度，實際撥貸金額與其一致。

註 4：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

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

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

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

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

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

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對象 關係(註2)	對單一企業背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證餘額	最高 期末 背書 保證 餘額	累計背書保證金額		以財產擔保之 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	最高 限額 (註3)
							金額	背書保證		
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	\$ 2,035,561	\$1,200,000	\$ 1,200,000	\$ -	-	\$ 5,088,903	
0	"	Sharpinvest International Ltd.	2	"	600,000	600,000	-	-	"	
0	"	Paotze Investment Ltd.	2	"	850,000	662,500	-	-	"	
0	"	Signpost Enterprises Ltd.	2	"	400,000	400,000	-	-	"	
0	"	和桐興業(股)公司	2	"	200,000	-	-	-	"	
						<u>\$ 2,862,500</u>		28.12		
1	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	註4	335,956	817,850	\$ -	-	-	335,956	
2	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	2,316,383	30,480	\$ 30,280	-	0.65	2,316,383	
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	2	1,393,351	93,813	\$ 93,813	-	-	1,393,351	
3	"	四川金桐精細化學有限公司	2	1,393,351	100,578	96,218	-	-	1,393,351	
3	"	安徽金桐精細化學有限公司	2	1,393,351	253,425	228,847	-	-	1,393,351	
						<u>\$ 418,878</u>		15.03		
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	1	72,711	90,920	\$ -	-	-	72,711	
5	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	2	350,829	264,385	\$ 264,385	-	37.68	350,829	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

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

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

註 4：中華全球於民國 100 年 7 月 31 日進行分割，由盛台石油受讓 Hsin Tay 之股權。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
和桐化學(股)公司	股票-Paotze Investment Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	\$ 4,818,034	100.00%	\$ 4,632,765	
"	股票-盛台石油(股)公司	"	"	80,000,000	1,936,084	100.00%	1,936,084	
"	股票-中華全球石油(股)公司	"	"	40,000,000	671,911	100.00%	671,911	
"	股票-和信成(股)公司	"	"	68,000,000	687,655	100.00%	687,655	
"	股票-和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000,000	232,832	100.00%	235,347	
"	股票-Zortech Corporation	"	"	14,000,000	233,438	100.00%	233,438	
"	股票-Inadvance Holding Ltd.	"	"	5,000,100	155,783	100.00%	155,783	
"	股票-華中興業(股)公司	"	"	17,972,667	250,639	56.76%	401,044	
"	股票-Signpost Enterprises Ltd.	"	"	11,673,913	442,072	100.00%	442,072	
"	股票-華桐投資(股)公司	"	"	37,000,000	409,055	100.00%	409,055	
"	股票-和桐興業(股)公司	"	"	18,000,000	247,905	90.00%	247,905	
"	股票-Top Device Investments Ltd.	"	"	4,420,000	133,689	100.00%	133,689	
"	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	29,111,668	539,970	7.45%	577,867	
"	股票-Sharpinvest International Ltd. 等	-	"	-	25,611	-	25,611	
			減：子公司持有本公司股票視為庫藏股		(105,392)			
					<u>\$10,679,286</u>			
"	股票-和桐水泥(股)公司	採權益法評價之被投資公司	其他負債-其他	10,000	(\$ 10)	100.00%	(\$ 10)	
"	股票-台灣工業銀行(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,192,384	\$ 50,000	0.22%	-	
"	股票-普訊創業投資(股)公司	-	"	370,800	4,023	0.19%	-	
"	股票-興台(股)公司	實質關係人	"	2,850,000	-	19.00%	-	
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	1,521,551	15,856	3.48%	-	
"	股票-源河生技應用(股)公司	"	"	7,298,865	36,495	3.56%	-	
"	股票-國光石化科技(股)公司	本公司為該公司董事之一	"	1,641,948	600	3.00%	-	
					<u>\$ 106,974</u>			

持有之公司種類及名稱	有價證券與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例	市價	未備價註
盛台石油(股)公司	股票-Hsin Tay Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,537,500	\$1,593,295	100.00%	\$1,593,295
中華全球石油(股)公司	基金-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	332	\$ 4,004	-	\$ 4,004
華桐投資(股)公司	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,263,245	\$ 254,726	3.39%	\$ 263,275
和茂創業投資(股)公司	股票-華中興業(股)公司	子公司	"	2,996,000	\$ 66,848	9.46%	\$ 66,848
"	股票-和立聯合科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	426,032	-	0.54%	-
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	506,101	\$ 5,429	1.25%	\$ 5,429
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	"	1,000,000	-	0.47%	-
					\$ 5,429		\$ 5,429
華中興業(股)公司	股票-立纖材料科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	29,200,000	\$ -	73.00%	\$ -
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	19,000,000	\$ -	8.86%	-
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	3,011,877	\$ 44,877	-	\$ 44,877
Zortech Corp.	股票-華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,866,666	\$ 41,650	5.89%	\$ 41,650
"	股票-和鑫光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,302,954	\$ 40,296	0.37%	\$ 40,296
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,838,368	\$ 23,130	4.53%	-
"	股票-源河生技應用(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	1,403,959	6,918	0.68%	-
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	"	"	231,041	2,180	0.53%	-
					\$ 32,228		
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	32,425	\$ 504	-	\$ 504
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	8,427,042	\$ 125,563	1.09%	\$ 125,563
"	股票-華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 156,220	22.11%	\$ 156,220
"	股票-金桐石油化工有限公司	"	"	-	1,672,031	60.00%	1,672,031
"	股票-江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	-	1,183,652	50.00%	1,183,652
"	股票-金桐精細化學有限公司	"	"	-	70,116	60.00%	70,116
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	421,427	50.00%	421,427
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	-	156,501	50.00%	156,501
"	股票-南京冠鑫光電有限公司	"	"	-	131,751	43.32%	98,042
"	股票-南京和盛寶貿易有限公司	"	"	-	4,129	100.00%	4,129
"	股票-上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	62,536	32.50%	62,536
"	股票-廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	"	-	69,706	24.00%	69,706
					\$3,928,069		\$3,894,360

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	備 註
Hsin Tay Ltd.	股票-上海盛台有限公司	子公司	- \$ 701,206	100.00%	\$ 701,206	
"	股票-天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	- 166,425	55.00%	166,425	
"	股票-聯鼎科技顧問有限公司	"	- 43,567	100.00%	43,567	
"	股票-Hsin Tay(HK) Ltd.	"	47,167,000	100.00%	250,384	
					<u>\$ 1,161,582</u>	<u>\$ 1,161,582</u>
Hsin Tay(HK) Ltd.	股票-南桐(香港)有限公司	"	- \$ 248,081	100.00%	\$ 248,081	
南桐(香港)有限公司	股票-沙桐(南通)石油化工有限公司	"	- \$ 248,081	50.00%	\$ 248,081	
聯鼎科技顧問有限公司	股票-聯鼎(廣州)貿易有限公司	"	- \$ 43,522	100.00%	\$ 43,522	
上海盛台有限公司	股票-上海盛台投資(香港)有限公司	"	- \$ 2,952	100.00%	\$ 2,952	
"	股票-聖寶(廈門)投資有限公司	"	- 43,551	100.00%	43,551	
"	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	- 122,447	15.00%	122,447	
					<u>\$ 168,950</u>	<u>\$ 168,950</u>
聖寶(廈門)投資有限公司	長盛同禧信用增利債券型證券投資基金	-	- \$ 9,616	-	\$ 9,616	公平價值變動列入損益之金融資產
上海盛台投資(香港)有限公司	股票-上海盛台控股(香港)有限公司	子公司	- \$ 254,522	100.00%	\$ 254,522	採權益法之長期股權投資
上海盛台控股(香港)有限公司	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	- \$ 247,423	35.00%	\$ 247,423	
金桐石油化工有限公司	股票-四川金桐石油化工有限公司	"	- \$ 94,525	65.00%	\$ 94,525	
"	股票-四川金桐精細化學有限公司	"	- 76,005	65.00%	76,005	
"	股票-安徽金桐精細化學有限公司	"	- 321,390	100.00%	321,390	
"	股票-廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	- 46,470	16.00%	46,470	
					<u>\$ 538,390</u>	<u>\$ 538,390</u>
江蘇金桐化學工業有限公司	南京冠鑫光電有限公司	子公司	- \$ 18,717	8.27%	\$ 18,717	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	- 1,289,504	100.00%	1,289,504	
					<u>\$ 1,308,221</u>	<u>\$ 1,308,221</u>
Inadvance Holdigs Ltd.	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	- \$ 156,501	50.00%	\$ 156,501	
Signpost Enterprises Ltd.	股票-廣州立智化工有限公司	"	- \$ 140,260	60.00%	\$ 140,260	
"	股票-Signpost (HK) Limited	"	1 -	100.00%	-	
					<u>\$ 140,260</u>	<u>\$ 140,260</u>
Signpost (HK) Limited	股票-香港泰桐控股有限公司	"	- \$ 505,676	-	\$ 505,676	預付長期投資款
"	股票-廣州立智化工有限公司	"	- \$ 53,660	-	\$ 53,660	
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	- \$ 111,128	-	\$ 111,128	
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	- \$ 90,840	-	\$ 90,840	
Top Device Investment Ltd.	股票-香港泰桐控股有限公司	"	- \$ 133,838	-	\$ 133,838	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	股數	期		股數	金額	（註）	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
					初買	入賣										出期	未
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有 限公司	採權益法之長 期股權投資	非關係人	-	-	\$ -	-	\$ 245,912	-	\$126,445	\$ 123,465	\$ 2,980	-	\$ 122,447	

註：包含投資損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	進銷金	交易條件與一般交易							備註
				情形不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款		應收（付）票據、帳款		
				估總進銷額	授信比率	期間	單價	授信期間	餘額	應收（付）票據、帳款之比率	
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$4,101,714	30.1	30-90天	\$ -	-	\$ 633,243	44.8	
"	Signpost Enterprises Ltd.	"	"	355,212	2.2	"	-	-	94,084	6.7	
"	和桐興業(股)公司	"	"	231,046	1.7	"	-	-	43,700	3.1	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	115,173	0.9	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	631,821	4.9	"	-	-	(396,248)	47.6	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	1,197,618	9.3	"	-	-	(156,702)	18.8	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	1,197,618	46.0	"	-	-	156,702	50.8	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	164,894	6.4	"	-	-	-	-	
"	南京冠鑫光電有限公司	"	"	186,264	7.2	"	-	-	105,088	34.0	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	151,304	5.8	"	-	-	-	-	
"	上海盛台有限公司	"	"	175,956	6.8	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	142,026	5.5	"	-	-	-	-	
"	金桐石油化工有限公司	"	進貨	446,810	17.5	"	-	-	(14,620)	9.6	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	797,720	31.3	"	-	-	(138,233)	90.4	
"	和桐化學(股)公司	本公司	"	115,173	4.5	"	-	-	-	-	

		交易條件與一般交易										
		交易情形					不同之情形及原因					
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷金	額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	應收(付)票據、帳款	票據、帳款之比率	備註
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	\$ 446,810	6.4	"	-	-	\$ 14,620		2.1	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	250,559	3.6	"	-	-	-		-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	107,456	1.6	"	-	-	-		-	
"	金桐精細化學有限公司	"	"	230,392	3.3	"	-	-	-		-	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	166,551	2.4	"	-	-	-		-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	115,655	7.6	"	-	-	50,127		7.3	
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	114,635	1.7	"	-	-	-		-	
"	Paotze Investment Ltd.	"	進貨	164,894	2.8	"	-	-	-		-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	1,497,610	25.3	"	-	-	(84,994)		60.1	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	281,730	4.8	"	-	-	-		-	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	177,013	3.0	"	-	-	-		-	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法之長期股權投資	"	185,758	3.1	"	-	-	(9,391)		6.6	
"	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	"	3,330,037	56.1	"	-	-	-		-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	797,720	9.9	"	-	-	138,233		19.8	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	390,202	4.8	"	-	-	351,945		50.3	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	281,730	3.5	"	-	-	-		-	
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	1,619,829	20.0	"	-	-	-		-	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	568,355	7.0	"	-	-	78,449		11.2	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	699,583	8.6	"	-	-	-		-	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法之長期股權投資	"	270,282	3.3	"	-	-	21,359		3.1	
"	上海盛台有限公司	子公司	"	366,411	4.5	"	-	-	-		-	
"	天津天智精細化工有限公司	"	進貨	767,173	12.2	"	-	-	(3,489)		0.6	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	2,146,012	34.2	"	-	-	(406,074)		70.9	
"	上海盛台有限公司	"	"	447,785	7.1	"	-	-	(7,181)		1.3	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	107,456	1.7	"	-	-	-		-	
"	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	"	3,359,251	53.6	"	-	-	-		-	

		交易條件與一般交易															
		交易情形不同之情形及原因															
		應收(付)票據、帳款															
		估總進銷授信															
		估總應收付票															
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	係	進銷金	額	貨之比率	期	間	單	價	授信	期	間	餘	額	據、帳款之比率	備註
金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司		子公司	進貨	\$ 230,392	79.7	30-90天	\$	-	-	\$	-	-	\$	-	-	
四川金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	1,619,829	66.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司		"	"	529,952	21.8	"	-	-	-	-	-	(30,078)	-	78.6		
"	金桐石油化工有限公司		"	"	114,635	4.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
安徽金桐精細化學有限公司	"		"	銷貨	177,013	10.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	"		"	進貨	166,551	10.8	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	568,355	37.0	"	-	-	-	-	-	(78,449)	-	59.0		
天津天智精細化工有限公司	"		"	銷貨	767,173	26.8	"	-	-	-	-	-	3,489	-	3.9		
"	"		"	進貨	699,583	24.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	金桐石油化工有限公司		"	"	250,559	8.8	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	上海盛台有限公司		"	"	107,900	3.8	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
南京冠鑫光電有限公司	Paotze Investment Ltd.		"	"	186,264	92.6	"	-	-	-	-	-	(105,088)	-	92.8		
智盛(惠州)石油化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司		採權益法之長期股權投資	銷貨	383,198	18.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	廣州立智化工有限公司		子公司	"	556,025	27.2	"	-	-	-	-	-	60	-	-		
"	聯鼎(廣州)貿易有限公司		"	"	157,152	7.7	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	Paotze Investment Ltd.		"	進貨	151,304	8.4	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	Sharpinvest International Ltd.		"	"	131,670	7.3	"	-	-	-	-	-	(115,047)	-	63.1		
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司		採權益法之長期股權投資	"	114,800	6.4	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司		子公司	銷貨	529,952	98.3	"	-	-	-	-	-	30,078	-	100.0		
和桐興業(股)公司	和桐化學(股)公司		本公司	進貨	231,046	96.6	"	-	-	-	-	-	(43,701)	-	100.0		
華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司		實質關係人	銷貨	143,471	16.8	"	-	-	-	-	-	84,780	-	55.0		
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司		本公司	進貨	4,101,714	70.1	"	-	-	-	-	-	(633,243)	-	50.9		
"	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	"	390,202	6.7	"	-	-	-	-	-	(351,945)	-	28.3		
"	Paotze Investment Ltd.		"	"	142,026	2.4	"	-	-	-	-	-	-	-	-		
"	金桐石油化工有限公司		"	"	115,655	2.0	"	-	-	-	-	-	(50,127)	-	4.0		
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	銷貨	2,146,012	36.4	"	-	-	-	-	-	406,074	-	25.5		
"	金桐石油化工有限公司		"	"	1,497,610	25.4	"	-	-	-	-	-	84,994	-	5.3		

		交易條件與一般交易									
		形不同之情形及原因									
		應收(付)票據、帳款									
		佔總進銷授信									
		佔總應收付票									
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷金	額	貨之比率	期間	單價	授信期間	餘額	票據、帳款之比率	備註
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	\$ 631,821	10.7	30-90天	\$ -	-	\$ 396,248	24.8	
"	上海盛台有限公司	子公司	"	200,105	3.4	"	-	-	53,777	3.4	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	131,670	2.2	"	-	-	115,047	7.2	
Signpost Enterprises Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	355,212	27.2	"	-	-	(94,084)	100.0	
廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	子公司	銷貨	1,162,355	62.7	"	-	-	36,586	28.1	
"	上海盛台有限公司	"	進貨	1,044,588	55.9	"	-	-	-	-	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	556,025	29.7	"	-	-	(60)	-	
上海盛台有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	"	175,956	6.2	"	-	-	(8)	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	200,105	5.0	"	-	-	(53,777)	24.6	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	1,162,355	7.7	"	-	-	(36,586)	14.2	
"	廣州立智化工有限公司	"	銷貨	1,044,588	33.7	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	447,785	2.3	"	-	-	7,181	2.2	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	107,900	3.0	"	-	-	-	-	
聯鼎(廣州)貿易有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	進貨	157,152	81.0	"	-	-	-	-	
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸	銷貨	8,617,783	93.0	"	-	-	2,027,213	90.7	
		子公司之合資公司									
"	中國船舶燃料供應有限公司	"	"	1,580,045	1.0	"	-	-	-	-	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
			餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額		
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	\$ 633,243	7.82	\$ -	-	\$ 614,776	\$ -	
"	Signpost Enterprises Ltd.	"	100,747	註1	-	-	100,747	-	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	156,702	7.57	-	-	156,702	-	
"	南京冠鑫光電有限公司	子公司	105,088	2.10	-	-	-	-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	138,233	11.89	-	-	138,233	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	351,945	2.28	-	-	351,945	-	
Sharpinvest International Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	"	406,074	10.89	-	-	406,074	-	
"	和桐化學(股)公司	本公司	396,248	3.25	-	-	338,716	-	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	115,047	2.36	-	-	52,879	-	
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	2,027,213	4.92	-	-	1,355,826	-	
"	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	實質關係人	214,953	註2	-	-	-	-	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Ltd.	子公司	175,093	註2	-	-	-	-	

註 1：含代墊款

註 2：係資金貸與關係人

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註十。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被 投 資 公 司 本 期 認 列 之				
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	備 註
和桐化學(股)公司	和立聯合科技(股)公司	台 灣	真空鍍膜製品、製造等	TWD	\$ 539,734	TWD	\$ 539,734	8,791,941	11.09%	TWD	\$ -	TWD	\$ -	TWD	\$ -	
"	泰鑫創業投資(股)公司	"	一般投資事業	TWD	42,623	TWD	42,623	-	20.10%	TWD	-	TWD	(9,910)	TWD	(2,112)	
"	和茂創業投資(股)公司	"	一般投資事業	TWD	421,109	TWD	421,109	35,000,000	100.00%	TWD	232,832	TWD	(54,712)	TWD	(54,712)	
"	中華全球石油(股)公司	"	油品貿易	TWD	337,880	TWD	2,080,000	40,000,000	100.00%	TWD	671,911	TWD	178,183	TWD	178,183	
"	華中興業(股)公司	"	水泥原料買賣等	TWD	169,023	TWD	169,023	17,972,667	56.73%	TWD	231,629	TWD	2,265	TWD	1,285	
"	和信成(股)公司	"	住宅、大樓開發租售業等	TWD	680,000	TWD	680,000	68,000,000	100.00%	TWD	687,655	TWD	(51)	TWD	(51)	
"	華桐投資(股)公司	"	一般投資事業	TWD	370,000	TWD	370,000	37,000,000	100.00%	TWD	409,055	TWD	37,630	TWD	37,630	
"	和益化學工業(股)公司	"	烷基苯等之生產	TWD	375,989	TWD	406,714	29,111,668	7.45%	TWD	539,970	TWD	848,213	TWD	68,230	
"	和桐興業(股)公司	"	產銷乙炔輕質溶劑等	TWD	180,000	TWD	200,000	18,000,000	90.00%	TWD	247,905	TWD	58,345	TWD	53,860	
"	和桐水泥(股)公司	"	水泥製造業	TWD	100	TWD	-	10,000	100.00%	TWD	(10)	TWD	(110)	TWD	(110)	
"	盛台石油(股)公司	"	油品貿易	TWD	1,742,120	TWD	-	80,000,000	100.00%	TWD	1,936,084	TWD	84,167	TWD	84,167	
"	Paotze Investment Ltd.	英 屬 維 京 群 島	各項商品之買賣	TWD	2,487,090	TWD	2,487,090	20,000,000	100.00%	TWD	4,731,652	TWD	552,659	TWD	552,659	
"	Sharinvest International Ltd.	"	各項商品之買賣	TWD	16,668	TWD	16,668	1	100.00%	TWD	25,611	TWD	18,058	TWD	18,058	
"	Zortech Corporation	"	化學品貿易	TWD	455,435	TWD	455,435	14,000,000	100.00%	TWD	233,438	TWD	(3,961)	TWD	(3,961)	
"	Inadvance Holdings Ltd.	"	各項商品之買賣	TWD	164,200	TWD	164,200	5,000,100	100.00%	TWD	155,783	TWD	(8,712)	TWD	(8,712)	
"	Signpost Enterprises Ltd.	"	各項商品之買賣	TWD	373,647	TWD	373,647	11,673,913	100.00%	TWD	442,072	TWD	23,673	TWD	23,673	
"	Hsin Tay(HK) Ltd.	香 港	投資業	TWD	-	TWD	279,494	-	-	TWD	-	TWD	-	TWD	409	
"	Top Device Investments Ltd.	英 屬 維 京 群 島	一般投資事業	TWD	140,556	TWD	-	4,420,000	100.00%	TWD	133,689	TWD	(144)	TWD	(144)	

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				被投資公司本期認列之								
				本期期末		上期期末		持		有		本期損益				
				幣別	(千元)	幣別	(千元)	股	數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	備註
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	USD	\$21,210	USD	\$21,210	-	60.00%	TWD	\$1,672,031	TWD	\$555,749	TWD	\$329,338	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	產銷表面活性劑	USD	9,735	USD	9,735	-	50.00%	TWD	1,183,652	TWD	575,309	TWD	284,922	
"	金桐精細化學有限公司	"	產銷驅油劑及磺酸	USD	949	USD	949	-	60.00%	TWD	70,116	TWD	6,670	TWD	3,962	
"	南京冠鑫光電有限公司	"	產銷PMMA導光板	USD	6,503	USD	6,503	-	43.32%	TWD	131,751	TWD	(173,871)	TWD	(77,943)	
"	天津天智精細化工有限公司	"	研發產銷表面活性劑	USD	9,276	USD	9,276	-	50.00%	TWD	421,427	TWD	21,684	TWD	10,842	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	產銷直鏈式烷基苯磺酸	USD	758	USD	758	-	24.00%	TWD	69,706	TWD	11,778	TWD	2,861	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	產銷表面活性劑	USD	5,000	USD	5,000	-	50.00%	TWD	156,501	TWD	(5,174)	TWD	(2,587)	
"	上海京帝化工有限公司	"	產銷烷基苯磺酸	USD	1,500	USD	1,500	-	32.50%	TWD	62,536	TWD	11,451	TWD	3,318	
"	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	TWD	108,145	TWD	108,145	7,000,000	22.11%	TWD	156,220	TWD	2,265	TWD	501	
"	南京和盛寶貿易有限公司	中國大陸	表面活性劑貿易	USD	80	USD	-	-	100.00%	TWD	4,129	TWD	1,544	TWD	1,544	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	經營化學製品批發	RMB	13,000	RMB	13,000	-	65.00%	TWD	94,525	TWD	55,733	TWD	35,864	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	產銷直鏈式烷基苯磺酸	RMB	13,000	RMB	13,000	-	65.00%	TWD	76,005	TWD	46,139	TWD	29,690	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	產銷表面活性劑	RMB	60,000	RMB	60,000	-	100.00%	TWD	321,390	TWD	22,098	TWD	22,098	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	產銷直鏈式烷基苯磺酸	RMB	4,186	RMB	4,186	-	16.00%	TWD	46,470	TWD	11,778	TWD	1,907	
江蘇金桐化學工業有限	南京冠鑫光電有限公司	"	產銷PMMA導光板	RMB	8,958	RMB	8,958	-	8.27%	TWD	18,717	TWD	(173,871)	TWD	(14,880)	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	產銷表面活性劑	RMB	260,000	RMB	-	-	100.00%	TWD	1,289,504	TWD	36,552	TWD	36,552	
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智化工有限公司	"	產銷烷基苯磺酸	USD	2,174	USD	2,174	-	60.00%	TWD	140,260	TWD	36,235	TWD	21,306	
和茂創業投資(股)公司	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	TWD	49,074	TWD	49,074	2,996,000	9.46%	TWD	66,848	TWD	2,265	TWD	214	
Inadvance Holdings Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司	中國大陸	生產及銷售表面活性劑	USD	5,000	USD	5,000	-	50.00%	TWD	156,501	TWD	(5,174)	TWD	(2,587)	
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司	台灣	纖維材料之研究及產銷等	TWD	8,760	TWD	8,760	29,200,000	73.00%	TWD	-	TWD	-	TWD	-	
Zortech Corporation	華中興業(股)公司	"	水泥原料買賣等	TWD	26,683	TWD	26,683	1,866,666	5.89%	TWD	41,650	TWD	2,265	TWD	133	
華桐投資(股)公司	和益化學工業(股)公司	"	烷基苯等之生產	TWD	204,191	TWD	243,911	13,263,245	3.39%	TWD	254,726	TWD	848,213	TWD	29,388	

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				被投資公司本期認列之								
				幣別	本期期末	上期期末	股數	比率	幣帳面金額	本期損益	投資損益	備註				
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英屬維京群島	油品貿易	TWD	\$464,150	TWD	\$ -	14,537,500	100.00%	TWD	\$1,593,295	TWD	\$ 167,523	TWD	\$ 84,374	
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司	中國大陸	化學品燃料貿易	TWD	16,775	TWD	16,775	-	100.00%	TWD	701,206	TWD	124,938	TWD	124,938	
"	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	化學品及燃料批發業	TWD	95,515	TWD	95,515	-	55.00%	TWD	166,425	TWD	24,248	TWD	13,336	
"	Hsin Tay(HK) Ltd.	香港	投資業	USD	6,086	USD	7,280	47,167,000	100.00%	TWD	250,384	TWD	28,412	TWD	27,828	
"	聯鼎科技顧問有限公司	"	化學品貿易	USD	1,283	USD	1,283	-	100.00%	TWD	43,567	TWD (	8,505)	TWD (	8,505)	
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	"	投資業	USD	6,750	USD	6,750	-	100.00%	TWD	248,081	TWD	27,555	TWD	27,555	
南桐(香港)有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司	中國大陸	化工品、燃料與倉儲	USD	6,750	USD	6,750	-	50.00%	TWD	248,081	TWD	55,072	TWD	27,536	
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	"	化學品貿易	USD	1,283	USD	1,283	-	100.00%	TWD	43,522	TWD (	8,525)	TWD (	8,525)	
上海盛台有限公司	聖寶(廈門)投資有限公司	"	化工電子貿易	RMB	10,000	RMB	10,000	-	100.00%	TWD	43,551	TWD (	2,319)	TWD (	2,319)	
"	上海盛台投資(香港)有限公司	香港	投資業	USD	1	USD	1	-	100.00%	TWD	2,952	TWD (	8,610)	TWD (	8,610)	
"	江蘇盛泰化學科技有限公司	中國大陸	化工產品生產	RMB	25,617	RMB	-	-	15.00%	TWD	122,447	TWD (	35,311)	TWD (	3,531)	
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	香港	投資業	USD	8,200	USD	8,200	-	100.00%	TWD	254,522	TWD (	5,827)	TWD (	5,827)	
上海盛台控股(香港)有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司	中國大陸	化工產品生產	USD	8,183	USD	8,183	-	35.00%	TWD	247,423	TWD (	35,311)	TWD (	12,321)	

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註八)	本期認列投資損益	期末投資已匯回台灣之投資收益	
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	\$ 809,193	(二)	\$ 642,239	\$ -	\$ 642,239	60.0%	\$ 329,338	\$ 1,672,031	
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	775,301	(二)	294,776	-	294,776	50.0%	284,922	1,183,652	
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	684,591	(二)	392,005	-	392,005	50.0%	10,842	421,427	
(註七)										
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	63,143	(二)	28,736	-	28,736	60.0%	3,962	70,116	
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	159,717	(二)	45,420	-	45,420	32.5%	3,318	62,536	
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	125,848	(二)	22,952	-	22,952	33.6%	4,005	97,588	
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙烯醚業務	364,560	(二)	302,800	-	302,800	100.0%	(5,174)	313,002	
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	144,327	(二)	120,333	-	120,333	60.0%	21,306	140,260	
(註五)										
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	502,888	(二)	196,911	-	196,911	47.5%	(85,383)	141,110	
南京和盛寶貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,497	(二)	-	2,422	2,422	100.0%	1,544	4,129	
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	15,140	(二)	15,140	-	15,140	100.0%	124,938	701,206	
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	192,436	(二)	80,454	-	80,454	55.0%	13,336	166,425	
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	38,849	(一)	38,849	-	38,849	100.0%	(8,525)	43,522	
沙桐(南通)石油化工有限公司	化工品、燃料與倉儲	408,780	(二)	204,390	-	204,390	50.0%	27,536	248,081	
沙桐(泰興)化學有限公司	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	註六	(二)	233,156	133,838	366,994	註六	註六	380,161	

本期期末累計自台灣匯出目的 係投資大陸地區之投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 2,754,421 (美金90,965仟元)	\$ 3,864,091 (美金127,612仟元)	(註三)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)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查核簽證之財務報表
- (二)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- (三)經台灣子公司-盛台石油股份有限公司之簽證會計師查核簽證之財務報表。

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

註四：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：該公司預收股款 USD1,800 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日尚未完成驗資。

註六：該公司係預收股款，截至民國 100 年 12 月 31 日尚未完成驗資。

註七：對該公司之預付股款 USD3,670 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止尚未完成驗資。

註八：係本公司及子公司之綜合持股比例。

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

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。
 民國 100 年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註		
				科目	金額	交易條件				
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 4,101,714	註3	8.64			
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	633,243	"	2.14			
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	600,000	註5	-			
		Paotze Investment Ltd.	"	銷貨收入	115,173	註3	0.24			
		Paotze Investment Ltd.	"	背書保證	662,500	註5	-			
		和桐興業(股)公司	"	銷貨收入	231,046	註3	0.49			
		Hsin Tay Ltd.	"	背書保證	1,200,000	註5	-			
		Signpost Enterprises Ltd.	"	銷貨收入	355,212	註3	0.75			
		Signpost Enterprises Ltd.	"	應收款項	100,747	"	0.21			
		Signpost Enterprises Ltd.	"	背書保證	400,000	註5	-			
		1	Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	164,894	註3	0.35	
				南京冠鑫光電有限公司	"	"	186,264	"	0.39	
				南京冠鑫光電有限公司	"	應收款項	105,088	"	0.35	
智盛(惠州)石油化工有限公司	"			銷貨收入	151,304	"	0.32			
和桐化學(股)公司	2			"	1,197,618	"	2.52			
和桐化學(股)公司	"			應收款項	156,702	"	0.53			
上海盛台有限公司	3			銷貨收入	175,956	"	0.37			
Sharpinvest International Ltd.	"			"	142,026	"	0.3			
2	金桐石油化工有限公司			四川金桐石油化工有限公司	1	"	114,635	"	0.24	
				江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	107,456	"	0.23	
		Paotze Investment Ltd.	2	"	446,810	"	0.94			
		金桐精細化學有限公司	3	"	230,392	"	0.49			
		天津天智精細化工有限公司	"	"	250,559	"	0.53			
		Sharpinvest International Ltd.	"	"	115,655	"	0.24			
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	166,551	"	0.35			
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	228,847	註5	-			
3	江蘇金桐石油化工有限公司	金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	281,730	註3	0.59			
		Paotze Investment Ltd.	2	"	797,720	"	1.68			
		Paotze Investment Ltd.	"	應收款項	138,233	"	0.47			
		Sharpinvest International Ltd.	3	銷貨收入	390,202	"	0.82			
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	351,945	"	1.19			
		天津天智精細化工有限公司	"	銷貨收入	699,583	"	1.47			
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	1,619,829	"	3.41			
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	568,355	"	1.2			
		上海盛台有限公司	"	"	366,411	"	0.77			

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				交易情形	金額	交易條件		
4	天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	\$ 767,173	註3	1.62	
5	安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	2	"	177,013	"	0.37	
6	江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司	3	"	529,952	"	1.12	
7	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Ltd.	1	其他應收款項	179,537	註4	0.61	
8	廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	3	銷貨收入	1,162,355	註3	2.45	
9	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	556,025	"	1.17	
10	上海盛台有限公司	聯鼎(廣州)貿易有限公司	"	"	157,152	"	0.33	
		廣州立智化工有限公司	"	銷貨收入	1,044,588	"	2.2	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	447,785	"	0.94	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	107,900	"	0.23	
11	Sharinvest International Ltd.	上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	264,385	註5	-	
		金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	1,497,610	註3	3.16	
		江蘇金桐石油化工有限公司	"	"	2,146,012	"	4.52	
		江蘇金桐石油化工有限公司	"	應收款項	406,074	"	1.37	
		上海盛台有限公司	"	銷貨收入	200,105	"	0.42	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	131,670	"	0.28	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	115,047	"	0.39	
		和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	631,821	"	1.33	
和桐化學(股)公司	"	應收款項	396,248	"	1.34			

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3種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

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

註4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註5：係背書保證餘額。

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國99年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 3,175,230	註3	7.38	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	415,329	"	1.55	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	450,000	註5	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	銷貨收入	258,391	註3	0.6	
		Paotze Investment Ltd.	"	背書保證	850,000	註5	-	
		和桐興業(股)公司	"	銷貨收入	221,977	註3	0.52	
		和桐興業(股)公司	"	背書保證	200,000	註5	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	620,000	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-	
		1	Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	209,846	註3	0.49
金桐石油化工有限公司	"			"	433,833	"	1.01	
南京冠鑫光電有限公司	"			"	836,779	"	1.95	
和桐化學(股)公司	2			"	961,054	"	2.23	
和桐化學(股)公司	"			應收款項	161,584	註3	0.6	
2	中華全球石油(股)有限公司	Hsin Tay Ltd.	1	背書保證	407,820	註5	-	
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	1	銷貨收入	202,406	註3	0.47	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	135,240	"	0.31	
		Paotze Investment Ltd.	2	"	422,301	"	0.98	
		Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	194,887	"	0.73	
		金桐精細化學有限公司	3	銷貨收入	228,169	"	0.53	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	235,707	"	0.55	
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	237,130	"	0.55	
		四川金桐精細化學有限公司	1	背書保證	100,578	註5	-	
		金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	559,736	註3	1.3	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	159,652	"	0.6	
4	江蘇金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	410,348	"	0.95	
		天津天智精細化工有限公司	3	"	642,759	"	1.49	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	1,653,163	"	3.84	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	340,106	"	0.79	
		上海盛台貿易有限公司	"	"	294,969	"	0.69	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	657,632	"	1.53	
		Signpost Enterprises Ltd.	1	其他應收款項	106,907	註4	0.4	
		廣州立智化工有限公司	3	銷貨收入	610,216	註3	1.42	
8	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	148,991	"	0.35	

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				交易情形	金額	交易條件		
9	上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	3	銷貨收入	\$ 510,619	註3	1.19	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	256,916	"	0.6	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	142,814	"	0.33	
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	255,750	註5	-	
10	Sharpinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	1,518,837	註3	3.53	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	187,639	"	0.7	
		江蘇金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	1,487,650	"	3.46	

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3種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

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

註4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註5：係背書保證餘額。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

2. 本公司係以部門收入及部門損益予以衡量，以作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度提供予營運決策者之應報導部門財務資訊分別列示如下：

	100 年 度					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總 計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 30,764,641	\$ 15,849,168	\$ -	\$ 852,037	\$ -	\$ 47,465,846
來自企業內其他部門之部門收入	13,488,580	1,341,050	-	-	-	14,829,630
部門收入	<u>\$ 44,253,221</u>	<u>\$ 17,190,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 852,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,295,476</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,920,764</u>	<u>\$ 227,900</u>	<u>(\$ 461)</u>	<u>\$ 24,982</u>	<u>(\$ 3,786)</u>	<u>\$ 2,169,399</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	99 年 度					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總 計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 25,595,444	\$ 16,397,238	\$ -	\$ 1,010,508	\$ -	\$ 43,003,190
來自企業內其他部門之部門收入	8,997,492	158,489	-	-	-	9,155,981
部門收入	<u>\$ 34,592,936</u>	<u>\$ 16,555,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,159,171</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,423,215</u>	<u>\$ 247,753</u>	<u>(\$ 1,078)</u>	<u>\$ 41,363</u>	<u>(\$ 4,249)</u>	<u>\$ 1,707,004</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四)部門損益之調節資訊

1. 本公司部門間之銷售係按公允交易原則進行，向主要營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 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：

	民國100年度	民國99年度
應報導營運部門營業淨利	\$ 2,169,399	\$ 1,707,004
沖銷及調整	25,263	144,015
合計	2,194,662	1,851,019
採權益法認列之投資收益	103,589	79,197
利息收入	109,587	56,185
利息費用	(296,430)	(224,769)
減損損失	(84,746)	(8,655)
未實現金融工具(損)益	(3,017)	4,008
其他項目	230,556	167,011
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 2,254,201</u>	<u>\$ 1,923,996</u>

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自化學品、油品及水泥之事業，收入餘額明細同附註十二(三)部門收入資訊。

(六) 地區別資訊

本公司及子公司民國100年度及99年度地區別資訊如下：

地 區	100 年 度		99 年 度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
國 內	\$ 9,892,756	\$ 2,981,641	\$13,644,156	\$ 3,065,891
中 國	34,070,399	5,866,336	26,172,394	3,889,080
其 他	3,502,691	-	3,186,640	-
	<u>\$47,465,846</u>	<u>\$ 8,847,977</u>	<u>\$43,003,190</u>	<u>\$ 6,954,971</u>

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國100年度及99年度重要客戶資訊如下：

客 戶	100 年 度		99 年 度	
	銷貨金額	部門	銷貨金額	部門
客 戶 甲	\$ 5,958,929	化學品	\$ 5,692,376	化學品
客 戶 乙	8,617,783	油品	6,354,362	油品

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	本公司業於民國98年10月完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	本公司業於民國99年12月完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	本公司業於民國100年3月完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	本公司業於民國100年10月完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	本公司業於民國100年10月完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
8. 決定IFRSs會計政策	本公司業於民國100年10月完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	本公司業於民國100年10月完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	刻正辦理中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 金融資產：權益工具

本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

2. 企業合併

(1) 與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(2) 依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，

若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。

- (3) 依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。

3. 合併財務報表

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

4. 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

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

5. 租賃

本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。

6. 投資性不動產

本公司及子公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

7. 退休金

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

- (2) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

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

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

8. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

9. 股份基礎給付

本公司及子公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：

民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司及子公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司及子公司並未認列為費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

10. 所得稅

(1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

(2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」追溯適用之例外及豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。