

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 1714)

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

和桐化學股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 114
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	33 ~ 34
	(六) 重要會計科目之說明	34 ~ 57
	(七) 關係人交易	58 ~ 62
	(八) 質押之資產	63
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63 ~ 64

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	64	
(十一)	重大之期後事項	64	
(十二)	其他	64 ~ 77	
(十三)	附註揭露事項	78 ~ 97	
(十四)	營運部門資訊	98 ~ 99	
(十五)	首次採用 IFRSs	100 ~ 114	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000333 號

和桐化學股份有限公司 公鑒：

和桐化學股份有限公司及子公司民國 102 年及民國 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核或核閱，而係由其他會計師查核或核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之查核或核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核或核閱報告。該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 8,950,027 仟元、新台幣 5,765,427 仟元、新台幣 12,825,743 仟元及新台幣 10,163,453 仟元，各占合併資產總額之 22.42%、18.72%、34.82%及 34.30%；民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之負債總額分別為新台幣 3,400,645 仟元、新台幣 3,763,192 仟元、新台幣 7,982,179 仟元及新台幣 5,583,218 仟元，各占合併負債總額之 14.13%、23.06%、37.26%及 36.54%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為利益新台幣 108,168 仟元及損失新台幣 12,439 仟元，各占合併綜合損益之 24.55%及 9.90%。另和桐化學股份有限公司及子公司採用權益法之投資-和益化學(股)公司，係依據該公司所委任之其他會計師之查核或核閱之財務報告評價及揭露，民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之投資餘額分別為新台幣 814,038 仟元、新台幣 798,853 仟元、新台幣 801,634 仟元及新台幣 791,291 仟元，各占合併資產總額之 2.04%、2.60%、2.18%及 2.67%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額)分別為利益新台幣 12,406 仟元及利益新台幣 14,105 仟元，各占合併綜合損益之 2.82%及 9.59%。

除下段所述外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國 102 年及 101

年3月31日之資產總額分別為新台幣22,964,734仟元及新台幣14,949,615仟元，各占合併資產總額之57.54%及48.55%；民國102年及101年3月31日之負債總額分別為新台幣13,267,195仟元及5,753,359仟元，各占合併負債總額之55.14%及35.25%；民國102年及101年1月1日至3月31日之綜合損益分別為利益新台幣21,289仟元及利益新台幣15,562仟元，各占合併綜合損益之4.83%及12.38%。另和桐化學股份有限公司及子公司部分採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，民國102年及101年3月31日之投資餘額分別為新台幣230,773仟元及新台幣142,982仟元，各占合併資產總額之0.58%及0.46%；民國102年及101年1月1日至3月31日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額)分別為損失新台幣1,089仟元及利益新台幣1,442仟元，各占合併綜合損益之0.25%及1.12%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核或核閱報告，除第三段所述列入合併財務報告之子公司及採權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第65945號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第95577號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 5 日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 8,023,272	20	\$ 7,477,222	20	\$ 6,285,038	20	\$ 6,997,400	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	35,522	-	15,532	-	47,348	-	14,124	-
1150	應收票據淨額	八	460,634	1	493,370	2	504,242	2	612,654	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,561,938	9	3,126,293	9	3,187,931	10	3,046,116	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七	2,700,587	7	3,027,508	8	2,823,097	9	2,164,750	7
1200	其他應收款		257,450	1	295,290	1	229,839	1	210,384	1
1210	其他應收款－關係人	七	25,288	-	82,643	-	276,052	1	247,159	1
130X	存貨	六(四)及八	4,807,883	12	4,539,688	12	4,081,649	13	3,610,956	12
1410	預付款項	六(五)及七	1,553,523	4	1,054,083	3	829,633	3	598,172	2
1470	其他流動資產	八	781,755	2	844,391	2	1,288,253	4	1,084,477	4
11XX	流動資產合計		<u>22,207,852</u>	<u>56</u>	<u>20,956,020</u>	<u>57</u>	<u>19,553,082</u>	<u>63</u>	<u>18,586,192</u>	<u>63</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)	68,395	-	68,885	-	76,968	-	70,464	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(七)	230,340	-	234,933	1	93,812	1	94,631	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,044,811	3	1,025,927	3	941,835	3	924,078	3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	13,895,693	35	12,377,038	33	7,240,201	24	7,068,209	24
1760	投資性不動產淨額	六(十)	12,740	-	12,799	-	12,976	-	13,035	-
1780	無形資產	六(十一)	331,881	1	337,448	1	387,940	1	395,951	2
1840	遞延所得稅資產		73,120	-	72,032	-	61,950	-	64,166	-
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	2,048,840	5	1,749,455	5	2,423,235	8	2,416,995	8
15XX	非流動資產合計		<u>17,705,820</u>	<u>44</u>	<u>15,878,517</u>	<u>43</u>	<u>11,238,917</u>	<u>37</u>	<u>11,047,529</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 39,913,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,791,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,633,721</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(十三)及八	\$ 8,488,663	21	\$ 7,470,231	20	\$ 6,628,082	21	\$ 5,995,015	20
2110	應付短期票券	六(十四)及八	224,282	1	224,282	1	224,241	1	224,241	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	1,605	-	2,772	-	218	-	354	-
2150	應付票據		5,157	-	22,207	-	4,278	-	15,955	-
2170	應付帳款		2,672,198	7	2,540,045	7	3,250,930	11	3,103,771	11
2180	應付帳款－關係人	七	50,725	-	3,741	-	6,200	-	19,064	-
2200	其他應付款	六(十五)	1,000,801	2	1,003,884	3	626,149	2	665,721	2
2220	其他應付款項－關係人	七	81,875	-	62,096	-	84,848	-	119,377	-
2230	當期所得稅負債	六(二十七)	114,024	-	90,465	-	200,421	1	194,877	1
2300	其他流動負債	六(十六)、七及八	1,908,880	5	2,783,769	7	1,609,236	5	678,968	2
21XX	流動負債合計		<u>14,548,210</u>	<u>36</u>	<u>14,203,492</u>	<u>38</u>	<u>12,634,603</u>	<u>41</u>	<u>11,017,343</u>	<u>37</u>

(續次頁)

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

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	非流動負債									
2540	長期借款	六(十六)及八	9,055,665	23	6,773,598	19	3,230,671	11	3,829,559	13
2570	遞延所得稅負債		3,094	-	1,629	-	1,281	-	6,168	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	452,495	1	442,149	1	454,571	1	427,544	2
25XX	非流動負債合計		<u>9,511,254</u>	<u>24</u>	<u>7,217,376</u>	<u>20</u>	<u>3,686,523</u>	<u>12</u>	<u>4,263,271</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>24,059,464</u>	<u>60</u>	<u>21,420,868</u>	<u>58</u>	<u>16,321,126</u>	<u>53</u>	<u>15,280,614</u>	<u>52</u>
	歸屬於母公司業主之權益									
	股本	六(十八)								
3110	普通股股本		8,694,718	22	8,694,718	24	7,763,141	25	7,763,141	26
	資本公積	六(十九)								
3220	資本公積－庫藏股票交易		36,700	-	36,700	-	35,819	-	35,819	-
3230	資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		27,648	-	27,648	-	-	-	-	-
	保留盈餘	六(二十)								
3310	法定盈餘公積		384,245	1	384,245	1	267,551	1	267,551	1
3320	特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-	15,657	-	15,657	-
3350	未分配盈餘		1,299,851	3	1,184,899	3	1,947,867	6	1,693,561	6
	其他權益	六(二十一)								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		458,615	1	249,432	1	260,270	1	437,718	1
3425	備供出售金融資產未實現損益		30,274	-	31,117	-	39,977	-	33,060	-
3500	庫藏股票	六(十八)	(104,919)	-	(104,919)	-	(105,392)	-	(105,392)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>10,842,789</u>	<u>27</u>	<u>10,519,497</u>	<u>29</u>	<u>10,224,890</u>	<u>33</u>	<u>10,141,115</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益	六(二十九)	<u>5,011,419</u>	<u>13</u>	<u>4,894,172</u>	<u>13</u>	<u>4,245,983</u>	<u>14</u>	<u>4,211,992</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>15,854,208</u>	<u>40</u>	<u>15,413,669</u>	<u>42</u>	<u>14,470,873</u>	<u>47</u>	<u>14,353,107</u>	<u>48</u>
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(九)(十六)(三十)、七及九								
	負債及權益總計		<u>\$ 39,913,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,791,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,633,721</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國102年5月15日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 11,745,380	100	\$ 10,474,118	100
5000 營業成本	六(四)(二十五)(二十六)及七	(11,131,384)	(95)	(9,514,415)	(91)
5950 營業毛利淨額		613,996	5	959,703	9
營業費用	六(二十五)(二十六)及七				
6100 推銷費用		(246,586)	(2)	(180,592)	(1)
6200 管理費用		(211,330)	(2)	(200,919)	(2)
6000 營業費用合計		(457,916)	(4)	(381,511)	(3)
6900 營業利益		156,080	1	578,192	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)及七	25,330	-	34,059	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	8,768	-	(28,190)	-
7050 財務成本	六(二十四)及七	(66,820)	-	(77,261)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	9,909	-	15,614	-
7000 營業外收入及支出合計		(22,813)	-	(55,778)	(1)
7900 稅前淨利		133,267	1	522,414	5
7950 所得稅費用	六(二十七)	(40,452)	-	(136,956)	(1)
8200 本期淨利		\$ 92,815	1	\$ 385,458	4
其他綜合損益(淨額)	六(二十一)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 347,718	3	(\$ 266,493)	(3)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(1,402)	-	6,759	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		1,408	-	(67)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 440,539	4	\$ 125,657	1
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 114,952	1	\$ 262,197	3
8620 非控制權益		(\$ 22,137)	-	\$ 123,261	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 323,292	3	\$ 91,666	1
8720 非控制權益		\$ 117,247	1	\$ 33,991	-
每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.13		\$ 0.31	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.13		\$ 0.31	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國102年5月15日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公			司業主之			權益之項目				合計
	資本	公積	和	保	留	盈餘	其他	權益	之	項	
	普通股股本	資本公積一 庫藏股票 交	資本公積一 取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現損益	庫藏股票	非控制權益	
<u>101 年 第 一 季</u>											
101年1月1日餘額	\$ 7,763,141	\$ 35,819	\$ -	\$ 267,551	\$ 15,657	\$ 1,693,561	\$ 437,718	\$ 33,060	(\$ 105,392)	\$ 4,211,992	\$ 14,353,107
取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	-	-	-	-	(7,891)	-	-	-	-	(7,891)
本期淨利	-	-	-	-	-	262,197	-	-	-	123,261	385,458
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(177,448)	6,917	-	(89,270)	(259,801)
101年3月31日餘額	<u>\$ 7,763,141</u>	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,551</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,947,867</u>	<u>\$ 260,270</u>	<u>\$ 39,977</u>	<u>(\$ 105,392)</u>	<u>\$ 4,245,983</u>	<u>\$ 14,470,873</u>
<u>102 年 第 一 季</u>											
102年1月1日餘額	\$ 8,694,718	\$ 36,700	\$ 27,648	\$ 384,245	\$ 15,657	\$ 1,184,899	\$ 249,432	\$ 31,117	(\$ 104,919)	\$ 4,894,172	\$ 15,413,669
本期淨利	-	-	-	-	-	114,952	-	-	-	(22,137)	92,815
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	209,183	(843)	-	139,384	347,724
102年3月31日餘額	<u>\$ 8,694,718</u>	<u>\$ 36,700</u>	<u>\$ 27,648</u>	<u>\$ 384,245</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,299,851</u>	<u>\$ 458,615</u>	<u>\$ 30,274</u>	<u>(\$ 104,919)</u>	<u>\$ 5,011,419</u>	<u>\$ 15,854,208</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國102年5月15日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 133,267	\$ 522,414
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	151,093	144,369
攤提費用	6,619	6,420
利息費用	66,820	77,261
利息收入	(14,162)	(22,216)
處分投資利益	(4,609)	(2)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,184)	(212)
存貨市價回升利益	(18,652)	(29,082)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(9,909)	(15,614)
處分不動產、廠房及設備損失	10	-
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增加	(19,958)	(33,842)
應收票據減少	32,736	80,958
應收帳款增加	(383,695)	(204,737)
應收帳款-關係人減少(增加)	412,331	(715,333)
其他應收款減少(增加)	37,840	(19,455)
其他應收款-關係人減少	4,395	5,647
存貨增加	(157,729)	(501,938)
預付款項增加	(499,440)	(231,461)
其他流動資產減少(增加)	23,786	(28,114)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據減少	(17,050)	(11,677)
應付帳款增加	132,153	147,159
應付帳款-關係人增加(減少)	46,984	(12,864)
其他應付款減少	(49,525)	(60,876)
其他應付款-關係人增加(減少)	19,779	(33,076)
其他流動負債增加(減少)	85,203	(483)
其他非流動負債增加	10,346	27,027
營運產生之現金流出	(12,551)	(909,727)
收取之利息	14,162	22,216
支付之利息	(41,675)	(67,111)
支付之所得稅	(13,062)	(128,906)
營業活動之淨現金流出	(53,126)	(1,083,528)

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 52,960	(\$ 40,123)
處分以成本衡量之金融資產價款	10,037	819
取得採用權益法之投資	-	(3,532)
取得不動產、廠房及設備	(1,300,348)	(436,861)
處分不動產、廠房及設備	2,857	-
取得無形資產	(640)	(55)
其他金融資產增加	(232,938)	(263,068)
其他非流動資產減少	3,698	22,420
投資活動之淨現金流出	(1,464,374)	(720,400)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	848,047	755,343
舉借長期借款	1,182,485	500,265
償還長期借款	(29,406)	(140,824)
籌資活動之淨現金流入	2,001,126	1,114,784
匯率影響數	62,424	(23,218)
本期現金及約當現金增加(減少)數	546,050	(712,362)
期初現金及約當現金餘額	7,477,222	6,997,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,023,272	\$ 6,285,038

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國 102 年 5 月 15 日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和桐化學股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 69 年 8 月在中華民國設立，本公司股票自民國 80 年 8 月 30 日起在臺灣證券交易所掛牌上市。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為正烷屬烴、正烯烴等化學產品之製造加工買賣及一般商品之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 102 年 5 月 14 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損失 \$ 1,402 於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際會計準則第12號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第10號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第11號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	聯合協議	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	員工給付	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本

集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。

3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	99	99	註1、10、11
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司(和信成)	住宅、大樓開發租售業	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註9、11
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司(和桐水泥)	水泥製造業	94.22	94.22	註9、11
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐寶)	產銷乙炔及輕質溶劑	78	78	註2、9
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司(盛台石油)	油品貿易	100	100	註10、11
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司(南京金桐)	產銷直鏈式烷基苯磺酸	60	60	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	註9
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	25.95	25.95	註9
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司(南京冠鑫)	產銷PMMA導光板	51.59	51.59	註9
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	100	註9
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	31.79	註9
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司(四川金桐)	化學製品批發	100	100	註9
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司(四川精細)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註9
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司(安徽金桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註9
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註9
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	27.41	註9
Signpost (HK) Limited	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	60	註9
Signpost (HK) Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	100	100	註9

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
Signpost (HK) Limited	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	24.05	24.05	註9
Signpost Limited	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	79.07	79.07	註3、9
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	20.93	20.93	註3、9
香港泰桐控股有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司(沙桐泰興)	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	50	50	註4、9
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	16.41	註9
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註10、11
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司(天津興桐)	化學品及燃料批發業	55	55	註9、11
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司(上海盛台)	化學品及燃料貿易	100	100	註10、11
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	100	註9、11
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註9、11
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	75	註8、9、11
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司(南桐香港)	一般投資事業	100	100	註9、11
南桐香港有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司(沙桐南通)	石油化工倉儲業	50	50	註9、11
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司(聯鼎廣州)	化學品貿易	100	100	註9、11

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
上海盛台有限公司	聖寶廈門投資有限公司(聖寶廈門)	化學品及燃料 批發業	100	100	註9、11
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技 有限公司(江蘇盛 泰)	化工產品生產	15	15	註9、11
上海盛台有限公司	上海盛台投資(香 港)有限公司 (上海盛台投資)	一般投資事業	100	100	註9、11
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香 港)有限公司 (上海盛台控股)	一般投資事業	100	100	註9、11
上海盛台控股(香港)有限公司	江蘇盛泰化學科技 有限公司(江蘇盛 泰)	化工產品生產	35	35	註9、11
江蘇盛泰化學科技有限公司	泰州市盛泰化工有 限公司(泰州市盛 泰)	化學產品貿易	100	100	民國101 年9月成 立、註9 及11

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	100	100	註1、10、11
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司(和信成)	住宅、大樓開發 租售業	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註9、11
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司(和桐水泥)	水泥製造業	94.22	94.22	註9、11
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註9、11
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐寶)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	90	註2、9
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	100	註9
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司(盛台石油)	油品貿易	100	100	註10、11
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司(南京金桐)	產銷直鏈式烷基苯磺酸	60	60	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	註9
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	25.95	50	註7、9
Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	-	100	註7、9
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司(南京冠鑫)	產銷PMMA導光板	51.59	51.59	註9
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	100	註9
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	-	註7、9
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司(四川金桐)	化學製品批發	100	65	註6、9
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司(四川精細)	產銷烷基苯磺酸	100	65	註6、9
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司(安徽金桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註9
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	註9
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	-	60	註7、9
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	100	註7、9
Signpost (HK)Limited	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	-	註7、9
Signpost (HK)Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛惠州)	產銷表面活性劑	100	-	註7、9

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
Signpost (HK)Limited	天津天智精細化工有 限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	24.05	-	註7、9
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	-	註7、9
華中興業 (股)公司	立纖材料科技(股)公 司(立纖)	纖維材料之研究 及產銷等	73	73	註5
盛台石油 (股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註10、11
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石 油化工有限公司 (天津興桐)	化學品及燃料批 發業	55	55	註9、11
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司 (上海盛台)	化學品及燃料貿 易	100	100	註10、11
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公 司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	100	註9、11
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.(Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註9、11
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司 (南桐香港)	一般投資事業	100	100	註9、11
南桐香港有 限公司	沙桐(南通)石油化工 有限公司(沙桐南通)	石油化工倉儲業	50	50	註9、11
聯鼎科技顧 問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易 有限公司(聯鼎廣州)	化學品貿易	100	100	註9、11
上海盛台有 限公司	聖寶廈門投資有限公 司(聖寶廈門)	化學品及燃料批 發業	100	100	註9、11
上海盛台有 限公司	江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	15	15	註9、11
上海盛台有 限公司	上海盛台投資(香港) 有限公司 (上海盛台投資)	一般投資事業	100	100	註9、11
上海盛台投 資(香港)有 限公司	上海盛台控股(香港) 有限公司 (上海盛台控股)	一般投資事業	100	100	註9、11
上海盛台控 股(香港)有 限公司	江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	35	35	註9、11

- 註 1：本公司於民國101年11月出售中華全球股權予關係人計448仟股，致股權比例由100%下降至99%。
- 註 2：本公司於民國 101 年 12 月出售和桐興業股權予非關係人計 3,000 仟股，致股權比例由 90%下降至 78%。
- 註 3：請詳附註六(十二)說明。
- 註 4：本集團為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月及 99 年 6 月經董事會決議透過子公司 Top Device 及孫公司 Signpost(HK)轉投資香港泰桐，再由香港泰桐與另一外部股東合資成立沙桐泰興，投資金額計美金 21,120 仟元，持股比例為 50%，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序。
- 註 5：立纖已於民國 101 年度進入清算程序，故民國 101 年第四季起未納入合併財務報告合併個體。
- 註 6：南京金桐於民國 100 年 12 月向合資股東-安徽全力集團有限公司購入其持有之四川金桐及四川精細 35 %股權，並於民國 101 年 2 月完成所有權移轉，致持股比例由 65%上升至 100%。
- 註 7：Signpost(HK)於民國 98 年 4 月經董事會決議辦理增資發行新股，本集團同時調整集團內部組織架構，故 Signpost (HK)以發行新股方式交換本集團於中國境內之投資(廣州立智、智盛惠州、上海京帝及天津天智)，另本次增資有外部股東參與現金認股，致本集團對 Signpost(HK)之綜合持股比例由 100%下降至 75.61%。
- 註 8：Hsin Tay 於民國 101 年 4 月參與認購北京桐盛台現金增資計美金 1,193 仟元，致持股比例由 0 %上升至 75%，故已具控制力，爰將具控制力之日起該公司資產、負債、收益、費損併入本公司之合併財務報告。
- 註 9：民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報告。
- 註 10：民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係由其他會計師核閱。
- 註 11：民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日係由其他會計師查核。

3. 未列入本合併財務報告之子公司

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

4. 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(四) 外幣換算

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

性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因建屋出售與承包工程之營業週期通常長於一年，故與營建及長期工程合約相關之資產與負債，按營業週期(通常為 2 年以上)作為劃分流動與非流動之標準。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 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) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於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係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，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」。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無

活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收票據、應收帳款及其他應收款

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。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉除在製品按加權平均法計算外，餘係依先進先出法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除了房屋及建築為 5 年～55 年，其餘固定資產為 2 年～20 年。

(十六) 租賃資產/租賃(承租人)

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

(十七) 投資性不動產

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

(十八) 無形資產

1. 權利金

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

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

3. 商標權

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

4. 電腦軟體

以取得成本認列，按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(二十) 借款

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

(二十一) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 負債準備

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

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，

則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間

之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十七) 股利分配

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

(二十八) 收入認列

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

(二十九) 企業合併

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

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

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

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

2. 投資性不動產

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

(二)重要會計估計及假設

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

1. 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$73,120。

2. 有形資產之減損評估

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

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之土地及房屋及建築為 \$241,593。

3. 應計退休金負債之計算

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

假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

截至民國102年3月31日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$43,805，當採用之折現率增減變動1%時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$7,831及\$9,531。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金	\$ 3,445	\$ 3,627
支票存款	24,698	28,146
活期存款	5,694,034	5,608,575
定期存款	2,287,084	1,821,874
約當現金-附買回債券投資	14,011	15,000
	<u>\$ 8,023,272</u>	<u>\$ 7,477,222</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金	\$ 7,404	\$ 1,101
支票存款	49,643	251,174
活期存款	4,515,287	3,311,064
定期存款	1,712,704	3,419,361
約當現金-附買回債券投資	-	14,700
	<u>\$ 6,285,038</u>	<u>\$ 6,997,400</u>

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
持有供交易之金融資產：			
受益憑證	\$	35,427	\$ 15,440
持有供交易之金融資產評價調整		95	92
	<u>\$</u>	<u>35,522</u>	<u>\$ 15,532</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生金融工具	\$	1,605	\$ 2,772

項	目	101年3月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產：			
	受益憑證	\$ 47,249	\$ 14,053
	持有供交易之金融資產評價調整	99	71
		<u>\$ 47,348</u>	<u>\$ 14,124</u>
持有供交易之金融負債：			
	非避險之衍生金融工具	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 354</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別為\$1,184 及 \$212。

2. 有關非避險之衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期		102/2/7		101/12/17
外匯合約	<u>美金9,662仟元</u>	~102/5/24	<u>美金3,633仟元</u>	~102/2/8
預購遠期		101/12/1		101/12/1
外匯合約	<u>日幣81,745仟元</u>	~102/5/31	<u>日幣125,665仟元</u>	~102/5/31
"	<u>美金 638仟元</u>	102/3/11 ~102/4/15	<u>-</u>	-

金融商品	101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期		101/2/13		100/12/19~
外匯合約	<u>美金10,228仟元</u>	~101/6/1	<u>美金11,279仟元</u>	101/2/29
預購遠期		101/3/29		-
外匯合約	<u>美金1,800仟元</u>	~101/4/3	<u>-</u>	-

3. 本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險。子公司從事之遠期外匯交易主係預售及預購遠期外匯合約，係為規避進口設備及外銷之匯率風險，本集團從事之遠期外匯交易均未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 3,574,450	\$ 3,138,652
減：備抵壞帳	(12,512)	(12,359)
	<u>\$ 3,561,938</u>	<u>\$ 3,126,293</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 3,201,271	\$ 3,059,765
減：備抵壞帳	(13,340)	(13,649)
	<u>\$ 3,187,931</u>	<u>\$ 3,046,116</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,711,935	(\$ 2,408)	\$ 1,709,527
在製品	334,227	-	334,227
製成品	1,041,661	(16,759)	1,024,902
商品存貨	566,061	(597)	565,464
在途存貨	242,459	-	242,459
營建用地	888,398	-	888,398
其他	42,906	-	42,906
	<u>\$ 4,827,647</u>	<u>(\$ 19,764)</u>	<u>\$ 4,807,883</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,461,839	(\$ 1,837)	\$ 1,460,002
在製品	228,222	-	228,222
製成品	1,052,363	(203)	1,052,160
商品存貨	562,219	(36,376)	525,843
在途存貨	334,714	-	334,714
營建用地	885,364	-	885,364
其他	53,383	-	53,383
	<u>\$ 4,578,104</u>	<u>(\$ 38,416)</u>	<u>\$ 4,539,688</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,135,345	(\$ 8,122)	\$ 1,127,223
在製品	208,436	-	208,436
製成品	1,039,203	(5,383)	1,033,820
商品存貨	766,414	(64,304)	702,110
在途存貨	123,702	-	123,702
營建用地	876,672	-	876,672
其他	9,686	-	9,686
	<u>\$ 4,159,458</u>	<u>(\$ 77,809)</u>	<u>\$ 4,081,649</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,331,866	(\$ 10,748)	\$ 1,321,118
在製品	200,124	-	200,124
製成品	565,577	(5,146)	560,431
商品存貨	454,471	(90,997)	363,474
在途存貨	272,095	-	272,095
營建用地	873,499	-	873,499
其他	20,215	-	20,215
	<u>\$ 3,717,847</u>	<u>(\$ 106,891)</u>	<u>\$ 3,610,956</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 11,096,818	\$ 9,516,165
回升利益	(18,652)	(29,082)
存貨盤盈	(1,800)	(391)
下腳廢料收入	-	(104)
租賃成本	55,018	27,827
	<u>\$ 11,131,384</u>	<u>\$ 9,514,415</u>

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

2. 營建用地借款成本資本化金額及利率區間分別為：

	102年1至3月	101年1至3月
資本化金額	\$ 1,326	\$ 1,589
資本化利率區間	2.52%	1.78%~3.26%

3. 上述營建用地提供擔保情形請詳附註八。

(五) 預付款項

	102年3月31日	101年12月31日
預付貨款	\$ 967,498	\$ 526,152
留抵稅額	553,495	511,579
預付費用	32,530	16,352
	<u>\$ 1,553,523</u>	<u>\$ 1,054,083</u>

	101年3月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 641,255	\$ 436,202
留抵稅額	118,594	92,894
預付費用	69,784	69,076
	<u>\$ 829,633</u>	<u>\$ 598,172</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
上市公司股票	\$ 45,773	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	95,773	94,561
備供出售金融資產評價調整	(27,378)	(25,676)
合計	<u>\$ 68,395</u>	<u>\$ 68,885</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
上市公司股票	\$ 43,428	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	\$ 93,428	\$ 94,561
備供出售金融資產評價調整	(16,460)	(24,097)
合計	<u>\$ 76,968</u>	<u>\$ 70,464</u>

本集團未有將備供出售之金融資產提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 373,215	\$ 377,808
減：累計減損	(142,875)	(142,875)
	<u>\$ 230,340</u>	<u>\$ 234,933</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 181,461	\$ 182,280
減：累計減損	(87,649)	(87,649)
	<u>\$ 93,812</u>	<u>\$ 94,631</u>

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

(八)採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

關聯企業名稱	102年3月31日		101年12月31日	
	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	11.00%	\$ 814,038	11.00%	\$ 801,634
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	83,597	33.60%	79,771
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	62,551	32.50%	59,900
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	14.84%	-	14.84%	-
江蘇沙桐置業有限公司 (江蘇沙桐置業)	32.00%	84,625	32.00%	84,622
		<u>\$1,044,811</u>		<u>\$1,025,927</u>

關聯企業名稱	101年3月31日		101年1月1日	
	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	10.89%	\$ 798,853	10.84%	\$ 781,291
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	80,970	33.60%	116,032
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	62,012	32.50%	26,755
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	14.84%	-	14.84%	-
		<u>\$ 941,835</u>		<u>\$ 924,078</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

關聯企業名稱	102年1至3月	101年1至3月
和益化學	\$ 11,416	\$ 14,168
廈門金桐	303	573
上海京帝	728	873
江蘇沙桐置業	(2,538)	-
	<u>\$ 9,909</u>	<u>\$ 15,614</u>

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

	資產	負債	收入	損益
102年3月31日				
和益化學	\$ 9,760,571	\$ 3,451,829	\$ 3,036,995	\$ 112,569
江蘇沙桐置業	2,738,248	2,473,797	-	(9,207)
其他	655,240	164,552	515,241	2,998
	<u>\$13,154,059</u>	<u>\$ 6,090,178</u>	<u>\$ 3,552,236</u>	<u>\$ 106,360</u>
101年12月31日				
和益化學	\$ 9,399,894	\$ 3,220,958	\$ -	\$ -
江蘇沙桐置業	2,365,006	2,099,309	-	-
其他	702,791	226,923	-	-
	<u>\$12,467,691</u>	<u>\$ 5,547,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
101年3月31日				
和益化學	\$ 8,972,712	\$ 2,696,004	\$ 3,376,902	\$ 133,939
其他	857,721	382,134	837,946	5,289
	<u>\$ 9,830,433</u>	<u>\$ 3,078,138</u>	<u>\$ 4,214,848</u>	<u>\$ 139,228</u>
101年1月1日				
和益化學	\$ 9,197,085	\$ 3,026,517	\$ -	\$ -
其他	723,539	240,680	-	-
	<u>\$ 9,920,624</u>	<u>\$ 3,267,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 本集團投資之和益化學係有公開報價，其公允價值於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為 \$709,103、\$768,194、\$925,287 及 \$841,142。

8. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(九) 固定資產

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
102年1月1日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 2,304,495	\$ 6,226,249	\$ 1,399,114	\$ 346,700	\$ 6,544,966	\$ 17,888,921
累計折舊及減損	(130,143)	(606,904)	(3,705,615)	(828,355)	(240,866)	-	(5,511,883)
	<u>\$ 937,254</u>	<u>\$ 1,697,591</u>	<u>\$ 2,520,634</u>	<u>\$ 570,759</u>	<u>\$ 105,834</u>	<u>\$ 6,544,966</u>	<u>\$ 12,377,038</u>
102年第一季							
1月1日	\$ 937,254	\$ 1,697,591	\$ 2,520,634	\$ 570,759	\$ 105,834	\$ 6,544,966	\$ 12,377,038
增添	-	2,242	6,470	6,328	4,131	1,092,639	1,111,810
處分	(2,857)	-	-	-	(10)	-	(2,867)
利息資本化	-	-	-	-	-	249,835	249,835
移轉	-	17,029	118,668	-	5,314	(141,011)	-
折舊費用	-	(23,279)	(96,114)	(23,885)	(7,756)	-	(151,034)
淨兌換差額	-	41,430	71,092	-	2,097	196,292	310,911
3月31日	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,735,013</u>	<u>\$ 2,620,750</u>	<u>\$ 553,202</u>	<u>\$ 109,610</u>	<u>\$ 7,942,721</u>	<u>\$ 13,895,693</u>
102年3月31日							
成本	\$ 1,064,540	\$ 2,380,357	\$ 6,513,307	\$ 1,405,443	\$ 361,547	\$ 7,942,721	\$ 19,667,915
累計折舊及減損	(130,143)	(645,344)	(3,892,557)	(852,241)	(251,937)	-	(5,772,222)
	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,735,013</u>	<u>\$ 2,620,750</u>	<u>\$ 553,202</u>	<u>\$ 109,610</u>	<u>\$ 7,942,721</u>	<u>\$ 13,895,693</u>
101年1月1日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 1,712,334	\$ 5,385,478	\$ 1,380,630	\$ 341,544	\$ 2,366,252	\$ 12,253,635
累計折舊及減損	(132,954)	(549,469)	(3,547,588)	(731,210)	(224,205)	-	(5,185,426)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,162,865</u>	<u>\$ 1,837,890</u>	<u>\$ 649,420</u>	<u>\$ 117,339</u>	<u>\$ 2,366,252</u>	<u>\$ 7,068,209</u>
101年第一季							
1月1日	\$ 934,443	\$ 1,162,865	\$ 1,837,890	\$ 649,420	\$ 117,339	\$ 2,366,252	\$ 7,068,209
增添	-	519	35,156	2,722	12,335	393,769	444,501
利息資本化	-	-	-	-	-	3,511	3,511
移轉	-	-	57,002	-	-	(57,002)	-
折舊費用	-	(19,175)	(99,229)	(22,925)	(2,981)	-	(144,310)
淨兌換差額	-	(31,320)	(44,154)	-	(2,099)	(54,137)	(131,710)
3月31日	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,112,889</u>	<u>\$ 1,786,665</u>	<u>\$ 629,217</u>	<u>\$ 124,594</u>	<u>\$ 2,652,393</u>	<u>\$ 7,240,201</u>
101年3月31日							
成本	\$ 1,067,397	\$ 1,678,220	\$ 5,361,314	\$ 1,383,352	\$ 324,900	\$ 2,652,393	\$ 12,467,576
累計折舊及減損	(132,954)	(565,331)	(3,574,649)	(754,135)	(200,306)	-	(5,227,375)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,112,889</u>	<u>\$ 1,786,665</u>	<u>\$ 629,217</u>	<u>\$ 124,594</u>	<u>\$ 2,652,393</u>	<u>\$ 7,240,201</u>

1. 子公司-中華全球向交通部台中港務局承租土地合作興建台中港西七號碼頭暨線儲槽等設施，以投資金額取得免租使用年限為十七年(民國 91 年 6 月 25 日至民國 108 年 6 月 24 日)，期滿並有優先承租權，該設施帳列租賃設備。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
資本化金額	\$ 249,835	\$ 3,511
資本化利率區間	1.66%~7.05%	2.50%~6.60%

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>102年1月1日</u>					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,899)	(1,899)
	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,141</u>	<u>\$ 12,799</u>
<u>102年第一季</u>					
1月1日	\$	8,658	\$	4,141	\$ 12,799
折舊費用		-	(	59)	(59)
3月31日	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,082</u>	<u>\$ 12,740</u>
<u>102年3月31日</u>					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,958)	(1,958)
	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,082</u>	<u>\$ 12,740</u>
	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>101年1月1日</u>					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,663)	(1,663)
	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,377</u>	<u>\$ 13,035</u>
<u>101年第一季</u>					
1月1日	\$	8,658	\$	4,377	\$ 13,035
折舊費用		-	(	59)	(59)
3月31日	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,318</u>	<u>\$ 12,976</u>
<u>101年3月31日</u>					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,722)	(1,722)
	<u>\$</u>	<u>8,658</u>	<u>\$</u>	<u>4,318</u>	<u>\$ 12,976</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
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>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日之公允價值分別為\$25,203、\$20,491、\$25,048及\$24,333，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>權利金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 186,081	\$ 7,953	\$ 440,183
累計攤銷	-	(97,962)	(4,773)	(102,735)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 88,119</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 337,448</u>
<u>102年第一季</u>				
1月1日	\$ 246,149	\$ 88,119	\$ 3,180	\$ 337,448
增添－源自單獨取得	-	-	640	640
攤銷費用	-	(5,906)	(713)	(6,619)
淨兌換差額	-	344	68	412
3月31日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 82,557</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 331,881</u>
102年3月31日				
成本	\$ 246,149	\$ 188,466	\$ 8,721	\$ 443,336
累計攤銷	-	(105,909)	(5,546)	(111,455)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 82,557</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 331,881</u>

	<u>商譽</u>	<u>權利金</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日				
成本	\$ 279,857	\$ 189,164	\$ 6,271	\$ 475,292
累計攤銷	-	(76,759)	(2,582)	(79,341)
	<u>\$ 279,857</u>	<u>\$ 112,405</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 395,951</u>
101年第一季				
1月1日	\$ 279,857	\$ 112,405	\$ 3,689	\$ 395,951
增添－源自單獨取得	-	-	55	55
攤銷費用	-	(5,866)	(554)	(6,420)
淨兌換差額	(788)	(822)	(36)	(1,646)
3月31日	<u>\$ 279,069</u>	<u>\$ 105,717</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 387,940</u>
101年3月31日				
成本	\$ 279,069	\$ 186,869	\$ 6,247	\$ 472,185
累計攤銷	-	(81,152)	(3,093)	(84,245)
	<u>\$ 279,069</u>	<u>\$ 105,717</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 387,940</u>

(十二) 其他非流動資產

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,197,575	\$ 1,169,400
預付投資款	105,664	102,544
長期應收票據及款項-應收土地款	258,191	258,191
其他金融資產	443,788	172,000
其他	43,622	47,320
	<u>\$ 2,048,840</u>	<u>\$ 1,749,455</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,000,936	\$ 1,030,606
預付投資款	764,455	780,718
長期應收票據及款項-應收土地款	258,191	258,191
其他金融資產	349,321	261,915
其他	50,332	85,565
	<u>\$ 2,423,235</u>	<u>\$ 2,416,995</u>

1. 預付投資款明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
泰興經濟開發區碼頭公司籌備處	\$ 105,664	\$ 102,544
	101年3月31日	101年1月1日
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	\$ 623,251	\$ 639,514
源河生技應用(股)公司(源河生技)	123,921	123,921
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	72,509	72,509
小計	819,681	835,944
減：累計減損	(55,226)	(55,226)
合計	\$ 764,455	\$ 780,718

- (1) 曾孫公司-沙桐泰興民國 100 年 11 月為經營碼頭業務與泰興經濟開發區管委會擬定協議，雙方共同合資成立碼頭公司，並於投資協議簽訂後，預付投資款計人民幣 22,000 仟元(折合新台幣 105,664 仟元)，截至民國 102 年 3 月 31 日止，該公司尚未完成設立登記，帳列「預付投資款」項下。
 - (2) 子公司-和茂創投於民國 99 年 12 月向非關係人取得源河生技及賽亞基因之股權，投資金額分別為\$ 123,921(已提列累計減損計\$55,226)及\$72,509，截至民國 101 年 4 月完成股權變更登記，故將原帳列「預付投資款」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下。
 - (3) 孫公司- Signpost(HK)為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐，分別於民國 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 仟元，共計美金 16,700 仟元(折合新台幣 498,310 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
 - (4) 子公司- Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 仟元(折合新台幣 129,506 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
2. 長期預付租金係本集團與中國地方政府簽訂之土地使用權合約，租年限為 10~50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月分別認列之租金費用為\$7,608 及\$6,582。
 3. 子公司-和信成於民國 97 年 9 月將其持有大南港專案之 9%轉讓與宇盛開發有限公司，並於民國 98 年 6 月完成所有權轉移，雙方約定俟大南港專案之聯貸款核發撥付時結算最終損益並結清相關應收款項。截至民國 102 年 3 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。
 4. 其他金融資產及土地使用權提供擔保情形請詳附註八。

(十三) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 859,715	2.40%~6.88%
銀行信用借款	6,130,342	1.00%~6.96%
銀行購料借款	1,498,606	0.97%~5.04%
	<u>\$ 8,488,663</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,945,920</u>	
借款性質	101年12月31日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 965,601	2.40%~6.89%
銀行信用借款	4,495,632	1.07%~7.00%
銀行購料借款	2,008,998	0.97%~5.04%
	<u>\$ 7,470,231</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,226,960</u>	
借款性質	101年3月31日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 596,227	2.37%~7.20%
銀行信用借款	4,110,935	1.55%~7.87%
銀行購料借款	1,920,920	1.27%~3.11%
	<u>\$ 6,628,082</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,435,740</u>	
借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,131,181	2.40%~6.23%
銀行信用借款	3,578,744	1.22%~7.87%
銀行購料借款	1,285,090	1.80%~3.20%
	<u>\$ 5,995,015</u>	
開立保證票據	<u>\$ 5,804,220</u>	

本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十四) 應付短期票券

借款性質	102年3月31日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	1.19%~2.48%
減：未攤銷折價	(18)	
	<u>\$ 224,282</u>	
開立保證票據	<u>\$ 300,000</u>	

借款性質	101年12月31日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	1.19%~2.48%
減:未攤銷折價	(18)	
	<u>\$ 224,282</u>	
開立保證票據	<u>\$ 300,000</u>	
借款性質	101年3月31日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	2.50%~3.96%
減:未攤銷折價	(59)	
	<u>\$ 224,241</u>	
開立保證票據	<u>\$ -</u>	
借款性質	101年1月1日	利率區間
應付商業本票	\$ 224,300	1.44%~3.04%
減:未攤銷折價	(59)	
	<u>\$ 224,241</u>	
開立保證票據	<u>\$ 50,000</u>	

本集團為應付短期票券所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十五)其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付設備款	\$ 509,988	\$ 488,691
應付運費	102,312	118,597
應付薪資	65,745	102,872
應付員工紅利及董監酬勞	55,708	51,582
應付稅捐	26,064	19,572
其他	240,984	222,570
	<u>\$ 1,000,801</u>	<u>\$ 1,003,884</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 124,548	\$ 113,397
應付運費	98,888	44,580
應付薪資	94,069	120,659
應付員工紅利及董監酬勞	32,782	36,260
應付稅捐	35,489	24,931
其他	240,373	325,894
	<u>\$ 626,149</u>	<u>\$ 665,721</u>

(十六) 長期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 5,107,866	2.10%~8.00%
銀行信用借款	4,965,884	2.10%~7.05%
非金融機構借款	80,541	1.52%
長期應付商業本票	400,000	1.92%
	10,554,291	
減：未攤銷折價	(80)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,498,546)	
	\$ 9,055,665	
開立保證票據	\$ 4,800,000	

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

借款性質	101年3月31日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 1,576,088	1.78%~6.60%
銀行信用借款	2,523,171	2.11%~5.19%
長期應付商業本票	400,000	1.90%~1.91%
	4,499,259	
減：未攤銷折價	(140)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,268,448)	
	\$ 3,230,671	
開立保證票據	\$ 4,150,000	

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

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述者。
2. 本公司於民國 102 年 1 月與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構，合約期間為 102 年 1 月至 107 年 1 月，授信總額度 \$4,000,000，截至民國 101 年 3 月 31 日止，已動用之借款金額計 \$3,080,000。上述借款之還款方式係自民國 104 年 1 月 28 日起按季分期償還，本公司主要承諾事項如下：
 - (1) 本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經多數授信銀行同意，不得為第三者背書保證。
 - (2) 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：
 - a. 流動比率：不得低於 100%。
 - b. 負債比率：不得高於 100%。
 - c. 利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。
 - d. 有形淨值：不得低於 \$8,000,000。
 上述財務比率與限制規定，係以每年度經會計師查核簽證之合併財務報告為計算基礎。未符合上述財務比率或限制約定時，借款人應於該查核年度(即該財務報表之帳載截止日之年度)之次年 5 月 1 日起於 5 個月內完成改善，改善期間按未清償本金餘額加碼年利率計付利息。如無法依約改善視為違反合約，應立即清償全部貸款及利息。
3. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
一年內到期	\$ -	\$ -
一年以上到期	1,788,014	1,007,162
	<u>\$ 1,788,014</u>	<u>\$ 1,007,162</u>
	101年3月31日	101年1月1日
一年內到期	\$ 290,000	\$ 832,776
一年以上到期	976,887	-
	<u>\$ 1,266,887</u>	<u>\$ 832,776</u>

4. 非金融機構借款係向中租迪和股份有限公司融資計美金 3,100 仟元，借款期間為民國 101 年 9 月 13 日至 104 年 9 月 13 日，並於民國 101 年 10 月起每月償還美金 50 仟元。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集

團按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

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

(3) 本集團民國 102 年及 101 年 1 至 3 月依上開退休辦法認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$689 及 \$890。

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

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

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

對於未來死亡率之假設係依照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

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

- (8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,995。
- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率皆為 12%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,490 及\$7,263。

(十八)股本

- 1.民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$8,694,718，分為 869,472 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
1月1日/3月31日	<u>869,472仟股</u>	<u>776,314仟股</u>

本公司於民國 101 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$ 931,577 辦理轉增資發行新股計 93,158 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 101 年 9 月 23 日，並於民國 101 年 10 月 12 日辦妥變更登記。

3.庫藏股

本公司之子公司-和桐水泥及 Paotze 持有本公司股票之股權之帳面價值及市價資訊如下：

<u>子公司之名稱</u>	<u>102年3月31日</u>			<u>101年12月31日</u>		
	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股帳面 價值(元)</u>	<u>每股公允 價值(元)</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股帳面 價值(元)</u>	<u>每股公允 價值(元)</u>
和桐水泥	3,269	\$ 4.78	\$13.75	3,269	\$ 4.78	\$13.80
Paotze	9,438	9.15	13.75	9,438	9.15	13.80

子公司之名稱	101年3月31日			101年1月1日		
	股數(仟股)	每股帳面 價值(元)	每股公允 價值(元)	股數(仟股)	每股帳面 價值(元)	每股公允 價值(元)
和桐水泥	3,012	\$ 5.36	\$17.70	3,012	\$ 5.36	\$14.90
Paozte	8,427	10.25	17.70	8,427	10.25	14.90

(十九) 資本公積

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

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，本公司分配盈餘時，應先分派股息，股息以 10% 為限，如再有盈餘再撥付董監事酬勞 3% 以下及員工紅利不得少於 1%。
2. 本公司之股利政策，現金股利發放比率以不低於 10% 為原則，惟得以考量未來資金需求及資本支出調整之，如當年度有擴充建廠或未來投資計劃需資金時，得全部以股票股利分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$6,823 及 \$2,119。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列(皆以 1% 估列)。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅 \$15,612 及董監酬勞 \$15,612 之差異為 \$12,650，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 101 年度之損益。民國 101 年度盈餘尚未實際配發。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 102 年 3 月 28 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及民國 101 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,991		\$ 116,694	
現金股利	173,895	\$ 0.20	-	
股票股利	434,735	0.50	931,577	\$ 1.20
	<u>\$ 670,621</u>		<u>\$1,048,271</u>	

前述民國 101 年度盈餘分配案，截至民國 102 年 5 月 15 日止，尚未經股東會決議，故本財務報告並未反映此應付股利。

(二十一)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ 31,117	\$ 249,432	\$ 280,549
重估價 - 總額	(1,402)	-	(1,402)
重估價 - 關聯企業	559	-	559
外幣換算差異數：			
- 集團	-	208,334	208,334
- 關聯企業	-	849	849
102年3月31日	<u>\$ 30,274</u>	<u>\$ 458,615</u>	<u>\$ 488,889</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ 33,060	\$ 437,718	\$ 470,778
重估價 - 總額	6,759	-	6,759
重估價 - 關聯企業	158	-	158
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(177,223)	(177,223)
- 關聯企業	-	(225)	(225)
101年3月31日	<u>\$ 39,977</u>	<u>\$ 260,270</u>	<u>\$ 300,247</u>

(二十二)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 13,250	\$ 21,114
關係人資金融通	912	1,102
佣金收入	5	7,279
其他收入-其他	11,163	4,564
	<u>\$ 25,330</u>	<u>\$ 34,059</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨利益	\$ 1,184	\$ 212
淨外幣兌換利益(損失)	9,054	(18,227)
處分投資利益	4,609	2
什項支出	(6,079)	(10,177)
	<u>\$ 8,768</u>	<u>(\$ 28,190)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 317,620	\$ 81,062
非金融機構	361	-
關係人資金融通	-	1,299
減：符合要件之資產資本化金額	(251,161)	(5,100)
財務成本	<u>\$ 66,820</u>	<u>\$ 77,261</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
員工福利費用	\$ 232,726	\$ 161,666
折舊費用	151,093	144,369
攤銷費用	6,619	6,420
	<u>\$ 390,438</u>	<u>\$ 312,455</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 190,793	\$ 128,836
勞健保費用	4,939	4,544
退休金費用	11,179	8,153
其他用人費用	25,815	20,133
	<u>\$ 232,726</u>	<u>\$ 161,666</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 37,358	\$ 137,088
以前年度所得稅低估	-	1,202
當期所得稅總額	37,358	138,290
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,118	(1,174)
匯率影響數	(24)	(160)
遞延所得稅總額	3,094	(1,334)
所得稅費用	\$ 40,452	\$ 136,956

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 本公司未分配盈餘係民國 87 年度以後所產生。

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$87,942、\$87,942、\$50,913 及 \$50,913，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.80%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 10.89%。稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十八) 普通股每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102 年 1 至 3 月		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 114,952	856,765	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 114,952	856,765	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	622	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 114,952	857,387	\$ 0.13

	101 年 1 至 3 月		
	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	\$ 262,197	856,660	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 262,197	856,660	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	150	
屬於母公司普通股 股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 262,197	856,810	\$ 0.31

上述民國 101 年 1 至 3 月追溯調整流通在外股數，業已依民國 101 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十九)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 100 年 12 月 30 日以現金\$62,517 購入子公司-四川金桐及四川精細額外 35%已發行股份。四川金桐及四川精細非控制權益於收

購日之帳面金額為\$54,626，該交易減少非控制權益\$54,626，歸屬於母公司業主之權益減少/增加\$54,626。民國101年1至3月四川金桐及四川精細所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>101年1至3月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 54,626
支付予非控制權益之對價	(62,517)
資本公積(保留盈餘)	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(\$ 7,891)

(三十)營業租賃

出租人

本集團以營業租賃出租碼頭及儲槽暨附屬設施，民國102年及101年1至3月分別認列之租賃收入計\$55,474及\$37,091。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年內	\$ 178,353	\$ 177,185	\$ 205,245	\$ 189,920
1年至5年	28,560	28,560	138,481	138,481
	<u>\$ 206,913</u>	<u>\$ 205,745</u>	<u>\$ 343,726</u>	<u>\$ 328,401</u>

承租人

本集團以營業租賃向交通部台中港務局承租土地。民國102年及101年1至3月認列之租金費用分別計\$2,411及\$2,440。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年內	\$ 10,290	\$ 10,350	\$ 10,813	\$ 10,890
1年至5年	38,706	41,123	49,649	50,278
5年以上	-	-	-	760
	<u>\$ 48,996</u>	<u>\$ 51,473</u>	<u>\$ 60,462</u>	<u>\$ 61,928</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1)商品及勞務之銷售

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 2,068,526	\$ 3,241,035
—關聯企業	87,028	270,432
勞務銷售：		
—其他關係企業	7,737	-
	<u>\$ 2,163,291</u>	<u>\$ 3,511,467</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。勞務銷售係與關係人以成本加成計算之加工收入。

(2)租賃收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
其他關係企業	\$ 14,747	\$ 15,463

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

2. 商品及勞務之購買

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品購買：		
—其他關係企業	\$ 2,373,441	\$ 1,979,424
—關聯企業	111,005	-
勞務購買：		
—其他關係企業	65,591	-
—關聯企業	20,094	108,977
	<u>\$ 2,570,131</u>	<u>\$ 2,088,401</u>

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

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
—其他關係企業	\$ 2,669,082	\$ 2,912,159
—關聯企業	31,505	115,349
	<u>\$ 2,700,587</u>	<u>\$ 3,027,508</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
—其他關係企業	\$ 2,755,461	\$ 2,138,682
—關聯企業	72,891	31,323
	2,828,352	2,170,005
減：備抵呆帳	(5,255)	(5,255)
	<u>\$ 2,823,097</u>	<u>\$ 2,164,750</u>

4. 購買商品及勞務之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
—關聯企業	\$ 50,725	\$ 3,727
—其他關係企業	-	14
	<u>\$ 50,725</u>	<u>\$ 3,741</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
—關聯企業	\$ 6,200	\$ 19,064

5. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他關係企業	\$ 152,133	\$ 206,184
減：備抵呆帳	(152,133)	(148,104)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,080</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	\$ 252,899	\$ 217,155

本集團於民國 97 年起資金貸與關係企業，依據債務清償協議約定該公司提供與債務等值之股票作為借款擔保，而於民國 99 年上半年度以等值之台灣優力股票計 19,545 股作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳

面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，並提出還款計劃，已於民國 102 年 3 月收回美金 2,000 仟元，其餘款項預計民國 102 年 10 月 31 日以前分期返還借款本金並結算利息。

(2) 利息收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
其他關係企業	\$ 912	\$ 1,102

民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之利息分別按年利率 1.752% 及 2.048%~8% 收取。

6. 其他期末餘額

(1) 其他應收款

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	\$ 16,497	\$ 19,111
其他關係企業	10,069	7,030
	<u>26,566</u>	<u>26,141</u>
減：備抵呆帳	(1,278)	(1,578)
總計	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 24,563</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 16,620	\$ 16,745
其他關係企業	7,691	14,417
	<u>24,311</u>	<u>31,162</u>
減：備抵呆帳	(1,158)	(1,158)
總計	<u>\$ 23,153</u>	<u>\$ 30,004</u>

主係應收股利及代墊款項。

(2) 預付款項

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他關係企業	\$ 183,547	\$ 151,542
關聯企業	25,523	9,958
	<u>\$ 209,070</u>	<u>\$ 161,500</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	<u>\$ 192,424</u>	<u>\$ 213,958</u>

a. 主係預付貨款及預付勞務費用。

b. 預付勞務費用係本集團於民國 100 年 12 月與關係企業簽訂委任合約，委託其進行石化上游原料及其可行性之研究報告，合約期間為一年，合約總價款共計美金 1,900 仟元（折合新台幣 57,532 仟元），業已於民國 101 年度攤銷完畢。民國 101 年 1 至 3 月攤銷金額計美金 475

仟元（折合新台幣 14,108 仟元），帳列「營業費用」項下。

(3) 其他應付款項

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 80,262	\$ 62,096
— 關聯企業	1,613	-
	<u>\$ 81,875</u>	<u>\$ 62,096</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 30,386	\$ 63,458
應付款關係人資金融通款：		
— 其他關係企業	54,462	55,919
	<u>\$ 84,848</u>	<u>\$ 119,377</u>
	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息支出：		
— 其他關係企業	\$ -	\$ 1,299

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

(4) 其他流動負債

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 18,551	\$ 4,079
— 其他關係企業	-	3,568
	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ 7,647</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 1,201	\$ 80,332
— 其他關係企業	-	3,433
	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 83,765</u>

主係預收貨款。

7. 營業費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
其他關係企業	\$ 11,493	\$ 18,056

主係勞務費及運費，勞務費說明請詳附註七(一)6.

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 11,827,137	\$ 5,147,597
其他關係企業	264,160	256,360
其他關係人	325,039	316,431
	<u>\$ 12,416,336</u>	<u>\$ 5,720,388</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 6,402,340	\$ 6,403,202
其他關係企業	318,622	327,143
其他關係人	347,934	299,772
	<u>\$ 7,068,896</u>	<u>\$ 7,030,117</u>

9. 其他

子公司 Hsin Tay 所擁有北京現代城 A-1901 房(帳面價值美金 253,583 元)，因考量貸款便利性，係委託本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。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,387	\$ 18,069
退職後福利	173	167
	<u>\$ 28,560</u>	<u>\$ 18,236</u>

八、質押之資產

本集團提供擔保之資產明細如下：

資 產 項 目	102年3月31日	101年12月31日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 70,580	\$ 66,768	融資擔保
存貨(營建用地)	888,398	885,364	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	170,013	134,085	履約保證金
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	583,122	657,899	信用狀保證金及融資擔保、履約保證金、購料保證及行政救濟擔保
不動產、廠房及設備	1,288,656	1,590,769	融資擔保及行政救濟擔保
定期存款(表列其他非流動資產)	443,788	172,000	融資擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	573,703	559,704	融資擔保及行政救濟擔保
	<u>\$ 4,018,260</u>	<u>\$ 4,066,589</u>	

資 產 項 目	101年3月31日	101年1月1日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 57,109	\$ 47,367	融資擔保
存貨(營建用地)	876,672	873,499	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	89,589	105,574	履約保證金
附買回債券、活期存款及定期存款(表列其他流動資產)	1,129,941	938,334	信用狀保證金及融資擔保、履約保證金、購料保證及行政救濟擔保
不動產、廠房及設備	1,153,743	1,250,128	融資擔保及行政救濟擔保
定期存款(表列其他非流動資產)	349,321	261,915	融資擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	438,171	604,494	融資擔保及行政救濟擔保
	<u>\$ 4,094,546</u>	<u>\$ 4,081,311</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

子公司-華中興業民國 95 年度至民國 98 年度之貨物稅核定補徵本稅共計 \$64,086 及裁處罰鍰 \$64,086，華中興業對所核定之內容不服，依法提起復查，並提供楊梅廠土地及建物、屏東土地及定存單設定擔保稅款。截至民國 102 年 3 月 31 日止，尚未確定判決。

(二)承諾事項

除附註六(九)、(十六)、(三十)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 2,085,118(折合美金 67,400 仟元、日幣 81,745 仟元及歐元 1,300 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 101 年 11 月 1 日至民國 104 年 10 月 31 日，

屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 102 年 3 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 \$ 344,855。

3. 子公司-和桐興業與台灣中油(股)公司訂有採購乙炔合約，合約期間為民國 101 年 9 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 102 年 3 月 31 日止，子公司向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提供購料保證金額為 \$ 9,500。
4. 子公司-中華全球因購置油品存貨而簽訂之油品採購合約數量每桶單價依據新加坡燃料市場基準價加上貼水，另須依約開立擔保信用狀計美金 1,746 仟元(折合新台幣計 52,083 仟元)。
5. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團已簽訂而未完工之重大發包工程合約總價計 \$8,282,738，已依約支付 \$4,872,625，餘款將依工程進度付款。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在一個合理水平。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
總借款	\$ 19,267,156	\$ 16,927,408
減：現金及約當現金	(8,023,272)	(7,477,222)
債務淨額	11,243,884	9,450,186
總權益	15,854,208	15,413,669
總資本	\$ 27,098,092	\$ 24,863,855
負債資本比率	41.49%	38.01%
	101年3月31日	101年1月1日
總借款	\$ 11,351,442	\$ 10,385,529
減：現金及約當現金	(6,285,038)	(6,997,400)
債務淨額	5,066,404	3,388,129
總權益	14,470,873	14,353,107
總資本	\$ 19,537,277	\$ 17,741,236
負債資本比率	25.93%	19.10%

本集團之大陸子公司為興建廠房之資金投入，於民國 101 年 6 月舉債借款以籌措建廠財源，且規劃及配合興建廠房之工程投入進度逐期申請撥貸款項，並預計於完工正式量產後，以營運所得效益償付本金及利息，致民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之淨負債比率增加。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 8,023,272	\$ 8,023,272
透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,522	35,522
備供出售金融資產	68,395	68,395
以成本衡量之金融資產	230,340	-
應收票據	460,634	460,634
應收帳款	3,561,938	3,561,938
應收帳款-關係人	2,700,587	2,700,587
其他應收款	257,450	257,450
其他應收款-關係人	25,288	25,288
其他金融資產（表列其他流動資產及 其他非流動資產）	1,196,923	1,196,923

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 7,477,222	\$ 7,477,222
透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,532	15,532
備供出售金融資產	68,885	68,885
以成本衡量之金融資產	234,933	-
應收票據	493,370	493,370
應收帳款	3,126,293	3,126,293
應收帳款-關係人	3,027,508	3,027,508
其他應收款	295,290	295,290
其他應收款-關係人	82,643	82,643
其他金融資產（表列其他流動資產及 其他非流動資產）	963,984	963,984

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 6,285,038	\$ 6,285,038
透過損益按公允價值衡量之金融資產	47,348	47,348
備供出售金融資產	76,968	76,968
以成本衡量之金融資產	93,812	-
應收票據	504,242	504,242
應收帳款	3,187,931	3,187,931
應收帳款-關係人	2,823,097	2,823,097
其他應收款	229,839	229,839
其他應收款-關係人	276,052	276,052
其他金融資產（表列其他流動資產及 其他非流動資產）	1,568,851	1,568,851

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 6,997,400	\$ 6,997,400
透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,124	14,124
備供出售金融資產	70,464	70,464
以成本衡量之金融資產	94,631	94,631
應收票據	612,654	612,654
應收帳款	3,046,116	3,046,116
應收帳款-關係人	2,164,750	2,164,750
其他應收款	210,384	210,384
其他應收款-關係人	247,159	247,159
其他金融資產（帳列其他流動資產及其他非流動資產）	1,305,823	1,305,823
	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 8,488,663	\$ 8,488,663
應付短期票券	224,282	224,282
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,605	1,605
應付票據	5,157	5,157
應付帳款	2,672,198	2,672,198
應付帳款-關係人	50,725	50,725
其他應付款	1,000,801	1,000,801
其他應付款-關係人	81,875	81,875
長期借款（包含一年內到期）	10,554,211	10,554,211
其他金融負債（表列其他非流動負債）	44,852	44,852
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 7,470,231	\$ 7,470,231
應付短期票券	224,282	224,282
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,772	2,772
應付票據	22,207	22,207
應付帳款	2,540,045	2,540,045
應付帳款-關係人	3,741	3,741
其他應付款	1,003,884	1,003,884
其他應付款-關係人	62,096	62,096
長期借款（包含一年內到期）	9,232,895	9,232,895
其他金融負債（表列其他非流動負債）	44,238	44,238

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 6,628,082	\$ 6,628,082
應付短期票券	224,241	224,241
透過損益按公允價值衡量之金融負債	218	218
應付票據	4,278	4,278
應付帳款	3,250,930	3,250,930
應付帳款-關係人	6,200	6,200
其他應付款	626,149	626,149
其他應付款-關係人	84,848	84,848
長期借款(包含一年內到期)	4,499,119	4,499,119
其他金融負債(表列其他非流動負債)	53,014	53,014
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 5,995,015	\$ 5,995,015
應付短期票券	224,241	224,241
透過損益按公允價值衡量之金融負債	354	354
應付票據	15,955	15,955
應付帳款	3,103,771	3,103,771
應付帳款-關係人	19,064	19,064
其他應付款	665,721	665,721
其他應付款-關係人	119,377	119,377
長期借款(包含一年內到期)	4,166,273	4,166,273
其他金融負債(表列其他非流動負債)	36,783	36,783

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(十六)。

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

102年3月31日

	外幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$45,601	29.83	\$ 1,360,278	5%	\$ 68,014	\$ -
人民幣：美金	89,798	0.1610	431,292	5%	21,565	-
美金：人民幣	54,610	6.2108	1,629,016	5%	81,451	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	48,048	0.1610	230,773			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	12,488	29.83	372,517	5%	18,626	-
美金：人民幣	88,204	6.2108	2,631,125	5%	131,556	-

101年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 29,720	29.04	\$ 863,069	5%	\$ 43,153	\$ -
人民幣：美金	89,392	0.1605	416,656	5%	20,833	-
美金：人民幣	20,801	6.2303	604,061	5%	30,203	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	48,120	0.1605	224,293			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	13,566	29.04	393,957	5%	19,698	-
美金：人民幣	43,103	6.2303	1,251,711	5%	62,586	-

101年3月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 90,677	0.0339	\$ 90,677	5%	\$ 4,534	\$ -
美金：新台幣	43,897	29.51	1,295,400	5%	64,770	-
人民幣：美金	5,557	0.1588	26,040	5%	1,302	-
美金：人民幣	40,385	6.2980	1,191,761	5%	59,588	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	30,515	0.1588	142,982			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	20,014	29.51	590,613	5%	29,531	-
美金：人民幣	61,371	6.2980	1,811,058	5%	90,553	-

101年1月1日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(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	\$ 101,128	0.0330	\$ 101,128	5%	\$ 5,056	\$ -
美金：新台幣	59,337	30.28	1,796,724	5%	89,836	-
人民幣：美金	5,550	0.1589	26,700	5%	1,335	-
美金：人民幣	21,333	6.2940	645,963	5%	32,298	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	29,680	0.1589	142,787			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	32,921	30.28	996,848	5%	49,842	-
美金：人民幣	47,568	6.2940	1,440,359	5%	72,018	-

價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及興櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1至3月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,771及\$2,362；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$4,789及\$4,671。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款及短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國102年及101年1至3月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

A. 於民國102年及101年3月31日，若台幣借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年及101年1至3月之稅後淨利將分別減少或增加\$5,396及\$3,899，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

- B. 於民國 102 年及 101 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$6,785 及 \$6,608，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。
- C. 於民國 102 年及 101 年 3 月 31 日，若人民幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少或增加 \$13,685 及 \$3,345，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款帳齡分析資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 5,709,885	\$ 5,878,648
已逾期未減損		
90天內	487,215	205,760
91-180天	6,816	10,826
181天以上	58,609	58,567
	<u>552,640</u>	<u>275,153</u>
	<u>\$ 6,262,525</u>	<u>\$ 6,153,801</u>

	101年3月31日	101年1月1日
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 5,559,271	\$ 4,973,606
已逾期未減損		
90天內	379,411	222,727
91-180天	67,245	14,320
181天以上	5,101	213
	<u>451,757</u>	<u>237,260</u>
	<u>\$ 6,011,028</u>	<u>\$ 5,210,866</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為銷貨後30天至90天，部分重要客戶則為120天內。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱上表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

- D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十六)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、附買回債券及短期有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$8,030,651、\$7,460,981、\$6,275,339及\$6,759,249，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 8,488,663	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,282	-	-	-
應付票據	4,654	503	-	-
應付帳款	2,518,012	154,186	-	-
應付帳款-關係人	50,725	-	-	-
其他應付款	914,519	86,282	-	-
其他應付款-關係人	81,875	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,498,546	4,987,655	3,742,618	325,392

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

101年3月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$6,628,082	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,241	-	-	-
應付票據	3,020	1,258	-	-
應付帳款	3,096,918	154,012	-	-
應付帳款-關係人	6,200	-	-	-
其他應付款	606,243	19,906	-	-
其他應付款-關係人	84,848	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,268,448	2,503,040	622,093	105,538

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$5,995,015	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	224,241	-	-	-
應付票據	14,509	1,446	-	-
應付帳款	3,103,771	-	-	-
應付帳款-關係人	19,064	-	-	-
其他應付款	646,549	19,172	-	-
其他應付款-關係人	119,377	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	673,479	2,135,068	1,249,361	108,365

衍生金融負債：

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日本集團操作之衍生性金融負債皆為 1 年內到期。

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

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 35,522	\$ -	\$ -	\$ 35,522
備供出售金融資產				
-權益證券	68,395	-	-	68,395
	<u>\$ 103,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,917</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,605	\$ -	\$ 1,605

101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 15,532	\$ -	\$ -	\$ 15,532
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>68,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,885</u>
	<u>\$ 84,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,417</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>
101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 47,348	\$ -	\$ -	\$ 47,348
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>76,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,968</u>
	<u>\$ 124,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,316</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 14,124	\$ -	\$ -	\$ 14,124
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>70,464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,464</u>
	<u>\$ 84,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,588</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354</u>

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸 公司對	與往來科目 對象 (註2)	本期 最高 餘額	最 期 末 餘 額 (註3)	實 際 支 金 額	動 利 率 區 間 (註4)	資 金 貸 與 性 質 業 務 通 資 金 必 提 列 備 抵 擔 保 品 象 資 金 貸 總 限 額 備 註	有短期融 通資金必 提列備抵 擔保品 名稱價值 與限額(註5)	往來金額	要之原因	呆帳金額	名稱	價值	與限額(註5)	(註5)	(註5)	註
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	\$ 102,453	\$ 102,453	\$ 102,453	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$-	\$1,962,924	\$1,962,924	-	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	104,276	104,276	104,276	2.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	982,669	982,669	-	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	59,639	59,639	59,639	2.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	982,669	982,669	-	
3	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	210,586	152,133	152,133	1.752%	2	-	營業週轉	152,133	-	-	-	610,961	610,961	-	
3	Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	17,867	17,867	17,867	-	2	-	營業週轉	-	-	-	-	610,961	610,961	-	
4	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	30,495	30,495	30,495	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	138,233	138,233	-	
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	24,015	24,015	24,015	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	133,621	133,621	-	
6	上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	98,568	91,025	91,025	-	1	8,023	-	-	-	-	-	306,931	306,931	-	
7	上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	82,712	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 40%為限，資金貸與之最高限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 40%為限。

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

註 6：依據三方協議約定，中華石油(股)公司之債務改由其母公司 BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED 償還，並以台灣優力股票作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元(折合新台幣 152,133 仟元)。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證實餘額	實際動支金額	累計背書保證		以財產擔保金額佔最近期 背書財務報表淨值 之比率(%)	最高限額(註3)	屬母公司屬子公司屬對大陸			
							金額	金額			背書保證	背書保證	背書保證	
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	\$ 2,168,558	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 1,059,654	\$ -	11.99	\$ 5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	2	2,168,558	990,000	990,000	377,152	-	9.13	5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	2	2,168,558	752,500	752,500	250,707	-	6.94	5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	2	2,168,558	400,000	250,000	229,093	-	3.69	5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost (HK) Limited	3	2,168,558	300,000	300,000	151,238	-	2.77	5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	2	2,168,558	330,000	330,000	158,217	-	3.04	5,421,395	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	南京冠鑫光電有限公司	3	2,168,558	60,000	60,000	59,660	65,626	0.55	5,421,395	Y	N	Y	-
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	2,453,656	29,830	29,830	29,830	-	0.61	2,453,656	Y	N	Y	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	2	1,228,337	96,058	96,058	96,058	-	3.91	1,228,337	Y	N	Y	-
2	金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	2	1,228,337	144,087	144,087	144,087	-	5.87	1,228,337	Y	N	Y	-
3	江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	2	1,282,799	1,008,609	1,008,609	1,008,609	-	39.31	1,282,799	Y	N	Y	-
4	四川金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	3	90,069	19,437	19,437	19,437	19,437	10.79	90,069	N	N	Y	-
5	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	2	383,664	244,606	244,606	244,606	-	31.88	383,664	Y	N	N	-
5	上海盛台有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	3	383,664	89,490	89,490	89,490	-	11.66	383,664	Y	N	N	-
6	和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	3	167,662	150,000	150,000	50,000	-	44.73	167,662	N	N	N	-

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：本公司對單一企業背書保證金額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 20%為限；對外背書保證最高限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 50%為限。子公司-Paotze Investment Ltd.及其子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 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-和桐水泥(股)公司對單一企業背書保證限額，以不超過該公司當期財務報表股東權益 50%為限，對外背書保證最高限額，以不超過該公司當期財務報表股東權益 50%為限。

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

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	股數	帳面金額	持股比例	市價或備註
和桐化學(股)公司	股票-Paotze Investment Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,000,000	\$ 4,999,654	100.00%	\$ 4,906,806
"	股票-盛台石油(股)公司	"	"	80,000,000	1,794,339	100.00%	1,794,339
"	股票-中華全球石油(股)公司	"	"	44,352,000	743,738	99.00%	743,738
"	股票-和信成(股)公司	"	"	68,000,000	691,063	100.00%	691,063
"	股票-和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000,000	239,162	100.00%	241,263
"	股票-Zortech Corporation	"	"	14,000,000	234,931	100.00%	234,931
"	股票-Inadvance Holdings Ltd.	"	"	5,000,100	207,599	100.00%	207,599
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	15,144,878	143,967	56.77%	190,370
"	股票-華中興業(股)公司	"	"	2,837,789	96,348	56.76%	219,462
"	股票-Signpost Enterprises Ltd.	"	"	11,673,913	345,583	100.00%	345,583
"	股票-華桐投資(股)公司	"	"	37,000,000	395,179	100.00%	395,179
"	股票-桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	19,500,000	267,685	78.00%	267,685
"	股票-Top Device Investments Ltd.	"	"	4,420,000	131,562	100.00%	131,562
"	股票-Sharpinvest International Ltd.	"	"	1	17,972	100.00%	17,972
"	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	32,022,834	557,272	7.45%	480,343
					<u>\$ 10,866,054</u>		
"	股票-台灣工業銀行(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,192,384	\$ 33,958	0.22%	\$ 33,958
"	股票-普訊創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	370,800	\$ 4,023	0.19%	
"	股票-興台(股)公司	實質關係人	"	2,850,000	-	19.00%	
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	"	1,521,551	15,856	3.48%	
"	股票-源河生技應用(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	7,298,865	36,495	3.56%	
"	股票-國光石化科技(股)公司	本公司為該公司之董事	"	1,641,948	600	3.00%	
					<u>\$ 56,974</u>		
盛台石油(股)公司	股票-Hsin Tay Ltd.	子公司	採用權益法之投資	14,537,500	\$ 1,527,402	100.00%	\$ 1,527,402
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	"	15,250,669	\$ 275,907	3.55%	\$ 228,760
和茂創業投資(股)公司	股票-華中興業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	473,053	\$ 36,577	9.46%	\$ 36,577
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	2,522,947	31,722	9.46%	31,722
					<u>\$ 68,299</u>		<u>\$ 68,299</u>

							期				末
持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 帳 列 科 目	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 備 註	股 權 淨 值			註	
和茂創業投資(股)公司	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	2,260,960	\$ 72,726	5.17%						
"	股票-源河生技應用(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	13,739,040	69,066	6.70%						
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	1,000,000	-	0.47%						
				<u>\$ 141,792</u>							
華中興業(股)公司	受益憑證-群益安穩基金	-	1,275,144	\$ 20,000	-	\$ 20,005					
"	受益憑證-德信萬保基金	-	1,288,682	15,000	-	15,003					
				<u>\$ 35,000</u>		<u>\$ 35,008</u>					
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	19,000,000	-	8.86%						
Zortech Corporation	股票-華中興業(股)公司	子公司	294,737	\$ 22,774	5.89%	\$ 22,774					
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	1,571,929	19,751	5.89%	19,751					
				<u>\$ 42,525</u>		<u>\$ 42,525</u>					
"	股票-和鑫光電(股)公司	-	3,302,954	\$ 34,437	0.37%	\$ 34,437					
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	1,838,368	\$ 22,660	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	6,778	0.68%						
"	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	231,041	2,136	0.53%						
				<u>\$ 31,574</u>							
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩基金	-	32,425	\$ 522	-	\$ 509					
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	9,438,287	\$ 129,776	1.09%	\$ 129,776					
"	股票-華中興業(股)公司	子公司	1,105,263	\$ 85,980	22.11%	\$ 85,980					
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	5,894,737	74,107	22.10%	74,107					
"	股票-Signpost (HK) Limited	"	10,720,689	403,734	31.79%	403,734					
"	股票-金桐石油化工有限公司	"	-	1,474,011	60.00%	1,474,011					
"	股票-江蘇金桐化學工業有限公司	"	-	1,282,805	50.00%	1,282,805					
"	股票-金桐精細化學有限公司	"	-	70,988	60.00%	70,988					
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	-	280,167	25.95%	280,167					
"	股票-南京冠鑫光電有限公司	"	-	64,404	43.32%	64,404					
"	股票-南京和盛寶貿易有限公司	"	-	5,127	100.00%	5,127					
"	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	-	71,574	24.00%	71,574					
				<u>\$ 3,812,897</u>		<u>\$ 3,812,897</u>					

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 目 科 類	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 備 註
和桐水泥(股)公司	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	3,268,302	\$ 44,939	-	\$ 44,939
Hsin Tay Ltd.	股票-上海盛台有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 767,329	100.00%	\$ 767,329
"	股票-天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	-	183,729	55.00%	183,729
"	股票-聯鼎科技顧問有限公司	"	"	-	35,817	100.00%	35,817
"	股票-Hsin Tay(HK) Ltd.	"	"	47,166,500	252,207	100.00%	252,207
"	股票-北京桐盛台貿易有限責任公司	"	"	-	37,748	75.00%	37,748
					<u>\$ 1,276,830</u>		<u>\$ 1,276,830</u>
Hsin Tay(HK) Ltd.	股票-南桐(香港)有限公司	"	"	-	\$ 249,942	100.00%	\$ 249,942
南桐(香港)有限公司	股票-沙桐(南通)石油化工有限公司	"	"	-	\$ 249,942	50.00%	\$ 249,942
聯鼎科技顧問有限公司	股票-聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	"	"	-	\$ 35,797	100.00%	\$ 35,797
上海盛台有限公司	股票-上海盛台投資(香港)有限公司	"	其他負債-其他	-	\$ 21,495	100.00%	\$ 21,495
"	股票-聖寶(廈門)投資有限公司	"	採用權益法之投資	-	\$ 37,164	100.00%	\$ 37,164
"	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	-	158,455	15.00%	158,455
					<u>\$ 195,619</u>		<u>\$ 195,619</u>
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	"	"	-	\$ 236,963	100.00%	\$ 236,963
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	"	"	-	\$ 330,961	35.00%	\$ 330,961
江蘇盛泰化學科技有限公司	股票-泰州市盛泰化工有限公司	"	"	-	\$ 141,523	100.00%	\$ 141,523
金桐石油化工有限公司	股票-四川金桐石油化工有限公司	"	"	-	\$ 180,138	100.00%	\$ 180,138
"	股票-四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	139,440	100.00%	139,440
"	股票-安徽金桐精細化學有限公司	"	"	-	343,540	100.00%	343,540
"	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	"	-	47,716	16.00%	47,716
					<u>\$ 710,834</u>		<u>\$ 710,834</u>
江蘇金桐化學工業有限公司	股票-南京冠鑫光電有限公司	子公司	"	-	\$ 12,295	8.27%	\$ 12,295
"	股票-江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	-	1,254,786	100.00%	1,254,786
					<u>\$ 1,267,081</u>		<u>\$ 1,267,081</u>

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數	期		持 股 比 例	未	
					帳 面 金 額	市 價 或 淨 值		備 註	
Inadvance Holdings Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	子公司	採用權益法之投資	5,531,219	\$ 208,407		16.41%	\$ 208,407	
Signpost Enterprises Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	9,239,862	\$ 348,108		27.41%	\$ 348,108	
Signpost (HK) Limited	股票-香港泰桐控股有限公司	"	"	-	\$ 497,951		79.07%	\$ 497,951	
"	股票-廣州立智化工有限公司	"	"	-	207,074		60.00%	207,074	
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	259,654		24.05%	259,654	
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	-	418,707		100.00%	418,707	
"	股票-上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	62,551		32.50%	62,551	
					\$ 1,445,937			\$ 1,445,937	
Top Device Investment Ltd.	股票-香港泰桐控股有限公司	子公司	"	-	\$ 131,809		20.93%	\$ 131,809	
香港泰桐控股有限公司	股票-沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	-	\$ 630,115		50.00%	\$ 630,115	
沙桐(泰興)化學有限公司	股票-江蘇沙桐置業有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	\$ 84,624		32.00%	\$ 84,624	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情況	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料					價格決定之取得目的及其他約定			
						關係	所有人	關係	移轉日期	金額	參考依據	使用情形	事項	
江蘇金桐表面活性劑有限公司	未完工程-廠房	101.1~102.3	\$ 943,648	\$ 767,607	非關係人	-	-	-	-	\$ -	議價	自用	無	
天津天智精細化工有限公司	"	"	595,596	436,340	"	-	-	-	-	-	"	"	"	
桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	511,288	377,977	"	-	-	-	-	-	"	"	"	
沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	2,005,997	1,492,579	"	-	-	-	-	-	"	"	"	
江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	2,068,725	1,565,332	"	-	-	-	-	-	"	"	"	
廣州立智化工有限公司	"	"	125,601	117,236	"	-	-	-	-	-	"	"	"	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金額		佔總進銷授貨之比率		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
			金額	單位	(%)	期間	單價	授信期間	餘額	率	(%)	備註
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$ 645,716	16.8	30-120天	\$ -	-	\$ 481,784	31.1	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	302,623	8.2	60-90天	-	-	(194,698)	21.6	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	647,369	17.6	30-90天	-	-	(516,834)	57.3	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	647,369	62.7	"	-	-	516,834	74.7	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	進貨	635,670	64.5	"	-	-	(581,895)	96.4	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨	216,160	11.5	"	-	-	74,808	11.9	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	110,823	5.9	"	-	-	82,349	13.0	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	146,920	10.0	"	-	-	-	-	
"	金陵石油化工有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	1,223,216	82.9	"	-	-	-	-	
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	635,670	37.9	"	-	-	581,895	67.8	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	147,050	8.8	"	-	-	-	-	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	126,253	7.5	"	-	-	57,763	6.7	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	495,544	25.8	"	-	-	(265,694)	96.9	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	161,602	8.4	"	-	-	-	-	
"	上海盛台有限公司	"	"	103,763	5.4	"	-	-	(6,792)	2.5	
"	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	"	1,068,966	55.8	"	-	-	-	-	
四川金桐石油化工有限公司	金桐石油化工有限公司	子公司	"	216,160	39.2	"	-	-	(74,808)	57.1	
四川金桐精細化學有限公司	"	"	"	110,823	48.1	"	-	-	(82,349)	84.8	
安徽金桐精細化學有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	126,253	38.8	"	-	-	(57,763)	38.7	
天津天智精細化工有限公司	"	"	銷貨	161,602	18.7	"	-	-	-	-	

				交易情形								
				交易條件與一般交易			應收(付)票據、帳款					
				佔總進銷授			信易不同之情形及原因			佔總應收付票		
				貨之比率			間單價授信期間餘			據、帳款之比備		
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金額	(%)	期	間單	價授信	期間餘	額	率	(%)	註
天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	進貨	\$ 147,050	19.2	30-90天	\$ -	-	\$ -	-	-	-
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	銷貨	160,242	4.9	"	-	-	84,655	41.8		
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	"	302,623	27.2	60-90天	-	-	194,698	21.2		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	"	495,544	44.5	30-90天	-	-	265,694	29.0		
"	金桐石油化工有限公司	"	"	146,920	13.1	"	-	-	-	-		
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	645,716	60.8	30-120天	-	-	(481,784)	91.0		
廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	"	160,242	43.1	30-90天	-	-	(84,655)	30.5		
沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	"	銷貨	157,347	90.2	"	-	-	-	-		
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	"	1,905,500	100.0	30-150天	-	-	2,467,718	100.0		
上海盛台有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	"	103,763	15.1	30-90天	-	-	6,792	2.5		
沙桐(泰興)化學有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司	"	進貨	157,347	91.4	"	-	-	-			

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列	應收款項之公司	交易對象	關係	係應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
						金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.		子公司	\$ 481,784	6.04	\$ -	-	\$ 179,166	\$ -
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司		本公司	516,834	10.11	-	-	250,430	-
"	南京冠鑫光電有限公司		子公司	117,624	註3	-	-	-	-
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.		"	581,895	8.44	-	-	266,281	-
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司		"	179,084	註2	-	-	74,808	-
"	四川金桐精細化學有限公司		"	141,988	註2	-	-	81,467	-
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司		本公司	194,698	16.09	-	-	138,072	-
"	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	265,694	18.91	-	-	265,694	-
上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司		"	130,602	註2	-	-	49,470	-
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	中國船舶燃料供應天津有限公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	146,112	0.40	-	-	-	-
Hsin Tay Ltd.	"		"	2,467,718	3.48	-	-	1,635,061	-
"	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED		實質關係人	152,133	註1	-	-	-	152,133

註 1：係資金貸與關係人

註 2：係資金貸與關係人及貨款等

註 3：係資金貸與關係人及代墊款等

9. 從事衍生性金融商品資訊：請詳附註六(二)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國102年1至3月

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 645,716	註4	5.50	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	481,784	"	1.21	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	990,000	註6	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,300,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	752,500	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	250,000	"	-	
		Signpost (HK) Limited	"	"	300,000	"	-	
		Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	647,369	註3	5.51	
		和桐化學(股)公司	"	應收款項	516,834	"	1.29	
		南京冠鑫光電有限公司	1	"	117,624	註7	0.29	
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	216,160	註3	1.84	
		四川金桐石油化工有限公司	"	應收款項	179,084	註8	0.45	
		四川金桐精細化學有限公司	"	銷貨收入	110,823	註3	0.94	
		四川金桐精細化學有限公司	"	應收款項	141,988	註8	0.36	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	144,087	註6	-	
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	635,670	註3	5.41	
		Paotze Investment Ltd.	"	應收款項	581,895	"	1.46	
		安徽金桐精細化學有限公司	3	銷貨收入	126,253	"	1.07	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	147,050	"	1.00	
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	1,008,609	註6	-	
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	161,602	註3	1.38	
5	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	160,242	"	1.36	
6	Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	2	"	302,623	註5	2.58	
		和桐化學(股)公司	"	應收款項	194,698	"	0.49	

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國101年1至3月

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 778,843	註3	7.44
		Sharinvest International Ltd.	"	應收款項	649,380	"	2.11
		Sharinvest International Ltd.	"	背書保證	840,000	註5	-
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,200,000	"	-
		Paotze Investment Ltd.	"	"	662,500	"	-
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-
		Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-
1	Paotze Investment Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司	3	銷貨收入	155,672	註3	1.49
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	154,677	"	0.50
		南京冠鑫光電有限公司	1	"	102,416	註6	0.33
2	金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	298,448	註3	2.85
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	188,597	"	0.61
		四川金桐石油化工有限公司	1	銷貨收入	340,469	"	3.25
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	252,290	註5	-
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	107,259	註3	1.02
		Paotze Investment Ltd.	"	應收款項	106,573	"	0.35
		Sharinvest International Ltd.	3	銷貨收入	444,676	"	4.25
		Sharinvest International Ltd.	"	應收款項	353,472	"	1.15
		四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	184,066	"	1.76
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	122,044	"	1.17
		天津天智精細化工有限公司	"	"	144,739	"	1.38
4	天津天智精細化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	"	"	113,098	"	1.08
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	162,488	"	1.55
5	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	264,517	"	2.53
6	廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	"	"	217,960	"	2.08
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	129,067	"	1.23
7	Sharinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	2	"	381,679	"	3.64
		和桐化學(股)公司	"	應收款項	326,714	"	1.06

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
7	Sharinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	\$ 434,953	註3	4.15	
		金桐石油化工有限公司	"	應收款項	251,489	"	0.82	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	銷貨收入	332,363	"	3.17	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	123,605	"	0.40	
8	上海盛台有限公司	廣州立智化工有限公司	"	銷貨收入	206,833	"	1.97	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	237,118	"	2.26	
		天津天智精細化工有限公司	"	應收款項	116,323	"	0.38	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	銷貨收入	113,962	"	1.09	
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	330,512	註5	-	
		上海盛台有限公司	3	銷貨收入	188,306	註3	1.80	
9	Signpost Enterprises Ltd.	上海盛台有限公司	"	應收款項	187,102	"	0.61	
		Signpost(HK) Ltd.	1	其他應收款項	170,627	註4	0.55	

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

1. 母公司填 0 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

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

註 4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註 5：係背書保證餘額。

註 6：係逾期應收貨款。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	在區主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司股數	比率(%)	帳面金額	本期認列之	
				本期	期末	上期	期末				本期損益	投資損益
和桐化學(股)公司	和茂創業投資(股)公司	台灣	一般投資事業	\$ 421,109	\$ 421,109	35,000,000	100.00	\$ 239,162	\$ 5,778	\$ 5,861		
和桐化學(股)公司	中華全球石油(股)公司	台灣	油品貿易	334,501	334,501	44,352,000	99.00	743,738	22,505	22,280		
和桐化學(股)公司	華中興業(股)公司	台灣	水泥原料買賣等	26,688	26,688	2,837,789	56.76	96,348	13,769	7,815		
和桐化學(股)公司	和信成(股)公司	台灣	住宅、大樓開發租售業等	680,000	680,000	68,000,000	100.00	691,063	593	593		
和桐化學(股)公司	華桐投資(股)公司	台灣	一般投資事業	370,000	370,000	37,000,000	100.00	395,179	3,986	3,986		
和桐化學(股)公司	和益化學工業(股)公司	台灣	烷基苯等之生產	375,989	375,989	32,022,834	7.45	557,272	112,569	7,422		
和桐化學(股)公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	台灣	產銷乙炔輕質溶劑等	156,000	156,000	19,500,000	78.00	267,685	5,870	4,579		
和桐化學(股)公司	和桐水泥(股)公司	台灣	水泥製造業	142,435	142,435	15,144,878	56.77	143,967	(1,151)	(653)		
和桐化學(股)公司	盛台石油(股)公司	台灣	油品貿易	1,742,120	1,742,120	80,000,000	100.00	1,794,339	(8,461)	(8,461)		
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	2,487,090	2,487,090	20,000,000	100.00	4,999,654	24,466	24,466		
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	16,668	16,668	1	100.00	17,972	(3,817)	(3,817)		
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維京群島	化學品貿易	455,435	455,435	14,000,000	100.00	234,931	1,785	1,785		
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	207,599	(632)	(632)		
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣	373,647	373,647	11,673,913	100.00	345,583	(2,609)	(2,609)		
和桐化學(股)公司	Top Device Investments Ltd.	英屬維京群島	一般投資事業	140,556	140,556	4,420,000	100.00	131,562	(2,050)	(2,050)		
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	632,694	632,694	-	60.00	1,474,011	29,106	17,463		
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	中國大陸	產銷表面活性劑	723,885	723,885	-	50.00	1,282,805	(24,362)	(12,181)		
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司	中國大陸	產銷驅油劑及磺酸	28,309	28,309	-	60.00	70,988	482	289		
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	中國大陸	產銷PMMA導光板	193,984	193,984	-	43.32	64,404	(8,137)	(3,525)		
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司	中國大陸	研發產銷表面活性劑	194,044	194,044	-	25.95	280,167	416	108		
Paotze Investment Ltd.	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	中國大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	22,611	22,611	-	24.00	71,574	758	182		
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司	中國大陸	表面活性劑貿易	2,386	2,386	-	100.00	5,127	90	90		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末	持	有被投資公司	本期認列之		備註		
				本期	期末				上期	期末		數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益
Paotze Investment Ltd.	華中興業(股)公司	台	灣	水泥原料買賣等	\$ 17,076	\$ 17,076	1,105,263	22.11	\$ 85,980	\$ 13,769	\$ 3,044		
Paotze Investment Ltd.	和桐水泥(股)公司	台	灣	水泥製造業	91,069	91,069	5,894,737	22.10	74,107	(1,151)	(254)		
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港	投資業	340,181	340,181	10,720,689	31.79	403,734	(3,891)	(1,237)		
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	中	國	大陸	經營化學製品批發	121,581	121,581	-	100.00	180,138	4,425	4,425	
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	中	國	大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	109,655	109,655	-	100.00	139,440	3,069	3,069	
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	中	國	大陸	產銷表面活性劑	288,174	288,174	-	100.00	343,540	4,420	4,420	
金桐石油化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	中	國	大陸	產銷直鏈式烷基苯磺酸	20,105	20,105	-	16.00	47,716	758	121	
江蘇金桐化學工業有限公司	南京冠鑫光電有限公司	中	國	大陸	產銷PMMA導光板	43,024	43,024	-	8.27	12,295	(8,137)	(673)	
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司	中	國	大陸	產銷表面活性劑	1,248,754	1,248,754	-	100.00	1,254,786	(23,090)	(23,090)	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港	投資業	428,448	428,448	9,239,862	27.41	348,108	(3,891)	(1,067)		
和茂創業投資(股)公司	華中興業(股)公司	台	灣	水泥原料買賣等	7,749	7,749	473,053	9.46	36,577	13,769	1,299		
和茂創業投資(股)公司	和桐水泥(股)公司	台	灣	水泥製造業	41,325	41,325	2,522,947	9.46	31,722	(1,151)	(100)		
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港	投資業	154,161	154,161	5,531,219	16.41	208,407	(3,891)	(639)		
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	22,774	13,769	806		
Zortech Corporation	和桐水泥(股)公司	台	灣	水泥製造業	22,470	22,470	1,571,929	5.89	19,751	(1,151)	(64)		
華桐投資(股)公司	和益化學工業(股)公司	台	灣	烷基苯等之生產	216,691	216,691	15,250,669	3.55	275,907	112,569	3,993		
Signpost (HK) Limited	廣州立智化工有限公司	中	國	大陸	產銷烷基苯磺酸	145,063	145,063	-	60.00	207,074	(2,850)	(1,710)	
Signpost (HK) Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司	中	國	大陸	產銷表面活性劑	397,723	397,723	-	100.00	418,707	4,378	4,378	
Signpost (HK) Limited	上海京帝化工有限公司	中	國	大陸	產銷烷基苯磺酸	61,599	61,599	-	32.50	62,551	2,206	728	
Signpost (HK) Limited	天津天智精細化工有限公司	中	國	大陸	研發產銷表面活性劑	233,957	233,957	-	24.05	259,654	416	100	
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司	香	港	投資業	498,161	498,161	-	79.07	497,951	(9,828)	(7,772)		

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		持		有被投資公司本期認列之備				
				本期	期末	上期	期末	股	數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益	註
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司	香港	投資業	\$ 131,849	\$ 131,849	-	20.93	\$ 131,809	(\$ 9,828)	(\$ 2,057)		
香港泰桐控股有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	中國大陸	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	630,010	630,010	-	50.00	630,115	(19,655)	(9,828)		
沙桐(泰興)化學有限公司	江蘇沙桐置業有限公司	中國大陸	不動產開發	96,058	96,058	-	32.00	84,624	(9,207)	(2,538)		
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英屬維京群島	油品貿易	464,150	464,150	14,537,500	100.00	1,527,402	(8,855)	(8,855)		
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司	中國大陸	化學品燃料貿易	16,775	16,775	-	100.00	767,329	(13,414)	(13,414)		
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	中國大陸	化學品及燃料批發業	95,515	95,515	-	55.00	183,729	5,477	3,012		
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香港	投資業	181,545	181,545	47,166,500	100.00	252,207	266	266		
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香港	化學品貿易	38,272	38,272	-	100.00	35,817	(778)	(778)		
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	中國大陸	化學品貿易	35,587	35,587	-	75.00	37,748	692	519		
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	香港	投資業	201,353	201,353	-	100.00	249,942	266	266		
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	201,353	201,353	-	50.00	249,942	532	266		
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	中國大陸	化學品貿易	38,272	38,272	-	100.00	35,797	(852)	(852)		
上海盛台有限公司	聖寶(廈門)投資有限公司	中國大陸	化工電子貿易	48,029	48,029	-	100.00	37,164	(1,037)	(1,037)		
上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	香港	投資業	30	30	-	100.00	(21,495)	(10,008)	(10,008)		
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司	中國大陸	化工產品生產	167,640	167,640	-	15.00	158,455	(22,499)	(3,375)		
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	香港	投資業及化學品貿易	244,606	244,606	-	100.00	236,963	(7,125)	(7,125)		
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	348,713	348,713	-	35.00	330,961	(22,499)	(7,875)		
江蘇盛泰化學科技有限公司	泰州市盛泰化工有限公司	中國大陸	化工產品貿易	144,087	144,087	-	100.00	141,523	(3,425)	(3,425)		

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	投資方式				匯出或收回		期末自		本公司直接或間接投資之持股比例(註五)	本期投資(註二)	認列損益(註二)	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
		實收資本額(註一)	積投資金額	匯出	匯回	匯出	積投資金額							
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	\$ 807,848	(二)	\$ 632,694	\$ -	\$ -	\$ 632,694	60.00	\$ 17,463	(二(二))	\$ 1,474,011	\$ -		
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	1,657,747	(二)	290,395	-	-	290,395	50.00	(12,181)	(二(二))	1,282,805	-		
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	923,598	(二)	386,179	-	-	386,179	44.13	184	(二(四))	476,491	-		
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	63,038	(二)	28,309	-	-	28,309	60.00	289	(二(四))	70,988	-		
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	159,451	(二)	44,745	-	-	44,745	24.57	542	(二(四))	47,295	-		
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	125,639	(二)	22,611	-	-	22,611	33.60	255	(二(四))	100,204	-		
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙醯業務	387,790	(二)	387,790	-	-	387,790	75.61	3,310	(二(四))	316,584	-		
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	240,145	(二)	118,545	-	-	118,545	45.37	(1,293)	(二(四))	156,569	-		
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	502,053	(二)	193,984	-	-	193,984	47.46	(3,862)	(二(四))	70,552	-		
南京和盛寶貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,492	(二)	2,386	-	-	2,386	100.00	90	(二(四))	5,127	-		
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	222,234	(二)	14,915	-	-	14,915	100.00	(13,414)	(二(三))	767,329	-	註六	
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	192,116	(二)	79,258	-	-	79,258	55.00	3,012	(二(四))	183,729	-		
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	38,272	(一)	38,272	-	-	38,272	100.00	(852)	(二(四))	35,797	-		
沙桐(南通)石油化工有限公司	化工品、燃料與倉儲	402,705	(二)	201,353	-	-	201,353	50.00	266	(二(四))	249,942	-		
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	38,423	(一)	35,587	-	-	35,587	75.00	519	(二(四))	37,748	-		
沙桐(泰興)化學有限公司	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	1,382,488	(二)	361,540	-	-	361,540	40.37	(7,932)	(二(四))	508,596	-		

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
\$ 2,838,563 (美金95,158仟元)	\$ 4,240,991 (美金142,172仟元)	(註三)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)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核閱之財務報表
- (二)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
- (三)經台灣子公司-盛台石油股份有限公司之簽證會計師核閱之財務報表
- (四)其他同期間未經會計師核閱之財務報表

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：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註六：實收資本額含本年度盈餘轉增資計美金 6,950 仟元。

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：請詳附註十三(一)7.。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務並評估部門績效；本集團目前著重於化學品、油品、投資、水泥及營建之事業。雖投資、水泥及營建之營運規模未達到國際會計準則公報第8號所規定之應報導部門量化門檻，惟本集團管理階層認為其資訊對財務報表使用者有用，故決定其為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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. 本集團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

本集團民國102年及101年1至3月提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

	102 年 1 至 3 月					
	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	\$ 8,101,592	\$ 3,312,313	\$ 44,468	\$ 287,007	\$ -	\$ 11,745,380
來自企業內其他部門之部門收入	2,738,486	468,613	-	7,500	-	3,214,599
部門收入	<u>\$ 10,840,078</u>	<u>\$ 3,780,926</u>	<u>\$ 44,468</u>	<u>\$ 294,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,959,979</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 118,974</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 17,124</u>	<u>(\$ 342)</u>	<u>\$ 154,757</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 至 3 月

	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	\$ 4,775,253	\$ 5,463,982	\$ 1,169	\$ 233,714	\$ -	\$ 10,474,118
來自企業內其他部門之部門收入	6,813,073	633,152	-	-	-	7,446,225
部門收入	<u>\$ 11,588,326</u>	<u>\$ 6,097,134</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 233,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,920,343</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 508,636</u>	<u>\$ 58,097</u>	<u>(\$ 95)</u>	<u>(\$ 328)</u>	<u>(\$ 342)</u>	<u>\$ 565,968</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. 本集團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：

	102年1至3月	101年1至3月
應報導營運部門營業淨利	\$ 154,757	\$ 565,968
沖銷及調整	<u>1,323</u>	<u>12,224</u>
合計	156,080	578,192
利息收入	14,162	22,216
利息費用	(66,820)	(77,261)
未實現金融工具利益	1,184	212
採權益法認列之投資收益	9,909	15,614
兌換損益	9,054	(18,227)
其他項目	<u>9,698</u>	<u>1,668</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 133,267</u>	<u>\$ 522,414</u>

十五、首次採用 IFRSs

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 員工福利

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

2. 企業合併

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

3. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

4. 股份基礎給付交易

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

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即

- 使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
 - (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 6,997,400	\$ -	\$ 6,997,400	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	14,124	-	14,124	
應收票據	612,654	-	612,654	
應收帳款(含關係人)	5,210,866	-	5,210,866	
其他應收款(含關係人)	457,543	-	457,543	
存貨	3,610,956	-	3,610,956	
預付款項	598,172	-	598,172	
其他流動資產	1,137,852	(53,375)	1,084,477	(9)
流動資產合計	<u>18,639,567</u>	<u>(53,375)</u>	<u>18,586,192</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產-非 流動	40,296	30,168	70,464	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	144,631	(50,000)	94,631	(1)
採權益法之投資	918,574	5,504	924,078	(2)
不動產、廠房及設備	6,796,987	271,222	7,068,209	(6)、(10)
投資性不動產	-	13,035	13,035	(5)
無形資產	1,429,334	(1,033,383)	395,951	(8)
遞延所得稅資產	-	64,166	64,166	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	<u>1,671,736</u>	<u>745,259</u>	<u>2,416,995</u>	(5)、(6)、 (7)、(8)、 (10)
非流動資產合計	<u>11,001,558</u>	<u>45,971</u>	<u>11,047,529</u>	
資產總計	<u>\$ 29,641,125</u>	<u>(\$ 7,404)</u>	<u>\$ 29,633,721</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 5,995,015	\$ -	\$ 5,995,015	
應付短期票券	224,241	-	224,241	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	354	-	354	
應付票據	15,955	-	15,955	
應付帳款(含關係人)	3,122,835	-	3,122,835	
其他應付款(含關係人)	773,440	11,658	785,098	(4)
當期所得稅負債	194,877	-	194,877	
其他流動負債	678,968	-	678,968	
流動負債合計	<u>11,005,685</u>	<u>11,658</u>	<u>11,017,343</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 3,829,559	\$ -	\$ 3,829,559	
遞延所得稅負債	775	5,393	6,168	(9)
其他非流動負債	413,832	13,712	427,544	(7)
非流動負債合計	4,244,166	19,105	4,263,271	
負債總計	15,249,851	30,763	15,280,614	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	7,763,141	-	7,763,141	
資本公積				
資本公積—庫藏股票 交易	35,819	-	35,819	
資本公積—其他	47,817	(47,817)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	267,551	-	267,551	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	1,677,849	15,712	1,693,561	(2)、(4)、 (7)
其他權益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	437,964	(246)	437,718	(2)、(4)
備供出售金融資產未 實現損益	39,781	(6,721)	33,060	(1)、(2)
庫藏股	(105,392)	-	(105,392)	
其他	(2,381)	2,381	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主 之權益合計	10,177,806	(36,691)	10,141,115	
非控制權益	4,213,468	(1,476)	4,211,992	(4)、(7)
權益總計	14,391,274	(38,167)	14,353,107	
負債及權益總計	\$ 29,641,125	(\$ 7,404)	\$ 29,633,721	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 7,477,222	\$ -	\$ 7,477,222	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	15,532	-	15,532	
應收票據	493,370	-	493,370	
應收帳款(含關係人)	6,153,801	-	6,153,801	
其他應收款(含關係人)	377,933	-	377,933	
存貨	4,539,688	-	4,539,688	
預付款項	1,054,083	-	1,054,083	
其他流動資產	910,496	(66,105)	844,391	(9)
流動資產合計	21,022,125	(66,105)	20,956,020	
非流動資產				
備供出售金融資產-非 流動	33,525	35,360	68,885	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	284,933	(50,000)	234,933	(1)
採權益法之投資	1,018,607	7,320	1,025,927	(2)
不動產、廠房及設備	12,098,165	278,873	12,377,038	(6)、(10)
投資性不動產	-	12,799	12,799	(5)
無形資產	1,522,220	(1,184,772)	337,448	(3)、(8)、 (10)
遞延所得稅資產	-	72,032	72,032	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	877,377	872,078	1,749,455	(5)、(6)、 (7)、(8)、 (10)
非流動資產合計	15,834,827	43,690	15,878,517	
資產總計	\$ 36,856,952	(\$ 22,415)	\$ 36,834,537	
流動負債				
短期借款	\$ 7,470,231	\$ -	\$ 7,470,231	
應付短期票券	224,282	-	224,282	
透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動	2,772	-	2,772	
應付票據	22,207	-	22,207	
應付帳款(含關係人)	2,543,786	-	2,543,786	
其他應付款(含關係人)	1,055,046	10,934	1,065,980	(4)
當期所得稅負債	90,465	-	90,465	
其他流動負債	2,783,769	-	2,783,769	
流動負債合計	14,192,558	10,934	14,203,492	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
非流動負債				
長期借款	\$ 6,773,598	\$ -	\$ 6,773,598	
遞延所得稅負債	1,446	183	1,629	(9)
其他非流動負債	425,753	16,396	442,149	(7)
非流動負債合計	7,200,797	16,579	7,217,376	
負債總計	21,393,355	27,513	21,420,868	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	8,694,718	-	8,694,718	
資本公積				
資本公積—庫藏股票 交易	36,700	-	36,700	
資本公積—取得或處 分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	27,648	27,648	(3)
資本公積—其他	20,330	(20,330)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	384,245	-	384,245	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	1,249,483	(64,584)	1,184,899	(2)、(3)、 (4)、(7)
其他權益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	249,532	(100)	249,432	(2)、(4)
備供出售金融資產未 實現損益	32,729	(1,612)	31,117	(1)、(2)
庫藏股	(104,919)	-	(104,919)	
其他	(16,107)	16,107	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主 之權益合計	10,562,368	(42,871)	10,519,497	
非控制權益	4,901,229	(7,057)	4,894,172	(3)、(4)、 (7)
權益總計	15,463,597	(49,928)	15,413,669	
負債及權益總計	\$ 36,856,952	(\$ 22,415)	\$ 36,834,537	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 6,285,038	\$ -	\$ 6,285,038	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	47,348	-	47,348	
應收票據	504,242	-	504,242	
應收帳款(含關係人)	6,011,028	-	6,011,028	
其他應收款(含關係人)	505,891	-	505,891	
存貨	4,081,649	-	4,081,649	
預付款項	829,633	-	829,633	
其他流動資產	1,343,118	(54,865)	1,288,253	(9)
流動資產合計	19,607,947	(54,865)	19,553,082	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非 流動	39,271	37,697	76,968	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	143,812	(50,000)	93,812	(1)
採權益法之投資	936,406	5,429	941,835	(2)
不動產、廠房及設備	6,967,051	273,150	7,240,201	(6)、(10)
投資性不動產	-	12,976	12,976	(5)
無形資產	1,404,749	(1,016,809)	387,940	(3)、(7)、 (8)、(10)
遞延所得稅資產	506	61,444	61,950	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	1,709,570	713,665	2,423,235	(5)、(6)、 (8)、(10)
非流動資產合計	11,201,365	37,552	11,238,917	
資產總計	\$ 30,809,312	(\$ 17,313)	\$ 30,791,999	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 6,628,082	\$ -	\$ 6,628,082	
應付短期票券	224,241	-	224,241	
透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動	218	-	218	
應付票據	4,278	-	4,278	
應付帳款(含關係人)	3,257,130	-	3,257,130	
其他應付款(含關係人)	700,209	10,788	710,997	(4)
當期所得稅負債	200,421	-	200,421	
其他流動負債	1,609,236	-	1,609,236	
流動負債合計	12,623,815	10,788	12,634,603	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 3,230,671	\$ -	\$ 3,230,671	
遞延所得稅負債	-	1,281	1,281	(9)
其他非流動負債	440,858	13,713	454,571	(7)
非流動負債合計	<u>3,671,529</u>	<u>14,994</u>	<u>3,686,523</u>	
負債總計	<u>16,295,344</u>	<u>25,782</u>	<u>16,321,126</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	7,763,141	-	7,763,141	
資本公積				
資本公積—庫藏股票 交易	35,819	-	35,819	
資本公積—其他	136,139	(136,139)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	267,551	-	267,551	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	1,851,270	96,597	1,947,867	(2)、(3)、 (4)、(7)
其他權益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	260,520	(250)	260,270	(2)、(4)
備供出售金融資產未 實現損益	39,109	868	39,977	(1)、(2)
庫藏股	(105,392)	-	(105,392)	
其他	(2,381)	2,381	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主 之權益合計	<u>10,261,433</u>	<u>(36,543)</u>	<u>10,224,890</u>	
非控制權益	<u>4,252,535</u>	<u>(6,552)</u>	<u>4,245,983</u>	(3)、(4)、 (7)
權益總計	<u>14,513,968</u>	<u>(43,095)</u>	<u>14,470,873</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 30,809,312</u>	<u>(\$ 17,313)</u>	<u>\$ 30,791,999</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 46,019,757	\$ -	\$ 46,019,757	
營業成本	(42,995,722)	218	(42,995,504)	(4)
營業毛利	3,024,035	218	3,024,253	
營業費用				
推銷費用	(701,873)	-	(701,873)	
管理費用	(865,213)	57	(865,156)	(4)
營業費用合計	(1,567,086)	57	(1,567,029)	
營業利益	1,456,949	275	1,457,224	
營業外收益及支出				
其他收入	141,097	-	141,097	(11)
其他利益及損失	(33,703)	(35,539)	(69,242)	(3)、(11)
財務成本	(307,574)	-	(307,574)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	41,881	802	42,683	(2)
稅前淨利	1,298,650	(34,462)	1,264,188	
所得稅費用	(450,024)	(376)	(450,400)	(4)
本期淨利	848,626	(34,838)	813,788	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(136,244)	(75)	(136,319)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	(29,266)	(14,640)	(43,906)	(1)
採用權益法之關聯企業 損益份額	21,751	13,003	34,754	(2)
本期綜合損益總額	\$ 704,867	(\$ 36,550)	\$ 668,317	
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 619,905	(\$ 35,032)	\$ 584,873	
非控制權益	\$ 228,721	\$ 194	\$ 228,915	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 424,421	(\$ 36,744)	\$ 387,677	
非控制權益	\$ 280,446	\$ 194	\$ 280,640	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 10,474,118	\$ -	\$ 10,474,118	
營業成本	(9,514,447)	32	(9,514,415)	(4)
營業毛利	959,671	32	959,703	
營業費用				
推銷費用	(180,592)	-	(180,592)	
管理費用	(201,761)	842	(200,919)	(4)
營業費用合計	(382,353)	842	(381,511)	
營業利益	577,318	874	578,192	
營業外收益及支出				
其他收入	34,059	-	34,059	(11)
其他利益及損失	(28,190)	-	(28,190)	(11)
財務成本	(77,261)	-	(77,261)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	15,614	-	15,614	
稅前淨利	521,540	874	522,414	
所得稅費用	(136,855)	(101)	(136,956)	(4)
本期淨利	384,685	773	385,458	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(266,268)	(225)	(266,493)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	19,062	(12,303)	6,759	(1)
採用權益法之關聯企業 損益份額	(13,213)	13,146	(67)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 124,266	\$ 1,391	\$ 125,657	
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 261,239	\$ 958	\$ 262,197	
非控制權益	\$ 123,446	(\$ 185)	\$ 123,261	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 90,090	\$ 1,576	\$ 91,666	
非控制權益	\$ 34,176	(\$ 185)	\$ 33,991	

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

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

本集團因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部份「以成本衡量之金融資產」按該日之公允價值指定為「備供出售金融資產」，金額計 \$30,168，調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000 及「金融商品之未實現損益」\$19,832。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「備供出售金融資產」\$35,360，調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000 及「金融商品之未實現損益」\$14,640。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調增「備供出售金融資產」\$37,697，調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000 及「金融商品之未實現損益」\$12,303。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

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

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

綜上所述，本集團因此於轉換日調減「累積換算調整數」\$25 及「資本公積-長期投資」\$47,817，並調增「採權益法之長期股權投資」\$5,504、「保留盈餘」\$39,489、「金融商品之未實現損益」\$13,111 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$746。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調減「資本公積-長期投資」\$20,330、「確定福利之精算損益」\$5,827 及「累積換算調整數」\$25，調增「採權益法之長期股權投資」\$7,320、「保留盈餘」\$12,002、「金融商品之未實現損益」\$13,028 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$7,670，並調增民國 101 年度「採用權益法之關聯企業損益份額」\$802。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調減「資本公積-長期投資」\$136,139、「保留盈餘」\$127,676 及「累積換算調整數」\$25，調增「採權益法之長期股權投資」\$5,429、「金融商品之未實現損益」\$13,171 及「未認列為退休金成本之

淨損失」\$746。

(3) 合併財務報表

母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依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。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」\$27,648，調減「商譽」\$13,151 及「少數股權」\$5,260，並調減民國 101 年度「處分投資利益」\$35,539。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調減「商譽」\$13,151、「保留盈餘」\$7,891 及「少數股權」\$5,260。

(4) 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，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

本集團因此於轉換日調增「應付費用」\$11,658 及「遞延所得稅資產－非流動」\$2,346，並調減「保留盈餘」\$7,743、「累積換算調整數」\$221 及「少數股權」\$1,348。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「應付費用」\$10,934 及「遞延所得稅資產－非流動」\$1,971，調減「保留盈餘」\$7,247、「累積換算調整數」\$75 及「少數股權」\$1,540，並調減民國 101 年度「營業成本」\$218、「營業費用」\$57 及調增「所得稅費用」\$376。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調增「應付費用」\$10,788 及「遞延所得稅資產－非流動」\$2,246，調減「保留盈餘」\$7,927、「累積換算調整數」\$225 及「少數股權」\$1,163，並調減民國 101 年 1 至 3 月「營業成本」\$32、「營業費用」\$842 及調增「所得稅費用」\$101。

(5) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產及閒置之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產－出租資產」及「閒置資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

本集團因此於轉換日調減「閒置資產」\$13,035，並調增「投資性不動產」\$13,035。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團將調減「閒置資產」\$12,799，並調增「投資性不動產」\$12,799。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團將調減「閒置資產」\$12,976，並調增「投資性不動產」\$12,976。

(6) 固定資產

本集團閒置之資產，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「閒置資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「固定資產」。

本集團因此於轉換日調增「固定資產」\$ 267,972，並調減「閒置資產」\$267,972。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「固定資產」\$ 267,823，並調減「閒置資產」\$267,823。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調增「固定資產」\$ 267,599，並調減「閒置資產」\$267,599。

(7) 退休金

a. 本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

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

c. 依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：

d. 本集團退休金精算損益，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，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。

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

綜上所述，本集團因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,052、「應計退休金負債」\$13,712 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，並調減「預付退休金成本」\$ 1,090、「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$16,034 及「少數股權」\$128。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「遞延所得稅資產-非流動」\$ 3,773、「應計退休金負債」\$16,396 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$8,437，調減「預付退休金成本」\$5,490、「遞延退休金成本」\$2,381、「保留盈餘」\$15,906、「確定福利之精算損益」\$12,768 及「少數股權」\$257。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團調增「遞延所得稅資

產-非流動」\$3,052、「應計退休金負債」\$13,713及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，並調減「預付退休金成本」\$1,090、「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$16,034及「少數股權」\$129。

(8)租賃

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

截至民國101年12月31日，本集團將調增「長期預付租金」\$1,169,400，並調減「其他無形資產」\$1,169,400。

截至民國101年3月31日，本集團將調增「長期預付租金」\$1,000,936，並調減「其他無形資產」\$1,000,936。

(9)所得稅

a. 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。

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

本集團因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$53,375，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$58,768及「遞延所得稅負債-非流動」\$5,393。

截至民國101年12月31日，本集團調減「遞延所得稅資產-流動」\$66,105，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$66,288及「遞延所得稅負債-非流動」\$183。

截至民國101年3月31日，本集團調減「遞延所得稅資產-流動」\$54,865，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$54,146及「遞延所得稅負債-非流動」\$1,281。

(10)固定資產/無形資產/其他資產

本集團之未攤銷費用依我國現行會計準則係表達於「遞延費用」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「固定資產」、「其他無形資產」及「其他資產-其他」。本集團因此於轉換日調增「固定資產」\$3,250及「其他資產-其他」\$42,192，並調減「遞延費用」\$45,442。截至民國101年12月31日，本集團調增「固定資產」\$11,050、「其他無形資產」\$160及「其他資產-其他」\$32,889，並調減「遞延費用」\$44,099。

截至民國101年3月31日，本集團調增「固定資產」\$5,551、

「其他無形資產」\$55及「其他資產-其他」\$39,863，並調減「遞延費用」\$45,469。

(11)依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，將民國101年度之利息收入\$141,097、壞帳轉回利益\$17,552及什項收入\$124,926重分類至其他收入計\$283,575，並將處分投資利益\$35,593、金融資產評價利益\$211、處分固定資產損失\$14,119、兌換損失\$6,715、減損損失144,739、金融負債評價損失\$2,459及什項支出\$43,953重分類至其他利益及損失計借餘\$176,191。

將民國101年1至3月之利息收入\$22,216及什項收入\$11,184重分類至其他收入計\$34,059，並將金融資產及負債評價利益\$212、兌換損失\$18,227、處分投資利益\$2及什項支出\$10,177重分類至其他利益及及損失計借餘\$28,190。

6. 民國101年度及1至3月現金流量表之重大調整

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

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

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