

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 年第三季
(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 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
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 ~ 115
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 36
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	36
	(六) 重要會計科目之說明	37 ~ 65
	(七) 關係人交易	66 ~ 72
	(八) 質押之資產	72
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	73	
(十一)	重大之期後事項	73	
(十二)	其他	73 ~ 83	
(十三)	附註揭露事項	84 ~ 104	
(十四)	營運部門資訊	105 ~ 106	
(十五)	首次採用 IFRSs	107 ~ 115	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001541 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 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核或核閱，而係由其他會計師查核或核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之查核或核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核或核閱報告。該等公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 6,996,705 仟元、新台幣 6,102,890 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 17.86%、17.81%、34.82%及 34.34%；民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之負債總額分別為新台幣 4,604,704 仟元、新台幣 3,449,238 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 19.91%、18.12%、37.26%及 36.54%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣(2,313)仟元、新台幣 1,539 仟元、新台幣 152,547 仟元及新台幣 15,591 仟元，各占合併綜合損益之 7.33%、1.54%、19.66%及 2.51%。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 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之投資餘額分別為新台幣 813,204 仟元、新台幣 804,744 仟元、新台幣 801,634 仟元及新台幣 781,291 仟元，各占合併資產總額之 2.08%、2.35%、2.18%及 2.64%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣 5,706 仟元、新台幣 13,933 仟元、新台幣 25,573 仟元及新台幣 43,477 仟元，各占合併綜合損益之 18.08%、13.96%、3.30%及 6.99%。

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

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

年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 14,903,179 仟元及新台幣 14,125,668 仟元，各占合併資產總額之 38.04%及 41.23%；民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 7,597,462 仟元及 7,607,051 仟元，各占合併負債總額之 32.85%及 39.97%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 3,073 仟元、新台幣(58,446)仟元、新台幣 130,632 仟元及新台幣 395 仟元，各占合併綜合損益之 9.74%、58.56%、16.83%及 0.06%。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 9 月 30 日之投資餘額分別為新台幣 227,372 仟元及新台幣 227,844 仟元，各占合併資產總額之 0.58%及 0.66%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣(3,058)仟元、新台幣(1,864)仟元、新台幣(3,248)仟元及新台幣 311 仟元，各占合併綜合損益之 9.69%、1.87%、0.42%及 0.05%。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 3 日

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

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 5,947,184	15	\$ 7,477,222	20	\$ 7,332,780	21	\$ 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)	101,116	-	15,532	-	15,654	-	14,124	-
1150 應收票據淨額	八	392,311	1	493,370	2	264,378	1	612,654	2
1170 應收帳款淨額	六(三)	2,986,258	8	3,126,293	9	2,693,497	8	3,046,116	10
1180 應收帳款—關係人淨額	七	1,932,612	5	3,027,508	8	2,054,259	6	2,164,750	7
1200 其他應收款		219,853	1	295,290	1	218,906	1	210,384	1
1210 其他應收款—關係人	七	28,399	-	82,643	-	268,389	1	247,159	1
130X 存貨	六(四)及八	5,847,900	15	4,539,688	12	4,517,865	13	3,610,956	12
1410 預付款項	六(五)及七	1,856,278	5	1,054,083	3	1,015,335	3	598,172	2
1470 其他流動資產	八	936,343	2	844,391	2	823,351	2	1,084,477	4
11XX 流動資產合計		<u>20,248,254</u>	<u>52</u>	<u>20,956,020</u>	<u>57</u>	<u>19,204,414</u>	<u>56</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)	67,991	-	68,885	-	74,560	-	70,464	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	229,356	1	234,933	1	235,380	1	94,631	1
1550 採用權益法之投資	六(八)	1,040,576	3	1,025,927	3	1,032,588	3	924,078	3
1600 不動產、廠房及設備	六(九)及八	15,035,853	38	12,377,038	33	11,129,886	33	7,068,209	24
1760 投資性不動產淨額	六(十)	12,622	-	12,799	-	12,858	-	13,035	-
1780 無形資產	六(十一)	321,800	1	337,448	1	342,837	1	362,243	1
1840 遞延所得稅資產		73,750	-	72,032	-	67,415	-	64,166	-
1900 其他非流動資產	六(十二)及八	2,144,780	5	1,749,455	5	2,164,511	6	2,416,995	8
15XX 非流動資產合計		<u>18,926,728</u>	<u>48</u>	<u>15,878,517</u>	<u>43</u>	<u>15,060,035</u>	<u>44</u>	<u>11,013,821</u>	<u>37</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 39,174,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,264,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,600,013</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債									
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 7,013,023	18	\$ 7,470,231	20	\$ 6,885,681	20	\$ 5,995,015	20
2110 應付短期票券	六(十四)及八	424,185	1	224,282	1	324,147	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)	724	-	2,772	-	-	-	354	-
2150 應付票據		3,110	-	22,207	-	3,865	-	15,955	-
2170 應付帳款		2,681,051	7	2,540,045	7	2,029,705	6	3,103,771	11
2180 應付帳款—關係人	七	5,438	-	3,741	-	6,897	-	19,064	-
2200 其他應付款	六(十五)	1,533,333	4	1,003,884	3	700,201	2	665,721	2
2220 其他應付款項—關係人	七	44,685	-	62,096	-	99,324	1	119,377	-
2230 當期所得稅負債	六(二十九)	87,256	-	90,465	-	98,573	-	194,877	1
2300 其他流動負債	六(十六)、七及八	1,820,721	5	2,783,769	7	2,454,526	7	678,968	2
21XX 流動負債合計		<u>13,613,526</u>	<u>35</u>	<u>14,203,492</u>	<u>38</u>	<u>12,602,919</u>	<u>37</u>	<u>11,017,343</u>	<u>37</u>
非流動負債									

(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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2540	長期借款	六(十六)及八	\$ 9,086,481	23	\$ 6,773,598	19	\$ 5,972,001	18	\$ 3,829,559	13
2570	遞延所得稅負債		2,873	-	1,629	-	2,481	-	6,168	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	427,931	1	442,149	1	453,120	1	427,544	2
25XX	非流動負債合計		<u>9,517,285</u>	<u>24</u>	<u>7,217,376</u>	<u>20</u>	<u>6,427,602</u>	<u>19</u>	<u>4,263,271</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>23,130,811</u>	<u>59</u>	<u>21,420,868</u>	<u>58</u>	<u>19,030,521</u>	<u>56</u>	<u>15,280,614</u>	<u>52</u>
	權益									
	歸屬於母公司業主之權益									
	股本	六(十八)								
3110	普通股股本		9,129,454	24	8,694,718	24	8,694,718	25	7,763,141	26
	資本公積	六(十九)及七								
3200	資本公積		77,012	-	64,348	-	39,345	-	35,819	-
	保留盈餘	六(二十)								
3310	法定盈餘公積		446,236	1	384,245	1	384,245	1	267,551	1
3320	特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-	15,657	-	15,657	-
3350	未分配盈餘		898,120	2	1,184,899	3	1,189,240	3	1,659,853	6
	其他權益	六(二十一)								
3400	其他權益		518,203	1	280,549	1	297,939	1	470,778	1
3500	庫藏股票		(104,919)	-	(104,919)	-	(105,392)	-	(105,392)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>10,979,763</u>	<u>28</u>	<u>10,519,497</u>	<u>29</u>	<u>10,515,752</u>	<u>30</u>	<u>10,107,407</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益	六(三十一)	<u>5,064,408</u>	<u>13</u>	<u>4,894,172</u>	<u>13</u>	<u>4,718,176</u>	<u>14</u>	<u>4,211,992</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>16,044,171</u>	<u>41</u>	<u>15,413,669</u>	<u>42</u>	<u>15,233,928</u>	<u>44</u>	<u>14,319,399</u>	<u>48</u>
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(九)(十二)(十) 六(三十二)、七及九								
	負債及權益總計		<u>\$ 39,174,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,264,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,600,013</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11月13日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 12,947,630	100	\$ 10,369,533	100	\$ 37,556,291	100	\$ 35,038,841	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十七)(二十八)及七	(12,173,782)	(94)	(9,741,109)	(94)	(35,578,822)	(95)	(32,578,973)	(93)
5950 營業毛利淨額		773,848	6	628,424	6	1,977,469	5	2,459,868	7
營業費用	六(二十七)(二十八)及七								
6100 推銷費用		(264,638)	(2)	(168,544)	(2)	(728,194)	(2)	(570,959)	(1)
6200 管理費用		(194,336)	(2)	(253,978)	(2)	(601,342)	(1)	(585,615)	(2)
6000 營業費用合計		(458,974)	(4)	(422,522)	(4)	(1,329,536)	(3)	(1,156,574)	(3)
6900 營業利益		314,874	2	205,902	2	647,933	2	1,303,294	4
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)及七	58,546	1	72,577	1	122,966	-	159,264	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(20,138)	-	(23,110)	-	(9,051)	-	(47,049)	-
7050 財務成本	六(二十六)及七	(88,521)	(1)	(58,738)	(1)	(245,132)	(1)	(213,444)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	1,730	-	11,381	-	18,242	-	43,390	-
7000 營業外收入及支出合計		(48,383)	-	2,110	-	(112,975)	(1)	(57,839)	-
7900 稅前淨利		266,491	2	208,012	2	534,958	1	1,245,455	4
7950 所得稅費用	六(二十九)	(90,849)	(1)	(65,626)	(1)	(164,629)	-	(406,675)	(1)
8200 本期淨利		\$ 175,642	1	\$ 142,386	1	\$ 370,329	1	\$ 838,780	3
其他綜合損益(淨額)	六(二十一)								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 146,972)	(1)	(\$ 42,432)	-	\$ 403,979	1	(\$ 222,342)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		2,804	-	(841)	-	(1,506)	-	5,392	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		82	-	689	-	3,247	-	399	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 31,556	-	\$ 99,802	1	\$ 776,049	2	\$ 622,229	2
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 146,987	1	\$ 134,917	1	\$ 383,843	1	\$ 593,295	2
8620 非控制權益		\$ 28,655	-	\$ 7,469	-	(\$ 13,514)	-	\$ 245,485	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 59,945	-	\$ 77,109	1	\$ 621,497	2	\$ 420,456	1
8720 非控制權益		(\$ 28,389)	-	(\$ 22,693)	-	\$ 154,552	-	\$ 201,773	1
每股盈餘	六(三十)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.15		\$ 0.43		\$ 0.66	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.15		\$ 0.43		\$ 0.66	

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11月13日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國102年及101年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於本公司			保留盈餘			其他權益			權益			
	資本	公積	資本公積一取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	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	總計	非控制權益	合計
101年1月1日至9月30日													
101年1月1日餘額	\$ 7,763,141	\$ 35,819	\$ -	\$ -	\$ 267,551	\$ 15,657	\$ 1,659,853	\$ 437,718	\$ 33,060	(\$ 105,392)	\$ 10,107,407	\$ 4,211,992	\$ 14,319,399
100年度盈餘指撥及分派：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	116,694	-	(116,694)	-	-	-	-	-	-
股票股利	931,577	-	-	-	-	-	(931,577)	-	-	-	-	-	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(15,405)	-	-	-	(15,405)	(5,260)	(20,665)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	3,526	-	-	(232)	-	-	-	3,294	-	3,294
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	309,671	309,671
本期淨利	-	-	-	-	-	-	593,295	-	-	-	593,295	245,485	838,780
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(178,611)	5,772	-	(172,839)	(43,712)	(216,551)
101年9月30日餘額	<u>\$ 8,694,718</u>	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 384,245</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,189,240</u>	<u>\$ 259,107</u>	<u>\$ 38,832</u>	<u>(\$ 105,392)</u>	<u>\$ 10,515,752</u>	<u>\$ 4,718,176</u>	<u>\$ 15,233,928</u>
102年1月1日至9月30日													
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)	\$ 10,519,497	\$ 4,894,172	\$ 15,413,669
101年度盈餘指撥及分派：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	61,991	-	(61,991)	-	-	-	-	-	-
股票股利	434,736	-	-	-	-	-	(434,736)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(173,895)	-	-	-	(173,895)	-	(173,895)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	12,485	-	-	-	-	-	-	-	12,485	-	12,485
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	179	-	-	-	-	-	-	179	-	179
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,684	15,684
本期淨利	-	-	-	-	-	-	383,843	-	-	-	383,843	(13,514)	370,329
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	238,513	(859)	-	237,654	168,066	405,720
102年9月30日餘額	<u>\$ 9,129,454</u>	<u>\$ 36,700</u>	<u>\$ 40,133</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 446,236</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 898,120</u>	<u>\$ 487,945</u>	<u>\$ 30,258</u>	<u>(\$ 104,919)</u>	<u>\$ 10,979,763</u>	<u>\$ 5,064,408</u>	<u>\$ 16,044,171</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11月13日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 534,958	\$ 1,245,455
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	449,471	372,600
攤提費用	17,822	19,240
利息費用	245,132	213,444
利息收入	(56,848)	(69,345)
處分投資利益	(4,877)	(9)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,665)	(2,539)
壞帳轉回利益	(6,168)	(10,730)
壞帳費用	-	6,053
股利收入	-	(1,261)
採用權益法之關聯企業利益之份額	(18,242)	(43,390)
處分不動產、廠房及設備損失	1,212	2,101
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有損益按公允價值衡量之金融資產	(84,903)	542
應收票據	101,059	301,610
應收帳款	204,730	272,426
應收帳款-關係人	1,201,394	183,554
其他應收款	75,437	(9,316)
其他應收款-關係人	(2,179)	(955)
存貨	(1,048,466)	(978,560)
預付款項	(955,726)	(417,221)
其他流動資產	(37,805)	21,433
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(19,097)	(12,090)
應付帳款	192,188	(1,023,333)
應付帳款-關係人	1,697	(12,167)
其他應付款	213,842	(198,328)
其他應付款-關係人	(17,411)	(15,416)
其他流動負債	506,899	194,889
其他非流動負債	(14,218)	25,576
營運產生之現金流入	1,477,236	64,263
收取之利息	56,848	69,345
支付之利息	(602,276)	(349,433)
支付之所得稅	(165,859)	(497,615)
營業活動之淨現金流入(流出)	765,949	(713,440)

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	\$ 64,248	\$ 5,768
取得以成本衡量之金融資產	-	(588)
處分以成本衡量之金融資產	10,959	-
取得採用權益法之投資	-	(108,718)
處分採用權益法之投資	-	(46,666)
取得子公司價款	-	(35,647)
預付投資款(增加)減少	(102,791)	678,155
取得不動產、產房及設備	(2,271,027)	(4,267,512)
處分不動產、產房及設備	3,638	172
取得無形資產	(1,653)	(782)
預付設備款增加	-	(30,430)
其他金融資產(增加)減少	(340,480)	90,727
其他非流動資產減少(增加)	31,586	(439,268)
收取之股利	14,182	1,261
投資活動之淨現金流出	(2,591,338)	(4,153,528)
籌資活動之現金流量		
其他應付款-關係人減少	-	(4,637)
短期借款(減少)增加	(634,920)	1,061,656
應付短期票券淨增加	199,903	99,906
長期借款舉借數	1,586,368	4,635,108
長期借款償還數	(917,752)	(850,311)
非控制權益增加	-	309,671
處分子公司股權(未喪失控制力)	28,203	-
籌資活動之淨現金流入	261,802	5,251,393
匯率影響數	33,549	(96,025)
首次併入影響數	-	46,980
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,530,038)	335,380
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	\$ 5,947,184	\$ 7,332,780

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11月13日核閱報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註

(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 11 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

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

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

(3) 本集團經初步評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 9 月認列屬權益工具之損失 \$ 1,506 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年9月30日	101年12月31日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	-	99	註1、9、13、14
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12、14
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註12
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12、14
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12、14
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註12
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12
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	73.48	78	註2、12
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12
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13、14
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9月30日	101年12月31日	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	註12
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12
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12
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12
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	31.79	註12
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12
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12
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12
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	27.41	註12
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12
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12

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			102年9月30日	101年12月31日	
Signpost (HK) Limited	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	24.05	24.05	註12
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	79.07	79.07	註12
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12
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	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	16.41	註12
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註13、14
盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	99	-	註9、13、14
中華全球石油(股)公司(中華全球)	香港華鼎(股)公司(香港華鼎)	一般投資事業	100	-	註10、13
中華全球石油(股)公司(中華全球)	華鼎流通事業(股)公司(華鼎流通)	菸酒、食品、什貨批發與零售及柴油批發	95	-	註11、13
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12、14
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13、14
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12、14
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註12、14

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9月30日	101年12月31日	
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限公司(北京桐盛台)	化學製品及燃料批發業	75	75	註12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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13、14
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	註12、14

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9月30日	101年1月1日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	100	100	註13、14
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12、14
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	註12
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12、14
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12、14
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註12、14
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	註12
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12
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12
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12
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13、14
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9月30日	101年1月1日	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	註12
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、12
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、12
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12
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12
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	-	註7、12
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、12
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、12
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12
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	-	60	註7、12
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	100	註7、12
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	-	註7、12

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 (直接或間接)		說明
			101年9月30日	101年1月1日	
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、12
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、12
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、12
Signpost (HK)Limited	香港泰桐控股有 限公司(香港泰桐)	一般投資事業	79.07	-	註3、12
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	-	註3、12
香港泰桐控 股有限公司 (香港泰桐)	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	-	註4
華中興業 (股)公司	立纖材料科技(股) 公司(立纖)	纖維材料之研 究及產銷等	73	73	
盛台石油 (股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	註13、14
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12、14
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13、14
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12、14
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.(Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	100	註12、14
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易 有限公司(北京桐 盛台)	化學製品及燃 料批發業	75	-	註8、 12、14
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12、14
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12、14
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12、14
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12、14

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9月30日	101年1月1日	
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12、14
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12、14
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12、14
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13、14
江蘇盛泰化學科技有限公司(江蘇盛泰)	泰州市盛泰化工有限公司(泰州市盛泰)	化學產品貿易	100	-	民國101年9月成立、註12

- 註1：本公司於民國101年11月出售中華全球股權予關係人計448仟股，致股權比例由100%下降至99%。
- 註2：本公司分別於民國102年7月及101年12月出售桐寶股權予非關係人分別計1,130仟股及3,000仟股，致股權比例由90%下降至73.48%。
- 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：盛台石油於民國 102 年 9 月 14 日經董事會決議辦理現金增資，本公司以持有之中華全球 99% 股權抵繳股款。

註 10：本集團為拓展大陸市場於民國 102 年 5 月 31 日經董事會決議成立子公司香港華鼎，並於民國 102 年 8 月完成變更登記。

註 11：本集團為發展加油站通路及倉儲物流等業務，經中華全球董事長核決辦理(留待最近一次董事會追認)成立子公司華鼎流通，並於民國 102 年 8 月完成變更登記。

註 12：因不符合重要子公司之定義，其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報告。

註 13：民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係由其他會計師核閱。

註 14：民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日係由其他會計師查核。

3. 未列入本合併財務報告之子公司

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

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，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，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；屬透過其他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及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯

率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

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

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具

除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日及交割日會計。
 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

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

(九) 放款及應收款

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產

原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
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. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 租賃(出租人)

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

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

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

(十五) 合資—聯合控制個體

本集團採用比例合併認列其於聯合控制個體之權益，將其對聯合控制個體各資產、負債、收益及費損之份額逐行與其財務報告中之類似項目合

併。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示流動資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。

(十六) 不動產、廠房及設備

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

房 屋 及 建 築	5 ~ 55 年
機 器 設 備	3 ~ 20 年
租 賃 設 備	2 ~ 17 年
其 他 設 備	2 ~ 10 年

(十七) 租賃資產/租賃(承租人)

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

(十八) 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。

(十九) 無形資產

1. 權利金

(1) 第一套正烷屬烴擴建設備之專門技術及改進生產製程技術權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(2) 取得中國鋼鐵(股)公司水淬爐石提料權之權利金，以取得成本為入帳基礎，採直線法按 20 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 商標權

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

4. 電腦軟體

以取得成本認列，按其估計效益年數採直線法攤銷。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

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

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

(二十一) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十二) 應付帳款及票據

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

以原始發票金額衡量。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參

考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工分紅及董監酬勞

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

(二十七) 所得稅

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

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

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

(二十八) 股利分配

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

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 營運部門

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

效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

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。

(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有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

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

2. 有形資產之減損評估

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

3. 應計退休金負債之計算

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

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 3,284	\$ 3,627
支票存款	43,342	28,146
活期存款	4,058,688	5,608,575
定期存款	1,628,413	1,821,874
約當現金-附買回債券投資	213,457	15,000
	<u>\$ 5,947,184</u>	<u>\$ 7,477,222</u>
	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 10,463	\$ 1,101
支票存款	25,590	251,174
活期存款	5,417,753	3,311,064
定期存款	1,862,950	3,419,361
約當現金-附買回債券投資	16,024	14,700
	<u>\$ 7,332,780</u>	<u>\$ 6,997,400</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

項	目	102年9月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產：			
	受益憑證	\$ 100,423	\$ 15,440
	非避險之衍生金融工具	599	-
		<u>101,022</u>	<u>15,440</u>
持有供交易之金融資產評價調整			
		94	92
		<u>\$ 101,116</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	\$ 724	\$ 2,772

項	目	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產：			
受益憑證		\$ 13,440	\$ 14,053
非避險之衍生金融工具		2,137	-
		15,577	14,053
持有供交易之金融資產評價調整		77	71
		<u>\$ 15,654</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		\$ -	\$ 354

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為\$871、\$2,270、\$2,665 及 \$2,539。

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 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期		102/9/3		101/12/17
外匯合約	<u>美金3,581仟元</u>	~102/11/4	<u>美金3,633仟元</u>	~102/2/8
預購遠期		102/9/4		101/12/1
外匯合約	<u>美金1,631仟元</u>	~102/12/31	<u>日幣125,665仟元</u>	~102/5/31

金融商品	101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期		101/8/21~		100/12/19~
外匯合約	<u>美金5,877仟元</u>	101/11/27	<u>美金11,279仟元</u>	101/2/29

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

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,998,799	\$ 3,138,652
減：備抵壞帳	(12,541)	(12,359)
	<u>\$ 2,986,258</u>	<u>\$ 3,126,293</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,706,062	\$ 3,059,765
減：備抵壞帳	(12,565)	(13,649)
	<u>\$ 2,693,497</u>	<u>\$ 3,046,116</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 2,341,852	(\$ 1,844)	\$ 2,340,008
在製品	267,804	-	267,804
製成品	1,021,251	(9,145)	1,012,106
商品存貨	1,060,666	(6,126)	1,054,540
在途存貨	222,404	-	222,404
營建用地	894,145	-	894,145
其他	56,893	-	56,893
	<u>\$ 5,865,015</u>	<u>(\$ 17,115)</u>	<u>\$ 5,847,900</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9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,404,809	(\$ 8,103)	\$ 1,396,706
在製品	25,047	-	25,047
製成品	742,253	(2,044)	740,209
商品存貨	981,366	(790)	980,576
在途存貨	268,409	-	268,409
營建用地	882,501	-	882,501
其他	224,417	-	224,417
	<u>\$ 4,528,802</u>	<u>(\$ 10,937)</u>	<u>\$ 4,517,865</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7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 12,109,194	\$ 9,717,563
跌價損失(回升利益)	3,831	(29,898)
存貨盤盈	(708)	(16,468)
租賃成本	61,465	69,912
	<u>\$ 12,173,782</u>	<u>\$ 9,741,109</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 35,436,864	\$ 32,552,613
回升利益	(21,301)	(95,954)
存貨盤盈	(2,462)	(17,307)
租賃成本	165,721	139,621
	<u>\$ 35,578,822</u>	<u>\$ 32,578,973</u>

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

2. 營建用地借款成本資本化金額及利率區間分別為：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 3,352	\$ 5,869
資本化利率區間	2.52%~2.77%	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

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預付貨款	\$ 1,034,059	\$ 526,152
留抵稅額	724,808	511,579
預付費用	97,411	16,352
	<u>\$ 1,856,278</u>	<u>\$ 1,054,083</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付貨款	\$ 666,378	\$ 436,202
留抵稅額	260,013	92,894
預付費用	88,944	69,076
	<u>\$ 1,015,335</u>	<u>\$ 598,172</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
上市公司股票	\$ 45,374	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	95,374	94,561
備供出售金融資產評價調整	(27,383)	(25,676)
合計	<u>\$ 67,991</u>	<u>\$ 68,885</u>
<u>項</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
上市公司股票	\$ 43,119	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000
小計	93,119	94,561
備供出售金融資產評價調整	(18,559)	(24,097)
合計	<u>\$ 74,560</u>	<u>\$ 70,464</u>

本集團未有將備供出售之金融資產提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 372,231	\$ 377,808
減：累計減損	(142,875)	(142,875)
	<u>\$ 229,356</u>	<u>\$ 234,933</u>
<u>項</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 378,255	\$ 182,280
減：累計減損	(142,875)	(87,649)
	<u>\$ 235,380</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9月30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%	\$ 813,204	11.00%	\$ 801,634
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	85,432	33.60%	79,771
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	64,042	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%	77,898	32.00%	84,622
		<u>\$1,040,576</u>		<u>\$1,025,927</u>
關聯企業名稱	101年9月30日		101年1月1日	
	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	11.00%	\$ 804,744	10.84%	\$ 781,291
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	79,280	33.60%	116,032
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	61,788	32.50%	26,755
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%	86,776	-	-
		<u>\$1,032,588</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7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
和益化學	\$ 5,944	\$ 14,088
廈門金桐	570	1,135
上海京帝	806	(110)
江蘇沙桐置業	(5,590)	(3,732)
	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 11,381</u>

關聯企業名稱	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
和益化學	\$ 24,675	\$ 43,283
廈門金桐	1,465	2,555
上海京帝	1,875	1,284
江蘇沙桐置業	(9,773)	(3,732)
	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 43,390</u>

3. 本集團採用權益法之投資，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日除和益化學係依該公司所委任會計師核閱之財務報告評價而得外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日和益化學係依該公司所委任會計師查核簽證之財務報告評價而得。
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9月30日				
和益化學	\$ 9,625,552	\$ 3,238,806	\$ 8,726,490	\$ 233,070
江蘇沙桐置業	2,784,191	2,540,761	-	(31,841)
其他	621,136	121,274	1,475,322	9,433
	<u>\$13,030,879</u>	<u>\$ 5,900,841</u>	<u>\$10,201,812</u>	<u>\$ 210,662</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>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
101年9月30日				
和益化學	\$ 9,523,058	\$ 3,320,864	\$ 9,496,436	\$ 395,889
江蘇沙桐置業	2,269,334	1,998,157	-	(20,345)
其他	654,458	176,395	2,131,939	10,228
	<u>\$12,446,850</u>	<u>\$ 5,495,416</u>	<u>\$11,628,375</u>	<u>\$ 385,772</u>
101年1月1日				
和益化學	\$ 9,197,085	\$ 3,026,517		
其他	723,539	240,680		
	<u>\$ 9,920,624</u>	<u>\$ 3,267,197</u>		

7. 本集團投資之和益化學係有公開報價，其公允價值於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 \$659,466、\$768,194、\$848,556 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

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$1,067,397	\$ 2,304,495	\$6,226,249	\$1,399,114	\$ 346,700	\$6,544,966	\$ 17,888,921
累計折舊及減損	(130,143)	(606,904)	(3,705,615)	(828,355)	(240,866)	-	(5,511,883)
	<u>\$ 937,254</u>	<u>\$ 1,697,591</u>	<u>\$2,520,634</u>	<u>\$ 570,759</u>	<u>\$ 105,834</u>	<u>\$6,544,966</u>	<u>\$ 12,377,038</u>
102年							
1月1日	\$ 937,254	\$ 1,697,591	\$2,520,634	\$ 570,759	\$ 105,834	\$6,544,966	\$ 12,377,038
增添	-	11,798	187,554	8,536	13,470	2,228,511	2,449,869
處分	(2,857)	(80)	(1,728)	-	(185)	-	(4,850)
利息資本化	-	-	-	-	-	316,661	316,661
移轉	-	44,402	267,214	-	26,285	(337,901)	-
折舊費用	-	(73,455)	(281,038)	(72,278)	(22,523)	-	(449,294)
淨兌換差額	-	50,227	85,846	-	2,461	207,895	346,429
9月30日	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,730,483</u>	<u>\$2,778,482</u>	<u>\$ 507,017</u>	<u>\$ 125,342</u>	<u>\$8,960,132</u>	<u>\$ 15,035,853</u>
102年9月30日							
成本	\$1,064,540	\$ 2,427,800	\$6,864,498	\$1,407,650	\$ 391,279	\$8,960,132	\$ 21,115,899
累計折舊及減損	(130,143)	(697,317)	(4,086,016)	(900,633)	(265,937)	-	(6,080,046)
	<u>\$ 934,397</u>	<u>\$ 1,730,483</u>	<u>\$2,778,482</u>	<u>\$ 507,017</u>	<u>\$ 125,342</u>	<u>\$8,960,132</u>	<u>\$ 15,035,853</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
101年1月1日							
成本	\$1,067,397	\$ 1,712,334	\$5,385,478	\$1,380,630	\$ 341,544	\$2,366,252	\$ 12,253,635
累計折舊及減損	(132,954)	(549,469)	(3,547,588)	(731,210)	(224,205)	-	(5,185,426)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,162,865</u>	<u>\$1,837,890</u>	<u>\$ 649,420</u>	<u>\$ 117,339</u>	<u>\$2,366,252</u>	<u>\$ 7,068,209</u>
101年							
1月1日	\$ 934,443	\$ 1,162,865	\$1,837,890	\$ 649,420	\$ 117,339	\$2,366,252	\$ 7,068,209
增添	-	10,669	79,625	7,497	23,927	4,344,097	4,465,815
處分	-	-	(2,250)	-	(23)	-	(2,273)
利息資本化	-	-	-	-	-	164,625	164,625
移轉	-	-	69,184	-	-	(69,184)	-
折舊費用	-	(54,969)	(227,838)	(72,378)	(17,238)	-	(372,423)
淨兌換差額	-	(28,248)	(51,895)	-	(2,405)	(111,519)	(194,067)
9月30日	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,090,317</u>	<u>\$1,704,716</u>	<u>\$ 584,539</u>	<u>\$ 121,600</u>	<u>\$6,694,271</u>	<u>\$ 11,129,886</u>
101年9月30日							
成本	\$1,067,397	\$ 1,681,526	\$5,384,166	\$1,388,127	\$ 361,433	\$6,694,271	\$ 16,576,920
累計折舊及減損	(132,954)	(591,209)	(3,679,450)	(803,588)	(239,833)	-	(5,447,034)
	<u>\$ 934,443</u>	<u>\$ 1,090,317</u>	<u>\$1,704,716</u>	<u>\$ 584,539</u>	<u>\$ 121,600</u>	<u>\$6,694,271</u>	<u>\$ 11,129,886</u>

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

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 316,661	\$ 164,625
資本化利率區間	1.65%~7.05%	1.54%~7.05%

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>
102年1月1日					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,899)	(1,899)
	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>4,141</u>	\$ <u>12,799</u>
<u>102年</u>					
1月1日	\$	8,658	\$	4,141	\$ 12,799
折舊費用		-	(	177)	(177)
9月30日	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>3,964</u>	\$ <u>12,622</u>
102年9月30日					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	2,076)	(2,076)
	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>3,964</u>	\$ <u>12,622</u>
	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
101年1月1日					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,663)	(1,663)
	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>4,377</u>	\$ <u>13,035</u>
<u>101年</u>					
1月1日	\$	8,658	\$	4,377	\$ 13,035
折舊費用		-	(	177)	(177)
9月30日	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>4,200</u>	\$ <u>12,858</u>
101年9月30日					
成本	\$	8,658	\$	6,040	\$ 14,698
累計折舊		-	(	1,840)	(1,840)
	\$	<u>8,658</u>	\$	<u>4,200</u>	\$ <u>12,858</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ <u>105</u>	\$ <u>105</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>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ <u>317</u>	\$ <u>317</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>177</u>	\$ <u>177</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$27,519、\$20,491、\$22,186 及 \$24,333，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一) 無形資產

	商譽	權利金	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 186,081	\$ 7,953	\$ 440,183
累計攤銷	-	(97,962)	(4,773)	(102,735)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 88,119</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 337,448</u>
102年				
1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 88,119	\$ 3,180	\$ 337,448
增添－源自單獨取	-	-	1,653	1,653
攤銷費用	-	(16,365)	(1,457)	(17,822)
淨兌換差額	-	450	71	521
9月30日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 72,204</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 321,800</u>
102年9月30日				
成本	\$ 246,149	\$ 187,795	\$ 9,714	\$ 443,658
累計攤銷	-	(115,591)	(6,267)	(121,858)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 72,204</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 321,800</u>
	商譽	權利金	其他	合計
101年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 189,164	\$ 6,271	\$ 441,584
累計攤銷	-	(76,759)	(2,582)	(79,341)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 112,405</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 362,243</u>
101年				
1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 112,405	\$ 3,689	\$ 362,243
增添－源自單獨取	-	-	782	782
攤銷費用	-	(17,564)	(1,676)	(19,240)
淨兌換差額	-	(903)	(45)	(948)
9月30日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 93,938</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 342,837</u>
101年9月30日				
成本	\$ 246,149	\$ 186,278	\$ 6,949	\$ 439,376
累計攤銷	-	(92,340)	(4,199)	(96,539)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 93,938</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 342,837</u>

(十二)其他非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,183,918	\$ 1,169,400
預付投資款	209,054	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	458,333	172,000
其他	35,284	47,320
	<u>\$ 2,144,780</u>	<u>\$ 1,749,455</u>
	101年9月30日	101年1月1日
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,279,453	\$ 1,030,606
預付投資款	102,563	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	417,221	261,915
預付設備款	30,430	-
其他	76,653	85,565
	<u>\$ 2,164,511</u>	<u>\$ 2,416,995</u>

1. 預付投資款明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日
泰興經濟開發區碼頭公司籌備處	\$ 106,263	\$ 102,544
Signpost (HK)	102,791	-
	<u>\$ 209,054</u>	<u>\$ 102,544</u>
	101年9月30日	101年1月1日
泰興經濟開發區碼頭公司籌備處	\$ 102,563	\$ -
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	-	639,514
源河生技應用(股)公司(源河生技)	-	123,921
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	-	72,509
小計	102,563	835,944
減：累計減損	-	(55,226)
合計	<u>\$ 102,563</u>	<u>\$ 780,718</u>

- (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 106,263 仟元)，截至民國 102 年 9 月 30 日止，該公司尚未完成設立登記，帳列「預付投資款」項下。
- (2) 子公司-和茂創投於民國 99 年 12 月向非關係人取得源河生技及賽亞基因之股權，投資金額分別為\$ 123,921(已提列累計減損計\$55,226)及\$72,509，截至民國 101 年 4 月完成股權變更登記，故將原帳列

「預付投資款」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下。

- (3) 孫公司- Signpost(HK)為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐，分別於民國 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 仟元，共計美金 16,700 仟元(折合新台幣 498,310 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
- (4) 子公司- Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 仟元(折合新台幣 129,506 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。
- (5) 子公司- Signpost 於民國 102 年 7 月 10 日經董事會通過向關係人取得 Signpost(HK) 之部分股權(請詳附註七之說明)，預付投資款計美金 3,476 仟元(折合新台幣 102,791 仟元)，截至民國 102 年 9 月 30 日止，上述交易尚未完成，帳列「預付投資款」項下。
2. 長期預付租金係本集團與中國地方政府簽訂之土地使用權合約，租用年限為 10~50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為\$7,998、\$8,061、\$23,338 及\$21,196。
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 9 月 30 日止，大南港專案聯貸款尚未核發撥付，帳列「長期應收票據及款項」項下。
4. 其他金融資產及土地使用權提供擔保情形請詳附註八。

(十三)短期借款

借款性質	102年9月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 994,094	2.25%~3.20%
銀行信用借款	4,207,460	1.02%~6.90%
銀行購料借款	1,811,469	1.38%~6.44%
	<u>\$ 7,013,023</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,145,700</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9月30日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 644,663	2.37%~7.88%
銀行信用借款	4,031,045	1.23%~7.88%
銀行購料借款	2,209,973	1.28%~3.53%
	<u>\$ 6,885,681</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,996,700</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9月30日	利率區間
應付商業本票	\$ 424,300	1.54%~3.04%
減:未攤銷折價	(115)	
	<u>\$ 424,185</u>	
開立保證票據	<u>\$ 200,000</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9月30日	利率區間
應付商業本票	\$ 324,300	1.49%~2.48%
減:未攤銷折價	(153)	
	<u>\$ 324,147</u>	
開立保證票據	<u>\$ 200,000</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9月30日	101年12月31日
應付設備款	\$ 667,533	\$ 488,691
應付股利	173,895	-
應付運費	130,457	118,597
應付薪資	81,185	102,872
應付稅捐	55,598	19,572
應付員工紅利及董監酬勞	49,242	51,582
其他	375,423	222,570
	<u>\$ 1,533,333</u>	<u>\$ 1,003,884</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應付設備款	\$ 311,700	\$ 113,397
應付薪資	108,389	120,659
應付運費	47,415	44,580
應付稅捐	33,652	24,931
應付員工紅利及董監酬勞	50,947	36,260
其他	148,098	325,894
	<u>\$ 700,201</u>	<u>\$ 665,721</u>

(十六) 長期借款

借款性質	102年9月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 5,006,305	2.10%~6.72%
銀行信用借款	5,061,852	2.10%~6.55%
非金融機構借款	70,968	1.24%
	<u>10,139,125</u>	
減：聯貸案主辦費	(10,200)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,042,444)	
	<u>\$ 9,086,481</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,200,000</u>	

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%
	<u>9,233,277</u>	
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)	
	<u>\$ 6,773,598</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,150,000</u>	

借款性質	101年9月30日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 4,174,355	1.78%~7.05%
銀行信用借款	3,225,846	2.10%~7.05%
非金融機構借款	87,900	1.36%
長期應付商業本票	400,000	1.91%~1.92%
	7,888,101	
減：未攤銷折價	(152)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,915,948)	
	<u>\$ 5,972,001</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,150,000</u>	
借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 1,623,999	2.18%~8.00%
銀行信用借款	2,142,613	2.11%~5.11%
長期應付商業本票	400,000	1.84%~1.88%
	4,166,612	
減：未攤銷折價	(339)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(336,714)	
	<u>\$ 3,829,559</u>	
開立保證票據	<u>\$ 3,400,000</u>	

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述者。
2. 本公司於民國 102 年 1 月與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構，合約期間為 102 年 1 月至 107 年 1 月，授信總額度 \$4,000,000，截至民國 102 年 9 月 30 日止，已動用之借款金額計 \$2,950,000。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9月30日	101年12月31日
一年內到期	\$ -	\$ -
一年以上到期	1,862,974	1,007,162
	<u>\$ 1,862,974</u>	<u>\$ 1,007,162</u>
	101年9月30日	101年1月1日
一年內到期	\$ -	\$ 832,776
一年以上到期	2,246,739	-
	<u>\$ 2,246,739</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 3,000 仟元，借款期間為民國 101 年 9 月 13 日至 104 年 9 月 13 日，並於民國 101 年 10 月起每 2 個月償還不定額之本金。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 115,726)	(\$ 103,685)
計畫資產公允價值	76,458	75,965
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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休辦法認列之退休金費用總額分別為 \$807、\$735、\$2,418 及 \$2,232。

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

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之

收益。民國 102 年及 101 年 9 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

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

對於未來死亡率之假設係依照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 115,726)
計畫資產公允價值	<u>76,458</u>
計畫剩餘(短絀)	(<u>39,268</u>)
計畫負債之經驗調整	(\$ <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 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,994。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年及 101 年 1 至 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,777、\$10,139、\$36,601 及 \$28,388。

(十八) 股本

1. 民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$10,000,000，實收資本額為 \$9,129,454，分為 912,945 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	869,472仟股	776,314仟股
盈餘轉增資	43,473仟股	93,158仟股
9月30日	<u>912,945仟股</u>	<u>869,472仟股</u>

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

(2)本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$434,736 辦理轉增資發行新股計 43,474 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 102 年 9 月 23 日，並於民國 102 年 10 月 16 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資訊如下：

持有股份之 公司名稱	<u>102年9月30日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	股數(仟股)(註)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
和桐水泥	3,432	\$ 18,537	3,269	\$ 18,537
Paotze	9,910	86,382	9,438	86,382
		<u>\$ 104,919</u>		<u>\$ 104,919</u>
持有股份之 公司名稱	<u>101年9月30日</u>		<u>101年1月1日</u>	
	股數(仟股)(註)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
和桐水泥	3,373	\$ 19,010	3,012	\$ 19,010
Paotze	9,438	86,382	8,427	86,382
		<u>\$ 105,392</u>		<u>\$ 105,392</u>

註：增加股數係子公司取得本公司所發放之股票股利。

(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%。

- 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。
- 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。
- 本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,466,607、\$9,025 及 \$11,113。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列(皆以 1% 估列)。
經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅 \$15,612 及董監酬勞 \$15,612 之差異為 \$12,650，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 101 年度之損益。
經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅 \$13,097 及董監酬勞 \$13,097 之差異為 \$2,444，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 102 年度之損益。
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- 本公司於民國 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 19 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

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

(二十一)其他權益項目

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,117	\$ 249,432	\$ 280,549
- 集團	(1,506)	236,181	234,675
- 關聯企業	647	2,332	2,979
9月30日	<u>\$ 30,258</u>	<u>\$ 487,945</u>	<u>\$ 518,203</u>

	101年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 33,060	\$ 437,718	\$ 470,778
- 集團	5,392	(178,606)	(173,214)
- 關聯企業	380	(5)	375
9月30日	<u>\$ 38,832</u>	<u>\$ 259,107</u>	<u>\$ 297,939</u>

(二十二) 營業收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 12,871,111	\$ 10,294,281
租賃收入	76,519	75,252
	<u>\$ 12,947,630</u>	<u>\$ 10,369,533</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 37,304,566	\$ 34,827,101
租賃收入	251,725	211,740
	<u>\$ 37,556,291</u>	<u>\$ 35,038,841</u>

(二十三) 營業成本

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 12,112,317	\$ 9,671,197
租賃成本	61,465	69,912
	<u>\$ 12,173,782</u>	<u>\$ 9,741,109</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 35,413,101	\$ 32,439,352
租賃成本	165,721	139,621
	<u>\$ 35,578,822</u>	<u>\$ 32,578,973</u>

(二十四)其他收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 18,960	\$ 24,249
關係人資金融通	415	2,191
佣金收入	901	17,128
壞帳迴轉利益	11,064	10,730
其他收入-其他	27,206	18,279
	<u>\$ 58,546</u>	<u>\$ 72,577</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 54,643	\$ 64,926
關係人資金融通	2,205	4,419
佣金收入	1,127	24,605
壞帳迴轉利益	6,168	10,730
其他收入-其他	58,823	54,584
	<u>\$ 122,966</u>	<u>\$ 159,264</u>

(二十五)其他利益及損失

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	\$ 871	\$ 2,270
淨外幣兌換損失	(13,789)	(9,009)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,212)	(10)
處分投資利益	214	-
什項支出	(6,222)	(16,361)
	<u>(\$ 20,138)</u>	<u>(\$ 23,110)</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	\$ 2,665	\$ 2,539
淨外幣兌換損失	(570)	(15,753)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,212)	(2,101)
處分投資利益	4,877	9
什項支出	(14,811)	(31,743)
	<u>(\$ 9,051)</u>	<u>(\$ 47,049)</u>

(二十六) 財務成本

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 211,834	\$ 179,177
非金融機構	331	-
關係人資金融通	-	803
減：符合要件之資產資本化金額	(123,644)	(121,242)
財務成本	<u>\$ 88,521</u>	<u>\$ 58,738</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 564,281	\$ 380,980
非金融機構	864	-
關係人資金融通	-	2,958
減：符合要件之資產資本化金額	(320,013)	(170,494)
財務成本	<u>\$ 245,132</u>	<u>\$ 213,444</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

功能 別	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費	\$106,873	\$122,784	\$229,657	\$ 62,399	\$118,257	\$180,656
折舊費用	135,513	9,888	145,401	114,605	13,769	128,374
攤銷費用	1,324	3,396	4,720	1,269	5,160	6,429

功能 別	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費	\$329,695	\$339,014	\$668,709	\$218,846	\$291,786	\$510,632
折舊費用	419,366	29,928	449,294	342,426	29,997	372,423
攤銷費用	3,970	13,852	17,822	3,804	15,436	19,240

(二十八) 員工福利費用

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 173,777	\$ 139,059
勞健保費用	3,725	2,477
退休金費用	13,584	10,874
其他用人費用	38,571	28,246
	<u>\$ 229,657</u>	<u>\$ 180,656</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 531,866	\$ 399,561
勞健保費用	12,697	11,387
退休金費用	39,019	30,620
其他用人費用	85,127	69,064
	<u>\$ 668,709</u>	<u>\$ 510,632</u>

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 93,279	\$ 74,114
以前年度所得稅高估	(78)	(8,830)
當期所得稅總額	<u>93,201</u>	<u>65,284</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,721)	673
匯率影響數	369	(331)
遞延所得稅總額	<u>(2,352)</u>	<u>342</u>
所得稅費用	<u>\$ 90,849</u>	<u>\$ 65,626</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 166,743	\$ 413,770
以前年度所得稅高估	(3,837)	(9,857)
當期所得稅總額	<u>162,906</u>	<u>403,913</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,865	2,762
匯率影響數	(142)	-
遞延所得稅總額	<u>1,723</u>	<u>2,762</u>
所得稅費用	<u>\$ 164,629</u>	<u>\$ 406,675</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
稅前淨利按法定計算所得稅	\$ 189,177	\$ 468,280
依所得基本稅額加徵所得稅	20,114	-
永久性差異所得稅影響數	(44,562)	(78,833)
以前年度所得稅高估數	(3,837)	(9,857)
未分配盈餘加徵10%所得稅	607	23,558
遞延所得稅可實現變動數	3,130	3,527
所得稅費用	<u>\$ 164,629</u>	<u>\$ 406,675</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 本公司未分配盈餘係民國 87 年度以後所產生。

5. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$59,759、\$87,942、\$79,852 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為 11.63%。

(三十) 普通股每股盈餘

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	追溯調整流通		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 146,987	899,604	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 146,987	899,604	
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
員工分紅	-	96	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 146,987	899,700	\$ 0.16

101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 134,917	899,493	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 134,917	899,493	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	102	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 134,917	899,595	\$ 0.15
102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 383,843	899,604	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 383,843	899,604	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	-	1,828	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 383,843	901,432	\$ 0.43

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 593,295	899,493	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘：</u>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 593,295	899,493	
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
員工分紅	-	901	
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 593,295	900,394	\$ 0.66

上述追溯調整流通在外股數，業已依民國 102 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 100 年 12 月 30 日以現金 \$62,517 購入子公司-四川金桐及四川精細額外 35% 已發行股份，並於民國 101 年 2 月完成所有權移轉。四川金桐及四川精細非控制權益於收購日之帳面金額為 \$54,626，該交易減少非控制權益 \$54,626，歸屬於母公司業主之權益增加 \$54,626。四川金桐及四川精細所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>101年1月1日至9月30日</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 54,626
支付予非控制權益之對價	<u>(62,517)</u>
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (帳列保留盈餘)	<u>(\$ 7,891)</u>

2. 本集團於民國 101 年 2 月調整集團內部組織架構，故 Signpost(HK) 以發行新股方式交換本集團於中國境內之投資(廣州立智、智盛惠州、上海京帝及天津天智)，另本次增資有外部股東參與現金認股，致本集團對 Signpost(HK) 之綜合持股比例由 100% 下降至 75.61%。該交易增加非控制權益 \$306,613，歸屬於母公司業主之權益減少 \$306,613。Signpost(HK) 所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>101年1月1日至9月30日</u>
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 306,613)
自非控制權益收取之對價	<u>299,099</u>
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (帳列保留盈餘)	<u>(\$ 7,514)</u>

3. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 102 年 7 月 4 日出售子公司-桐寶 4.52% 股權，對價為 \$28,165。桐寶非控制權益於出售日之帳面金額為 \$15,685，該交易增加非控制權益 \$15,685，歸屬於母公司業主之權益增加 \$12,480。桐寶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>102年1月1日至9月30日</u>
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 15,685)
自非控制權益收取之對價	<u>28,165</u>
資本公積	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 12,480</u>

(三十二) 營業租賃

出租人

本集團以營業租賃出租碼頭及儲槽暨附屬設施，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租賃收入計 \$58,063、\$66,329、\$193,383 及 \$186,518。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9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年內	\$ 222,208	\$ 239,070	\$ 242,388	\$ 250,904
1年至5年	-	33,717	136,127	204,547
	<u>\$ 222,208</u>	<u>\$ 272,787</u>	<u>\$ 378,515</u>	<u>\$ 455,451</u>

承租人

本集團以營業租賃向交通部台中港務局承租土地。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別計 \$2,588、\$2,641、\$7,789 及 \$8,045。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年內	\$ 10,339	\$ 10,350	\$ 10,512	\$ 10,890
1年至5年	40,332	41,123	40,588	50,278
5年以上	-	-	-	760
	<u>\$ 50,671</u>	<u>\$ 51,473</u>	<u>\$ 51,100</u>	<u>\$ 61,928</u>

(三十三) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
購置固定資產	\$ 2,449,869	\$ 4,465,815
加：期初應付設備款	488,691	113,397
減：期末應付設備款	(667,533)	(311,700)
本期支付現金	<u>\$ 2,271,027</u>	<u>\$ 4,267,512</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 173,895</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

(1)商品及勞務之銷售

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 1,052,967	\$ 2,455,146
—關聯企業	106,617	213,293
勞務銷售：		
—其他關係企業	1,060	-
—關聯企業	23	-
	<u>\$ 1,160,667</u>	<u>\$ 2,668,439</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 5,773,259	\$ 6,948,557
—關聯企業	299,399	849,907
勞務銷售：		
—其他關係企業	8,891	-
—關聯企業	4,249	-
	<u>\$ 6,085,798</u>	<u>\$ 7,798,464</u>

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

(2)租賃收入

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業	<u>\$ 10,617</u>	<u>\$ 15,113</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業	<u>\$ 39,563</u>	<u>\$ 46,490</u>

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

2. 進貨

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
—其他關係企業	\$ 2,169,671	\$ 1,609,187
—關聯企業	8,410	90,254
勞務購買：		
—其他關係企業	94,642	-
—關聯企業	16,133	12,277
	<u>\$ 2,288,856</u>	<u>\$ 1,711,718</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
—其他關係企業	\$ 6,648,795	\$ 5,872,994
—關聯企業	143,558	352,559
勞務購買：		
—其他關係企業	251,496	-
—關聯企業	43,655	41,966
	<u>\$ 7,087,504</u>	<u>\$ 6,267,519</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. 應收款項

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人帳款：		
—其他關係企業	\$ 1,930,187	\$ 2,912,159
—關聯企業	2,425	115,349
	<u>\$ 1,932,612</u>	<u>\$ 3,027,508</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
—其他關係企業	\$ 2,011,419	\$ 2,138,682
—關聯企業	42,840	31,323
	2,054,259	2,170,005
減：備抵呆帳	-	(5,255)
	<u>\$ 2,054,259</u>	<u>\$ 2,164,750</u>

4. 應付帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 5,438	\$ 3,727
— 其他關係企業	-	14
	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 3,741</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 6,897	\$ 19,064

5. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他關係企業	\$ 141,936	\$ 206,184
減：備抵呆帳	(141,936)	(148,104)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,080</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	\$ 211,387	\$ 217,155

本集團於民國 97 年起資金貸與其他關係企業，依據債務清償協議約定該公司提供與債務等值之股票作為借款擔保，而於民國 99 年上半年度以等值之台灣優力股票計 19,545 仟股作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，並提出還款計劃，截至民國 102 年 9 月 30 日，業已收回美金 300 仟元。

(2) 利息收入

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業	\$ 639	\$ 2,191
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業	\$ 2,205	\$ 4,419

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息分別按年利率 1.63% 及 2.05%~2.06% 收取。

6. 其他期末餘額

(1) 其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日
關聯企業	\$ 11,463	\$ 19,111
其他關係企業	18,214	7,030
	29,677	26,141
減：備抵呆帳	(1,278)	(1,578)
	<u>\$ 28,399</u>	<u>\$ 24,563</u>
	101年9月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 50,584	\$ 16,745
其他關係企業	8,120	14,417
	58,704	31,162
減：備抵呆帳	(1,702)	(1,158)
	<u>\$ 57,002</u>	<u>\$ 30,004</u>

主係應收股利及代墊款項。

(2) 預付款項

	102年9月30日	101年12月31日
其他關係企業	\$ 149,767	\$ 151,542
關聯企業	61,453	9,958
	<u>\$ 211,220</u>	<u>\$ 161,500</u>
	101年9月30日	101年1月1日
其他關係企業	<u>\$ 87,672</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7月1日至9月30日及1月1日至9月30日攤銷金額分別為美金475仟元（折合新台幣14,174仟元）及美金1,425仟元（折合新台幣42,351仟元），帳列「營業費用」項下。

(3) 其他應付款項

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 43,281	\$ 62,096
— 關聯企業	<u>1,404</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,685</u>	<u>\$ 62,096</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付關係人款項：		
— 其他關係企業	\$ 48,042	\$ 63,458
應付關係人資金融通款：		
— 其他關係企業	<u>51,282</u>	<u>55,919</u>
	<u>\$ 99,324</u>	<u>\$ 119,377</u>

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
利息支出：		
— 其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 803</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
利息支出：		
— 其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,958</u>

a. 其他應付關係人款項主係應付股利、應付獎勵金、應付加工費及代收款等。

b. 應付關係人資金融通款係本集團基於營運週轉需求，於民國 99 年 12 月與其他關係企業簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣 25,000 仟元(折合新台幣 112,250 仟元)，此貸款係以關聯企業之股份作為擔保品。關聯企業之資金融通款已於民國 101 年度全數償還。

(4) 其他流動負債

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 59,030	\$ 4,079
— 其他關係企業	<u>1,325</u>	<u>3,568</u>
	<u>\$ 60,355</u>	<u>\$ 7,647</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 4,080	\$ 80,332
— 其他關係企業	<u>26</u>	<u>3,433</u>
	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 83,765</u>

主係預收貨款。

7. 營業費用

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
其他關係企業	\$ -	\$ 17,004
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業	\$ -	\$ 52,791

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

	102年9月30日	101年12月31日
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 17,775,374	\$ 18,696,915
其他關係企業	652,066	256,360
其他關係人	645,782	316,431
	<u>\$ 19,073,222</u>	<u>\$ 19,269,706</u>
	101年9月30日	101年1月1日
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 16,940,135	\$ 16,457,490
其他關係企業	307,354	327,143
其他關係人	1,794,557	299,772
	<u>\$ 19,042,046</u>	<u>\$ 17,084,405</u>

9. 財產交易

(1) 本公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

	102年1月1日至9月30日			
	有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
其他關係企業	中華全球石油(股)公司	2	\$ 38	\$ 5

(2) 子公司 - Signpost 民國 102 年 7 月 10 日經董事會通過向其他關係企業取得 Signpost(HK) 之 5.16% 股權，計 1,813 仟股，預付投資款計美金 3,476 仟元(折合新台幣 102,791 仟元)，截至民國 102 年 9 月 30 日止，上述交易尚未完成，帳列「預付投資款」項下。

10. 其他

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

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,692	\$ 11,227
退職後福利	50	130
	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 11,357</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 47,998	\$ 43,928
退職後福利	288	335
	<u>\$ 48,286</u>	<u>\$ 44,263</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9月30日	101年12月31日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 136,855	\$ 66,768	融資擔保
存貨(營建用地)	894,145	885,364	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	47,502	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)	754,202	657,899	信用狀保證金、融資擔保及購料保證金
不動產、廠房及設備	1,186,795	1,590,769	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	458,333	172,000	融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	390,622	479,876	融資擔保
	<u>\$ 3,868,454</u>	<u>\$ 3,986,761</u>	

資 產 項 目	101年9月30日	101年1月1日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 45,862	\$ 47,367	融資擔保
存貨(營建用地)	882,501	873,499	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	82,979	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)	721,236	938,334	信用狀保證金、融資擔保及購料保證金
不動產、廠房及設備	1,330,576	1,250,128	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款(表列其他非流動資產)	417,221	261,915	融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
長期預付租金-土地使用權(表列其他非流動資產)	573,891	604,494	融資擔保
	<u>\$ 4,054,266</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 9 月 30 日止，尚未判決確定。

(二)承諾事項

除附註六(九)、(十二)、(十六)、(三十二)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團因進貨及購置不動產、廠房及設備已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 403,707(折合美金 13,504 仟元及日幣 14,500 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 9 月 30 日止，本公司向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提供購料保證金額為 \$ 310,665。
3. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團已簽訂而未完工之重大發包工程合總價計 \$9,537,686，已依約支付 \$7,937,040，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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年9月30日	101年12月31日
總借款	\$ 17,566,133	\$ 16,927,408
減：現金及約當現金	(5,947,184)	(7,477,222)
債務淨額	11,618,949	9,450,186
總權益	16,044,171	15,413,669
總資本	\$ 27,663,120	\$ 24,863,855
負債資本比率	42.00%	38.01%
	101年9月30日	101年1月1日
總借款	\$ 15,097,777	\$ 10,385,529
減：現金及約當現金	(7,332,780)	(6,997,400)
債務淨額	7,764,997	3,388,129
總權益	15,233,928	14,319,399
總資本	\$ 22,998,925	\$ 17,707,528
負債資本比率	33.76%	19.13%

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 月起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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日之淨負債比率增加。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

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

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

102年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣:美金	\$ 87,910	0.0338	\$ 87,910	5%	\$ 4,396
美金:新台幣	55,760	29.57	1,648,823	5%	82,441
人民幣:美金	154,462	0.1633	746,067	5%	37,303
美金:人民幣	55,451	6.1220	1,639,686	5%	81,984
歐元:人民幣	2,043	8.2648	81,557	5%	4,078
人民幣:新台幣	10,009	4.8301	48,344	5%	2,417
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣:美金	54,463	0.1633	227,372		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣:美金	6,395	0.0338	6,395	5%	320
美金:新台幣	25,104	29.57	742,325	5%	37,116
美金:人民幣	80,196	6.1220	2,371,396	5%	118,570

101年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$ 94,293	0.0344	\$ 94,293	5%	\$ 4,715
美金：新台幣	42,962	29.04	1,247,616	5%	62,381
人民幣：美金	159,550	0.1605	743,663	5%	37,183
美金：人民幣	34,383	6.2303	998,482	5%	49,924
歐元：人民幣	1,311	8.2577	50,450	5%	2,523
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	48,121	0.1605	224,293		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	11,673	0.0344	11,673	5%	584
美金：新台幣	28,165	29.04	817,912	5%	40,896
美金：人民幣	54,811	6.2303	1,591,711	5%	79,586

101年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$ 31,158	0.0341	\$ 31,158	5%	\$ 1,558
美金：新台幣	28,499	29.30	835,021	5%	41,751
人民幣：美金	159,804	0.1591	745,006	5%	37,250
美金：人民幣	47,115	6.2849	1,380,470	5%	69,023
歐元：人民幣	1,311	8.1275	49,674	5%	2,484
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	48,873	0.1591	227,844		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	13,283	0.0335	13,283	5%	664
美金：新台幣	10,177	29.30	298,186	5%	14,909
美金：人民幣	21,965	6.2849	643,575	5%	32,179

101年1月1日

			敏感度分析		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	\$113,985	0.0330	\$ 101,128	5%	\$ 5,056
美金：新台幣	83,518	30.28	2,528,925	5%	126,446
人民幣：美金	75,709	0.1589	364,228	5%	18,211
美金：人民幣	40,233	6.2940	1,218,255	5%	60,913
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	29,680	0.1589	142,787		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	4,007	0.0330	4,007	5%	200
美金：新台幣	51,182	30.28	1,549,791	5%	77,490
美金：人民幣	62,601	6.2940	1,895,558	5%	94,778

價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及興櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$5,021 及 \$672；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 \$4,769 及 \$4,656。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款及短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

A. 於民國 102 年及 101 年 9 月 30 日，若台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,439 及

\$6,209，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 9 月 30 日，若美元借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$5,232 及 \$5,651，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 9 月 30 日，若人民幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$10,685 及 \$8,240，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款帳齡分析資訊如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 3,409,062	\$ 5,878,648
已逾期未減損		
90天內	1,312,203	205,760
91-180天	132,829	10,826
181天以上	64,776	58,567
	<u>1,509,808</u>	<u>275,153</u>
	<u>\$ 4,918,870</u>	<u>\$ 6,153,801</u>

	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
未逾期未減損	\$ 3,035,661	\$ 4,973,606
已逾期未減損		
90天內	1,627,266	222,727
91-180天	36,003	14,320
181天以上	48,826	213
	<u>1,712,095</u>	<u>237,260</u>
	<u>\$ 4,747,756</u>	<u>\$ 5,210,866</u>

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

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十六)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$6,001,075、\$7,460,981、\$7,310,244 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9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 7,013,023	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	424,185	-	-	-
應付票據	2,984	126	-	-
應付帳款	2,532,094	148,957	-	-
應付帳款-關係人	5,438	-	-	-
其他應付款	1,499,580	33,722	31	-
其他應付款-關係人	44,685	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,042,444	4,498,472	4,413,988	174,021

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9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$6,885,681	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	324,147	-	-	-
應付票據	2,796	1,069	-	-
應付帳款	1,880,567	149,138	-	-
應付帳款-關係人	6,897	-	-	-
其他應付款	660,361	39,840	-	-
其他應付款-關係人	99,324	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,915,948	3,005,602	2,752,081	214,318

非衍生金融負債：

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

衍生金融負債：

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日本集團操作之衍生性金融負債皆為 1 年內到期。

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

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年9月30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	\$ 100,517	\$ -	\$ -	\$ 100,517
-遠期外匯合約	-	599	-	599
備供出售金融資產				
-權益證券	67,991	-	-	67,991
	<u>\$ 168,508</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,107</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	\$ -	\$ 724	\$ -	\$ 724

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	68,885	-	-	68,885
	<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	\$ -	\$ 2,772	\$ -	\$ 2,772

101年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 13,517	\$ -	\$ -	\$ 13,517
-遠期外匯合約	-	2,137	-	2,137
備供出售金融資產				
-權益證券	74,560	-	-	74,560
	<u>\$ 88,077</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,214</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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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	70,464	-	-	70,464
	<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	\$ -	\$ 354	\$ -	\$ 354

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸		與往來科目 (註2)	本期 最高餘額	最 期末 餘額 (註3)	實 際 支 金額	動 利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額	有短期融 資必 提列 原因	呆帳 金額	抵 擔 保 品 名 稱 價 值	對 象 資 金 貸 與 限 額 (註5)	對 資 金 貸 與 總 限 額 (註5)	備 註	
	公 司 對	象														
0	和桐化學(股)公司	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	其他應收款	\$200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	1.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$1,097,976	\$3,293,929	-
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	103,037	101,560	101,560	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,994,730	1,994,730	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	其他應收款	105,928	48,301	48,301	2.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,016,678	1,016,678	-
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	其他應收款	60,584	38,641	38,641	2.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,016,678	1,016,678	-
3	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	210,586	141,936	141,936	1.63%~ 1.70%	2	-	營業週轉	141,936	-	-	943,764	943,764	-
3	Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	29,888	29,270	29,270	3.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	943,764	943,764	-
4	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	其他應收款	30,896	30,582	30,582	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	140,585	140,585	-
5	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	24,458	24,151	24,151	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	137,421	137,421	-
6	上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	其他應收款	229,516	23,610	23,610	-	1	301,853	-	-	-	-	317,406	317,406	-
7	上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	其他應收款	82,712	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
8	華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	其他應收款	35,000	35,000	35,000	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	41,153	41,153	-
9	沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	其他應收款	195,664	193,204	193,204	3.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	201,862	201,862	-
10	聖寶(廈門)投資有限公司	上海盛台有限公司	其他應收款	14,675	14,490	14,490	3.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,487	14,487	註7

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

註 3：係董事會通過之額度。

註 4：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

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

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

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

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

註 6：依據三方協議約定，中華石油(股)公司之債務改由其母公司 BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED 償還，並以台灣優力股票作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，截至民國 102 年 9 月 30 日止，已收回美金 300 仟元。

註 7：子公司 - 盛寶(廈門)投資有限公司資金貸與金額超過限額，惟上海盛台有限公司已於民國 102 年 10 月 29 日償還人民幣 500 仟元(折合新台幣 2,415 仟元)，資金貸與已無超限之情形。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證實餘額	實際動支金額	累計背書保證		以財產擔保金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	最高限額(註3)	屬母公司屬子公司屬對大陸			備註
							保證金額	保證金額			背書保證	背書保證	背書保證	
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	\$ 2,195,953	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 388,435	\$ -	11.84	\$ 5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	2	2,195,953	990,000	990,000	259,697	-	9.02	5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	2	2,195,953	752,500	752,500	300,823	-	6.85	5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	2	2,195,953	400,000	250,000	220,693	-	2.28	5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Signpost (HK) Limited	3	2,195,953	300,000	300,000	149,920	-	2.73	5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	2	2,195,953	330,000	330,000	71,497	-	3.01	5,489,882	Y	N	N	-
0	和桐化學(股)公司	南京冠鑫光電有限公司	3	2,195,953	60,000	60,000	59,140	65,054	0.55	5,489,882	Y	N	Y	-
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	2,992,095	117,752	103,495	103,495	86,942	2.08	2,992,095	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	1,525,017	97,832	96,602	-	-	3.80	1,525,017	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	1,525,017	178,054	175,816	131,785	-	6.92	1,525,017	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	1,581,680	1,266,924	1,250,996	1,014,321	-	47.46	1,581,680	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	114,516	19,437	-	-	-	-	114,516	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	396,758	246,000	242,474	242,474	-	30.56	396,758	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	396,758	90,000	88,710	88,710	-	11.18	396,758	Y	N	N	-
6	和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	3	169,454	150,000	60,000	50,000	60,000	17.70	169,454	N	N	N	-

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：本公司對單一企業背書保證金額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 20%為限；對外背書保證最高限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益 50%為限。子公司 - Paotze Investment Ltd. 及其子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 60%為限，對外背書最高保證限額，以不超過各該公司當期財務報表股東權益 60%為限。

子公司 - 和桐水泥(股)公司對單一企業背書保證限額，以不超過該公司當期財務報表股東權益 50%為限，對外背書保證最高限額，以不超過該公司當期財務報表股東權益 50%為限。

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

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
和桐化學(股)公司	股票-Paotze Investment Ltd.	子公司	採用權益法之投資	20,000,000	\$ 5,080,943	100.00%	\$ 4,986,826	
"	股票-盛台石油(股)公司	"	"	242,800,000	2,626,640	100.00%	2,626,640	
"	股票-和信成(股)公司	"	"	68,000,000	695,120	100.00%	695,120	
"	股票-和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000,000	242,065	100.00%	244,000	
"	股票-Zortech Corporation	"	"	14,000,000	240,710	100.00%	240,710	
"	股票-Inadvance Holdings Ltd.	"	"	5,000,100	212,991	100.00%	212,991	
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	15,144,878	146,771	56.77%	192,405	
"	股票-華中興業(股)公司	"	"	2,837,789	110,468	56.76%	233,582	
"	股票-Signpost Enterprises Ltd.	"	"	11,673,913	351,462	100.00%	351,462	
"	股票-華桐投資(股)公司	"	"	37,000,000	399,490	100.00%	399,490	
"	股票-桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	18,370,000	261,405	73.48%	261,405	
"	股票-Top Device Investments Ltd.	"	"	4,420,000	127,353	100.00%	127,353	
"	股票-Sharpinvest International Ltd.	"	"	1	118,940	100.00%	118,940	
"	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	556,703	7.45%	446,719	
					<u>\$ 11,171,061</u>			
"	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,185,850	\$ 50,000	-	\$ 50,142	
"	受益憑證-統一強棒貨幣市場基金	-	"	3,074,237	50,000	-	50,138	
					<u>\$ 100,000</u>		<u>\$ 100,280</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	\$ 33,854	0.22%	\$ 33,854	
"	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>			
"	股票-桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	子公司	預付長期投資款	-	\$ 79,358	-	\$ 79,358	

							期			末
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	股數	帳面金額	持股比例	市價			備註
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	\$ 2,359,410	100.00%	\$ 2,359,410			
"	股票-中華全球石油(股)公司	"	"	44,350,000	784,225	99.00%	784,225			
					<u>\$ 3,143,635</u>		<u>\$ 3,143,635</u>			
中華全球石油(股)公司	股票-華鼎流通(股)公司	"	採用權益法之投資	1,900,000	\$ 18,903	95.00%	\$ 18,903			
"	股票-香港華鼎(股)公司	"	其他負債-其他	-	\$ 58	100.00%	\$ 58			
華桐投資(股)公司	股票-和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	15,250,669	\$ 275,641	3.55%	\$ 212,747			
和茂創業投資(股)公司	股票-華中興業(股)公司	子公司	"	473,053	\$ 38,930	9.46%	\$ 38,930			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	2,522,947	32,061	9.46%	32,061			
					<u>\$ 70,991</u>		<u>\$ 70,991</u>			
和茂創業投資(股)公司	股票-賽亞基因科技(股)公司	該公司董事為本公司董事之一	以成本衡量之金融資產-非流動	2,260,960	\$ 72,726	5.17%				
"	股票-源河生技應用(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	13,739,040	69,066	6.70%				
"	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	"	1,000,000	-	0.47%				
					<u>\$ 141,792</u>					
華中興業(股)公司	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	19,000,000	\$ -	8.86%				
Zortech Corporation	股票-華中興業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	294,737	\$ 24,239	5.89%	\$ 24,239			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	1,571,929	19,962	5.89%	19,962			
					<u>\$ 44,201</u>		<u>\$ 44,201</u>			
"	股票-和鑫光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,302,954	\$ 34,137	0.37%	\$ 34,137			
"	股票-賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,780,368	\$ 21,754	4.39%				
"	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	6,719	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	2,117	0.53%				
					<u>\$ 30,590</u>					
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32,425	\$ 517	-	\$ 510			
"	股票-和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	9,910,201	\$ 127,417	1.09%	\$ 133,788			
"	股票-華中興業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	1,105,263	\$ 90,988	22.11%	\$ 90,988			
"	股票-和桐水泥(股)公司	"	"	5,894,737	74,899	22.10%	74,899			
"	股票-Signpost (HK) Limited	"	"	10,720,689	414,167	31.79%	414,167			
"	股票-金桐石油化工有限公司	"	"	-	1,525,023	60.00%	1,525,023			
"	股票-江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	-	1,318,072	50.00%	1,318,072			
"	股票-金桐精細化學有限公司	"	"	-	71,201	60.00%	71,201			
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"	-	283,395	25.95%	283,395			
"	股票-南京冠鑫光電有限公司	"	"	-	38,927	43.32%	38,927			
"	股票-南京和盛寶貿易有限公司	"	"	-	5,675	100.00%	5,675			

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	帳列科目	期		備註
				數	帳面金額	
Paozte Investment Ltd.	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	採用權益法之投資	-	\$ 72,675	24.00% \$ 72,675
					<u>\$ 3,895,022</u>	<u>\$ 3,895,022</u>
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	3,431,717	\$ 44,122	- \$ 44,122
Hsin Tay Ltd.	股票-上海盛台有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 793,515	100.00% \$ 793,515
"	股票-天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	-	188,954	55.00% 188,954
"	股票-Hsin Tay(HK) Ltd.	"	"	47,166,500	254,572	100.00% 254,572
"	股票-北京桐盛台貿易有限責任公司	"	"	-	38,889	75.00% 38,889
"	股票-聯鼎科技顧問有限公司	"	"	-	53,347	100.00% 53,347
					<u>\$ 1,329,277</u>	<u>\$ 1,329,277</u>
Hsin Tay(HK) Ltd.	股票-南桐(香港)有限公司	"	"	-	\$ 252,327	100.00% \$ 252,327
南桐(香港)有限公司	股票-沙桐(南通)石油化工有限公司	"	"	-	\$ 252,327	50.00% \$ 252,327
聯鼎科技顧問有限公司	股票-聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	"	"	-	\$ 55,863	100.00% \$ 55,863
上海盛台有限公司	股票-聖寶(廈門)投資有限公司	"	"	-	\$ 36,217	100.00% \$ 36,217
"	股票-江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	-	152,709	15.00% 152,709
					<u>\$ 188,926</u>	<u>\$ 188,926</u>
"	股票-上海盛台投資(香港)有限公司	"	其他負債-其他	-	\$ 36,721	100.00% \$ 36,721
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	"	採用權益法之投資	-	\$ 223,767	100.00% \$ 223,767
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	"	"	-	\$ 318,930	35.00% \$ 318,930
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	"	"	-	\$ 144,827	100.00% \$ 144,827
金桐石油化工有限公司	股票-四川金桐石油化工有限公司	"	"	-	\$ 190,860	100.00% \$ 190,860
"	股票-四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	150,006	100.00% 150,006
"	股票-安徽金桐精細化學有限公司	"	"	-	356,685	100.00% 356,685
"	股票-廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	48,450	16.00% 48,450
					<u>\$ 746,001</u>	<u>\$ 746,001</u>

										期		末	
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	備 註				
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	採用權益法之投資		-	\$ 7,431	8.27%	\$ 7,431					
"	股票-江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"		-	<u>1,221,755</u>	100.00%	<u>1,221,755</u>					
						<u>\$ 1,229,186</u>		<u>\$ 1,229,186</u>					
Inadvance Holdings Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	子公司	"		5,531,219	<u>\$ 213,793</u>	16.41%	<u>\$ 213,793</u>					
Signpost Enterprises Ltd.	股票-Signpost (HK) Limited	"	"		9,239,862	<u>\$ 357,104</u>	27.41%	<u>\$ 357,104</u>					
Signpost (HK) Limited	股票-香港泰桐控股有限公司	"	"		-	\$ 482,045	79.07%	\$ 482,045					
"	股票-廣州立智化工有限公司	"	"		-	219,191	60.00%	219,191					
"	股票-天津天智精細化工有限公司	"	"		-	262,645	24.05%	262,645					
"	股票-智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"		-	452,279	100.00%	452,279					
"	股票-上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"		-	<u>64,042</u>	32.50%	<u>64,042</u>					
						<u>\$ 1,480,203</u>		<u>\$ 1,480,203</u>					
Top Device Investment Ltd.	股票-香港泰桐控股有限公司	子公司	"		-	<u>\$ 127,598</u>	20.93%	<u>\$ 127,598</u>					
香港泰桐控股有限公司	股票-沙桐(泰興)化學有限公司	"	"		-	<u>\$ 609,995</u>	50.00%	<u>\$ 609,995</u>					
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	"		-	<u>\$ 77,898</u>	32.00%	<u>\$ 77,898</u>					

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	期		初買		入賣		出期		末		備註	
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
和桐化學(股)公司	股票-中華全球石油(股)公司	採權益法之長期股權投資	盛台石油(股)公司	子公司	44,350,000	\$721,394	-	\$-	44,350,000	\$782,319	\$782,319	\$-	\$-	註	
盛台石油(股)公司	股票-中華全球石油(股)公司	採權益法之長期股權投資	和桐化學(股)公司	本公司	-	-	44,350,000	782,319	-	-	-	-	44,350,000	784,225	"

註：盛台石油於民國102年9月14日經董事會決議辦理現金增資，本公司以持有之中華全球99%股權抵繳股款。

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	事項
						關係	所有人	關係	移轉日期	金額				參考依據	使用情形
江蘇金桐表面活性劑有限公司	未完工程-廠房	101.1-102.9	\$ 950,313	\$ 808,651	非關係人	-	-	-	-	\$ -	議價	自用	無
天津天智精細化工有限公司	"	"	749,029	536,715	"	-	-	-	-	-	"	"	"
沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	2,111,130	1,751,527	"	-	-	-	-	-	"	"	"
江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	2,241,857	1,911,271	"	-	-	-	-	-	"	"	"
廣州立智化工有限公司	"	"	126,362	120,067	"	-	-	-	-	-	"	"	"

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易金額		佔總進銷授貨之比率		交易條件與一般交易情形			應收(付)票據、帳款		備註		
			進銷貨金額	額	(%)	期	間	單	價	授	信		期	間	餘	額	率	(%)
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$ 1,714,432	16.7	30-120天	\$ -	-	\$ 470,546	33.1				
"	桐寶(股)公司(原名:和桐興業(股)公司)	"	"	203,658	2.0	180天	-	-	213,841	15.1				
"	Profit Circle Ltd.	實質關係人	"	169,966	1.7	30-45天	-	-	-	-				
"	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	443,885	4.5	60-90天	-	-	(32,257)	3.8				
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	1,944,661	19.6	30-90天	-	-	(550,168)	64.9				
桐寶(股)公司(原名:和桐興業(股)公司)	和桐化學(股)公司	本公司	"	203,658	59.9	180天	-	-	(213,841)	72.9				
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	1,944,661	73.2	30-90天	-	-	550,168	79.2				
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	"	142,836	5.4	"	-	-	44,309	6.4				
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	1,758,554	67.1	"	-	-	(391,980)	82.0				
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨	396,360	7.4	"	-	-	-	-				
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	112,700	2.1	"	-	-	1,895	0.3				
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	158,334	3.0	"	-	-	195,214	29.1				
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	129,595	2.4	"	-	-	-	-				
"	上海盛台有限公司	"	"	101,507	1.9	"	-	-	4,365	0.7				
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	534,207	11.4	"	-	-	(173,324)	32.4				
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	268,559	5.7	"	-	-	(52,630)	9.8				
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	369,130	7.9	"	-	-	-	-				
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	119,241	2.5	"	-	-	(46,501)	8.7				
"	金陵石油化工有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	2,773,500	59.1	"	-	-	-	-				

進(銷)貨之公司		交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款	
				進銷貨金額	佔總進銷貨之比率(%)	授期	信易不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	佔總應收付票據、帳款之比率(%)
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	\$ 1,758,554	29.0	30-90天	\$ -	-	\$ 391,980	42.9	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	369,130	6.1	"	-	-	-	-	
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法之長期股權投資	"	111,200	1.8	"	-	-	423	-	
"	天津天智精細化工有限公司	子公司	"	490,925	8.1	"	-	-	-	-	
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	471,787	7.8	"	-	-	126,880	13.9	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	101,769	1.7	"	-	-	42,826	4.7	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	428,557	7.1	"	-	-	119,808	13.1	
"	上海盛台有限公司	"	"	228,479	3.8	"	-	-	-	-	
"	廣州立白企業集團有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	158,640	2.6	"	-	-	-	-	
"	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	1,219,972	21.2	"	-	-	(146,351)	35.3	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	158,334	2.8	"	-	-	(195,214)	47.1	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	217,661	3.8	"	-	-	(54,194)	13.1	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	527,035	9.2	"	-	-	-	-	
"	上海盛台有限公司	"	"	258,612	4.5	"	-	-	-	-	
"	金陵石油化工有限責任公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	2,701,674	46.9	"	-	-	-	-	
四川金桐石油化工有限公司	廣州立白企業集團有限公司	"	銷貨	106,310	5.9	"	-	-	17,366	17.6	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	進貨	471,787	26.6	"	-	-	(126,880)	72.2	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	396,360	22.3	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	141,207	8.0	"	-	-	(42,809)	24.4	
"	金陵石油化工有限責任公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	389,350	21.9	"	-	-	-	-	

進(銷)貨之公司		交易對象	關係	交易金額		佔總進銷貨之比率	授期	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	佔總應收付票據、帳款之比率	備註	
進(銷)貨之公司		交易對象	關係	進銷貨金	額	(%)	期	單價	授信期間	餘額	率	(%)	註
四川金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司		子公司	進貨	\$ 112,700	16.4	30-90天	\$ -	-	(\$ 1,895)		1.1	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	101,769	14.8	"	-	-	(42,826)		24.4	
安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司		"	銷貨	119,241	9.7	"	-	-	46,501		19.0	
	江蘇金桐化學工業有限公司		"	進貨	428,557	50.1	"	-	-	(119,808)		48.1	
江蘇金桐表面活性劑有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		"	銷貨	217,661	25.1	"	-	-	54,194		36.2	
"	金桐石油化工有限公司		"	"	268,559	30.9	"	-	-	52,630		35.2	
"	四川金桐石油化工有限公司		"	"	141,207	16.3	"	-	-	42,809		28.6	
"	金陵石油化工有限責任公司		與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	進貨	719,577	84.1	"	-	-	-		-	
天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	銷貨	527,035	18.6	"	-	-	-		-	
"	上海盛台有限公司		"	"	160,279	5.6	"	-	-	35		0.0	
"	金桐石油化工有限公司		"	進貨	129,595	4.7	"	-	-	-		-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		"	"	490,925	17.9	"	-	-	-		-	
"	上海盛台有限公司		"	"	207,621	7.6	"	-	-	(6,450)		1.5	
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司		"	銷貨	412,099	21.2	"	-	-	129,422		42.2	
"	Paotze Investment Ltd.		"	進貨	142,836	7.7	"	-	-	(44,309)		6.0	
"	上海盛台有限公司		"	"	301,853	16.2	"	-	-	(404,112)		54.5	
"	廣州立智化工有限公司		"	"	307,446	16.5	"	-	-	(177,369)		23.9	
Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司		本公司	"	443,885	15.4	60-90天	-	-	32,257		4.0	
"	江蘇金桐化學工業有限公司		子公司	"	1,219,972	42.4	30-90天	-	-	146,351		18.2	
"	金桐石油化工有限公司		"	"	534,207	18.6	"	-	-	173,324		21.6	
"	和桐化學(股)公司		本公司	進貨	1,714,432	59.8	30-120天	-	-	(470,546)		88.5	

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易應收(付)票據、帳款			佔總應收付票據、帳款之比率(%)	備註		
			進銷貨金額	佔總進銷貨之比率(%)	授期	信易不同之情形及原因	單價			授信期間	餘額
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	銷貨	\$ 307,446	22.7	30-90天	\$ -	-	\$ 177,369	66.3	
"	上海盛台有限公司	"	"	339,545	25.0	"	-	-	7,114	5.7	
"	"	"	進貨	344,454	23.6	"	-	-	-	-	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	412,099	28.3	"	-	-	(129,422)	29.9	
沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	"	銷貨	157,935	87.4	"	-	-	-	-	
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	"	5,128,893	94.0	30-150天	-	-	1,672,290	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	銷貨	258,612	11.5	30-90天	-	-	-	-	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	344,454	15.3	"	-	-	-	-	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	207,621	9.2	"	-	-	6,450	1.0	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	301,853	13.4	"	-	-	404,112	64.7	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	228,479	10.4	"	-	-	-	-	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	339,545	15.5	"	-	-	(7,114)	3.1	
"	金桐石油化工有限公司	"	"	101,507	4.6	"	-	-	(4,365)	3.8	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	160,279	7.3	"	-	-	(35)	-	
沙桐(泰興)化學有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司	"	"	157,935	15.1	"	-	-	-	-	
Signpost Enterprises Ltd.	Profit Circle Ltd.	實質關係人	銷貨	108,352	59.5	30-120天	-	-	-	-	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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	\$ 470,546	5.42	\$ -	-	\$ 146,578	\$ -
"	桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	413,841	註2	-	-	46,989	-
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	550,168	9.37	-	-	216,602	-
"	南京冠鑫光電有限公司	子公司	117,628	註3	-	-	-	-
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	391,980	11.13	-	-	173,231	-
"	四川金桐石油化工有限公司	"	126,880	7.10	-	-	126,880	-
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	119,808	8.76	-	-	57,193	-
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	"	195,214	2.01	-	-	-	-
Sharpinvest International Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	"	146,351	9.25	-	-	146,351	-
"	金桐石油化工有限公司	"	173,324	8.22	-	-	147,307	-
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	129,422	3.74	-	-	-	-
廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	177,369	2.89	-	-	177,369	-
上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	427,722	註2	-	-	29,150	-
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	151,723	0.19	-	-	12,511	-
Hsin Tay Ltd.	"	"	1,672,290	3.10	-	-	776,102	-
"	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	實質關係人	141,936	註1	-	-	8,871	141,936
沙桐(南通)石油化工有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司	子公司	193,204	註1	-	-	-	-

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。

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	Sharinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$1,714,432	註4	4.56			
		桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	203,658	註6	0.54			
		Sharinvest International Ltd.	"	應收款項	470,546	註4	1.20			
		桐寶(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	413,841	註9	1.06			
		Sharinvest International Ltd.	"	背書保證	990,000	註7	-			
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,300,000	"	-			
		Paotze Investment Ltd.	"	"	752,500	"	-			
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	250,000	"	-			
		Signpost (HK) Limited	"	"	300,000	"	-			
1	Paotze Investment Ltd.	Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-			
		和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	1,944,661	註3	5.18			
		智盛(惠州)石油化工有限公司	3	"	142,836	"	0.38			
		和桐化學(股)公司	2	應收款項	550,168	"	1.40			
		南京冠鑫光電有限公司	1	"	117,628	註8	0.30			
		南京冠鑫光電有限公司	"	背書保證	103,495	註7	-			
		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	396,360	註3	1.06	
				四川金桐精細化學有限公司	"	"	112,700	"	0.30	
				江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	158,334	"	0.42	
天津天智精細化工有限公司	"			"	129,595	"	0.35			
上海盛台有限公司	"			"	101,507	"	0.27			
江蘇金桐化學工業有限公司	"			應收款項	195,214	"	0.50			
3	江蘇金桐化學工業有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	1	背書保證	175,816	註7	-			
		Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	1,758,554	註3	4.68			
		金桐石油化工有限公司	3	"	369,130	"	0.98			
		Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	391,980	"	1.00			
		四川金桐石油化工有限公司	3	"	126,880	"	0.32			
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	119,808	"	0.31			

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
3	江蘇金桐化學工業有限公司	四川金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	\$ 471,787	註3	1.26	
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	101,769	"	0.27	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	428,557	"	1.14	
		上海盛台有限公司	"	"	228,479	"	0.61	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	490,925	"	1.00	
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	1,250,996	註7	-	
4	江蘇金桐表面活性劑有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	2	銷貨收入	217,661	註3	0.58	
		金桐石油化工有限公司	3	"	268,559	"	0.72	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	141,207	"	0.38	
5	安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	2	"	119,241	"	0.32	
6	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	"	527,035	"	1.40	
		上海盛台有限公司	"	"	160,279	"	0.43	
7	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	412,099	"	1.10	
		廣州立智化工有限公司	"	應收款項	129,422	"	0.33	
8	Sharinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	443,885	註5	1.18	
		金桐石油化工有限公司	3	"	534,207	註3	1.42	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	1,219,972	"	3.25	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	146,351	"	0.37	
		金桐石油化工有限公司	"	"	173,324	"	0.44	
9	廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	"	銷貨收入	339,545	"	0.90	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	307,446	"	0.82	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	177,369	"	0.45	
10	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	242,474	註7	-	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	258,612	註3	0.69	
		廣州立智化工有限公司	"	"	344,454	"	0.92	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	207,621	"	0.55	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	301,853	"	0.80	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	427,722	註9	1.09	

(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 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期	期末	上期	期末	數	比率(%)				帳面金額
和桐化學(股)公司	和茂創業投資(股)公司	台	灣 一般投資事業	\$ 421,109	\$ 421,109	35,000,000	100.00	\$ 242,065	\$ 8,592	\$ 8,841		
和桐化學(股)公司	中華全球石油(股)公司	台	灣 油品貿易	-	334,486	-	-	-	63,406	60,895		
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	110,468	38,645	21,935		
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	695,120	4,649	4,649		
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	399,490	8,268	8,268		
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	556,703	233,070	16,402		
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	224,058	156,000	18,370,000	73.48	261,405	18,433	14,021		
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	146,771	3,250	1,845		
和桐化學(股)公司	盛台石油(股)公司	台	灣 油品貿易	2,524,439	1,742,120	242,800,000	100.00	2,626,640	30,504	30,504		
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維 群島	京 各項商品之買賣	2,487,090	2,487,090	20,000,000	100.00	5,080,943	89,403	89,403		
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	英屬維 群島	京 各項商品之買賣	106,668	16,668	1	100.00	118,940	8,633	8,633		
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維 群島	京 化學品貿易	455,435	455,435	14,000,000	100.00	240,710	9,331	9,331		
和桐化學(股)公司	Inadvance Holdings Ltd.	英屬維 群島	京 各項商品之買賣	164,200	164,200	5,000,100	100.00	212,991	3,134	3,134		
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維 群島	京 各項商品之買賣	373,647	373,647	11,673,913	100.00	351,462	513	513		
和桐化學(股)公司	Top Device Investments Ltd.	英屬維 群島	京 一般投資事業	140,556	140,556	4,420,000	100.00	127,353	(7,034)	(7,034)		
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	627,180	627,180	-	60.00	1,525,023	100,584	60,350		
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	717,579	717,579	-	50.00	1,318,072	31,101	15,551		
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	28,062	28,062	-	60.00	71,201	177	106		
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	中國大陸	產銷PMMA導光板	192,294	192,294	-	43.32	38,927	(67,815)	(29,377)		
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	192,365	192,365	-	25.95	283,395	6,735	1,748		
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	22,414	22,414	-	24.00	72,675	3,663	879		
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	2,366	2,366	-	100.00	5,675	609	609		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持	有被投資公司	本期認列之	備
				本期	期末	上期	期末					數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益	註
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	\$ 90,988	\$ 38,645	\$ 8,544	
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	74,899	3,250	718	
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	337,230	337,230	10,720,689	31.79	414,167	19,057	6,058	
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	122,269	122,269	-	100.00	190,860	14,185	14,185	
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	110,275	110,275	-	100.00	150,006	12,880	12,880	
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	289,806	289,806	-	100.00	356,685	15,674	15,674	
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	20,220	20,220	-	16.00	48,450	3,663	586	
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	43,266	43,266	-	8.27	7,431	(67,815)	(5,608)	
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	1,255,826	1,255,826	-	100.00	1,221,755	(63,554)	(63,554)	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	424,703	424,703	9,239,862	27.41	357,104	19,057	5,224	
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	38,930	38,645	3,652	
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	32,061	3,250	316	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業	152,818	152,818	5,531,219	16.41	213,793	19,057	3,127	
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	24,239	38,645	2,276	
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	19,962	3,250	191	
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	275,641	233,070	8,274	
Signpost (HK) Limited	廣州立智化工有限公司	中	國 大陸 產銷烷基苯磺酸	143,799	143,799	-	60.00	219,191	15,102	9,061	
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	394,257	394,257	-	100.00	452,279	35,593	35,593	
Signpost (HK) Limited	上海京帝化工有限公司	中	國 大陸 產銷烷基苯磺酸	61,062	61,062	-	32.50	64,042	5,770	1,875	
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	231,918	231,918	-	24.05	262,645	6,735	1,620	
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司	香	港 投資業	493,819	493,819	-	79.07	482,045	(33,640)	(26,600)	

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	\$ 130,699	\$ 130,699	-	20.93	\$ 127,598	(\$ 33,640)	(\$ 7,041)	
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	624,518	624,518	-	50.00	609,995	(67,181)	(33,640)	
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	96,602	96,602	-	32.00	77,898	(31,841)	(9,773)	
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	2,359,410	28,567	28,567	
盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	台灣	油品貿易	782,319	-	44,350,000	99.00	784,225	63,406	1,906	
中華全球石油(股)公司	華鼎流通事業(股)公司	台灣	菸酒、食品、什貨批發與零售及柴契油批發	19,000	-	1,900,000	95.00	18,903	(128)	(97)	
中華全球石油(股)公司	香港華鼎(股)公司	香港	一般投資事業	10	-	-	100.00	(58)	(96)	(96)	
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	793,515	3,054	3,054	
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	188,954	13,167	7,242	
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香港	投資業	179,963	179,963	47,166,500	100.00	254,572	1,238	1,238	
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香港	化學品貿易	37,938	37,938	-	100.00	53,347	(1,586)	(1,586)	
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	35,277	35,277	-	75.00	38,889	1,935	1,451	
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	香港	投資業	199,598	199,598	-	100.00	252,327	1,238	1,238	
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	199,598	199,598	-	50.00	252,327	2,476	1,238	
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	37,938	37,938	-	100.00	55,863	(1,661)	(1,661)	
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	48,301	48,301	-	100.00	36,217	(2,210)	(2,210)	
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	(36,721)	(29,131)	(29,131)	
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	168,590	168,590	-	15.00	152,709	(62,545)	(9,061)	
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	242,474	242,474	-	100.00	223,767	(21,919)	(21,919)	
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	345,673	345,673	-	35.00	318,930	(62,545)	(21,891)	
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	144,903	144,903	-	100.00	144,827	(987)	(987)	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自 匯出金額	本期匯出 金額	或收回 金額	本期期末自 匯出金額	或間接投資 之持股比例 (註五)	本公司直接		認列 損益	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
									投資	帳面價值			
金桐石油化工有限公司	直鏈烷基苯、磺酸及副產品等之生產製造	\$ 812,423	(二)	\$ 627,180	\$ -	\$ -	\$ 627,180	60.00	\$ 60,350	(二(二))	\$ 1,525,023	\$ -	
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	1,667,135	(二)	287,864	-	-	287,864	50.00	15,551	(二(二))	1,318,072	-	
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	928,828	(二)	382,813	-	-	382,813	44.13	2,973	(二(四))	482,155	-	
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	63,395	(二)	28,062	-	-	28,062	60.00	106	(二(四))	71,201	-	
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	160,354	(二)	44,355	-	-	44,355	24.57	1,418	(二(四))	48,416	-	
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	126,350	(二)	22,414	-	-	22,414	33.60	1,231	(二(四))	101,745	-	
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙稀醚業務	384,410	(二)	384,410	-	-	384,410	75.61	26,908	(二(四))	341,923	-	
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	241,505	(二)	117,511	-	-	117,511	45.37	6,850	(二(四))	165,708	-	
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	504,897	(二)	192,294	-	-	192,294	47.46	(32,181)	(二(四))	42,643	-	
南京和盛寶貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,506	(二)	2,366	-	-	2,366	100.00	609	(二(四))	5,675	-	
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	220,297	(二)	14,785	-	-	14,785	100.00	3,054	(二(三))	793,515	-	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	193,204	(二)	78,567	-	-	78,567	55.00	7,242	(二(四))	188,954	-	
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	37,938	(一)	37,938	-	-	37,938	100.00	(1,661)	(二(四))	55,863	-	
沙桐(南通)石油化工有限公司	化工品、燃料與倉儲	399,195	(二)	199,598	-	-	199,598	50.00	1,238	(二(四))	252,327	-	
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	38,641	(一)	35,277	-	-	35,277	75.00	1,451	(二(四))	38,889	-	
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	1,390,317	(二)	358,388	-	-	358,388	40.37	(27,153)	(二(二))	492,357	-	

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
\$ 2,813,822 (美金95,158仟元)	\$ 4,204,026 (美金142,172仟元)	(註三)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

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

註四：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註六：實收資本額含盈餘轉增資計美金 6,950 仟元。

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

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 24,748,379	\$ 11,763,995	\$ 191,358	\$ 852,559	\$ -	\$ 37,556,291
來自企業內其他部門之部門收入	8,993,463	1,433,087	28,044	92,616	-	10,547,210
部門收入	<u>\$ 33,741,842</u>	<u>\$ 13,197,082</u>	<u>\$ 219,402</u>	<u>\$ 945,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,103,501</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 470,745</u>	<u>\$ 95,606</u>	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 54,546</u>	<u>(\$ 1,049)</u>	<u>\$ 626,218</u>
	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 21,425,911	\$ 12,390,828	\$ 544,606	\$ 677,496	\$ -	\$ 35,038,841
來自企業內其他部門之部門收入	10,535,562	1,802,891	-	23,469	-	12,361,922
部門收入	<u>\$ 31,961,473</u>	<u>\$ 14,193,719</u>	<u>\$ 544,606</u>	<u>\$ 700,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,400,763</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,095,040</u>	<u>\$ 150,558</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ 20,295</u>	<u>(\$ 1,390)</u>	<u>\$ 1,272,858</u>

(三)部門損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門營業淨利	\$ 626,218	\$ 1,272,858
沖銷及調整	<u>21,715</u>	<u>30,436</u>
合計	647,933	1,303,294
利息收入	56,848	69,345
利息費用	(245,132)	(213,444)
未實現金融工具利益	2,665	2,539
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	18,242	43,390
兌換損益	(570)	(15,753)
其他項目	<u>54,972</u>	<u>56,084</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 534,958</u>	<u>\$ 1,245,455</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之期中首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。

(二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。

2. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 7,332,780	\$ -	\$ 7,332,780	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	15,654	-	15,654	
應收票據	264,378	-	264,378	
應收帳款(含關係人)	4,747,756	-	4,747,756	
其他應收款(含關係人)	487,295	-	487,295	
存貨	4,517,865	-	4,517,865	
預付款項	1,015,335	-	1,015,335	
其他流動資產	854,339	(30,988)	823,351	(9)
流動資產合計	<u>19,235,402</u>	<u>(30,988)</u>	<u>19,204,414</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非 流動	38,992	35,568	74,560	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	285,380	(50,000)	235,380	(1)
採權益法之投資	1,022,566	10,022	1,032,588	(2)
不動產、廠房及設備	10,885,421	244,465	11,129,886	(6)、 (10)、(11)
投資性不動產	-	12,858	12,858	(5)
無形資產	1,638,042	(1,295,205)	342,837	(3)、(7)、 (8)、(10)
遞延所得稅資產	30,463	36,952	67,415	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	<u>1,143,647</u>	<u>1,020,864</u>	<u>2,164,511</u>	(5)、(6)、 (7)、(8)、 (10)、(11)
非流動資產合計	<u>15,044,511</u>	<u>15,524</u>	<u>15,060,035</u>	
資產總計	<u>\$34,279,913</u>	<u>(\$ 15,464)</u>	<u>\$34,264,449</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 6,885,681	\$ -	\$ 6,885,681	
應付短期票券	324,147	-	324,147	
應付票據	3,865	-	3,865	
應付帳款(含關係人)	2,036,602	-	2,036,602	
其他應付款(含關係人)	790,103	9,422	799,525	(4)
當期所得稅負債	98,573	-	98,573	
其他流動負債	<u>2,454,526</u>	<u>-</u>	<u>2,454,526</u>	
流動負債合計	<u>12,593,497</u>	<u>9,422</u>	<u>12,602,919</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	\$ 5,972,001	\$ -	\$ 5,972,001	
遞延所得稅負債	1,490	991	2,481	(9)
其他非流動負債	<u>439,408</u>	<u>13,712</u>	<u>453,120</u>	(7)
非流動負債合計	<u>6,412,899</u>	<u>14,703</u>	<u>6,427,602</u>	
負債總計	<u>19,006,396</u>	<u>24,125</u>	<u>19,030,521</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
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	35,819	-	35,819	
資本公積—採用權益 法認列關聯企業及 合資股權淨值之變 動數	-	3,526	3,526	(2)
資本公積—其他	8,032	(8,032)	-	(2)、(3)
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	1,219,389	(30,149)	1,189,240	(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	259,361	(254)	259,107	(2)、(4)
備供出售金融資產未 實現損益	39,625	(793)	38,832	(1)、(2)
庫藏股	(105,392)	-	(105,392)	
其他	(2,381)	<u>2,381</u>	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主 之權益合計	<u>10,549,073</u>	(33,321)	<u>10,515,752</u>	
非控制權益	<u>4,724,444</u>	(6,268)	<u>4,718,176</u>	(3)、(4)、 (7)
權益總計	<u>15,273,517</u>	(39,589)	<u>15,233,928</u>	
負債及權益總計	<u>\$34,279,913</u>	<u>(\$ 15,464)</u>	<u>\$34,264,449</u>	

3. 民國101年度綜合損益之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十五。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$35,038,841	\$ -	\$35,038,841	
營業成本	(32,579,034)	61	(32,578,973)	(4)
營業毛利	<u>2,459,807</u>	<u>61</u>	<u>2,459,868</u>	
營業費用				
推銷費用	(570,959)	-	(570,959)	
管理費用	(587,800)	2,185	(585,615)	(4)
營業費用合計	(1,158,759)	2,185	(1,156,574)	
營業利益	<u>1,301,048</u>	<u>2,246</u>	<u>1,303,294</u>	
營業外收益及支出				
其他收入	159,264	-	159,264	(12)
其他利益及損失	(47,049)	-	(47,049)	(12)
財務成本	(213,444)	-	(213,444)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>42,806</u>	<u>584</u>	<u>43,390</u>	(2)
營業外收入及支出合計	(58,423)	584	(57,839)	
稅前淨利	1,242,625	2,830	1,245,455	
所得稅費用	(406,247)	(428)	(406,675)	(4)
本期淨利	836,378	2,402	838,780	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(222,334)	(8)	(222,342)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	(8)	5,400	5,392	(1)
採用權益法之關聯企業 損益份額	(129)	528	399	(2)
本期綜合損益總額	<u>\$ 613,907</u>	<u>\$ 8,322</u>	<u>\$ 622,229</u>	
淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 591,361</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 593,295</u>	
非控制權益	<u>\$ 245,017</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 245,485</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 412,602</u>	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 420,456</u>	
非控制權益	<u>\$ 201,305</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 201,773</u>	

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$10,369,533	\$ -	\$10,369,533	
營業成本	(9,741,109)	-	(9,741,109)	
營業毛利	<u>628,424</u>	<u>-</u>	<u>628,424</u>	
營業費用				
推銷費用	(168,544)	-	(168,544)	
管理費用	(255,622)	1,644	(253,978)	(4)
營業費用合計	<u>(424,166)</u>	<u>1,644</u>	<u>(422,522)</u>	
營業利益	<u>204,258</u>	<u>1,644</u>	<u>205,902</u>	
營業外收益及支出				
其他收入	72,577	-	72,577	(12)
其他利益及損失	(23,110)	-	(23,110)	(12)
財務成本	(58,738)	-	(58,738)	
採用權益法之關聯企業				
損益份額	<u>10,797</u>	<u>584</u>	<u>11,381</u>	(2)
營業外收入及支出合計	<u>1,526</u>	<u>584</u>	<u>2,110</u>	
稅前淨利	205,784	2,228	208,012	
所得稅費用	(65,245)	(381)	(65,626)	(4)
本期淨利	140,539	1,847	142,386	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(42,425)	(7)	(42,432)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	(10)	(831)	(841)	(1)
採用權益法之關聯企業				
損益份額	<u>755</u>	<u>(66)</u>	<u>689</u>	(2)
本期綜合損益總額	<u>\$ 98,859</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 99,802</u>	
淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 133,410</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 134,917</u>	
非控制權益	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 7,469</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 76,506</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 77,109</u>	
非控制權益	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 22,693</u>	

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

本集團所持有之興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融

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

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「備供出售金融資產」\$35,568，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」\$14,432。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

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

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

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調減「資本公積-長期投資」\$15,546 及「累積換算調整數」\$25，調增「採權益法之長期股權投資」\$10,022、「資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數」\$3,526、「保留盈餘」\$7,098、「金融商品之未實現損益」\$13,639 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$746，並調增民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增「採權益法認列之投資收益」\$584。

(3) 合併財務報表

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

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「資本公積-長期投資」\$7,514，調減「商譽」\$13,151、「保留盈餘」\$15,405 及「少數股權」\$5,260。

(4) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「應付費用」9,422 及「遞延所得稅資產-非流動」\$1,921，調減「保留盈餘」\$8,210、「累積換算調整數」\$229 及「少數股權」\$880，並調減民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日「營業成本」\$61、「營業費用」\$2,185 及調增「所得稅費用」\$428。

(5) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產及閒置之不動產，依中華民國一般公認會

計原則係表達於「其他資產-出租資產」及「閒置資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團將調減「閒置資產」\$12,858，並調增「投資性不動產」\$12,858。

(6) 固定資產

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

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「固定資產」\$266,854，並調減「閒置資產」\$266,854。

(7) 退休金

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

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

c. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定：

d. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。

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

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,052、「應計退休金負債」\$13,712 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，並調減「預付退休金成本」\$1,090、「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$16,034 及「少數股權」\$128。

(8) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團將調增「長期預付租金」\$1,279,453，並調減「其他無形資產」\$1,279,453。

(9) 所得稅

- a. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- b. 遞延所得稅資產或負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調減「遞延所得稅資產-流動」\$30,988，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$31,979 及「遞延所得稅負債-非流動」\$991。

(10) 固定資產/無形資產/其他資產

本集團之未攤銷費用依中華民國一般公認會計原則係表達於「遞延費用」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「固定資產」、「其他無形資產」及「其他資產-其他」。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本集團調增「固定資產」\$8,041、「其他無形資產」\$176 及「其他資產-其他」\$34,381，並調減「遞延費用」\$42,598。

- (11) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司調增「其他非流動資產」\$30,430，並調減「固定資產」\$30,430。

- (12) 依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，將民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息收入\$69,345、壞帳轉回利益\$10,730 及什項收入\$79,189 重分類至其他收入計\$159,264，並將金融資產及負債評價利益\$2,539、兌換損失\$15,753、處分投資利益\$9、處分固定資產損失\$2,101 及什項支出\$31,743 重分類至其他利益及損失計借餘\$47,049。

將民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之利息收入\$26,440、壞帳轉回利益\$10,730 及什項收入\$35,407 重分類至其他收入計\$72,577，並將金融資產及負債評價利益\$2,270、兌換損失\$9,009、處分固定資產損失\$10 及什項支出\$16,361 重分類至其他利益及損失計借餘\$23,110。

6. 民國 101 年度及 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

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