

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告

民國 102 年度及 101 年度

(股票代碼 1714)

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

和桐化學股份有限公司及子公司

民國 102 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7 ~ 8	
六、	合併綜合損益表	9	
七、	合併權益變動表	10	
八、	合併現金流量表	11 ~ 12	
九、	合併財務報告附註	13 ~ 112	
(一)	公司沿革	13	
(二)	通過財務報告之日期及程序	13	
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 17	
(四)	重大會計政策之彙總說明	17 ~ 36	
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	36 ~ 37	
(六)	重要會計科目之說明	37 ~ 68	
(七)	關係人交易	68 ~ 72	
(八)	質押之資產	73	

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	73 ~ 74
(十)	重大之災害損失	74
(十一)	重大之期後事項	74
(十二)	其他	74 ~ 82
(十三)	附註揭露事項	83 ~ 98
(十四)	營運部門資訊	99 ~ 101
(十五)	首次採用 IFRSs	102 ~ 112

和桐化學股份有限公司



關係企業合併財務報表聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和桐化學股份有限公司

負責人：楊猷傑



中華民國 103 年 3 月 28 日



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13004123 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 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。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，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，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報告。該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 13,421,718 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 32.88%、34.82% 及 34.34%，民國 102 年度及 101 年度之營業收入淨額分別為新台幣 21,796,544 仟元及新台幣 17,018,323 仟元，各占合併營業收入淨額之 39.94% 及 36.93%。另如附註六(八)所述，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，其所認列之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額及其他綜合損益份額)及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依據該公司所委任之其他會計師所查核之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核其財務報告。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 823,536 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 2.02%、2.18% 及 2.64%；民國 102 年度及 101 年度認列之綜合損益分別為新台幣 4,215 仟元及新台幣(6,252)仟元，各占合併綜合損益之 0.41% 及(1.10%)。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和桐化學股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

和桐化學股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 3 年 3 月 2 8 日

和桐化學股份有限公司及子公司

合併

資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
資	產	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 6,139,908	15	\$ 7,477,222	20	\$ 6,997,400	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)						
			180,521	1	15,532	-	14,124	-
1150	應收票據淨額	八	368,704	1	493,370	2	612,654	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,259,694	8	3,126,293	9	3,046,116	10
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,872,096	5	3,027,508	8	2,164,750	7
1200	其他應收款		179,243	-	295,290	1	210,384	1
1210	其他應收款—關係人	六(十四)						
		及七	123,250	-	82,643	-	247,159	1
130X	存貨	六(四)及						
		八	5,996,000	15	4,539,688	12	3,610,956	12
1410	預付款項	六(五)及						
		七	1,693,811	4	1,054,083	3	598,172	2
1470	其他流動資產	六(十七)						
		及八	1,384,099	3	844,391	2	1,084,477	4
11XX	流動資產合計		21,197,326	52	20,956,020	57	18,586,192	63
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)	61,745	-	68,885	-	70,464	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)(十四)						
		四)	190,936	-	234,933	1	94,631	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,107,867	3	1,025,927	3	924,078	3
1600	不動產、廠房及設備	六(十)(十四)及八	15,551,985	38	12,377,038	33	7,068,209	24
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	12,563	-	12,799	-	13,035	-
1780	無形資產	六(十二)	320,662	1	337,448	1	362,243	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十)						
		一)	111,866	-	72,032	-	64,166	-
1900	其他非流動資產	六(十三)(十九)						
		及八	2,268,464	6	1,749,455	5	2,416,995	8
15XX	非流動資產合計		19,626,088	48	15,878,517	43	11,013,821	37
1XXX	資產總計		\$ 40,823,414	100	\$ 36,834,537	100	\$ 29,600,013	100

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表 民國102年12月31日、民國101年1月1日

單位：新台幣千元

	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
短期借款	六(十五)及八	\$ 8,205,447	20	\$ 7,470,231	20	\$ 5,995,015	20
應付短期票券	六(十六)及八	424,135	1	224,282	1	224,241	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,334	-	2,772	-	354	-
應付票據		33,355	-	22,207	-	15,955	-
應付帳款—關係人		2,448,742	6	2,540,045	7	3,103,771	11
應付帳款—關係人	七	4,979	-	3,741	-	19,064	-
其他應付款	六(十七)	1,693,594	4	1,003,885	3	665,721	2
其他應付款項—關係人	七	372,700	1	62,095	-	119,377	-
當期所得稅負債	六(三十)	151,907	-	90,465	-	194,877	1
其他流動負債	六(十)及八、七及八	2,262,283	6	2,783,769	7	678,968	2
流動負債合計		<u>15,598,476</u>	<u>38</u>	<u>14,203,492</u>	<u>38</u>	<u>11,017,343</u>	<u>37</u>
非流動負債							
長期借款	六(十八)及八	8,531,708	21	6,773,598	19	3,829,559	13
遞延所得稅負債	六(三十)	2,947	-	1,629	-	6,168	-
其他非流動負債	六(十九)	413,293	1	442,149	1	427,544	2
非流動負債合計		<u>8,947,948</u>	<u>22</u>	<u>7,217,376</u>	<u>20</u>	<u>4,263,271</u>	<u>15</u>
負債總計		<u>24,546,424</u>	<u>60</u>	<u>21,420,868</u>	<u>58</u>	<u>15,280,614</u>	<u>52</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益	六(二十)	9,129,454	22	8,694,718	24	7,763,141	26
股本	六(二十一)(三十三)						
普通股股本		9,129,454	22	8,694,718	24	7,763,141	26
資本公積	六(二十二)	77,569	-	72,239	-	35,819	-
保留盈餘							
法定盈餘公積		446,236	1	384,245	1	267,551	1
特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-	15,657	-
未分配盈餘		995,525	3	1,177,008	3	1,659,853	6
其他權益	六(二十一)(三十三)						
其他權益		649,912	2	280,549	1	470,778	1
庫藏股票	六(二十)	(104,919)	-	(104,919)	-	(105,392)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		<u>11,209,434</u>	<u>28</u>	<u>10,519,497</u>	<u>29</u>	<u>10,107,407</u>	<u>34</u>
非控制權益	六(三十三)	5,067,556	12	4,894,172	13	4,211,992	14
		<u>16,276,990</u>	<u>40</u>	<u>15,413,669</u>	<u>42</u>	<u>14,319,399</u>	<u>48</u>
權益總計							
重大或有負債及未認列之合約承諾	六(十)(十三)(十八)(三十四)、七及九						
	六(十七)(二十一)						
負債及權益總計		<u>\$ 40,823,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,834,537</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貴誠聯合會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國103年3月28日查核報告。

董事長：楊獻傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成



和 桐 化 學 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 損 益 表

民國 102 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	102 年		101 年	
	金額	度 %	金額	度 %
4000 營業收入	六(二十四)及七		六(二十四)及七	
5000 營業成本	六(四)(二十五)(二十九)(三十)及七	100	六(四)(二十五)(二十九)(三十)及七	100
5950 營業毛利淨額	51,902,027	(95)	42,995,504	(93)
營業費用	2,668,347	5	3,082,850	7
6100 推銷費用	(843,495)	(2)	(760,471)	(2)
6200 管理費用	(1,005,114)	(2)	(865,156)	(2)
6000 營業費用合計	(1,848,609)	(4)	(1,625,627)	(4)
6900 營業利益	819,738	1	1,457,223	3
營業外收入及支出				
7010 其他收入	200,831	1	283,574	1
7020 其他利益及損失	151,530	-	211,719	-
7050 財務成本	349,324	(1)	307,574	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(六)(八)		(六)(八)	
營業外收入及支出合計	78,451	-	42,683	-
7000 稅前淨利	(221,572)	-	(193,036)	-
7900 所得稅費用	598,166	1	1,264,187	3
7950 本期淨利	(255,861)	-	(450,399)	(1)
8200 其他綜合損益(淨額)	342,305	1	813,788	2
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	644,771	1	471,529	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價損失	(6,832)	-	(1,882)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	12,319	-	12,768	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	7,686	-	4,979	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(1,042)	-	-	-
8500 本期綜合利益總額	999,207	2	322,630	1
淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	477,340	1	584,873	1
8620 非控制權益	(135,035)	-	228,915	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	858,502	2	376,048	1
8720 非控制權益	140,705	-	(53,418)	-
每股盈餘	六(三十二)			
9750 基本每股盈餘	\$ 0.53		\$ 0.65	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.53		\$ 0.65	

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 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積	歸屬於母公			業主之			總計	非控制權益	合計
			保	留	盈餘	其	他	主			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之	遞延稅項	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票		
101 年 度											
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：	六(二十二)										
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異	六(二十一)(三十三)	-	35,539	-	(15,405)	-	-	-	20,134	(5,260)	14,874
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	14,554	-	-	-	14,554	-	14,554
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	六(二十一)	-	881	-	-	-	-	-	473	1,354	1,354
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	740,858	740,858
本期淨利	-	-	-	-	584,873	-	-	-	584,873	228,915	813,788
本期其他綜合損益	六(十九)(二十三)	-	-	-	(18,596)	(188,286)	(1,943)	-	(208,825)	(282,333)	(491,158)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,694,718</u>	<u>\$ 72,239</u>	<u>\$ 384,245</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 1,177,008</u>	<u>\$ 249,432</u>	<u>\$ 31,117</u>	<u>(\$ 104,919)</u>	<u>\$ 10,519,497</u>	<u>\$ 4,894,172</u>	<u>\$ 15,413,669</u>
102 年 度											
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,694,718	\$ 72,239	\$ 384,245	\$ 15,657	\$ 1,177,008	\$ 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：	六(二十二)										
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	六(二十一)(三十三)	-	5,135	-	-	-	-	-	5,135	-	5,135
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(二十一)	-	187	-	-	-	-	-	187	-	187
股份基礎給付交易	六(二十一)	-	8	-	-	-	-	-	8	-	8
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,679	32,679
本期淨利	-	-	-	-	477,340	-	-	-	477,340	(135,035)	342,305
本期其他綜合損益	六(十九)(二十三)	-	-	-	11,799	372,720	(3,357)	-	381,162	275,740	656,902
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,129,454</u>	<u>\$ 77,569</u>	<u>\$ 446,236</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 995,525</u>	<u>\$ 622,152</u>	<u>\$ 27,760</u>	<u>(\$ 104,919)</u>	<u>\$ 11,209,434</u>	<u>\$ 5,067,556</u>	<u>\$ 16,276,990</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 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國102年及101年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 102 年 度 101 年 度

營業活動之現金流量			
合併稅前淨利	\$	598,166	\$ 1,264,187
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	六(二十七)	(1,456)	2,248
折舊費用	六(十)(十一)(二十九)	653,663	508,419
攤銷費用	六(二十九)	19,457	25,678
壞帳轉回利益		-	12,288
利息費用	六(二十六)	43,804)	17,552)
利息收入	六(二十八)	349,324	307,574
股利收入	六(二十六)	79,096)	141,097)
處分投資利益		(1,693)	(1,261)
應付帳款逾期轉列收入數	六(二十七)	7,497)	(54)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十六)	11,866)	28,148)
金融資產及非金融資產減損損失	六(二十七)	7,438	14,119
採用權益法之關聯企業利益之份額	六(十四)(二十七)	154,189	143,086
與營業活動相關之資產/負債變動數	六(八)	78,451)	42,663)
與營業活動相關之金融資產持有供交易之金融資產			
應收票據	(	164,958)	(1,493)
應收帳款	(	124,666	72,618
應收帳款-關係人	(	101,293)	(180,225)
其他應收款	(	1,371,262	954,490)
其他應收款-關係人	(	116,047	86,866)
存貨	(	4,556	5,241
預付款項	(	1,176,067)	(1,029,085)
其他流動資產	(	793,259)	(466,224)
與營業活動相關之負債之淨變動	(	132,724)	(11,838)
應付票據		11,148	6,252
應付帳款	(	152,289)	(502,688)
應付帳款-關係人	(	1,238	(15,323)
其他應付款	(	223,141	33,152)
其他應付款項-關係人	(	34,059)	(1,363)
其他流動負債	(	119,267	17,782)
其他非流動負債	(	28,856)	14,605
營運產生之現金流入(流出)		946,194	(1,155,009)
收取之利息		79,096	141,097
收取之股利		11,300	35,642
支付之利息	(	762,299)	(585,122)
支付之所得稅	(	235,017)	(456,813)
營業活動之淨現金流入(流出)		39,274	(2,020,205)

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	102 年 度	101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	\$ 3,373	\$ 10,971
處分備供出售金融資產價款	-	1,484
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	21,620	-
取得採用權益法之投資	-	(214,558)
處分採用權益法之投資	六(三十五)	46,666
預付投資款(增加)減少	(103,624)	528,781
取得不動產、產房及設備	六(三十五)	(2,479,871)
處分不動產、產房及設備	4,104	9,613
取得無形資產	(2,072)	(782)
其他金融資產(增加)減少	(789,632)	341,839
其他非流動資產減少(增加)	27,978	(54,600)
投資活動之淨現金流出	(3,318,124)	(4,730,001)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
其他應付款-關係人增加(減少)	344,664	(55,919)
短期借款增加	485,209	1,693,494
應付短期票券淨增加	199,853	41
長期借款舉借數	2,236,657	6,114,693
長期借款償還數	(1,388,173)	(1,066,991)
非控制權益變動	32,679	740,858
發放現金股利	(173,895)	(321,027)
籌資活動之淨現金流入	1,736,994	7,105,149
匯率影響數	204,542	77,899
首次併入影響數	-	46,980
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,337,314)	479,822
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	\$ 6,139,908	\$ 7,477,222

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 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：楊敬傑



經理人：劉建成



會計主管：劉建成



民國 102 及 101 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

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 102 年 1 月 1 日，得提前採用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。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至其他綜合損益，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 年度認列屬權益工具之損失 \$6,832 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對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。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」	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102年11月19日 (非強制)
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不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第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
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、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1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，移除揭露可回收金額之規定。	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
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
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量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」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對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13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7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。		
<u>四、重大會計政策之彙總說明</u>		
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。		
<u>(一) 遵循聲明</u>		
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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。 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轉		

換至 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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 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銷除。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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

(4) 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列為權益。

(5) 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資產或負債相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利或損失，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12月31日	101年12月31日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	-	99	註1、9、11
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司(和信成)	住宅、大樓開發 租賃業	100	100	註11
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	註11
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation (Zortech)	化學品貿易	100	100	註11
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註11
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司(和桐水泥)	水泥製造業	92.71	94.22	註10及11
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	註11
和桐化學股份有限公司	Sigupost Enterprises Ltd. (Sigupost)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	100	
和桐化學股份有限公司	桐實(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐實)	產銷乙炔及輕質溶劑	75.51	78	註2
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	100	
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司(盛台石油)	油品貿易	100	100	註11
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

所持股權百分比
(直接或間接)

名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	102年12月31日	101年12月31日	說明
Pao tze 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	
Pao tze 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	
Pao tze 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7
Pao tze 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	
Pao tze Investment Ltd.	南京和盛實貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	100	
Pao tze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	31.79	註7
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6
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6
金桐石油化工有限公司	安徽金桐精細化學有限公司(安徽金桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100	100	
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	27.41	註7
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7
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7

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12月31日	101年12月31日	
Signpost (HK) Limited Signpost (HK) Limited	天津天智精細化工有限公司(天津天智) 香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	產銷烷基苯磺酸 一般投資事業	24.05	24.05	註7 註3
Top Device Investments Ltd. 香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	20.93	20.93	註3
香港泰桐控股有限公司	沙桐(泰興)化學有限公司(沙桐泰興)	煤焦油、粗苯及副產品等之生產製造	50	50	註4
Inadvance Holdings Ltd. 盛台石油(股)公司 盛台石油(股)公司	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK)) Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay) 中華全球石油(股)公司(中華全球)	各項商品之買賣 油品貿易 油品貿易	16.41 100 99	16.41 100 -	註7 註11 註9、11
中華全球石油(股)公司 (中華全球) 中華全球石油(股)公司 (中華全球)	香港華鼎(股)公司(香港華鼎) 華鼎流通事業(股)公司 (華鼎流通)	一般投資事業 菸酒、食品、什貨批發與零售及柴油批發	100 95	- -	民國102年8月成立及註11 "
Hsin Tay Ltd. Hsin Tay Ltd. Hsin Tay Ltd. Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司(天津興桐) 上海盛台有限公司(上海盛台) 聯鼎科技顧問有限公司(聯鼎科技) Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay(HK))	化學品、燃料批發業及出租油槽 化學品及燃料貿易 化學品貿易 一般投資事業	55 100 100 100	55 100 100 100	註11 註11 註11 註11

所持股權百分比 (直接或間接)					
			102年12月31日	101年12月31日	說明
投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質			
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有 限責任公司(北京桐 盛台)	化學製品及燃料 批發業	75	75	註8、11
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司 (南桐香港)	一般投資事業	100	100	註11
南桐香港有 限公司	沙桐(泰興)石油化 工有限公司 (原名：沙桐(南通) 石油化工有限公司) (沙桐石化)	石油化工倉儲業	50	50	註11
聯鼎科技顧 問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿 易有限公司(聯鼎廣 州)	化學品貿易	100	100	註11
上海盛台有 限公司	聖寶廈門投資有限 公司(聖寶廈門)	化學品及燃料批 發業	100	100	註11
上海盛台有 限公司	江蘇盛泰化學科技 有限公司(江蘇盛 泰)	化工產品生產	15	15	註11
上海盛台有 限公司	上海盛台投資(香 港)有限公司 (上海盛台投資)	一般投資事業	100	100	註11
上海盛台投 資(香港)有 限公司	上海盛台控股(香 港)有限公司 (上海盛台控股)	一般投資事業	100	100	註11
上海盛台控 股(香港)有 限公司	江蘇盛泰化學科技 有限公司(江蘇盛 泰)	化工產品生產	35	35	註11
江蘇盛泰化 學科技有限 公司	泰州市盛泰化工有 限公司(泰州市盛 泰)	化學產品貿易	100	100	註11

投資公司

所持股權百分比
(直接或間接)

名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	101年1月1日	說明
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	石油貿易	100	註1及11
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司	住宅、大樓開發、租賃業	100	註11
和桐化學股份有限公司	和信成	一般投資事業	100	註11
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	註11
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation	化學品貿易	100	註11
和桐化學股份有限公司	(Zortech)			
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司	水泥原料之製造及銷售	94.22	註11
和桐化學股份有限公司	(華中興業)			
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司	水泥製造業	94.22	註11
和桐化學股份有限公司	(和桐水泥)			
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	註11
和桐化學股份有限公司	Sigmpost Enterprises Ltd. (Sigmpost)	各項商品之買賣	100	
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	
和桐化學股份有限公司	桐實(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)(桐實)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	
和桐化學股份有限公司	Top Device Investments Ltd. (Top Device)	一般投資事業	100	
和桐化學股份有限公司	盛台石油(股)公司(盛台石油)	油品貿易	100	註11
和桐化學股份有限公司	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	
Paotze Investment Ltd.				

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
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		101年1月1日	
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			
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	50			註7
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
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			
Paotze Investment Ltd.	南京和盛貿易有限公司(南京和盛實)	表面活性劑貿易	100			
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	-			註7
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司(四川金桐)	化學製品批發	65			註6
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司(四川精細)	產銷烷基苯磺酸	65			註6
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			
江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇金桐表面活性劑有限公司(江北蘇桐)	產銷烷基苯磺酸	100			
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60			註7
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	100			註7
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	-			註7

投資公司			所持股權百分比 (直接或間接)		
名	稱	子 公 司 名 稱	業務性質	101年1月1日	說明
Signpost (HK)Limited	廣州立智有限公司 (廣州立智)	產銷烷基苯磺 酸	-	註7	
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	-	註7	
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	-	註7	
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	註5、11	
盛台石油 (股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	註11	
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石 油化工有限公司(天 津興桐)	化學品及燃料 批發業	55	註11	
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司 (上海盛台)	化學品及燃料 貿易	100	註11	
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公 司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	註11	
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.(Hsin Tay(HK))	一般投資事業	100	註11	
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐香港有限公司 (南桐香港)	一般投資事業	100	註11	
南桐香港有 限公司	沙桐(泰興)石油化 工有限公司(原名： 沙桐(南通)石油化 工有限公司)	石油化工倉儲 業	50	註11	
聯鼎科技顧 問有限公司	(沙桐石化) 聯鼎(廣州)國際貿易 有限公司(聯鼎廣州)	化學品貿易	100	註11	
上海盛台有 限公司	聖寶廈門投資有限公 司(聖寶廈門)	化學品及燃料 批發業	100	註11	

投資公司名稱			所持股權百分比 (直接或間接)	
			101年1月1日	說明
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	15	註11
上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港) 有限公司	一般投資事業	100	註11
上海盛台投資(香港)有限公司	(上海盛台投資) 上海盛台控股(香港) 有限公司	一般投資事業	100	註11
上海盛台投資(香港)有限公司	(上海盛台控股) 江蘇盛泰化學科技有 限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	35	註11
註 1：本公司於民國 101 年 11 月出售中華全球股權予關係人計 448 仟股，致股權比例由 100%下降至 99%。				
註 2：本公司分別於民國 102 年 7 月及 101 年 12 月出售桐實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%，又本公司於民國 102 年 10 月參與桐實增資，因未依持股比例認購，致股權比例由 73.48%上升至 75.51%。				
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，致本集團於民國 101 年 2 月對 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：本公司於民國 102 年 11 月出售和桐水泥股權予關係人計 406 仟股，致本集團對和桐水泥之綜合持股比例由 94.22%下降至 92.71%。

註 11：民國 102 年 12 月 31 日、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及負債餘額列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額列為當期損益。表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之資產及負債評價調整，屬透過調整而產生者，列為當期損益；屬評價調整其他綜合損益者，列於其他綜合損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債評價調整，屬透過調整而產生者，列為當期損益；屬評價調整其他綜合損益者，列於其他綜合損益。即期匯率評價調整，因調整而產生之資產及負債評價調整，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用係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之國外營運機構損益係以其他綜合損益。

(2) 當部分兌換差額按比例重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(通常為兩年)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。金融資產若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。
- 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。對於持有活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(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收款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利率法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付利息之短期應收帳款，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已發生一項或多項事項（即「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，給予債務人原本可能考量之讓步；
 - (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，雖然該減少尚無法確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全國性或區域性經濟情況變化，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，當其後發生物價後，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。製成品及在產之成本包括原料、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)，惟不包括借借款成本。比較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。
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變動之權益變動且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為「資本積」。

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，否則本集團現損失亦予以銷除。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，該股權淨值變動之例下增減數者，除上述調整外，與該所有權益之減少之投資有關。而先前已認列於其他綜合損益或損失，且該利益或損失於處分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資產或負債相關之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之直接利益或損失，於資產處分相關之資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對該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、收益及交易之費之現損益業已依合資權益損益之比例扣除；惟若證據顯示與合資資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即在該聯合控制個體之權益時，本集團繼續按持股比例認列損失。

(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，且該項資產在本能可靠衡量時，才包括在內。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，其成本按估計耐用年限以直線法计提折舊。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
估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬設備)	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兩者孰短者提列折舊，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) 第一套正統煙爐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。其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。除商譽損失外，當以前年度已認列減損之資產增加或情況不存金額，或減少時，則資產減損損失，惟迴轉情況下損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未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，則於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至可從產生商譽之企業合併而受益之現金部門辨認，將商譽產生單位群組。

(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，則該費用之調整；當不太可能提取全部額度，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，後續採有影響不重大，後續後成本衡量。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。分類為持有供交易之金融負債為避免工具之衍生工具。
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，且該義務之金額所必需之估計最佳估計。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務之價值及負債之估計之現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣利息費用。未來營運損失之評估之稅前折現率，折現之攤銷列為利息費用。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；在債表日之市場殖利率。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。

3. 員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，員工分紅及董監酬勞係於股東會決議實際發放金額與估計之差額列為費用及負債。嗣後變動處理。另本集團係以財務報告年度之異時，則按會計估計日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之年度股東會議日前一日之每股數，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或間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權益外，所得稅係認列於損益。

(三十) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所轉移之資產、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，所轉移資產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。與收購有關之擔之負債，按收購時認為公允價值衡量。本集團可以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或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失。

(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、估計及假設不確定性之主要來源

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。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一權益投資是否發生減損，於作此時間決定時需重大判斷。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失。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

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫 存 現 金	\$ 5,332	\$ 3,627	\$ 1,101
支 票 存 款	41,809	28,146	251,174
活 期 存 款	3,741,916	5,608,575	3,311,064
定 期 存 款	2,139,572	1,821,874	3,419,361
附買回債券投資	211,279	15,000	14,700
	<u>\$ 6,139,908</u>	<u>\$ 7,477,222</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露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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產：			
受益憑證	\$ 180,426	\$ 15,440	\$ 14,053
持有供交易之金融資產評價調整	<u>95</u>	<u>92</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 180,521</u>	<u>\$ 15,532</u>	<u>\$ 14,124</u>

持有供交易之金融負債：

非避險之衍生金融工具	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 354</u>
------------	-----------------	-----------------	---------------

1. 本集團於民國 102 年度及 101 年度分別認列為淨利益\$1,456 及淨損失\$2,248。

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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
<u>金融商品</u>	<u>合約金額</u>	<u>合約金額</u>
	<u>(名目本金)</u>	<u>(名目本金)</u>
遠期外匯：		
<u>預售遠期</u>	102/12/3	101/12/17
外匯合約	<u>美金4,933仟元</u> ~103/2/10	<u>美金3,633仟元</u> ~102/2/8
<u>預購遠期</u>	-	101/12/1
外匯合約	-	<u>日幣125,665仟元</u> ~102/5/31

	101 年 1 月 1 日
<u>金融商品</u>	<u>合約金額</u>
	<u>(名目本金)</u>
遠期外匯：	
<u>預售遠期</u>	100/12/19~
外匯合約	<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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 3,274,415	\$ 3,138,652	\$ 3,059,765
減：備抵壞帳	(14,721)	(12,359)	(13,649)
	<u>\$ 3,259,694</u>	<u>\$ 3,126,293</u>	<u>\$ 3,046,116</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為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12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,504,388	(\$ 239)	\$ 2,504,149
製成品	323,432	-	323,432
在製品	1,361,404	(20,978)	1,340,426
商存貨	517,218	(682)	516,536
在途存貨	295,565	-	295,565
營運用地	897,075	-	897,075
其他	118,817	-	118,817
	<u>\$ 6,017,899</u>	<u>(\$ 21,899)</u>	<u>\$ 5,996,000</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,461,839	(\$ 1,837)	\$ 1,460,002
製成品	228,222	-	228,222
在製品	1,052,363	(203)	1,052,160
商存貨	562,219	(36,376)	525,843
在途存貨	334,714	-	334,714
營運用地	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1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,331,866	(\$ 10,748)	\$ 1,321,118
製成品	200,124	-	200,124
在製品	565,577	(5,146)	560,431
商存貨	454,471	(90,997)	363,474
在途存貨	272,095	-	272,095
營運用地	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年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 51,722,091	\$ 42,864,217
回升利益	(16,517)	(68,475)
存貨盤虧(盈)	<u>4,737</u>	<u>(4,124)</u>
	<u>\$ 51,710,311</u>	<u>\$ 42,791,618</u>

1. 民國 101 年底及 100 年底提列備抵跌價之存貨已分別於民國 102 年度及 101 年度出售，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年度	101年度
資本化金額	\$ 11,512	\$ 11,748
資本化利率區間	1.64%~3.04%	1.64%~3.04%

3. 上述營建用地提供擔保情形請附註八。

(五) 預付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 799,816	\$ 526,152	\$ 436,202
留抵稅額	857,138	511,579	92,894
預付費用	36,857	16,352	69,076
	<u>\$ 1,693,811</u>	<u>\$ 1,054,083</u>	<u>\$ 598,172</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市公司股票	\$ 44,561	\$ 44,561	\$ 44,561
興櫃公司股票	50,000	50,000	50,000
小計	94,561	94,561	94,561
備供出售金融資產評價調整	(32,816)	(25,676)	(24,097)
合計	<u>\$ 61,745</u>	<u>\$ 68,885</u>	<u>\$ 70,464</u>

本集團未有將備供出售之金融資產提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 363,811	\$ 377,808	\$ 182,280
減：累計減損	(172,875)	(142,875)	(87,649)
	<u>\$ 190,936</u>	<u>\$ 234,933</u>	<u>\$ 94,631</u>

1. 本集團持有之非上市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，惟因該標的非於活躍市場公開交易，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. 本集團部分以成本衡量之金融資產，因可回收金額低於帳面價值，故於民國 102 年度提列減損損失計\$30,000。

3. 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(十三)之說明。

4. 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12月31日		101年12月31日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	11.00%	\$ 823,536	11.00%	\$ 801,634
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	88,317	33.60%	79,771
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	63,715	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%	132,299	32.00%	84,622
		<u>\$1,107,867</u>		<u>\$1,025,927</u>
關聯企業名稱	101年1月1日			
	持股比例	帳面金額		
和益化學工業(股)公司 (和益化學)	10.84%	\$ 781,291		
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	33.60%	116,032		
上海京帝化工有限公司 (上海京帝)	32.50%	26,755		
和立聯合科技(股)公司 (和立聯合)	14.84%	-		
		<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年度	101年度
和益化學	\$ 31,684	\$ 45,397
廈門金桐	1,995	3,066
上海京帝	2,688	2,465
江蘇沙桐置業	42,084	(8,245)
	<u>\$ 78,451</u>	<u>\$ 42,683</u>

3. 本集團採用權益法之投資，民國102年12月31日、101年12月31日及民國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. 子公司-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12月31日				
和益化學	\$ 9,939,761	\$ 3,453,645	\$11,321,970	\$ 296,779
江蘇沙桐置業	2,791,767	2,378,333	1,366,728	130,208
其他	570,481	64,407	1,978,842	14,159
	<u>\$13,302,009</u>	<u>\$ 5,896,385</u>	<u>\$14,667,540</u>	<u>\$ 441,146</u>
	資產	負債	收入	損益
101年12月31日				
和益化學	\$ 9,399,894	\$ 3,220,960	\$11,979,113	\$ 405,259
江蘇沙桐置業	2,365,006	2,099,309	-	(25,766)
其他	702,791	226,923	2,764,857	16,195
	<u>\$12,467,691</u>	<u>\$ 5,547,192</u>	<u>\$14,743,970</u>	<u>\$ 395,688</u>
	資產	負債		
101年1月1日				
和益化學	\$ 9,197,084	\$ 3,026,516		
其他	723,539	240,680		
	<u>\$ 9,920,623</u>	<u>\$ 3,267,196</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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為\$633,111、\$768,194 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)合資

子公司-和信成於民國 95 年 11 月與其他合資公司簽訂「共同投資開發協議書」，共同出資購入台北市南港區玉成段二小段 271、271-4、271-5 及 271-7 地號土地計四筆，並委由其中一合資公司辦理都市計畫變更事宜，待完成都市計畫變更程序後，由該合資公司規劃、興建大樓並銷售，扣除必要費用按合資比例分享利益。

子公司-和信成持有上述合資-大南港專案 12.25%之權益，以下金額為本集團在該合資之資產及負債，以及銷售及經營結果中 12.25%之份額，並合併於資產負債表及損益表中：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資產：			
流動資產	\$ 902,769	\$ 897,442	\$ 889,292
負債：			
流動負債	(436,762)	(431,246)	(422,597)
淨資產	\$ 466,007	\$ 466,196	\$ 466,695
收益	102年度		
費損	101年度		
合資承諾之權益比例	\$ 1	\$ 1	\$ 1
	\$ 190	\$ 500	
	12.25%	12.25%	

本集團於該合資之權益並無相關之或有負債，且該合資本身亦無或有負債。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
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	-	20,383	200,962	30,583	18,253	2,697,523	2,967,704
處分	(2,857)	(76)	(8,150)	-	(459)	-	(11,542)
利息資本化	-	-	-	-	-	380,198	380,198
移轉	-	1,234,710	1,169,057	-	260,727	(2,606,052)	58,442
折舊費用	-	(123,908)	(378,138)	(97,504)	(53,877)	-	(653,427)
減損損失	-	-	(63,345)	-	(56)	(61,371)	(124,772)
減損損失迴轉	578	5	-	-	-	-	583
淨兌換差額	-	81,078	134,583	-	3,966	338,134	557,761
12月31日	<u>\$ 934,975</u>	<u>\$ 2,909,783</u>	<u>\$3,575,603</u>	<u>\$ 503,838</u>	<u>\$ 334,388</u>	<u>\$7,293,398</u>	<u>\$ 15,551,985</u>
102年12月31日							
成本	\$1,064,539	\$ 3,668,877	\$7,883,344	\$1,429,697	\$ 630,466	\$7,354,769	\$ 22,031,692
累計折舊及減損	(129,564)	(759,094)	(4,307,741)	(925,859)	(296,078)	(61,371)	(6,479,707)
	<u>\$ 934,975</u>	<u>\$ 2,909,783</u>	<u>\$3,575,603</u>	<u>\$ 503,838</u>	<u>\$ 334,388</u>	<u>\$7,293,398</u>	<u>\$ 15,551,985</u>
101年1月1日							
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
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)	(549,489)	(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	-	21,519	294,865	18,484	37,666	5,401,587	5,774,121
處分	-	-	-	-	(1,022)	-	(1,022)
利息資本化	-	-	-	-	-	261,822	261,822
移轉	-	622,391	761,107	-	5,195	(1,363,676)	25,017
折舊費用	-	(71,477)	(310,047)	(97,145)	(29,514)	-	(508,183)
減損損失迴轉	2,811	423	1,784	-	-	-	5,018
淨兌換差額	-	(38,130)	(64,965)	-	(23,830)	(121,019)	(247,944)
12月31日	<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>
101年12月31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>

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槽槽等設施，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年度	101年度
資本化金額	\$ 380,198	\$ 261,822
資本化利率區間	1.65%~6.98%	1.53%~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。

4. 本集團民國 102 年度及 101 年度不動產、廠房及設備提列減損損失及回升利益請詳附註六(十四)說明。

(十一) 投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
102年1月1日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	-	(1,899)	(1,899)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 12,799</u>
102年			
1月1日	\$ 8,658	\$ 4,141	\$ 12,799
折舊費用	-	(236)	(236)
12月31日	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 12,563</u>
102年12月31日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	-	(2,135)	(2,135)
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 12,563</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
101年1月1日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,663)</u>	<u>(1,663)</u>
	\$ 8,658	\$ 4,377	\$ 13,035
101年			
1月1日	\$ 8,658	\$ 4,377	\$ 13,035
折舊費用	<u>-</u>	<u>(236)</u>	<u>(236)</u>
12月31日	\$ 8,658	\$ 4,141	\$ 12,799
101年12月31日			
成本	\$ 8,658	\$ 6,040	\$ 14,698
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,899)</u>	<u>(1,899)</u>
	\$ 8,658	\$ 4,141	\$ 12,799

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 424</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>\$ 236</u>	<u>\$ 236</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$28,730、\$20,491 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。

(十二) 無形資產

	商譽	專利金	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 246,149	\$ 186,081	\$ 7,953	\$ 440,183
累計攤銷	-	(97,962)	(4,773)	(102,735)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 88,119</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 337,448</u>
102年				
1月1日	\$ 246,149	\$ 88,119	\$ 3,180	\$ 337,448
增添－源自單獨取得	-	-	2,072	2,072
攤銷費用	-	(16,774)	(2,683)	(19,457)
淨兌換差額	-	492	107	599
12月31日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 71,837</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 320,662</u>
102年12月31日				
成本	\$ 246,149	\$ 188,559	\$ 10,193	\$ 444,901
累計攤銷	-	(116,722)	(7,517)	(124,239)
	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 71,837</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 320,662</u>
	商譽	專利金	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	\$ 246,149	\$ 112,405	\$ 3,689	\$ 362,243
增添－源自單獨取得	-	-	1,851	1,851
攤銷費用	-	(23,384)	(2,294)	(25,678)
淨兌換差額	-	(902)	(66)	(968)
12月31日	<u>\$ 246,149</u>	<u>\$ 88,119</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 337,448</u>
101年12月31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>

(十三) 其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期預付租金-土地使用權	\$ 1,199,031	\$ 1,169,400	\$ 1,030,606
預付投資款	211,947	102,544	780,718
長期應收票據及款項-應收土地款	258,191	258,191	258,191
其他金融資產	554,648	172,000	261,915
其他	44,647	47,320	85,565
	<u>\$ 2,268,464</u>	<u>\$ 1,749,455</u>	<u>\$ 2,416,995</u>

1. 預付投資款明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
泰興經濟開發區碼頭公司籌備處	\$ 108,323	\$ 102,544	\$ -
Signpost (HK)	103,624	-	-
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	211,947	102,544	835,944
減：累計減損	-	-	(55,226)
合計	<u>\$ 211,947</u>	<u>\$ 102,544</u>	<u>\$ 780,718</u>

(1) 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 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 103,624 仟元)，截至民國 102 年 12 月 31 日止，上述交易尚未完成變更登記，帳列「預付投資款」項下。

(2) 子公司 - 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 108,323 仟元)。

又子公司 - 沙桐泰興與另一子公司 - 沙桐石化於民國 102 年 12 月協議，由沙桐泰興轉讓該筆預付投資款予沙桐石化作為抵償對沙桐石化之資金融通款，並由沙桐石化接續原合約之協議。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，該合資公司尚未完成設立登記，帳列「預付投資款」項下。

(3) 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，並於民國 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。

(4) 子公司 - 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%。

(5) 子公司 - Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 仟元(折合新台幣 129,506 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例 80.71%。

2. 長期預付租金係本集團與中國地方政府簽訂之土地使用權合約，租年限為 10~50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年度及 101 年度認列之租金費用分別為 \$31,275 及 \$29,432。

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 12 月 31 日止，大南港專案聯貸款尚未核發撥付，帳列「長期應收票據及款項」項下。

4. 其他金融資產及土地使用權提供擔保情形請詳附註八。

(十四) 金融資產及非金融資產減損

本集團民國 102 年度及 101 年度所認列之減損損失分別計 \$154,189 及 \$143,086，明細如下：

	102 年度	101 年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
減損損失—機器設備	\$ 63,345	\$ -
減損損失—未完工程	61,371	-
減損損失—其他設備	56	-
減損損失—以成本衡量之金融資產	30,000	-
減損損失—其他應收款-關係人	-	148,104
減損損失回升利益-土地	(578)	(2,811)
減損損失回升利益-房屋及建築	(5)	(423)
減損損失回升利益-機器設備	-	(1,784)
	<u>\$ 154,189</u>	<u>\$ 143,086</u>

(十五) 短期借款

借款性質	102 年 12 月 31 日	利率區間
銀行抵押借款	\$ 1,801,440	1.50%~7.00%
銀行信用借款	3,226,626	0.99%~6.90%
銀行購料借款	<u>3,177,381</u>	<u>1.35%~7.00%</u>
	<u>\$ 8,205,447</u>	
開立保證票據	<u>\$ 3,171,675</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%
開立保證票據	<u>\$ 7,470,231</u>	
	<u>\$ 5,226,960</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%
開立保證票據	<u>\$ 5,995,015</u>	
	<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。

(十六) 應付短期票券

借款性質	102年12月31日	利率區間
應付商業本票	\$ 424,300	1.54%~3.04%
減：未攤銷折價	<u>(165)</u>	
開立保證票據	<u>\$ 424,135</u>	
	<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	<u>(18)</u>	
開立保證票據	<u>\$ 224,282</u>	
	<u>\$ 300,000</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	<u>(59)</u>	
開立保證票據	<u>\$ 224,241</u>	
	<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。

(十七)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 976,524	\$ 488,691	\$ 113,397
應付運費	108,030	118,597	44,580
應付薪資	101,262	102,872	120,659
應付稅捐	67,024	19,572	24,931
應付員工紅利及董監酬勞	53,507	51,582	36,260
代收代付款	132,943	-	-
其他	254,304	222,571	325,894
	<u>\$ 1,693,594</u>	<u>\$ 1,003,885</u>	<u>\$ 665,721</u>

上述民國 102 年 12 月 31 日之代收代付款，主係江蘇省國裕建設有限公司（以下簡稱江蘇國裕）為增加合作銀行之業績，委託子公司－江蘇盛泰於銀行代存之款項，依交易性質該筆銀行存款同時帳列於其他金融資產－流動及其他應付款。該筆款項已於民國 103 年 1 月 8 日匯回江蘇國裕。

(十八)長期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間
銀行擔保借款	\$ 8,219,373	2.11%~6.98%
銀行信用借款	2,072,526	2.18%~6.55%
非金融機構借款	70,053	1.22%
	10,361,952	
減：聯貸案主辦費	(9,600)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(1,820,644)	
	<u>\$ 8,531,708</u>	
開立保證票據	<u>\$ 4,000,000</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%
	9,233,277	
減：未攤銷折價	(382)	
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	(2,459,297)	
	<u>\$ 6,773,598</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)	
	\$ 3,829,559	
開立保證票據	\$ 3,400,000	

1. 本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述者。

2.(1)本公司於民國 100 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及充實中長期營運資金，合約期間為五年，授信總額度計\$ 2,750,000，截至民國 101 年 12 月 31 日止，已動用之借款金額計\$2,750,000，上述借款已於民國 102 年 1 月償還完畢。

(2)針對該聯合授信合約，本公司主要承諾事項如下：

- a. 本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經全體授信銀行同意，不得為第三者背書保證。
 - b. 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：
 - (a)流動比率：不得低於 100%。
 - (b)負債比率：不得高於 200%。
 - (c)利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。
 - (d)有形淨值：不得低於\$7,500,000。
- 上述財務比率與限制規定，係以每年度經會計師查核簽證之合併財務報表為計算基礎。未符合上述財務比率或限制約定時，借款人應於該查核年度(即該財務報表之帳載截止日之年度)之次年 5 月 1 日起於 5 個月內完成改善，改善期間按未清償本金餘額加碼年利率計付利息。如無法依約改善視為違反合約，應立即清償全部貸款及利息。

3.(1)本公司於民國 102 年 1 月與台灣土地銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構，合約期間為 102 年 1 月至 107 年 1 月，分為甲乙丙三項，授信總額度\$4,000,000。

甲項：借款額度計\$2,750,000，一次動用，不得循環動用。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已動用該項借款額度，金額計\$2,750,000，還款方式係動用日起算至屆滿 2 年之日(民國 104 年 1 月 28 日)起按季分期償還。

乙項：借款額度計\$600,000，得分次動用，不得循環動用。截至民國 102 年 12 月 31 日止，尚未動用該額度。

丙項：借款額度計\$650,000，得循環動用。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已動用該項借款額度，金額計\$450,000，到期日為民國 103 年 1 月 27 日。

(2) 針對該聯合授信合約，本公司主要承諾事項如下：

a. 本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經多數授信銀行同意，不得為第三者背書保證。

b. 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：

- (a) 流動比率：不得低於 100%。
- (b) 負債比率：不得高於 100%。
- (c) 利息保障倍數：不得低於 (含) 2 倍。
- (d) 有形淨值：不得低於 \$8,000,000。

上述財務比率與限制規定，係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。

4. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內到期	\$ 213,000	\$ -	\$ 832,776
一年以上到期	<u>1,249,198</u>	<u>1,007,162</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,462,198</u>	\$ <u>1,007,162</u>	\$ <u>832,776</u>

5. 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。

(十九) 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」後選擇繼續適用之勞工之服務年資。員工符合退休條件者，退休金之(含)的服勞務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服勞務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 102,468)	(\$ 115,726)	(\$ 103,685)
計畫資產公允價值	<u>74,003</u>	<u>76,458</u>	<u>75,965</u>
合計	(\$ <u>28,465</u>)	(\$ <u>39,268</u>)	(\$ <u>27,720</u>)
認列於資產負債表之淨負債	(\$ <u>28,683</u>)	(\$ <u>42,868</u>)	(\$ <u>33,786</u>)
認列於資產負債表之淨資產	\$ <u>218</u>	\$ <u>3,600</u>	\$ <u>6,066</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$ 115,726	\$ 103,685
當期服務成本	1,740	1,868
利息成本	1,717	1,702
精算損益	(11,517)	11,196
支付之福利	(5,198)	(2,725)
12月31日確定福利義務現值	\$ 102,468	\$ 115,726

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 76,458	\$ 75,965
計畫資產預期報酬	1,338	720
精算損益	(357)	(2,662)
雇主之提撥金	1,762	5,161
支付之福利	(5,198)	(2,726)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 74,003	\$ 76,458

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,722	\$ 1,754
利息成本	1,735	1,814
計畫資產預期報酬	(1,338)	(1,329)
當期退休金成本	\$ 2,119	\$ 2,239

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 1,264	\$ 1,044
營業費用	855	1,195
	\$ 2,119	\$ 2,239

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 11,160	(\$ 13,858)
累積金額	(\$ 2,698)	(\$ 13,858)

(7)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞務退休金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額放寬範圍內，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，不得低於依台灣當地銀行二年期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益影響所作之估計。

民國 102 年度及 101 年度，本公司及國內子公司計畫資產之實際報酬分別為 \$1,337 及 \$720。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下

	102年	101年	100年
折現率	2.00%	1.50%	1.50%~1.75%
未來薪資增加率	1.00%~3.00%	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	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。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年	101年
確定福利義務現值	(\$ 102,468)	(\$ 115,726)
計畫資產公允價值	74,003	76,458
計畫剩餘(短絀)	(28,465)	(39,268)
計畫負債之經驗調整	(\$ 8,205)	(\$ 2,295)
計畫負債之精算假設改變調整(\$)	3,312	\$ 13,491
計畫資產之經驗調整	\$ 357	\$ 2,663

(10) 本集團於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,194。

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。本集團就員工選擇適用「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) 民國 102 年度及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,043 及 \$7,051。

(3) 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 年度及 101 年度，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。

(4) 民國 102 年度及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$57,418 及 \$39,830。

(二十)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日，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：

	102年	101年
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
12月31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

本公司之子公司持有本公司股票之股權之資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日
持有股份之 公司名稱	股數(仟股)(註)	股數(仟股)(註)
和桐水泥	3,432	3,269
Paotze	9,910	9,438
	<u>\$ 18,537</u>	<u>\$ 18,537</u>
	<u>86,382</u>	<u>86,382</u>
	<u>\$ 104,919</u>	<u>\$ 104,919</u>

101年1月1日

持有股份之 公司名稱	股數(仟股)	帳面金額
和桐水泥	3,012	\$ 19,010
Paotze	8,427	86,382
		<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。

(二十一)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。

102年					
	取得或處分 子公司股權 價格與帳面金額 差異	採用權益法 認列關聯企業 及合資股權 淨值之變動數	合計		
1月1日					
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差異					
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數					
股份基礎給付					
12月31日					
發行溢價	\$ -	\$ 35,539	\$ -	\$72,239	
庫藏股票交易	\$36,700			-	
	-	5,135	-	5,135	
	-	-	-	-	
	8	-	187	187	
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 40,674</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$77,569</u>	

101年

	取得或處分 子公司股權 價格與帳面金額 差異	採用權益法 認列關聯企業 及合資股權 淨值之變動數	合計		
1月1日					
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易					
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差異					
12月31日					
發行溢價	\$ -	\$ -	\$ -	\$35,819	
庫藏股票交易	\$35,819			-	
	-	-	-	881	
	-	35,539	-	35,539	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$72,239</u>	

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，本公司分配盈餘時，應先分派股息，股息以10%為限，如再有盈餘再撥付董監事酬勞3%以下及員工紅利不得少於1%。
2. 本公司之股利政策，現金股利發放比率以不低於10%為原則，惟得以考量未來資金需求及資本支出調整之，如當年度有擴充建廠或未來投資計劃需資金時，得全部以股票股利分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司民國102年度及101年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別皆為\$10,849及\$13,097。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以董事會通過擬議之成數為基礎估列(皆以1%估列)。

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

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

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

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

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

6. 本公司於民國 103 年 3 月 28 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 47,734	-
現金股利	456,473	\$ 0.50
股票股利	<u>\$ 504,207</u>	

(二十三) 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	(6,832)	369,031	362,199
- 關聯企業	3,475	3,689	7,164
12月31日	<u>\$ 27,760</u>	<u>\$ 622,152</u>	<u>\$ 649,912</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	(1,882)	189,036)	190,918)
- 關聯企業	(61)	750	689
12月31日	<u>\$ 31,117</u>	<u>\$ 249,432</u>	<u>\$ 280,549</u>

(二十四) 營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 54,233,003	\$ 45,785,362
租賃收入	337,371	292,992
	<u>\$ 54,570,374</u>	<u>\$ 46,078,354</u>

(二十五) 營業成本

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 51,710,311	\$ 42,791,618
租賃成本	191,716	203,886
	<u>\$ 51,902,027</u>	<u>\$ 42,995,504</u>

(二十六) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 76,383	\$ 135,705
關係人資金融通	2,713	5,392
壞帳迴轉利益	43,804	17,552
應付帳款逾期轉列其他收入	11,866	28,148
其他收入-其他	66,065	96,777
	<u>\$ 200,831</u>	<u>\$ 283,574</u>

(二十七) 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	\$ 1,456	\$ 2,248)
淨外幣兌換利益(損失)	19,337	(6,715)
處分不動產、廠房及設備損失	(7,438)	(14,119)
處分投資利益	7,497	54
減損損失	(154,189)	(143,086)
什項支出	(18,193)	(45,605)
	<u>(\$ 151,530)</u>	<u>(\$ 211,719)</u>

(二十八)財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 737,622	\$ 577,287
非金融機構	1,012	198
聯貸案主辦費攤銷	2,400	-
關係人資金融通	-	3,659
減：符合要件之資產資本化金額	(391,710)	(273,570)
財務成本	\$ 349,324	\$ 307,574

(二十九)費用性質之額外資訊

功能別	102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
性質別			
員工福利費用	\$ 463,892	\$ 523,138	\$ 987,030
折舊費用	611,721	41,706	653,427
攤銷費用	5,320	14,137	19,457

功能別	101年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
性質別			
員工福利費用	\$ 288,947	\$ 425,465	\$ 714,412
折舊費用	473,376	34,807	508,183
攤銷費用	5,086	20,592	25,678

(三十)員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 780,098	\$ 551,651
勞健保費用	18,869	15,148
退休金費用	66,580	49,120
其他用人費用	121,483	98,493
	\$ 987,030	\$ 714,412

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 296,854	\$ 471,812
以前年度所得稅高估	(4,436)	(9,749)
當期所得稅總額	292,418	462,063
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(39,558)	(12,405)
匯率影響數	3,001	741
遞延所得稅總額	(36,557)	(11,664)
所得稅費用	<u>\$ 255,861</u>	<u>\$ 450,399</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定計算所得稅	\$ 280,376	\$ 531,807
最低稅負制之所得稅影響數	18,161	-
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(39,474)	(95,236)
以前年度所得稅高估數	(4,436)	(9,749)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>1,234</u>	<u>23,577</u>
所得稅費用	<u>\$ 255,861</u>	<u>\$ 450,399</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

		102年度		認列於其	
		認列於損益		他綜合淨利	
		1月1日			12月31日
暫時性差異：					
- 遞延所得稅資產：					
備抵呆帳超限數	\$ 489	(\$ 318)	\$ -	\$ 171	
未實現銷貨毛利	1,634	538	-	2,172	
存貨備抵跌價損失	9,068	(9,027)	-	41	
金融資產及負債評價損失	471	(297)	-	174	
未實現成本及費用	54,238	28,238	-	82,476	
其他	365	(13)	-	352	
退休金精算損益	3,773	1,021	(1,042)	3,752	
未休假獎金	1,971	273	-	2,244	
虧損扣抵	23	20,461	-	20,484	
小計	72,032	40,876	(1,042)	111,866	
暫時性差異：					
- 遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(184)	(1,369)	-	(1,553)	
其他	(1,445)	51	-	(1,394)	
小計	(1,629)	(1,318)	-	(2,947)	
合計	\$ 70,403	\$ 39,558	(\$ 1,042)	\$108,919	

101 年度

認列於其

<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>他綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
-------------	--------------	--------------	---------------

暫時性差異：

- 遞延所得稅資產：

備抵呆帳超限數	\$ 3,460	(\$ 2,971)	\$ -	\$ 489
未實現銷貨毛利	5,280	(3,646)	-	1,634
金融資產減損損失	335	(335)	-	-
存貨備抵跌價損失	12,735	(3,667)	-	9,068
金融資產及負債評價損失	60	411	-	471
未實現成本及費用	36,616	17,622	-	54,238
其他	-	365	-	365
退休金精算損益	3,052	721	-	3,773
未休假獎金	2,346	(375)	-	1,971
虧損扣抵	282	(259)	-	23
小計	<u>64,166</u>	<u>7,866</u>	<u>-</u>	<u>72,032</u>

暫時性差異：

- 遞延所得稅負債：

未實現兌換利益	(4,887)	4,703	-	(184)
其他	(1,281)	(164)	-	(1,445)
小計	<u>(6,168)</u>	<u>4,539</u>	<u>-</u>	<u>(1,629)</u>
合計	<u>\$ 57,998</u>	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,403</u>

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,702,537、\$3,157,007 及 \$3,213,794。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 本公司未分配盈餘係民國 87 年度以後所產生。

7. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$86,395、\$87,942 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%。

(三十二) 每股盈餘

102年度		
期末流通		
	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘：</u>		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨利	\$ 477,340	899,603
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨利	\$ 477,340	899,603
具稀釋作用之潛在		
普通股之影響		
員工分紅	-	753
屬於母公司普通股		
股東之本期淨利加	\$ 477,340	900,356
潛在普通股之影響		\$ 0.53

101年度

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	\$ 584,873	899,507
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨利	\$ 584,873	899,507
具稀釋作用之潛在		
普通股之影響		
員工分紅	-	1,191
屬於母公司普通股		
股東之本期淨利加	\$ 584,873	900,698
潛在普通股之影響		\$ 0.65

上述民國 101 年度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。

(三十三) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

(1) 本集團於民國 100 年 12 月 30 日以現金 \$62,517 購入子公司-四川金桐及四川精細額外 35% 已發行股份。四川金桐及四川精細非控制權益於收購日之帳面金額為 \$54,626，該交易減少非控制權益 \$54,626，歸屬於本公司業主之權益減少 \$7,891。民國 101 年度四川金桐及四川精細所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	101 年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 54,626
支付予非控制權益之對價	(62,517)

資本公積(保留盈餘)

-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (\$ 7,891)

(2) 本集團於民國 102 年 10 月 4 日以現金 \$17,624 購入子公司-桐實額外 2.03% 已發行股份。桐實非控制權益於收購日之帳面金額為 \$9,643，該交易減少非控制權益 \$9,643，歸屬於本公司業主之權益減少 \$7,981。民國 102 年度桐實所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	102 年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 9,643
支付予非控制權益之對價	(17,624)

資本公積(保留盈餘)

-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (\$ 7,981)

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

(1) 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，歸屬於本公司業主之權益減少 \$7,514。民國 101 年度 Signpost(HK) 所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	101 年度
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	299,099
資本公積(保留盈餘)	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(\$ 7,514)

(2) 本公司於民國 101 年 11 月 5 日出售子公司中華全球 1%股權，對價為\$8,486。中華全球非控制權益於出售日之帳面金額為\$7,192，該交易增加非控制權益\$7,192，歸屬於本公司業主之權益增加\$1,294。中華全球所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	101年度
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 7,192)
自非控制權益收取之對價	<u>8,486</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>\$ 1,294</u>

(3) 本公司於民國 101 年 12 月 28 日出售子公司-桐寶 13%股權，對價為\$74,775。桐寶非控制權益於出售日之帳面金額為\$40,530，該交易增加非控制權益\$40,530，歸屬於本公司業主之權益增加\$34,245。桐寶所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	101年度
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 40,530)
自非控制權益收取之對價	<u>74,775</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>\$ 34,245</u>

(4) 本公司於民國 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，歸屬於本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本公司業主權益之影響如下：

	102年度
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>

(5) 本公司於民國 102 年 11 月 1 日出售子公司-和桐水泥 1.52% 股權，對價為 \$5,054。和桐水泥非控制權益於出售日之帳面金額為 \$4,423，該交易增加非控制權益 \$4,423，歸屬於本公司業主之權益增加 \$631。民國 102 年度和桐水泥所有者權益之變動對歸屬於本公司業主權益之影響如下：

	102 年度
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 4,423)
自非控制權益收取之對價	5,054
資本公積	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 631

(三十四) 營業租賃

出租人

本集團以營業租賃出租碼頭及儲槽暨附屬設施，民國 102 年度及 101 年度認列之租賃收入分別計 \$254,461 及 \$248,535。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年內	\$ 44,437	\$ 239,070	\$ 250,904
1 年至 5 年	-	33,717	204,547
	<u>\$ 44,437</u>	<u>\$ 272,787</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 年度及 101 年度認列之租金費用分別計 \$10,373 及 \$10,688。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年內	\$ 10,200	\$ 10,350	\$ 10,890
1 年至 5 年	39,972	41,123	50,278
5 年以上	-	-	760
	<u>\$ 50,172</u>	<u>\$ 51,473</u>	<u>\$ 61,928</u>

(三十五) 非現金交易

1. 僅有部分現金收付之營業活動：

	102 年度	101 年度
購置存貨	\$ 1,187,579	\$ 1,040,833
減：利息資本化	(11,512)	(11,748)
本期支付現金	<u>\$ 1,176,067</u>	<u>\$ 1,029,085</u>

2. 僅有部分現金收付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 3,347,902	\$ 6,035,943
加：期初應付設備款	488,691	113,397
減：期末應付設備款	(976,524)	(488,691)
減：利息資本化	(380,198)	(261,822)
本期支付現金	<u>\$ 2,479,871</u>	<u>\$ 5,398,827</u>
處分採權益法之投資價款	\$ -	\$ -
加：期初應收款	-	46,666
本期收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,666</u>
3. 僅有部分現金收付之籌資活動：		
	102年度	101年度
處分子公司之投資價款	\$ 33,253	\$ 83,299
加：期初應收款	74,813	-
減：期末應收款	-	(74,813)
本期收取現金	<u>\$ 108,066</u>	<u>\$ 8,486</u>

4. 不影響現金流量之投資活動：

	102年度	101年度
存貨轉不動產、廠房及設備	<u>\$ 58,442</u>	<u>\$ 25,017</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

	102年度	101年度
商品銷售：		
—其他關係企業	\$ 7,603,188	\$ 10,135,799
—關聯企業	354,644	1,022,952
勞務銷售：		
—其他關係企業	68,535	-
—關聯企業	<u>4,937</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,031,304</u>	<u>\$ 11,158,751</u>

a. 商品銷售之交易價格由雙方議價決定，收款條件除部分關係人係於銷售完成後 30 天至 150 天內收款外，其餘與非關係人並無重大差異，收款條件為銷售完成後 30 天至 90 天。

b. 勞務銷售係與關係人以成本加成計算之加工收入，收款條件為提供勞務後 30 天收款。

(2) 租賃收入

	102年度	101年度
其他關係企業	<u>\$ 51,938</u>	<u>\$ 61,594</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

(1) 商品購買

	102年度	101年度
其他關係企業	\$ 8,374,389	\$ 8,467,429
一關聯企業	<u>144,794</u>	<u>576,330</u>
	<u>\$ 8,519,183</u>	<u>\$ 9,043,759</u>

商品之購買價格及付款條件與非關係人並無重大差異，付款條件為購買完成後 30 天至 90 天。

(2) 勞務購買

	102年度	101年度
其他關係企業	\$ 322,752	\$ 279,209
一關聯企業	<u>58,371</u>	<u>46,441</u>
	<u>\$ 381,123</u>	<u>\$ 325,650</u>

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

3. 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項：			
一其他關係企業	\$ 1,868,287	\$ 2,912,159	\$ 2,138,682
一關聯企業	<u>3,809</u>	<u>115,349</u>	<u>31,323</u>
	1,872,096	3,027,508	2,170,005
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,255)</u>
	<u>\$ 1,872,096</u>	<u>\$ 3,027,508</u>	<u>\$ 2,164,750</u>

4. 應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付關係人款項：			
一關聯企業	\$ 4,979	\$ 3,727	\$ 19,064
一其他關係企業	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 19,064</u>

5. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	\$ 202,811	\$ 206,184	\$ 217,155
減：備抵呆帳	(104,335)	(148,104)	-
	<u>\$ 98,476</u>	<u>\$ 58,080</u>	<u>\$ 217,155</u>

a. 子公司-Hsin Tay 於民國 97 年起資金貸與關係人-BELLFIELD，依據債務清償協議約定該公司提供與債務等值之股票作為借款擔保，而於民國 99 年上半年度以等值之台灣優力股票計 19,545 仟股作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，並提出還款計劃，截至民國 102 年 12 月 31 日，業已收回美金 3,600 仟元。

b. 子公司-天津興桐於民國 102 年 12 月因營業週轉之需要，資金貸與關係人-中燃天津，金額計人民幣 20,000 仟元(折合新台幣 98,476 仟元)，截至民國 102 年 12 月 31 日，尚未收回該款項。

(2) 利息收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
其他關係企業	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 5,392</u>

民國 102 年及 101 年度之利息分別按年利率率 1.58%~5.04%及 1.84%收取。

6. 其他期末餘額

(1) 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 20,925	\$ 19,111	\$ 16,745
其他關係企業	<u>5,095</u>	<u>7,030</u>	<u>14,417</u>
	26,020	26,141	31,162
減：備抵呆帳	(1,246)	(1,578)	(1,158)
	<u>\$ 24,774</u>	<u>\$ 24,563</u>	<u>\$ 30,004</u>

主係應收股利、應收利息及代墊款項。

(2) 預付款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係企業	\$ 65,326	\$ 151,542	\$ 213,958
關聯企業	<u>-</u>	<u>9,958</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,326</u>	<u>\$ 161,500</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 月與關係人簽訂委任合約，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 年度攤銷金額為美金 1,775 仟元(折

合新台幣 52,487 仟元)，帳列「營業費用」項下。

(3) 其他應付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付關係人款項：			
— 其他關係企業	\$ 28,036	\$ 62,096	\$ 63,458
應付關係人資金融通款：			
— 其他關係企業	<u>344,664</u>	<u>-</u>	<u>55,919</u>
	<u>\$ 372,700</u>	<u>\$ 62,096</u>	<u>\$ 119,377</u>
	102年度	101年度	
利息支出：			
— 其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,659</u>	

a. 其他應付關係人款項主係應付獎勵金、應付加工費及代收款等。

b. 民國 101 年 1 月 1 日應付關係人資金融通款係子公司基於營運週轉需求，於民國 99 年 12 月與關係人簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣 25,000 仟元(折合新台幣 112,250 仟元)，此貸款係以其下子公司-江蘇盛泰股權計\$247,423，質押予其他關係企業。關聯企業之資金融通款已於民國 101 年度全數償還。

c. 民國 102 年 12 月 31 日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 102 年 12 月與關係人簽訂借款協議書，借款期間為民國 102 年 12 月 19 日至 103 年 12 月 18 日止，取得資金融通款計人民幣 70,000 仟元(折合新台幣 344,664 仟元)，借款利率為 6%。

(4) 其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收關係人款項：			
— 關聯企業	\$ 22	\$ 4,079	\$ 80,332
	<u>1,570</u>	<u>3,568</u>	<u>3,433</u>
— 其他關係企業	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 83,765</u>

主係預收貨款。

7. 營業費用

	102年度	101年度
其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,575</u>

主係勞務費及運費，勞務費說明請詳附註七(一)6(2)。

8. 關係人提供背書保證情形

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 16,495,706	\$ 18,696,915	\$ 16,457,490
其他關係企業	<u>664,709</u>	<u>256,360</u>	<u>327,143</u>
	<u>145,962</u>	<u>316,431</u>	<u>299,772</u>
其他關係人	<u>\$ 17,306,377</u>	<u>\$ 19,269,706</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年度			
	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	和桐水泥(股)公司	406	\$ 5,054	\$ 631
	"	2	38	5
	中華全球石油(股)公司		\$ 5,092	\$ 636
101年度				
其他關係企業	中華全球石油(股)公司	448	\$ 8,486	\$ 1,294

(2) 子公司 - Signpost 民國 102 年度向其他關係企業取得 Signpost(HK)之 5.16% 股權，說明請詳附註六(十三)。

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，登記於其名下，並取具委任書與建築物所有權狀。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度		101年度	
薪資及其他短期員工福利	\$	97,838	\$	69,953
退職後福利		457		734
	\$	98,295	\$	70,687

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12月31日	101年12月31日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 43,292	\$ 66,768	融資擔保
存貨(營建用地)	897,075	885,364	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)	62,078	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)	1,136,890	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	1,483,517	1,590,769	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款			融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
(表列其他非流動資產)	554,648	172,000	
長期預付租金-土地使用權			
(表列其他非流動資產)	399,416	479,876	融資擔保
	<u>\$ 4,576,916</u>	<u>\$ 3,986,761</u>	
資 產 項 目		101年1月1日	擔 保 之 性 質
應收票據		\$ 47,367	融資擔保
存貨(營建用地)		873,499	融資擔保
存出保證金(表列其他流動資產)		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)		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		1,250,128	融資擔保及行政救濟擔保
活期存款及定期存款			融資擔保、履約保證金及行政救濟擔保
(表列其他非流動資產)		261,915	
長期預付租金-土地使用權			
(表列其他非流動資產)		604,494	融資擔保
		<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 12 月 31 日止，尚未判決確定。

(二) 承諾事項

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

1. 本集團民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日因進貨及購置不動產、廠房及設備已開立而尚未使用之信用狀金額分別為 \$923,217(折合美金 30,970 仟元)、\$812,753(折合美金 24,809 仟元、日幣 125,665 千元及歐元 1,300 千元)及 \$375,922(折合美金 9,422 仟元及日幣 232,000 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 98 年 11 月 1 日至民國 101 年 10 月 31 日及民國 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。本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提通提供購提供購料保證金額分別為 \$437,914、\$542,315 及 \$545,250。

3. 本集團民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，已簽訂而未完工之重大發包工程合總價分別計 \$10,227,009、7,777,610 及 2,531,309，已依約分別支付 \$8,450,443、4,877,569 及 1,706,665，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

除附註六(十七)、(二十二)所述者外，其他重大之期後事項如下：

本集團於民國 102 年 12 月 3 日申請間接投資大陸地區設立古雷聯合石油化工有限公司(名稱暫定)(以下簡稱古雷石化)一案，已於民國 103 年 1 月 27 日經經濟部投審會核准。該投資案係由本集團(包括母公司-和桐化學、子公司-盛台石油及中華全球)及外部第三者等公司共同聯合投資，投資總金額預計為美金 263,620 仟元。

本集團目前規劃透過母公司-和桐化學、子公司-盛台石油及中華全球轉投資第三地公司再轉投資 Ever Victory Global Ltd.再轉投資 Dynamic Ever Investments Ltd.以投資古雷石化，惟截至民國 103 年 3 月 28 日止，該投資案尚未實際行使。

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淨額以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按負債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

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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總借款	\$ 18,981,934	\$ 16,927,408	\$ 10,385,529
減：現金及約當現金	(6,139,908)	(7,477,222)	(6,997,400)
債務淨額	12,842,026	9,450,186	3,388,129
總權益	16,276,990	15,413,669	14,319,399
總資本	<u>\$ 29,119,016</u>	<u>\$ 24,863,855</u>	<u>\$ 17,707,528</u>
負債資本比率	44.10%	38.01%	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 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之淨負債比率增加。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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。相關匯率風險之淨投資。

本集團管理匯率風險。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外匯合約進行之當未計集價時，匯率風險會產生。

本來自集團持計有國外營運機構淨資產，其淨資產承受外幣換算風險。相關外幣計價之借款求管理。

本集團從事之業務涉及若干公司之功能性貨幣(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12月31日

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	變動幅度	影響損益	影響其他
	(仟元)		(新台幣)			綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 98,074	0.0300	\$ 98,074	5%	\$ 4,904	\$ -
美金：新台幣	50,154	29.8100	1,495,091	5%	74,755	-
人民幣：美金	161,701	0.1651	796,183	5%	39,809	-
美金：人民幣	48,230	6.0543	1,437,736	5%	71,887	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	57,732	0.1651	284,331	5%	-	14,217
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	11,482	0.0300	11,482	5%	574	-
美金：新台幣	26,628	29.8100	793,781	5%	39,689	-
美金：人民幣	87,591	6.0543	2,611,088	5%	130,554	-

101年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	金融資產	貨幣性項目	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益		
						變動幅度	影響損益			
非貨幣性項目	新台幣：美金	美金：新台幣	\$ 94,293	0.0344	\$ 94,293	5%	\$ 4,715	-		
			42,962	29.04	1,247,616	5%	62,381	-		
			159,550	0.1605	743,663	5%	37,183	-		
			34,383	6.2303	998,482	5%	49,924	-		
			1,311	8.2577	50,450	5%	2,523	-		
非貨幣性項目										
人民幣：美金			48,121	0.1605	224,293	5%	-	11,215		
金融負債										
貨幣性項目										
新台幣：美金	美金：新台幣	美金：人民幣	11,673	0.0344	11,673	5%	584	-		
			13,566	29.04	393,957	5%	19,698	-		
			43,103	6.2303	1,251,711	5%	62,586	-		

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	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
新台幣：美金	\$	113,985	0.0330	\$ 101,128	5%	\$ 5,056	\$ -	
美金：新台幣		59,496	30.28	1,801,539	5%	90,077	-	
人民幣：美金		75,709	0.1589	364,228	5%	18,211	-	
美金：人民幣		40,233	6.2940	1,218,255	5%	60,913	-	
非貨幣性項目								
人民幣：美金		29,680	0.1589	142,787	5%	-	7,139	
金融負債								
貨幣性項目								
新台幣：美金		4,007	0.0330	4,007	5%	200	-	
美金：新台幣		32,921	30.28	996,848	5%	49,842	-	
美金：人民幣		62,601	6.2940	1,895,558	5%	94,778	-	

價格風險

由於本集團持有之投資、資產及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集團內其他所有因素透過損益按公允價值衡量之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法之限制額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不同而受影響。若該等工具之價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年度及101年度之稅後淨利增加或減少\$9,021及\$772；對於權益工具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\$4,728及\$4,728。

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年度及101年度，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12月31日，若台幣借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年度及101年度之稅前淨利將分別減少或增加\$4,877及\$4,981，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12月31日，若美元借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年度及101年度之稅前淨利將分別減少或增加\$6,909及\$8,689，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12月31日，若人民幣借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年度及101年度之稅前淨利將減少或增加\$16,507及\$12,032，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。本集團依內部條款與條件授信前，就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部信用風險之信用品質，個別財務狀況、額、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別信用風險之限制額使用。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現金，亦帳款及交易。對於客戶之信用風險，並包括，僅有信用評等良好之機構，才會被接納及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納。

交易對象。

B. 於民國 102 年度及 101 年度，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：

應收帳款(含關係人)	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	\$ 4,906,546	\$ 5,878,648	\$ 4,973,606
未逾期未減損			
已逾期未減損			
90天內	150,352	205,760	222,727
91-180天	13,431	10,826	14,320
181天以上	61,461	58,567	213
	225,244	275,153	237,260
	\$ 5,131,790	\$ 6,153,801	\$ 5,210,866

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用品質表。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反相關之借款承諾額度，請詳附註六、(十八)，以使集團計畫、債務條款循環限額或內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 各營運個體所持資產有之剩餘現金，在超過營運資金投資所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部及短期有價證券，其所選擇之活期存款、定期存款、附買回債券及短期有價證券，其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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$6,273,288、\$7,460,981 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合約現流量金額未折現之金額。

非衍生金融負債：

102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	\$ 8,205,447	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	424,300	-	-	-
應付票據	33,355	-	-	-
應付帳款	2,298,882	149,860	-	-
應付帳款-關係人	4,979	-	-	-
其他應付款	1,661,135	32,459	-	-
其他應付款-關係人	372,700	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	1,820,644	4,325,447	4,053,662	152,599

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	224,300	-	-	-
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	113,230	-	-
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	224,300	-	-	-
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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日本集團操作之衍生性金融負債皆為 1 年內到期。

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

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 180,521	\$ -	\$ -	\$ 180,521
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>61,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,745</u>
	<u>\$ 242,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,266</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 15,532	\$ -	\$ -	\$ 15,532
備供出售金融資產				
-權益證券	<u>68,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,885</u>
	<u>\$ 84,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,417</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>

101年1月1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	\$ 14,124	\$ -	\$ -	\$ 14,124
備供出售金融資產	70,464	-	-	70,464
-權益證券	<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。當報價或可管機構取得，且該等報價係視為活絡市場。本第一等級之金融工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價或可管機構取得，且該等報價係視為活絡市場。本第一等級之金融工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 未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計算一金融工具之公允價值，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，則該金融工具係屬於第二等級。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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	和桐化學(股)公司	桐實(股)公司(原名：和桐興業(股)公司)	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ -	\$ -	1.50%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	- \$-	\$ 1,120,943	\$ 3,362,830	
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	"	103,037	102,384	102,384	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	2,033,243	2,033,243	
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	49,238	49,238	5.60%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	1,071,857	1,071,857	
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	39,390	39,390	5.60%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	1,071,857	1,071,857	
3	Hsin Tay Ltd.	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	其他應收款	"	210,586	104,335	104,335	1.58%-1.79%	短期融通	-	營業週轉	104,335 註9	- -	679,416	679,416	
3	Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限責任公司	其他應收款	"	29,888	-	-	3.30%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	679,416	679,416	
4	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	其他應收款	"	31,009	31,009	31,009	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	137,673	137,673	
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	24,619	24,619	7.00%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	141,360	141,360	
5	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	其他應收款	"	98,476	98,476	98,476	5.04%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	141,360	141,360	
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	-	-	-	業務往來	552,062	-	-	- -	340,896	340,896	
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	-	-	-	業務往來	60,122	-	-	- -	-	-	
8	華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	其他應收款	"	35,000	-	-	3.50%	短期融通	-	償還借款	-	- -	40,981	122,942	
9	限公司(原名：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	-	-	3.30%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	206,442	206,442	
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	-	-	3.30%	短期融通	-	營業週轉	-	- -	15,671	15,671	

註 1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 7：本公司及子公司對單一貸與對象限額，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 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：依據三方協議約定，中華石油(股)公司之債務改由其母公司 BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED 償還，並以台灣優力股票作為借款擔保，惟因可回收金額低於帳面價值，故於民國 101 年度提列減損損失計美金 5,100 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日止，已收回美金 1,600 仟元。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	\$ 2,241,887	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 647,110	\$ -	11.60	\$ 5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	2	2,241,887	990,000	990,000	148,466	-	8.83	5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	2	2,241,887	752,000	752,000	361,504	-	6.71	5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	2	2,241,887	400,000	250,000	222,681	-	2.23	5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	Signpost (HK) Limited	3	2,241,887	300,000	300,000	151,137	-	2.68	5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	2	2,241,887	330,000	330,000	156,881	-	2.94	5,604,717	Y	N	N
0	和桐化學(股)公司	南京冠鑫光電有限公司	3	2,241,887	60,000	60,000	59,620	65,582	0.54	5,604,717	Y	N	Y
1	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	3	3,049,865	149,050	149,050	149,050	49,238	2.93	3,049,865	Y	N	Y
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	2	1,607,786	147,714	147,714	-	-	5.51	1,607,786	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	1,607,786	98,476	98,476	-	-	3.67	1,607,786	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	1,607,786	179,226	179,226	160,087	-	6.69	1,607,786	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	1,658,795	1,275,264	1,275,264	1,033,998	-	46.13	1,658,795	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	121,019	19,437	-	-	-	-	121,019	N	N	Y
5	上海盛台有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	3	426,120	90,870	90,870	90,870	-	21.32	426,120	Y	N	N
5	上海盛台有限公司	上海盛台投資(香港)有限公司	2	426,120	248,378	248,378	248,378	-	58.29	426,120	Y	N	N
6	和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	3	177,518	150,000	60,000	50,000	60,000	33.80	177,518	N	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，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)對於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例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。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期 末				備註
				帳面金額	數（註3）	持 股 比 例	公 允 價 值（註4）	
和桐化學(股)公司	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	-	\$ 50,219	
"	受益憑證-統一強棒貨幣市場基金	-	"	6,126,382	100,000	-	100,055	
"	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	\$ 32,349	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%		
				\$ 56,974				
華桐投資(股)公司	受益憑證-富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,978,200	\$ 30,000	-	\$ 30,019	
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	\$ 42,726	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%		
				\$ 111,792				
華中興業(股)公司	股票-中華聯合半導體設備製造(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	19,000,000	\$ -	8.86%		
Zortech Corporation	股票-和鑫光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,302,954	\$ 29,396	0.37%	\$ 29,396	
"	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	1,124,368	\$ 13,492	1.99%		
"	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	6,599	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	2,079	0.53%		
				\$ 22,170				
Paotze Investment Ltd.	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32,425	\$ 521	-	\$ 511	
"	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	\$ 142,707	1.09%	\$ 142,707	
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	\$ 49,417	-	\$ 49,417	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券				期初		買入		賣出				期 末		
	種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	備註
和桐化學(股)公司	股票-中華全球石油(股)公司	採用權益法之投資	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	採用權益法之投資	和桐化學(股)公司	本公司	-	-	44,350,000	782,319	-	-	-	-	44,066,000	729,268	"

註：盛台石油(股)公司於民國 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三億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	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
江蘇金桐表面活性劑有限公司	未完工程-廠房	101.1-102.12	\$ 1,014,772	\$ 843,483	非關係人	-	-	-	-	\$-	議價	自用	無
天津天智精細化工有限公司	"	"	773,244	585,908	"	-	-	-	-	-	"	"	"
江蘇盛泰化學科技有限公司	"	"	713,951	606,858	"	-	-	-	-	-	"	"	"
沙桐(泰興)化學有限公司	未完工程-廠房 /房屋及建築	"	2,152,205	1,852,876	"	-	-	-	-	-	"	"	"
廣州立智化工有限公司	"	"	126,362	126,362	"	-	-	-	-	-	"	"	"

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交易條件與一般交易不同之情形及原因											
			易 情 形				應收(付)票據、帳款		備註		
			佔總進(銷)				佔總應收(付)票據、帳款之比				
進 (銷) 貨 之 公 司	交易對象名稱	關 係	進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	銷貨	\$ 2,338,568	17.1	30-120天	\$ -	-	\$ 443,971	27.1	
"	桐寶(股)公司(原名:和桐興業(股)公司)	"	"	399,730	2.9	180天	-	-	372,728	22.8	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	178,226	1.3	30-90天	-	-	52,791	3.2	
"	Profit Circle Ltd.	實質關係人	"	261,078	1.9	30-45天	-	-	71,485	4.4	
"	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	466,369	3.5	60-90天	-	-	(22,661)	2.5	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	2,552,463	19.4	30-90天	-	-	(548,325)	61.6	
桐寶(股)公司(原名:和桐興業(股)公司)	和桐化學(股)公司	本公司	"	399,730	73.9	180天	-	-	(372,728)	97.6	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	2,552,463	72.1	30-90天	-	-	548,325	68.6	
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	"	228,052	6.4	30-180天	-	-	85,753	10.7	
"	廣州立智化工有限公司	"	"	124,602	3.5	"	-	-	42,830	5.4	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	2,006,114	56.9	30-90天	-	-	(204,166)	41.9	
"	和桐化學(股)公司	本公司	"	178,226	5.1	"	-	-	(52,791)	10.8	
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	318,553	9.0	"	-	-	(230,871)	47.3	
華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	"	銷貨	241,538	21.3	90-180天	-	-	213,616	66.9	
和桐水泥(股)公司	華中興業(股)公司	"	進貨	241,538	94.7	"	-	-	(213,616)	100.0	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨	397,092	5.5	30-90天	-	-	-	-	
"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	112,908	1.6	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	182,223	2.5	"	-	-	-	-	
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	219,438	3.0	"	-	-	195	-	
"	上海盛台有限公司	"	"	137,231	1.9	"	-	-	4,413	0.7	
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	318,553	4.4	"	-	-	230,871	37.6	
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	864,032	14.0	"	-	-	(57,022)	19.4	
"	江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	269,054	4.4	"	-	-	-	-	
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	419,390	6.8	"	-	-	-	-	
"	安徽金桐精細化學有限公司	"	"	136,374	2.2	"	-	-	(8,350)	2.8	

交易條件與一般交易不同之情形及原因												應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司		交易對象名稱	關 係	進（銷）貨	金額	估總進（銷） 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付） 票據、帳款之比 率			
金桐石油化工有限公司		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	\$ 3,683,657	59.6	30-90天	\$ -	-	\$ -	-			
江蘇金桐化學工業有限公司		Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	2,006,114	25.0	"	-	-	204,166	28.0			
"		金桐石油化工有限公司	"	"	419,390	5.2	"	-	-	-	-			
"		廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採用權益法之投資	"	121,270	1.5	"	-	-	-	-			
"		天津天智精細化工有限公司	子公司	"	654,986	8.2	"	-	-	-	-			
"		四川金桐石油化工有限公司	"	"	803,203	10.0	"	-	-	82,039	11.2			
"		四川金桐精細化學有限公司	"	"	133,490	1.7	"	-	-	-	-			
"		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	479,191	6.0	"	-	-	39,144	5.4			
"		上海盛台有限公司	"	"	332,250	4.1	"	-	-	-	-			
"		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	"	248,250	3.1	"	-	-	-	-			
"		Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	1,519,523	20.3	"	-	-	(116,423)	69.1			
"		金桐石油化工有限公司	"	"	182,223	2.4	"	-	-	-	-			
"		江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	218,063	2.9	"	-	-	-	-			
"		天津天智精細化工有限公司	"	"	703,810	9.4	"	-	-	(5,252)	3.1			
"		上海盛台有限公司	"	"	369,410	4.9	"	-	-	-	-			
"		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	"	3,479,262	46.5	"	-	-	-	-			
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	143,772	6.0	"	-	-	20,555	15.6			
"		江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	進貨	803,203	37.3	"	-	-	(82,039)	92.0			
"		金桐石油化工有限公司	"	"	397,092	18.4	"	-	-	-	-			
"		四川金桐精細化學有限公司	"	"	140,598	6.5	"	-	-	-	-			
"		江蘇金桐表面活性劑有限公司	"	"	141,467	6.6	"	-	-	-	-			
"		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	"	425,435	19.7	"	-	-	-	-			
四川金桐精細化學有限公司		四川金桐石油化工有限公司	子公司	銷貨	140,598	12.1	"	-	-	-	-			
"		金桐石油化工有限公司	"	進貨	112,908	12.0	"	-	-	-	-			
"		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	133,490	14.1	"	-	-	-	-			
安徽金桐精細化學有限公司		金桐石油化工有限公司	"	銷貨	136,374	8.1	"	-	-	8,350	3.9			
"		江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	479,191	29.3	"	-	-	(39,144)	30.9			

			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款		備註		
			估總進（銷）			估總應收（付）				
			貨之比率			票據、帳款之比率				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率
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	子公司	銷貨	\$ 218,063	25.0	30-90天	\$ -	-	\$ -	-
"	金桐石油化工有限公司	"	"	269,054	30.9	"	-	-	-	-
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	141,467	16.2	"	-	-	-	-
"	金陵石油化工有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	進貨	720,905	79.6	"	-	-	-	-
天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	銷貨	703,810	18.1	"	-	-	5,252	3.05
"	上海盛台有限公司	"	"	202,455	5.2	"	-	-	35	-
"	金桐石油化工有限公司	"	進貨	219,438	6.0	"	-	-	(195)	0.1
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	654,986	17.9	"	-	-	-	-
"	上海盛台有限公司	"	"	269,592	7.3	"	-	-	(16,299)	6.1
智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	銷貨	570,088	21.0	"	-	-	-	-
"	Paotze Investment Ltd.	"	進貨	228,052	9.3	30-180天	-	-	(85,753)	47.6
"	上海盛台有限公司	"	"	552,062	22.6	30-90天	-	-	-	-
"	廣州立智化工有限公司	"	"	427,479	17.5	"	-	-	(19,979)	11.1
"	泰州市盛泰化工有限公司	"	"	119,545	4.9	60天	-	-	(32,658)	18.1
Sharinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	466,369	12.1	60-90天	-	-	22,661	3.7
"	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	"	1,519,523	39.6	30-90天	-	-	116,423	18.8
"	金桐石油化工有限公司	"	"	864,032	22.5	"	-	-	57,022	9.2
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	2,338,568	61.4	30-120天	-	-	(443,971)	93.5
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	427,479	23.6	30-90天	-	-	19,979	21.1
"	上海盛台有限公司	"	"	483,378	26.7	"	-	-	26	-
"	"	"	進貨	564,893	30.3	"	-	-	(17,853)	3.9
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	570,088	30.6	"	-	-	-	-
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	124,602	6.7	30-180天	-	-	(42,830)	9.4
沙桐(泰興)石油化工有限公司(原名:沙桐(南通)石油化工有限公司)	沙桐(泰興)化學有限公司	"	銷貨	186,123	85.4	30-90天	-	-	33,277	100.0
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司	"	6,648,292	90.1	30-150天	-	-	1,643,700	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	"	369,410	22.6	30-90天	-	-	-	-
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	269,592	16.5	"	-	-	16,299	6.2
"	廣州立智化工有限公司	"	"	564,893	34.5	"	-	-	17,853	6.8

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨		估總進(銷)貨之比率		授信期間		估總應收(付)票據、帳款之比率	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率
上海盛台有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	銷貨	\$ 552,062	33.7	30-90天	\$ -	-	\$ -	-
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	332,250	15.1	"	-	-	-	-
"	廣州立智化工有限公司	"	"	483,378	22.0	"	-	-	(26)	-
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	202,455	9.2	"	-	-	(35)	-
"	金桐石油化工有限公司	"	"	137,231	6.3	"	-	-	(4,413)	-
沙桐(泰興)化學有限公司	沙桐(泰興)石油化工有限公司 (原名:沙桐(南通)石油化工有限公司)	"	"	186,123	9.4	"	-	-	(33,277)	95.7
Signpost Enterprises Ltd.	Profit Circle Ltd.	實質關係人	銷貨	108,206	59.5	30-120天	-	-	-	-
泰州市盛泰化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	子公司	"	119,545	9.2	60天	-	-	32,658	36.1
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	"	100,848	100.0	30-150天	-	-	72,422	100.0

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期提列備抵呆帳金額
和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	子公司	\$ 443,971	5.72	\$ -	-	\$ 443,971
"	桐寶(股)公司(原名:和桐興業(股)公司)	"	372,728	1.97	-	-	103,919
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	548,325	9.35	-	-	468,655
"	南京冠鑫光電有限公司	子公司	119,106	註2	-	-	-
江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	204,166	17.39	-	-	153,605
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	"	230,871	2.55	-	-	230,871
Sharinvest International Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	"	116,423	9.44	-	-	116,423
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料供應天津有限公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	1,643,700	2.99	-	-	1,512,482
"	BELLFIELD INVESTMENTS LIMITED	實質關係人	104,335	註1	-	-	4,472
華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	子公司	213,616	2.00	-	-	203,615

註1：係資金貸與關係人

註2：係資金貸與關係人及代墊款等

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母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	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 2,338,568	註6	4.29
		桐寶(股)公司	"	"	399,730	註9	0.73
		(原名：和桐興業(股)公司)	"	"	178,226	註5	0.33
		Paotze Investment Ltd.	"	應收款項	443,971	註6	1.09
		Sharinvest International Ltd.	"	"	372,728	註9	0.91
		桐寶(股)公司	"	"	990,000	註12	-
		(原名：和桐興業(股)公司)	"	背書保證	1,300,000	"	-
		Sharinvest International Ltd.	"	"	752,000	"	-
		Hsin Tay Ltd.	"	"	250,000	"	-
		Paotze Investment Ltd.	"	"	300,000	"	-
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	330,000	"	-
		Signpost (HK) Limited	"	"	2,552,463	註5	4.68
1	Paotze Investment Ltd.	Zortech Corporation	"	銷貨收入	228,052	註8	0.42
		和桐化學(股)公司	2	"	124,602	"	0.23
		智盛(惠州)石油化工有限公司	3	"	548,325	註5	1.34
		廣州立智化工有限公司	3	應收款項	119,106	註13	0.29
		和桐化學(股)公司	2	"	149,050	註12	-
		南京冠鑫光電有限公司	1	背書保證	241,538	註10	0.44
		南京冠鑫光電有限公司	"	銷貨收入	213,616	"	0.52
		和桐水泥(股)公司	3	應收帳款	397,092	註5	0.73
3	金桐石油化工有限公司	"	"	銷貨收入	112,908	"	0.21
		四川金桐石油化工有限公司	1	"	182,223	"	0.33
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	219,438	"	0.40
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	137,231	"	0.25
		天津天智精細化工有限公司	"	"	318,553	"	0.58
		上海盛台有限公司	"	"	230,871	"	0.57
		Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	179,226	註12	-
		"	"	背書保證	147,714	"	-
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	2,006,114	註5	3.68
		四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	204,166	"	0.50
4	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	419,390	"	0.77
		"	"	銷貨收入	803,203	"	1.47
		金桐石油化工有限公司	3	"	133,490	"	0.24
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	479,191	"	0.88
		四川金桐精細化學有限公司	"	"			

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
4	江蘇金桐化學工業有限公司	上海盛台有限公司	3	銷貨收入	\$ 332,250	註5	0.61
		天津天智精細化工有限公司	"	"	654,986	"	1.20
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	1,275,264	註12	-
5	四川金桐精細化學有限公司	四川金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	140,598	註5	0.26
6	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	"	218,063	"	0.40
		金桐石油化工有限公司	3	"	269,054	"	0.49
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	141,467	"	0.26
		金桐石油化工有限公司	2	"	136,374	"	0.25
7	安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	2	"	136,374	"	0.25
8	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	"	703,810	"	1.29
		上海盛台有限公司	"	"	202,455	"	0.37
9	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	570,088	"	1.04
10	Sharpinvest International Ltd.	和桐化學(股)公司	2	"	466,369	註7	0.85
		金桐石油化工有限公司	3	"	864,032	註5	1.58
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	1,519,523	"	2.78
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	116,423	"	0.29
		上海盛台有限公司	"	銷貨收入	483,378	"	0.89
11	廣州立智化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	427,479	"	0.78
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	248,378	註12	-
12	上海盛台有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	369,410	註5	0.68
		廣州立智化工有限公司	"	"	564,893	"	1.04
		天津天智精細化工有限公司	"	"	269,592	"	0.49
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	552,062	"	1.01
		沙桐(泰興)石油化工有限公司	"	"	186,123	註5	0.34
13	(原名:沙桐(南通)石油化工有限公司)	沙桐(泰興)化學有限公司	"	"	186,123	註5	0.34
14	泰州市盛泰化工有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	119,545	註11	0.22

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

註 6：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 1 至 4 個月內收付款。

註 7：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 2 至 3 個月內收付款。

註 8：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 1 至 6 個月內收付款。

註 9：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 6 個月內收付款。

註 10：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 3 至 6 個月內收付款。

註 11：上開交易條件與一般客戶相同，依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 2 個月內收付款。

註 12：係背書保證餘額。

註 13：係資金貸與關係人及代墊款等。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

			原始投資金額			期			末			持			有			被投資公司本期認列之投資			
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期	期末	去年	年底	股	數	比	率	帳面金額	期損	益	資損	益	備	註			
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	\$	211,264	(\$	22,173)	(\$	22,173)		子公司			
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		105,179		32,364		18,370		"			
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		693,281		5,300		5,300		"			
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		370,735		10,530		10,530		"			
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		250,501		156,000	26,276,022		75.51		374,822		39,042		29,611		"			
和桐化學(股)公司	和桐水泥(股)公司	台	灣 水泥製造業		137,434		142,435	14,742,878		55.26		146,095		14,083		7,574		"			
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	248,100,000		100.00		2,753,017		124,393		124,393		"			
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣		2,487,090		2,487,090	20,000,000		100.00		5,162,451		83,727		83,727		"			
和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣		16,668		16,668	1		100.00		100,900		134		134		"			
和桐化學(股)公司	Zortech Corporation	英屬維京群島	化學品貿易		455,435		455,435	14,000,000		100.00		235,324		7,750		7,750		"			
和桐化學(股)公司	Inadvance Holdings Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣		164,200		164,200	5,000,100		100.00		209,809	(	4,369)	(	4,369)		"			
和桐化學(股)公司	Signpost Enterprises Ltd.	英屬維京群島	各項商品之買賣		373,647		373,647	11,673,913		100.00		344,182	(	13,934)	(	13,934)		"			
和桐化學(股)公司	Top Device Investments Ltd.	英屬維京群島	一般投資事業		140,556		140,556	4,420,000		100.00		112,275	(	24,262)	(	24,262)		"			
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		563,702		296,779		21,148		採用權益法之投資			
Paotze Investment Ltd.	華中興業(股)公司	台	灣 水泥原料買賣等		17,076		17,076	1,105,263		22.11		88,928		32,364		-		子公司			
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		78,463		14,083		-		"			
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業		339,967		339,967	10,720,689		31.79		408,111	(	26,362)		-		孫公司			
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業		424,703		424,703	9,239,862		27.41		351,882	(	26,362)		-		"			
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		38,053		32,364		-		子公司			
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		33,578		14,083		-		"			
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK) Limited	香	港 投資業		154,017		154,017	5,531,219		16.41		210,667	(	26,362)		-		孫公司			
Zortech Corporation	華中興業(股)公司	台	灣 水泥原料買賣等		4,213		4,213	294,737		5.89		23,704		32,364		-		子公司			
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		20,921		14,083		-		"			

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投資				備註
				本期	期末	去年年底					帳面金額	損益	損益	備	
華桐投資(股)公司	和益化學工業(股)公司	台	灣 烷基苯等之生產	\$ 216,691	\$ 216,691		15,250,669		3.55	\$	278,973	\$ 296,779	\$	-	採用權益法之投資
Signpost (HK) Limited	香港泰桐控股有限公司	香	港 投資業	497,827	497,827		-		79.07		425,280	(115,716)		-	曾孫公司
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	英屬維京群島	油品貿易	433,363	433,363		14,537,500		100.00		1,698,540	119,400		-	孫公司
盛台石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	台	灣 油品貿易	782,319		-	44,066,000		98.36		729,268	66,466		-	"
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		18,645	(374)		-	曾孫公司
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司	香	港 投資業	131,760	131,760		-		20.93		112,572	(115,716)		-	孫公司
華鼎流通事業(股)公司	香港華鼎(股)公司	香	港 一般投資事業	14,803		-	500,000		100.00		14,770	(33)		-	曾曾孫公司
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司	香	港 化學品貿易	38,246	38,246		-		100.00		35,411	(2,186)		-	曾孫公司
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd.	香	港 投資業	181,424	181,424		47,166,500		100.00		260,312	2,053		-	"
Hsin Tay(HK) Ltd.	南桐(香港)有限公司	香	港 投資業	201,218	201,218		-		100.00		258,053	2,058		-	曾曾孫公司
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	(	44,536)	(40,057)		-	"
上海盛台投資(香港)有限公司	上海盛台控股(香港)有限公司	香	港 投資業及化學品貿易	244,442	244,442		-		100.00		219,129	(31,795)		-	曾曾曾孫公司

(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	投資方式		本期期初自台灣匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出或收回投資金額	本期損益	本公司直接或間接持股比例(註5)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資備註
		實收資本額	(註1) 滙匯出累積投匯							
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	\$ 828,183	(2)a	\$ 632,270	\$ -	\$ -	60.00	\$ 112,635	\$ 1,607,786	\$ - 註2(2)b
江蘇金桐化學工業有限公司	直鏈烷基苯、磺酸及副產品等之生產製造	1,699,476	(2)a	290,200	-	-	50.00	53,538	1,382,329	- 註2(2)b
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	946,847	(2)a、b	385,920	-	-	44.13	3,610	491,971	- 註2(2)b
金桐精細化學有限公司	生產驅油劑、磺酸等精細化學產品及銷售自產產品	64,625	(2)a	28,296	-	-	60.00	(246)	72,222	- 註2(2)b
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	163,466	(2)b	44,714	-	-	24.57	2,254	48,175	- 註2(2)b
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	128,801	(2)a	22,607	-	-	33.60	1,675	104,168	- 註2(2)b
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙炔業務	387,530	(2)b	387,530	-	-	75.61	37,146	358,983	- 註2(2)b
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	246,190	(2)b	118,464	-	-	45.37	12,224	174,408	- 註2(2)b
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	514,691	(2)a	193,846	-	-	47.46	(128,629)	54,792	- 註2(2)b
南京和盛實業貿易有限公司	表面活性劑貿易	2,554	(2)a	2,384	-	-	100.00	662	5,837	- 註2(2)b
上海盛台有限公司	化學品、燃料貿易	222,085	(2)c	14,904	-	-	100.00	41,661	852,239	- 註2(2)c
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	196,952	(2)c	79,204	-	-	55.00	8,973	194,369	- 註2(2)c
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	38,246	(2)c	38,246	-	-	100.00	(2,260)	35,279	- 註2(2)c
沙桐(泰興)石油化工有限公司(原名:沙桐(南通)石油化工有限公司)	化工品、燃料與倉儲	402,435	(2)b	201,217	-	-	50.00	2,058	258,053	- 註2(2)c
北京桐盛台貿易有限責任公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	39,390	(2)c	35,562	-	-	75.00	1,635	39,827	- 註2(2)c
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	1,417,288	(2)b、d	361,296	-	-	40.36	(93,306)	538,280	- 註2(2)b
四川金桐石油化工有限公司	經營化學製品批發	98,476	(2)a	-	-	-	60.00	12,727	201,699	- 註2(2)b
四川金桐精細化學有限公司	產銷直鏈式烷基苯磺酸	98,476	(2)a	-	-	-	60.00	12,665	161,281	- 註2(2)b
安徽金桐精細化學有限公司	產銷表面活性劑	295,428	(2)a	-	-	-	60.00	14,435	372,124	- 註2(2)b
江蘇金桐表面活性劑有限公司	產銷表面活性劑	1,280,188	(2)a	-	-	-	50.00	(43,017)	1,222,658	- 註2(2)b
江蘇沙桐置業有限公司	不動產開發	307,738	(2)b、d	-	-	-	12.92	16,823	132,299	- 註2(2)b
聖寶(廈門)投資有限公司	化工電子貿易	49,238	(2)c	-	-	-	100.00	(2,213)	39,177	- 註2(2)c
江蘇盛泰化學科技有限公司	化工產品生產	1,076,705	(2)c	-	-	-	50.00	(47,282)	464,440	- 註2(2)c
泰州市盛泰化工有限公司	化工產品貿易	147,714	(2)c	-	-	-	50.00	1,481	151,663	- 註2(2)c

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
和桐化學(股)公司	\$ 2,836,660 \$ 4,239,250 註6 (美金95,158仟元) (美金142,209仟元)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

(3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - a.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - b.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - c.經台灣子公司-盛台石油股份有限公司之簽證會計師查核簽證之財務報告

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 5：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註 6：依據經濟部投審會修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，本公司經取得經濟部工業局核發符合營運總部認證書，故不在此限。

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)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本集團係以部門收入及部門損益予以衡量，以作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團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年度						
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 33,613,251	\$ 19,467,884	\$ 328,787	\$ 1,160,452	\$ -	\$ 54,570,374
來自企業內其他部門之部門收入	12,126,138	1,305,944	33,404	272,738	-	13,738,224
部門收入	<u>\$ 45,739,389</u>	<u>\$ 20,773,828</u>	<u>\$ 362,191</u>	<u>\$ 1,433,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,308,598</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 520,206</u>	<u>\$ 175,126</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 70,392</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ 770,793</u>

101年度						
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 29,890,013	\$ 14,816,220	\$ 427,813	\$ 944,308	\$ -	\$ 46,078,354
來自企業內其他部門之部門收入	13,259,841	2,575,715	367,380	32,169	-	16,235,105
部門收入	<u>\$ 43,149,854</u>	<u>\$ 17,391,935</u>	<u>\$ 795,193</u>	<u>\$ 976,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,313,459</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,155,667</u>	<u>\$ 228,379</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 27,890</u>	<u>(\$ 675)</u>	<u>\$ 1,415,151</u>

(四)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：

	102年度	101年度
應報導營運部門營業淨利	\$ 770,793	\$ 1,415,151
沖銷及調整	48,945	42,072
合計	819,738	1,457,223
利息收入	79,096	141,097
利息費用	(349,324)	(307,574)
未實現金融工具利益(損失)	1,456	(2,248)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	78,451	42,683
兌換利益(損失)	19,337	(6,715)
其他項目	(50,588)	(60,279)
繼續營業部門稅前淨利	\$ 598,166	\$ 1,264,187

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自化學品、油品及水泥之事業，收入餘額明細同附註十四(三)部門收入資訊。

(六) 地區別資訊

本集團民國 102 年度及 101 年度地區別資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
國內	\$ 5,356,171	\$ 3,584,777	\$ 2,498,439	\$ 3,312,134
中國	35,889,855	14,568,897	34,485,830	11,164,606
東南亞	3,373,290	-	2,883,611	-
其他	9,951,058	-	6,210,474	-
合計	<u>\$ 54,570,374</u>	<u>\$ 18,153,674</u>	<u>\$ 46,078,354</u>	<u>\$ 14,476,740</u>

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

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 102 年度及 101 年度重要客戶資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	收入	部門	收入	部門
客戶甲	\$ 5,926,834	化學品	\$ 6,106,790	化學品
客戶乙	6,749,140	油品	9,634,274	油品

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節：

中華民國一般

公認會計原則

轉換影響數

IFRSs

說明

流動資產

現金及約當現金	\$ 6,997,400	\$ -	\$ 6,997,400	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	14,124	-	14,124	
應收票據	612,654	-	612,654	
應收帳款(含關係人)	5,210,866	-	5,210,866	
其他應收款(含關係人)	457,543	-	457,543	
存貨	3,610,956	-	3,610,956	
預付款項	598,172	-	598,172	
其他流動資產	1,137,852	(53,375)	1,084,477	(9)
流動資產合計	<u>18,639,567</u>	(53,375)	<u>18,586,192</u>	

非流動資產

備供出售金融資產-非 流動	40,296	30,168	70,464	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	144,631	(50,000)	94,631	(1)
採用權益法之投資	918,574	5,504	924,078	(2)
不動產、廠房及設備	6,796,987	271,222	7,068,209	(6)、(10)
投資性不動產	-	13,035	13,035	(5)
無形資產	1,429,334	(1,067,091)	362,243	(3)、(7)、 (8)
遞延所得稅資產	-	64,166	64,166	(4)、(7)、 (9)
其他非流動資產	<u>1,671,736</u>	<u>745,259</u>	<u>2,416,995</u>	(5)、(6)、 (7)、(8)、 (10)

非流動資產合計

11,001,558

12,263

11,013,821

資產總計

\$29,641,125

(\$ 41,112)

\$29,600,013

流動負債

短期借款	\$ 5,995,015	\$ -	\$ 5,995,015	
應付短期票券	224,241	-	224,241	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	354	-	354	
應付票據	15,955	-	15,955	
應付帳款(含關係人)	3,122,835	-	3,122,835	
其他應付款(含關係人)	773,440	11,658	785,098	(4)
當期所得稅負債	194,877	-	194,877	
其他流動負債	678,968	-	678,968	
流動負債合計	<u>11,005,685</u>	<u>11,658</u>	<u>11,017,343</u>	

中華民國一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 3,829,559	-	\$ 3,829,559	
遞延所得稅負債	775	5,393	6,168	(9)
其他非流動負債	<u>413,832</u>	<u>13,712</u>	<u>427,544</u>	(7)
非流動負債合計	<u>4,244,166</u>	<u>19,105</u>	<u>4,263,271</u>	
負債總計	<u>15,249,851</u>	<u>30,763</u>	<u>15,280,614</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股	7,763,141	-	7,763,141	
資本公積				
資本公積－庫藏股票交易	35,819	-	35,819	
資本公積－其他	47,817	(47,817)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	267,551	-	267,551	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	<u>1,677,849</u>	<u>(17,996)</u>	<u>1,659,853</u>	(2)、(3)、(4)、(7)
<u>其他權益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	437,964	(246)	437,718	(2)、(4)
備供出售金融資產未實現損益	39,781	(6,721)	33,060	(1)、(2)
庫藏股	(105,392)	-	(105,392)	
其他	(2,381)	2,381	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>10,177,806</u>	<u>(70,399)</u>	<u>10,107,407</u>	
非控制權益	<u>4,213,468</u>	<u>(1,476)</u>	<u>4,211,992</u>	(4)、(7)
權益總計	<u>14,391,274</u>	<u>(71,875)</u>	<u>14,319,399</u>	
負債及權益總計	<u>\$29,641,125</u>	<u>(\$ 41,112)</u>	<u>\$29,600,013</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節：

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

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 6,773,598	\$ -	\$ 6,773,598	
遞延所得稅負債	1,446	183	1,629	(9)
其他非流動負債	425,753	16,396	442,149	(7)
非流動負債合計	7,200,797	16,579	7,217,376	
負債總計	21,393,355	27,513	21,420,868	
<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	36,700	-	36,700	
交易				
資本公積－取得或處	-	35,539	35,539	(3)
分子公司股權價格				
與帳面價值差額				
資本公積－其他	20,330	(20,330)	-	(2)
保留盈餘				
法定盈餘公積	384,245	-	384,245	
特別盈餘公積	15,657	-	15,657	
未分配盈餘	1,249,483	(72,475)	1,177,008	(2)、(3)、 (4)、(7)
<u>其他權益</u>				
國外營運機構財務報	249,532	(100)	249,432	(2)、(4)
表換算之兌換差額				
備供出售金融資產未	32,729	(1,612)	31,117	(1)、(2)
實現損益				
庫藏股	(104,919)	-	(104,919)	
其他	(16,107)	16,107	-	(2)、(7)
歸屬於母公司業主				
之權益合計	10,562,368	(42,871)	10,519,497	
非控制權益	4,901,229	(7,057)	4,894,172	(3)、(4)、 (7)
權益總計	15,463,597	(49,928)	15,413,669	
負債及權益總計	\$36,856,952	(\$ 22,415)	\$36,834,537	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$46,078,354	-	\$46,078,354	
營業成本	(42,995,722)	218	(42,995,504)	(4)
營業毛利	3,082,632	218	3,082,850	
營業費用				
推銷費用	(760,471)	-	(760,471)	
管理費用	(865,213)	57	(865,156)	(4)
營業費用合計	(1,625,684)	57	(1,625,627)	
營業利益	1,456,948	275	1,457,223	
營業外收益及支出				
其他收入	283,574	-	283,574	(11)
其他利益及損失	(176,180)	(35,539)	(211,719)	(3)、(11)
財務成本	(307,574)	-	(307,574)	
採用權益法之關聯企業 損益份額	41,881	802	42,683	(2)
稅前淨利	1,298,649	(34,462)	1,264,187	
所得稅費用	(450,024)	(375)	(450,399)	(4)
本期淨利	848,625	(34,837)	813,788	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(471,454)	(75)	(471,529)	(4)
備供出售金融資產未 實現損益	12,758	(14,640)	(1,882)	(1)
確定福利計畫精算損失	-	(12,768)	(12,768)	(7)
採用權益法之關聯企業 損益份額	(17,982)	13,003	(4,979)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 371,947	(\$ 49,317)	\$ 322,630	
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 619,904	(\$ 35,031)	\$ 584,873	
非控制權益	\$ 228,721	\$ 194	\$ 228,915	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 412,792	(\$ 36,744)	\$ 376,048	
非控制權益	\$ 53,224	\$ 194	\$ 53,418	

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係依民國 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（意即該權益工具之數合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種衡量之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值報告。本製公司因此依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部份「以成本衡量之金融資產」按該日之公允價值指定為「備供出售金融資產」。

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

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

(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，並將中華民國一般公認會計原則所產生之不符合 IFRSS 之資本公積於轉換日調整保留盈餘。

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

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

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

(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，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。

綜上所述，本集團因此於轉換日調減「商譽」\$33,708 並調減「保留

盈餘」\$33,708。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」\$35,539，調減「保留盈餘」\$7,891，調減「商譽」\$13,151 及「少數股權」\$5,260，並調減民國 101 年度「處分投資利益」\$35,539。

(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。

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

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「應付費用」\$10,934 及「遞延所得稅資產-非流動」\$1,971，調減「保留盈餘」\$7,247、「累積換算調整數」\$75 及「少數股權」\$1,540，並調減民國 101 年度「營業成本」\$218、「營業費用」\$57 及調增「所得稅費用」\$375。

(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」。

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

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

(6)固定資產

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

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

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

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

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

(8)租賃
綜上所述，本集團因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,052、「應計退休金負債」\$13,712及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，並調減「預付退休金成本」\$1,090、「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$16,034及「少數股權」\$128。截至民國101年12月31日，本集團調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,773、「應計退休金負債」\$16,396及「未認列為退休金成本之淨損失」\$8,437，調減「預付退休金成本」\$5,490、「遞延退休金成本」\$2,381、「保留盈餘」\$15,906、「確定福利之精算損益」\$12,768及「少數股權」\$257。

(9)所得稅
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」。

本集團因此於轉換日調增「長期預付租金」\$1,030,606，並調減「其他無形資產」\$1,030,606。

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

(9)所得稅

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

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

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

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

(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」。

本集團因此於轉換日調增「固定資產」\$3,250 及「其他資產-其他」\$ 42,192，並調減「遞延費用」\$45,442。

截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團調增「固定資產」\$11,050、「其他無形資產」\$160 及「其他資產-其他」\$32,889，並調減「遞延費用」\$44,099。

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

6. 民國 101 年度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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030869

號

會員姓名：
(1)王照明
(2)翁世榮

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

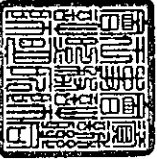
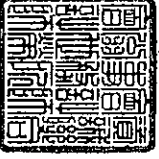
事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)台省會證字第 2152 號
(2)台省會證字第 2511 號

委託人統一編號：12526607

印鑑證明書用途：辦理 和桐化學股份有限公司

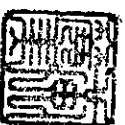
102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至
102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王照明	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	翁世榮	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 102

月 10 日

