

和桐化學股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 1714)

公司地址：新北市五股區中興路一段 6 號 8 樓

電 話：(02)8976-9268

和桐化學股份有限公司及子公司  
民國101及100年度前三季合併財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	9 ~ 52
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 27
	(五) 關係人交易	28 ~ 33
	(六) 抵(質)押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34
	(八) 重大之災害損失	34
	(九) 重大之期後事項	34
	(十) 其他	34 ~ 39

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	40	~ 45
	1. 重大交易事項相關資訊	40	
	2. 轉投資事業相關資訊	40	
	3. 大陸投資資訊	40	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	41	~ 45
(十二)	營運部門資訊	46	~ 47
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	48	~ 52

和桐化學股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 7,561,802	21	\$ 6,457,313	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	15,654	-	942	-
1120	應收票據淨額	四(三)及六	264,378	1	329,863	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	2,747,018	8	2,886,203	10
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	2,919,397	8	1,976,406	7
1178	其他應收款		257,889	1	285,394	1
1180	其他應收款 - 關係人	五	265,685	1	327,737	1
1190	其他金融資產 - 流動	六	92,096	-	3,782	-
120X	存貨	四(四)及六	4,552,378	13	4,207,618	14
1260	預付款項	四(五)及五	1,024,888	3	1,026,528	4
1291	受限制資產	六	541,995	1	359,854	1
1298	其他流動資產 - 其他		392,051	1	172,979	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>20,635,231</u>	<u>58</u>	<u>18,034,619</u>	<u>61</u>
<b>基金及投資</b>						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(六)	38,992	-	34,020	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	285,380	1	181,339	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)及六	1,013,161	3	1,193,102	4
1425	預付長期投資款	四(八)	-	-	980,812	3
1440	其他金融資產 - 非流動	六	465,094	1	275,237	1
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>1,802,627</u>	<u>5</u>	<u>2,664,510</u>	<u>9</u>
<b>固定資產</b>						
		四(九)及六				
1501	土地		692,804	2	834,649	3
1521	房屋及建築		1,401,186	4	1,552,841	5
1531	機器設備		5,358,445	15	5,407,899	19
1533	倉儲設備		97,814	1	93,025	-
1611	租賃資產		1,436,406	4	1,435,006	5
1681	其他設備		395,016	1	231,966	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>		9,381,671	27	9,555,386	33
15X9	減：累計折舊		( 5,213,907 )	( 15 )	( 4,892,968 )	( 17 )
1599	減：累計減損		( 12,450 )	-	( 19,424 )	-
1670	未完工程及預付設備款		6,304,158	18	1,970,653	7
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>10,459,472</u>	<u>30</u>	<u>6,613,647</u>	<u>23</u>
<b>無形資產</b>						
1760	商譽		274,864	1	280,080	1
1770	遞延退休金成本		2,777	-	7,697	-
1780	其他無形資產	四(十)及六	1,468,654	4	1,037,239	5
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>1,746,295</u>	<u>5</u>	<u>1,325,016</u>	<u>6</u>
<b>其他資產</b>						
1810	閒置資產	四(十一)及六	279,713	1	118,094	-
1830	遞延費用		42,704	-	30,760	-
1840	長期應收票據及款項	四(十二)	258,191	1	258,191	1
1888	其他資產 - 其他		39,686	-	39,566	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>620,294</u>	<u>2</u>	<u>446,611</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 35,263,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,084,403</u>	<u>100</u>

(續次頁)

和桐化學股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
		金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	四(十三)及六	\$ 6,815,150	19	\$ 6,983,389	24
2110 應付短期票券	四(十四)及六	324,147	1	274,282	1
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	-	-	7,404	-
2120 應付票據		3,864	-	2,473	-
2140 應付帳款		2,952,214	8	1,476,909	5
2150 應付帳款 - 關係人	五	6,897	-	16,318	-
2160 應付所得稅		85,641	-	175,645	1
2170 應付費用	五	301,514	1	366,245	1
2190 其他應付款項 - 關係人	五	97,363	-	109,169	1
2210 其他應付款項		533,117	2	380,537	1
2260 預收款項	五	545,510	2	923,808	3
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十五)(十六)及六	1,238,308	4	523,479	2
2298 其他流動負債 - 其他		10,120	-	55,829	-
21XX 流動負債合計		12,913,845	37	11,295,487	39
<b>長期負債</b>					
2420 長期借款	四(十六)及六	6,655,767	19	3,825,043	13
2443 長期應付款	四(十五)	24,218	-	42,851	-
2450 長期應付票據及款項 - 關係人	五	-	-	119,900	1
24XX 長期負債合計		6,679,985	19	3,987,794	14
<b>其他負債</b>					
2810 應計退休金負債		20,482	-	20,503	-
2820 存入保證金		283	-	-	-
2888 其他負債 - 其他		376,388	1	345,742	1
28XX 其他負債合計		397,153	1	366,245	1
2XXX 負債總計		19,990,983	57	15,649,526	54
<b>股東權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	四(十七)	8,694,718	25	7,953,021	27
<b>資本公積</b>					
3220 庫藏股票交易	四(十八)	35,819	-	1,024	-
3260 長期投資		7,911	-	59,629	-
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	四(十九)	384,245	1	267,551	1
3320 特別盈餘公積		15,657	-	15,657	-
3350 未分配盈餘		1,217,809	3	1,452,206	5
<b>股東權益其他調整項目</b>					
3420 累積換算調整數		252,242	1	413,371	2
3430 未認為退休金成本之淨損失		( 2,381 )	-	( 2,853 )	-
3450 金融商品之未實現損益		39,716	-	35,774	-
3480 庫藏股票	四(二十)	( 105,392 )	-	( 262,401 )	( 1 )
361X 母公司股東權益合計		10,540,344	30	9,932,979	34
3610 少數股權		4,732,592	13	3,501,898	12
3XXX 股東權益總計		15,272,936	43	13,434,877	46
<b>重大承諾事項級或有事項</b>					
四(九)(十五)(十六)、五及七					
<b>負債及股東權益總計</b>					
		\$ 35,263,919	100	\$ 29,084,403	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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101年及100年1月1日至9月30日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金額	%		金額	%	
<b>營業收入</b>	五						
4110 銷貨收入		\$ 35,644,604	99		\$ 35,201,267	100	
4310 租賃收入		210,155	1		152,567	-	
4000 <b>營業收入合計</b>		<u>35,854,759</u>	<u>100</u>		<u>35,353,834</u>	<u>100</u>	
<b>營業成本</b>	四(四)及五						
5110 銷貨成本		( 33,329,590 )	( 93 )		( 32,554,900 )	( 92 )	
5310 租賃成本		( 126,084 )	-		( 131,273 )	-	
5000 <b>營業成本合計</b>		<u>( 33,455,674 )</u>	<u>( 93 )</u>		<u>( 32,686,173 )</u>	<u>( 92 )</u>	
5910 <b>營業毛利</b>		<u>2,399,085</u>	<u>7</u>		<u>2,667,661</u>	<u>8</u>	
<b>營業費用</b>	五						
6100 推銷費用		( 550,808 )	( 2 )		( 460,990 )	( 2 )	
6200 管理及總務費用		( 550,253 )	( 1 )		( 447,420 )	( 1 )	
6000 <b>營業費用合計</b>		<u>( 1,101,061 )</u>	<u>( 3 )</u>		<u>( 908,410 )</u>	<u>( 3 )</u>	
6900 <b>營業淨利</b>		<u>1,298,024</u>	<u>4</u>		<u>1,759,251</u>	<u>5</u>	
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入	五	69,440	-		55,319	-	
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)	32,009	-		59,346	-	
7140 處分投資利益	五	9	-		19,772	-	
7160 兌換利益		-	-		38,867	-	
7250 壞帳轉回利益		10,730	-		4,455	-	
7310 金融資產評價利益	四(二)	2,539	-		-	-	
7480 什項收入		82,701	-		71,207	1	
7100 <b>營業外收入及利益合計</b>		<u>197,428</u>	<u>-</u>		<u>248,966</u>	<u>1</u>	
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用	五	( 196,455 )	( 1 )		( 210,055 )	( 1 )	
7530 處分固定資產損失		( 2,101 )	-		( 1,201 )	-	
7560 兌換損失		( 14,426 )	-		-	-	
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-		( 1,650 )	-	
7650 金融負債評價損失	四(二)	-	-		( 7,915 )	-	
7880 什項支出		( 37,794 )	-		( 9,763 )	-	
7500 <b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 250,776 )</u>	<u>( 1 )</u>		<u>( 230,584 )</u>	<u>( 1 )</u>	
7900 <b>繼續營業單位稅前淨利</b>		<u>1,244,676</u>	<u>3</u>		<u>1,777,633</u>	<u>5</u>	
8110 所得稅費用		( 405,003 )	( 1 )		( 430,384 )	( 1 )	
9600XX <b>合併總損益</b>		<u>\$ 839,673</u>	<u>2</u>		<u>\$ 1,347,249</u>	<u>4</u>	
<b>歸屬於：</b>							
9601 合併淨損益		\$ 588,232	1		\$ 941,294	3	
9602 少數股權損益		251,441	1		405,955	1	
		<u>\$ 839,673</u>	<u>2</u>		<u>\$ 1,347,249</u>	<u>4</u>	
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
9750 <b>基本每股盈餘</b>	四(二十一)	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.10</u>	
		(101年前三季追溯調整前之稅前每股盈餘為\$1.30；稅後每股盈餘為\$0.77)					
9850 <b>稀釋每股盈餘</b>	四(二十一)	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.10</u>	
		(101年前三季追溯調整前之稅前每股盈餘為\$1.30；稅後每股盈餘為\$0.77)					
<b>假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：</b>							
本期淨利		\$ 993,235	\$ 588,232		\$ 1,371,678	\$ 941,294	
每股盈餘		<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 1.08</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

和桐化學股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 839,673	\$ 1,347,249
調整項目		
金融資產及負債評價(利益)損失	( 2,539 )	9,565
壞帳費用	5,509	-
壞帳迴轉利益	( 10,730 )	( 4,455 )
存貨(市價回升利益)跌價及呆滯損失	( 95,954 )	38,251
採權益法投資認列之投資收益	( 32,009 )	( 59,346 )
處分投資利益	( 9 )	( 19,772 )
處分固定資產損失	2,101	1,201
折舊費用及其他支出	366,468	346,428
各項攤提及其他支出	51,863	59,207
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	542	8,753
應收票據淨額	301,610	17,030
應收帳款淨額	227,753	( 967,488 )
應收帳款-關係人淨額	( 749,392 )	( 365,924 )
其他應收款	( 35,872 )	( 1,880 )
其他應收款-關係人	( 6,186 )	( 28,225 )
存貨	( 925,190 )	( 670,939 )
預付款項	( 519,145 )	( 179,187 )
遞延所得稅資產及負債	2,345	( 4,211 )
其他流動資產-其他	( 204,086 )	( 9,435 )
應付票據	( 12,091 )	( 19,983 )
應付帳款	( 151,557 )	( 477,309 )
應付帳款-關係人	( 12,167 )	10,833
應付所得稅	( 109,236 )	1,723
應付費用	( 61,791 )	( 17,838 )
其他應付款項-關係人	( 17,377 )	( 4,129 )
其他應付款項	53,439	97,096
預收款項	262,510	291,531
其他流動負債-其他	( 35,646 )	( 13,551 )
長期應付款	-	1,761
應計退休金負債	7,274	269
其他負債-其他	5,368	81,666
營業活動之淨現金流出	( 854,522 )	( 531,109 )

(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101年及100年1月1日至9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 2,051	(\$ 78,766)
其他金融資產-流動減少	13,478	433,500
受限制資產減少	396,339	421,821
取得以成本衡量之金融資產價款	( 588 )	( 39,091 )
處分以成本衡量之金融資產價款	-	14,212
取得子公司價款	( 35,647 )	-
採權益法之長期股權投資增加	( 12,500 )	-
處分長期股權投資價款	46,666	99,843
被投資公司減資退回股款	-	11,608
其他金融資產-非流動增加	( 203,179 )	( 7,006 )
處分固定資產價款	1,584	7,873
購置固定資產	( 2,399,024 )	( 1,124,586 )
遞延費用及無形資產增加	( 345,974 )	( 255,572 )
其他資產-其他減少(增加)	8,788	( 15,987 )
投資活動之淨現金流出	( 2,528,006 )	( 532,151 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款淨增加	958,580	1,263,552
應付短期票券淨增加	99,906	50,262
其他應付款-關係人減少	-	( 695 )
長期借款本期舉借數	4,016,745	5,808,114
長期借款本期償還數	( 850,311 )	( 6,539,989 )
存入保證金減少	( 414 )	( 42,639 )
子公司發放現金股利	( 321,027 )	-
少數股權增加數	11,882	27,120
融資活動之淨現金流入	3,915,361	565,725
匯率影響數	( 15,411 )	( 130,311 )
首次併入影響數	46,980	-
本期現金及約當現金增加(減少)	564,402	( 627,846 )
期初現金及約當現金餘額	6,997,400	7,085,159
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,561,802	\$ 6,457,313
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 363,456	\$ 215,261
減：利息資本化	( 170,871 )	( 29,367 )
不含資本化利息之利息支付數	\$ 192,585	\$ 185,894
本期支付所得稅	\$ 388,779	\$ 265,031
<b>部分響現金流量之投資活動</b>		
處分長期投資價款收現數	-	99,843
處分及長期投資價款	\$ -	\$ 99,843
加：期初應收款	46,666	208,417
減：期末應收款	-	( 208,417 )
本期收現數	\$ 46,666	\$ 99,843
本期購置固定資產付現數	-	-
購置固定資產	\$ 2,587,944	\$ 1,266,275
加：期初應付設備款	113,397	89,824
減：期末應付設備款	( 302,317 )	( 231,513 )
本期支付數	\$ 2,399,024	\$ 1,124,586

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：楊猷傑

經理人：劉健成

會計主管：劉健成



和桐化學股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100年9月30日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司於民國 69 年 8 月設立，主要營業項目為正烷屬烴、正烯烴等化學產品之製造加工買賣及一般商品之買賣，本公司股票自民國 80 年 8 月 30 日起在臺灣證券交易所掛牌上市交易。
2. 本公司為使企業經營效率及管理效能充分發揮，進而提昇產業競爭力，於民國 92 年 12 月 5 日經股東臨時會決議，依企業併購法將油品事業部及化學品事業部分別分割讓與新設子公司-中華全球石油股份有限公司及和桐化學股份有限公司（以下簡稱原和桐公司），分割完成後本公司於民國 93 年轉型為投資控股公司，並繼續上市。嗣後因企業分割未能達成預計效益，且擬專注於化學本業，本公司復於民國 94 年 5 月 19 日經董事會決議，依簡易合併方式，以民國 94 年 6 月 29 日為合併基準日，合併前述之原和桐公司，本公司為存續公司，並再次更名為和桐化學股份有限公司，繼續上市。
3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,290 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策與民國 101 上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

本公司合併財務報表編製基礎如下：

1. 合併財務報表編製原則

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

2. 列入合併財務報表之所有子、孫公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
和桐化學股份有限公司	Paotze Investment Ltd. (Paotze)	投資公司及各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	中華全球石油(股)公司(中華全球)	油品貿易	100	100	註2
和桐化學股份有限公司	和信成(股)公司(和信成)	住宅、大樓開發租售業	100	100	
和桐化學股份有限公司	和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	一般投資事業	100	100	
和桐化學股份有限公司	Zortech Corporation	化學品貿易	100	100	
和桐化學股份有限公司	Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	華中興業(股)公司(華中興業)	水泥原料之製造及銷售	94.22	94.22	註1
和桐化學股份有限公司	和桐水泥(股)公司(和桐水泥)	水泥製造業	94.22	100	註1
和桐化學股份有限公司	Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	各項商品之買賣	100	100	
和桐化學股份有限公司	華桐投資(股)公司(華桐)	一般投資事業	100	100	
和桐化學股份有限公司	和桐興業(股)公司(和桐興業)	產銷乙炔及輕質溶劑	90	90	
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2

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司(南京金桐)	產銷直鏈式烷基苯磺酸	60	60	
Paotze Investment Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司(江蘇金桐)	產銷表面活性劑	50	50	
Paotze Investment Ltd.	金桐精細化學有限公司(南京精細)	產銷驅油劑及磺酸	60	60	
Paotze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司(天津天智)	產銷烷基苯磺酸	25.95	50	註3
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	-	50	註3
Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司(南京冠鑫)	產銷PMMA導光板	51.59	51.59	
Paotze Investment Ltd.	南京和盛寶貿易有限公司(南京和盛寶)	表面活性劑貿易	100	100	民國100年5月成立
Paotze Investment Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	31.79	-	註3
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司(四川金桐)	化學製品批發	100	65	註4
金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司(四川精細)	產銷烷基苯磺酸	100	65	註4
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.	廣州立智有限公司(廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	-	60	註3
Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	27.41	100	註3

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
Inadvance Holdings Ltd.	Signpost (HK)Limited (Signpost(HK))	各項商品之買賣	16.41	-	註3
Signpost (HK)Limited	廣州立智有限公司 (廣州立智)	產銷烷基苯磺酸	60	-	註3
Signpost (HK)Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司(智盛 惠州)	產銷表面活性劑	100	-	註3
Signpost (HK)Limited	天津天智精細化工有限公司(天津天 智)	產銷烷基苯磺酸	24.05	-	註3
Signpost (HK)Limited	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	79.07	-	註5
Top Device Investments Ltd.	香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	一般投資事業	20.93	-	註5
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	-	註6
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司(立纖)	纖維材料之研究及產銷等	73	73	
盛台石油(股)公司	Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	油品貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	天津港保稅區興桐石油化工有限公司(天津興桐)	化學品及燃料批發業	55	55	
Hsin Tay Ltd.	上海盛台有限公司(上海盛台)	化學品及燃料貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	聯鼎科技顧問有限公司(聯鼎科技)	化學品貿易	100	100	
Hsin Tay Ltd.	Hsin Tay(HK) Ltd. (Hsin Tay (HK))	一般投資事業	100	100	
Hsin Tay Ltd.	北京桐盛台貿易有限公司(北京 桐盛台)	經營化學製品批發業、燃料批發業	75	-	註7
Hsin Tay (HK) Ltd.	南桐香港有限公司(南桐香港)	一般投資事業	100	100	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(直接或間接)		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
南桐香港有限公司	沙桐(南通)石油化工有限公司(沙桐南通)	石油化工倉儲業	50	50	
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司(聯鼎廣州)	化學品貿易	100	100	
上海盛台有限公司	聖寶廈門投資有限公司(聖寶廈門)	化學品及燃料批發業	100	100	
上海盛台有限公司	江蘇盛泰化學科技有限公司(江蘇盛泰)	化工產品生產	15	-	註8
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	
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	
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8
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	-	民國101年9月成立

註 1：華中興業為因應集團內部組織調整，於民國 100 年 9 月 9 日經董事會決議依企業併購法進行分割，以民國 101 年 1 月 1 日為分割基準日，華中興業將其部份資產(流動資產、備供出售金融資產及固定資產)及部份負債(借款)分割讓與和桐水泥。和桐水泥以取得受讓資產及負債之對價發行普通股 26,666,667 股予華中興業之全體股東，致本公司對和桐水泥之綜合持股比例由 100%下降至 94.22%。

註 2：中華全球為因應產業發展及強化企業經營體質，於民國 100 年 7 月 5 日經董事會決議依企業併購法進行分割並另設立新公司-盛台石油，以民國 100 年 7 月 31 日為分割基準日，中華全球將其所屬之採權益法認列之長期股權投資及其相關資產讓與盛台石油。盛台石油以取得受讓資產之對價發行普通股 80,000 仟股與本公司，本公司持股比例為 100%。

註 3：Signpost(HK)於民國 98 年 4 月經董事會決議辦理增資發行新股，本公司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公司於中國境內之投資(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，致本公司及子公司對 Signpost(HK)之綜合持股比例由 100%下降至 75.61%。

上述增資已於民國 101 年 2 月至 3 月完成驗資程序。

註 4：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 5：請詳附註四(八)10 及 11 說明。

註 6：本公司為拓展大陸市場，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，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序，本公司綜合持股比例為 40.37%。

註 7：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表。

註 8：請詳附註四(八)7 說明。

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無重大之營業特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

請詳附註四(二十)。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年前三季合併總損益及每股盈餘無重大影響。

## (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫 存 現 金	\$ 8,304	\$ 1,914
支 票 存 款	25,590	37,960
活 期 存 款	6,019,258	4,871,641
定 期 存 款	1,492,626	1,545,798
約當現金-附買回債券投資	16,024	-
	<u>\$ 7,561,802</u>	<u>\$ 6,457,313</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
交易目的金融資產：		
受益憑證	\$ 13,440	\$ 436
衍生性金融商品-遠期外匯合約	2,137	409
交易目的金融資產評價調整	77	97
	<u>\$ 15,654</u>	<u>\$ 942</u>
交易目的金融負債：		
衍生性金融商品-遠期外匯合約	\$ -	\$ 7,404

1. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年前三季分別認列淨利益\$2,539 及淨損失\$9,565。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯：				
預售遠期				
外匯合約	<u>美金5,877仟元</u>	101/8/21~ 101/11/27	<u>美金8,175仟元</u>	100/8/26~ 100/11/10
預購遠期				
外匯合約	<u>-</u>	-	<u>美金2,109仟元</u>	100/5/31~ 100/11/28

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

### (三) 應收票據及帳款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 264,378	\$ 329,863
應收帳款	<u>2,759,583</u>	<u>2,898,787</u>
	3,023,961	3,228,650
減：備抵壞帳	( <u>12,565</u> )	( <u>12,584</u> )
	<u>\$ 3,011,396</u>	<u>\$ 3,216,066</u>

上述應收票據提供擔保情形請詳附註六。

### (四) 存貨

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
原物料	\$ 1,548,789	\$ 1,657,392
在製品	25,047	46,741
製成品	742,253	1,150,147
商品存貨	871,899	370,266
在途存貨	268,409	107,347
營建用地	882,501	870,730
其他	<u>224,417</u>	<u>57,715</u>
	4,563,315	4,260,338
減：備抵存貨跌價損失	( <u>10,937</u> )	( <u>52,720</u> )
	<u>\$ 4,552,378</u>	<u>\$ 4,207,618</u>



當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
已出售存貨成本	\$ 33,426,509	\$ 32,518,577
回升利益	( 95,954)	-
跌價損失	-	38,251
存貨盤盈	( 965)	( 1,657)
下腳收入	-	( 271)
	<u>\$ 33,329,590</u>	<u>\$ 32,554,900</u>

1. 因民國 100 年提列備抵跌價之存貨已於民國 101 年前三季出售，致本期存貨產生回升利益。
2. 子公司民國 101 年及 100 年前三季存貨利息資本化金額分別為\$5,869 及 \$5,309。
3. 上述營建用地提供擔保情形請詳附註六。

(五) 預付款項

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
預付貨款	\$ 964,832	\$ 981,392
預付費用	60,056	45,136
	<u>\$ 1,024,888</u>	<u>\$ 1,026,528</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 43,119	\$ 46,626
備供出售金融資產評價調整	( 4,127)	( 12,606)
	<u>\$ 38,992</u>	<u>\$ 34,020</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 428,255	\$ 232,494
減：累計減損	( 142,875)	( 51,155)
	<u>\$ 285,380</u>	<u>\$ 181,339</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 子公司和茂創投於民國 101 年 4 月將預付長期投資款轉列為以成本衡量之金融資產-非流動，請詳附註四(八)8 說明。
3. 本公司及子公司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 100 年底提列減損損失分別計 \$ 36,494 及 \$55,226，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提列累計減損計 \$ 142,875。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比例(%)</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比例(%)</u>
採權益法評價：				
和益化學工業(股)公司(和益化學)	\$ 782,626	11.00	\$ 820,160	12.12
泰鑫創業投資(股)公司(泰鑫創投)	-	-	-	20.10
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	-	14.84	-	14.84
廈門金桐合成洗滌劑有限公司 (廈門金桐)	79,819	33.60	106,780	33.60
上海京帝化工有限公司(上海京帝)	62,811	24.57	23,900	32.50
江蘇沙桐置業有限公司 (江蘇沙桐置業)	87,905	32.00	-	-
江蘇盛泰化學科技有限公司 (江蘇盛泰)	-	-	242,262	35.00
	<u>\$1,013,161</u>		<u>\$1,193,102</u>	
預付長期投資款：				
香港泰桐控股有限公司(香港泰桐)	\$ -		\$ 643,738	
源河生技應用(股)公司(源河生技)	-		123,920	
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	-		72,509	
如皋港區碼頭公司籌備處	-		140,645	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 980,812</u>	

2. 民國 101 年及 100 年前三季採權益法認列之投資(損)益金額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
和益化學	\$ 29,195	\$ 55,444
泰鑫創投	-	( 2,112)
廈門金桐	1,420	4,110
上海京帝	1,394	1,904
	<u>\$ 32,009</u>	<u>\$ 59,346</u>

3. 上開採權益法評價之投資損益，除和益化學係依民國 101 年及 100 年前三季經會計師查核之財務報表評價而得外，餘係依各被投資公司民國 101 年及 100 年上半年度自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

4. 本公司及子公司於民國 100 年 6 月至 12 月陸續出售和益化學之股權，致綜合持股比例由 12.96%降低至 10.84%，又子公司於民國 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. 泰鑫創投於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議進行現金減資並辦理解散，業於民國 101 年 7 月完成清算程序。
6. 曾孫公司-沙桐泰興為跨足建設業，於民國 99 年 6 月與另一投資方合資成立江蘇沙桐置業，沙桐泰興依持股比例 32%出資，投資金額計人民幣 20,000 仟元(折合新台幣 93,240 仟元)，並於民國 101 年 7 月完成驗資程序。
7. 曾孫公司-上海盛台為提昇化學品交易規模，並整合上下游產業鏈，於民國 99 年 12 月合資成立江蘇盛泰，預計投資總額計美金 99,800 仟元，並由子公司-上海盛台控股持股 35%。另上海盛台民國 100 年 8 月向外部股東取得江蘇盛泰 30%股權，總價款計人民幣 51,900 仟元(折合新台幣 249,686 仟元)，又於同年 11 月與江蘇中丹集團(股)公司簽訂股權轉讓合約，約定轉讓江蘇盛泰股權 15%予江蘇中丹，轉讓價格為人民幣 26,283 仟元(折合新台幣 126,445 仟元)。因本公司直接與間接持有江蘇盛泰 50%股權，已具控制力，爰將具控制力之日起該公司資產、負債、收益、費損併入本公司之合併財務報表。
8. 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 \$ 123,920 及 \$ 72,509，已於民國 101 年 4 月完成股權變更登記，故將原帳列「預付長期投資款」轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」項下。
9. 曾孫公司-沙桐南通民國 99 年 6 月為經營如皋碼頭業務與如皋港區管理委員會擬定協議，雙方共同合資成立碼頭以司，沙桐南通預計持股 30%，並於投資協議簽訂後，預付投資款計人民幣 29,325 仟元(折合新台幣 130,221 仟元)，惟如皋港區管理委員會因當地政府對於該園區土地及資源重新進行規劃調整，故於民國 100 年 10 月與沙桐南通簽訂協議書，要求沙桐南通於原產業規劃範圍內實施搬遷及撤出，並補償沙桐南通已投入之土地款、碼頭投資款及工程款，沙桐南通業已於民國 100 年 11 月取得補償款計人民幣 65,000 仟元(折合新台幣 312,709 仟元)。
10. 孫公司-Signpost(HK)為拓展大陸市場，於民國 98 年 5 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐，分別於民國 98 年 12 月及民國 99 年 1 月投資金額計美金 11,690 仟元及 5,010 仟元，共計美金 16,700 仟元(折合新台幣 498,310 仟元)，於民國 101 年 7 月已完成驗資程序，本公司綜合持股比例為 80.71%。
11. 子公司-Top Device 為拓展大陸市場，於民國 99 年 6 月 21 日經董事會決議轉投資香港泰桐美金 4,420 仟元(折合新台幣 129,506 仟元)，於民國 101 年 7 月完成設立登記，本公司綜合持股比例為 80.71%。
12. 部分採權益法之長期股權投資質押情形請詳附註六。

(九) 固定資產

資產名稱	101 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 692,804	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 691,151
房屋及建築	1,401,186	( 474,257)	( 1,247)	925,682
機器設備	5,358,445	( 3,701,913)	( 9,547)	1,646,985
倉儲設備	97,814	( 71,314)	-	26,500
租賃設備	1,436,406	( 833,970)	-	602,436
其他設備	395,016	( 132,453)	( 3)	262,560
未完工程及預付設備款	6,304,158	-	-	6,304,158
	<u>\$ 15,685,829</u>	<u>(\$ 5,213,907)</u>	<u>(\$ 12,450)</u>	<u>\$ 10,459,472</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 834,649	\$ -	(\$ 1,653)	\$ 832,996
房屋及建築	1,552,841	( 417,356)	( 6,483)	1,129,002
機器設備	5,407,899	( 3,530,520)	( 11,285)	1,866,094
倉儲設備	93,025	( 64,613)	-	28,412
租賃設備	1,435,006	( 739,860)	-	695,146
其他設備	231,966	( 140,619)	( 3)	91,344
未完工程及預付設備款	1,970,653	-	-	1,970,653
	<u>\$ 11,526,039</u>	<u>(\$ 4,892,968)</u>	<u>(\$ 19,424)</u>	<u>\$ 6,613,647</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頭暨線儲槽等設施，以投資金額取得免租使用年限為十七年(民國 91 年 6 月 25 日至民國 108 年 6 月 24 日)，期滿並有優先承租權，該設施帳列租賃設備。
2. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地閒置，故將該土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備帳面價值合計 \$ 162,972 轉列閒置資產項下。
3. 民國 101 年及 100 年前三季固定資產之利息資本化金額分別為 \$162,925 及 \$ 24,058。
4. 子公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

(十) 其他無形資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
土地使用權	\$ 1,372,508	\$ 914,759
專利權及商標權	95,024	83,948
其他	1,122	38,532
	<u>\$ 1,468,654</u>	<u>\$ 1,037,239</u>

1. 民國 100 年度孫公司-天津天智及曾孫公司-江北蘇桐因新建廠房而購入土地使用權共計人民幣 127,651 仟元(折合新台幣 598,173 仟元)，使用年限為 10~50 年。
2. 土地使用權提供擔保情形請詳附註六。

(十一) 閒置資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年9月30日</u>
土地、建物及設備	\$ 461,052	\$ 250,998
累計折舊	( 50,038)	( 1,603)
累計減損	( 131,301)	( 131,301)
小計	<u>279,713</u>	<u>118,094</u>
其他資產	1,800	1,800
累計減損	( 1,800)	( 1,800)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 279,713</u>	<u>\$ 118,094</u>

1. 子公司-華中興業於民國 100 年度因部分土地、廠房及機器設備閒置，故將相關土地、廠房及機器設備自固定資產轉列閒置資產項下，請詳附註四(九)。
2. 子公司閒置資產提供擔保情形請詳附註六。

(十二) 長期應收票據及款項

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收土地款	<u>\$ 258,191</u>	<u>\$ 258,191</u>

子公司-和信成於民國 97 年 9 月將其持有大南港專案之 9%轉讓與宇盛開發有限公司，並於民國 98 年 6 月完成所有權移轉，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 101 年 9 月 30 日止，大南港專案聯貸款尚未核發撥付，帳列「長期應收票據及款項」項下。

(十三) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
信用借款	\$ 4,132,334	\$ 4,095,738
購料借款	1,847,683	2,325,151
抵押借款	835,133	562,500
	<u>\$ 6,815,150</u>	<u>\$ 6,983,389</u>
利率區間	1.23%~7.88%	1.10%~8.20%

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保除附註六所述者外，尚開立保證票據計\$4,996,700。

(十四) 應付短期票券

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 324,300	\$ 274,300
減：未攤銷折價	( 153)	( 18)
	<u>\$ 324,147</u>	<u>\$ 274,282</u>
利率區間	1.49%~2.48%	1.44%~3.04%

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為應付短期票券所提供之擔保除附註六所述者外，尚開立保證票據計\$200,000。

(十五) 長期應付款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
長期應付款項	\$ 37,521	\$ 56,567
減：一年內到期部分	( 13,303)	( 13,716)
	<u>\$ 24,218</u>	<u>\$ 42,851</u>

本公司之孫公司-江蘇金桐為改進洗滌劑烷基化工生產製程，支付 UOP 公司設備裝置使用費，截至民國 101 年 9 月 30 日止，上述合約未來應支付金額共計人民幣 8,048,229 元(折合美金 1,350 仟元)。

## (十六) 長期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 3,295,592	\$ 2,285,229
抵押借款	4,185,332	1,649,735
長期應付商業本票	400,000	400,000
減：未攤銷折價	( 152)	( 158)
減：一年內到期部份	( 1,225,005)	( 509,763)
	<u>\$ 6,655,767</u>	<u>\$ 3,825,043</u>
利率區間	1.78%~7.05%	1.90%~8.20%

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為長期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立之保證票據計\$4,150,000。

2. 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 9 月 30 日止，已動用之借款金額計\$2,470,000。本公司主要承諾事項如下：

(1) 本授信合約存續期間除一般資金貸予及依背書保證作業程序外，未經全體授信銀行同意，不得為第三者背書保證。

(2) 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：

1. 流動比率：不得低於 100%。

2. 負債比率：不得高於 200%。

3. 利息保障倍數：不得低於(含)2 倍。

4. 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。

## (十七) 股本

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，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 100 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$831,765 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 100 年 9 月 19 日，並於民國 100 年 10 月 25 日辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 100 年 8 月 25 日經董事會決議，註銷庫藏股票計 18,988 仟股，減資股本為\$189,880，減資基準日為民國 100 年 10 月 29 日，並於民國 100 年 11 月 16 日辦妥變更登記。

4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$8,694,718，每股面額 10 元，分為 869,471,827 股，均發行普通股。

#### (十八) 資本公積

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

#### (十九) 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酬勞 3% 以下及員工紅利不得少於 1%。本公司之股利政策，現金股利發放比率以不低於 10% 為原則，惟得以考量未來資金需求及資本支出調整之，如當年度有擴充建廠或未來投資計畫需資金時，得全部以股票股利分派之。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$79,852。本公司於民國 100 年度分配盈餘時，可扣抵稅額比例為 9.92%，民國 101 年度分配盈餘時，稅額扣抵比率為 8.80%，本公司未分配盈餘\$1,217,809，係兩稅合一實施後所產生。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 19 日及 100 年 6 月 10 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 116,694		\$ 122,139	
股票股利	931,577	\$ 1.20	831,765	\$ 1.20
	<u>\$ 1,048,271</u>		<u>\$ 953,904</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 29 日之董事會提議並無差異。



上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 101 年及 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別皆為\$11,597及\$6,957，係以截至民國 101 年及 100 年前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積因素後，以章程所定之成數各為 1% 為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 本公司經股東會決議之民國 99 年度盈餘配發員工紅利\$13,427 及董監酬勞\$13,427 與民國 99 年度財務報表估列之差異為\$11,268，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 100 年度之損益。
8. 本公司經股東會決議之民國 100 年度盈餘配發員工紅利\$15,612 及董監酬勞\$15,612 與民國 100 年度財務報表估列之差異為\$12,650，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 101 年度之損益。

## (二十) 庫藏股票

1. 民國 100 年前三季本公司庫藏股票變動情形如下：

買 回 原 因	100 年 前 三 季			
	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	18,988	-	-	18,988

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

2. 自民國 91 年度起，子公司持有本公司股票部分，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同本公司之庫藏股票，民國 101 年及 100 年前三季子公司持有本公司股票之股權變動與相關之成本及市價資訊如下：

子 公 司 之 名 稱	單位：仟股/元					
	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	期初餘額	每股	本期增加	每股	期末餘額	每股
	股數	帳面價值	股數(註2)	售價	股數	市價
和桐水泥(股)公司(註1)	3,012	\$ 5.36	362	\$ -	3,374	\$ 16.15
Paotze Investment Ltd.	8,427	10.25	1,011	-	9,438	16.15

單位：仟股/元

子公司之名稱	100 年 前 三 季					
	期初餘額		本期增加		期末餘額	
	股數	每股帳面價值	股數(註2)	每股售價	股數	每股市價
華中興業(股)公司(註1)	2,689	\$ 6.00	323	\$ -	3,012	\$ 15.60
Paotze Investment Ltd.	7,640	11.48	917	-	8,557	15.60

註 1：華中興業(股)公司於民國 101 年 1 月 1 日進行資產負債分割，由和桐水泥(股)公司受讓本公司之股份。

註 2：本期新增股數係子公司取得本公司所發放之股票股利。

### (二十一) 普通股每股盈餘

101 年 前 三 季	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 993,235	\$ 588,232	856,660	\$ 1.16	\$ 0.69
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	901		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 993,235	\$ 588,232	857,561	\$ 1.16	\$ 0.69
100 年 前 三 季	金 額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
稅 前	稅 後	稅前		稅後	
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$1,371,678	\$ 941,294	856,516	\$ 1.60	\$ 1.10
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	559		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$1,371,678	\$ 941,294	857,075	\$ 1.60	\$ 1.10

上述追溯調整流通在外股數，業依民國 100 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股票具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
廈門金桐合成洗滌劑有限公司(廈門金桐)	採權益法評價之被投資公司
上海京帝化工有限公司(上海京帝)	"
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	"
和益化學工業(股)公司(和益化學)	"
和銘興業股份有限公司(和銘興業)	實質關係人
和桐通運(股)公司(和桐通運)	"
台灣優力通運(股)公司(台灣優力通運)	"
慕德生物科技(股)公司(慕德)	"
中華石油(股)公司(中華石油)	"
北京桐盛台貿易有限公司(北京桐盛台)(註1)	"
BELLFIELD INVESTMENT LIMITED (BELLFIELD)	"
蘇州大鑫光電有限公司(蘇州大鑫)	"
Oil & Petrochemical Universal Sales Ltd. (OPUS)	"
Profit Circle Ltd. (Profit Circle)	"
廣州立白企業集團有限公司(廣州立白)	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司
中國船舶燃料供應天津有限公司(中燃天津)	"
中國船舶燃料供應有限公司(中燃)	"
金陵石油化工有限公司(金陵石化)	"
安徽全力化工股份有限公司(安徽全力)(註2)	"
江蘇中丹集團(股)公司(江蘇中丹)	"
源河生技應用(股)公司(源河生技)	該公司董事長為本公司之監察人
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	"
Straits Synergy Petrochemical (Holding) Ltd. (SSP)	該公司董事長為本公司之董事
楊猷傑	本公司董事長
陳威宇	本公司董事
劉健成	本公司總經理
許榮輝	本公司副總經理
王秀銘	本公司經理人
陳奕雄	源河生技董事
陳冠志	賽德醫藥董事
王銀龍	中華全球董事
謝勝峯	中華石油董事長

註 1：民國 101 年 4 月孫公司-Hisn Tay 取得北京桐盛台 75%股權，附列僅供比較。

註 2：民國 101 年 2 月孫公司-南京金桐與安徽全力已無合資關係，非屬關係人，附列僅供比較。

## (二) 與關係人間之重要交易事項

### 1. 營業收入

#### (1) 銷貨收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 7,533,252	21	\$ 5,607,766	16
廈門金桐	778,140	2	514,696	1
Profit Circle	284,341	1	-	-
上海京帝	64,807	-	-	-
金陵石化	56,538	-	-	-
中燃	-	-	1,518,722	4
和銘興業	-	-	118,839	-
其他	-	-	12,579	-
	<u>\$ 8,717,078</u>	<u>24</u>	<u>\$ 7,772,602</u>	<u>21</u>

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

#### (2) 租賃收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 49,490	24	\$ 44,322	29

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

### 2. 進貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
金陵石化	\$ 5,872,993	16	\$ 5,528,372	12
廈門金桐	279,641	1	210,591	-
和益化學	69,026	-	-	-
上海京帝	2,032	-	56,599	-
安徽全力	-	-	8,149	-
	<u>\$ 6,223,692</u>	<u>17</u>	<u>\$ 5,803,711</u>	<u>12</u>

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

### 3. 應收帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中燃天津	\$ 2,865,393	51	\$ 1,868,757	36
廈門金桐	34,768	1	32,765	1
Profit Circle	16,133	-	-	-
金陵石化	3,103	-	6,634	-
和銘興業	-	-	63,743	1
其他	-	-	4,507	-
	<u>\$ 2,919,397</u>	<u>52</u>	<u>\$ 1,976,406</u>	<u>38</u>

### 4. 其他應收款

#### (1) 資金融通款

	101 年 前 三 季			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
BELLFIELD(註)	\$ 214,953	\$ 208,030	1.97%	\$ 3,405
北京桐盛台	42,431	-	8.00%	1,127
和銘興業	2,051	-	-	-
		<u>\$ 208,030</u>		<u>\$ 4,532</u>

	100 年 前 三 季			
	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
BELLFIELD(註)	\$ 216,091	\$ 216,091	-	\$ -
北京桐盛台	86,374	67,144	-	-
和銘興業	2,051	2,051	-	-
		<u>\$ 285,286</u>		<u>\$ -</u>

註：子公司-Hsin Tay 於民國 97 年起資金貸與中華石油，依據債務清償協議約定該公司提供與債務等值之股票作借款擔保。而民國 99 年上半年度 Hsin Tay 與中華石油及其母公司 BELLFIELD 三方協議，中華石油將債務移轉予該公司之母公司-BELLFIELD，並以等值之台灣優力股票計 19,545 仟股作為借款擔保，前述台灣優力股票擔保品經取得鑑價公司所出具之鑑價報告，其價值足以提供作資金融通之擔保。

(2) 其他應收款

	性質	101年9月30日	100年9月30日
和益化學	應收現金股利	\$ 34,381	\$ 22,138
上海京帝	"	16,203	13,416
蘇州大鑫	代墊款	6,366	6,549
其他	其他	2,407	767
減：備抵壞帳		(1,702)	(419)
		<u>\$ 57,655</u>	<u>\$ 42,451</u>

5. 預付款項

	性質	101年9月30日	100年9月30日
金陵石化	預付貨款	\$ 77,417	\$ 124,817
SSP	勞務費用	7,508	-
OPUS	"	2,747	-
		<u>\$ 87,672</u>	<u>\$ 124,817</u>

子公司於民國 100 年 12 月分別與 SSP 及 OPUS 簽訂委任合約，委託 SSP 及 OPUS 進行石化上游原料及其可行性之研究報告，合約期間為一年，合約總價款共計美金 1,900 仟元(折合新台幣 55,670 仟元)，民國 101 年前三季攤銷金額計美金 1,425 仟元(折合新台幣 42,351 仟元)，帳列「營業費用」項下，截至民國 101 年 9 月 30 日止，業已攤銷金額計美金 1,550 仟元。

6. 應付帳款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	估該科目 百分比(%)	金額	估該科目 百分比(%)
廈門金桐	\$ 4,528	-	\$ 12,019	1
上海京帝	2,369	-	2,535	-
安徽全力	-	-	1,764	-
	<u>\$ 6,897</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,318</u>	<u>1</u>

7. 預收貨款

	101年9月30日	100年9月30日
廈門金桐	\$ 1,195	\$ 27,564
Profit Circle	26	-
	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 27,564</u>

## 8. 其他應付款

### (1) 資金融通款

	101 年 前 三 季			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
江蘇中丹	\$ 52,920	\$ 51,282	6.65%	2,520
廣州立白	2,999	-	5.31%	438
		<u>\$ 51,282</u>		<u>\$ 2,958</u>

	100 年 前 三 季			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
廣州立白	\$ 59,928	<u>\$ 59,928</u>	5.31%	<u>\$ 2,240</u>

有關江蘇中丹請詳五(二)9說明。

### (2) 其他應付款

	性 質	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
金陵石化	應付獎勵金及代收款等	<u>\$ 46,081</u>	<u>\$ 49,241</u>

## 9. 長期應付款

	100 年 前 三 季			
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
江蘇中丹	\$ 119,900	<u>\$ 119,900</u>	-	<u>\$ -</u>

曾孫公司-上海盛台基於營運周轉需求，於民國 99 年 12 月與江蘇中丹，簽訂借款協議書，取得資金融通款計人民幣 25,000 仟元(折合台幣 116,550 仟元)，此貸款係以江蘇盛泰之股份做為擔保品。截至民國 101 年 9 月 30 日止，期末餘額計人民幣 11,000 仟元(折合新台幣 51,282 仟元)，其到期日為民國 101 年 12 月，故將其轉列至其他應付款-關係人項下。

## 10. 應付費用

	性 質	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
台灣優力通運	運費	\$ 1,961	\$ -
和桐通運	"	-	1,187
		<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 1,187</u>



### 11. 營業費用

	性 質	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
和桐通運	運費	\$ 6,477	\$ 10,816
台灣優力通運	"	3,963	-
		<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 10,816</u>

### 12. 財產交易

本公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

		100 年 前 三 季		
	有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
源河生技	和桐興業(股)公司	150	\$ 2,550	\$ 526
楊猷傑等9人	"	1,365	23,205	4,682
			<u>\$ 25,755</u>	<u>\$ 5,208</u>

### 13. 其他

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

## 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 名 稱	101年9月30日	100年9月30日	擔 保 之 性 質
應收票據	\$ 45,862	\$ 26,145	融資擔保
存貨(營建用地)	882,501	870,730	融資擔保
其他金融資產-流動	92,096	3,782	履約保證金
受限制資產(活存存款、定期存款及 附買回債券)	541,995	359,854	融資擔保、信用狀保證 金及購料保證
採權益法評價之長期股權投資(註1)	-	242,262	融資擔保
備供出售金融資產-非流動(註2)	-	-	融資擔保
其他金融資產-非流動(定期存款)	465,094	275,237	融資及行政救濟擔保
固定資產及閒置資產	1,330,576	1,156,909	融資及行政救濟擔保
無形資產(土地使用權)	507,283	86,302	融資擔保
	<u>\$ 3,865,407</u>	<u>\$ 3,021,221</u>	

註 1：截至民國 101 年 9 月 30 日止，子公司上海盛台將旗下子公司江蘇盛泰股權計\$228,195，質押予江蘇中丹集團(股)公司，作為融資擔保品。

註 2：截至民國 100 年 9 月 30 日止，子公司華中興業將本公司股票計 2,689 仟股(帳面價值為\$41,948)質押予銀行，作為融資擔保品。

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(九)、(十五)、(十六)及五所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 702,733 (折合美金 18,046 仟元、歐元 2,568 仟元及日幣 203,000 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，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司向台灣中油(股)公司購買煤油及乙炔等，由銀行提供購料保證金額為 \$ 645,630。
3. 中華全球於因購置油品存貨而簽訂之油品採購合約數量每桶單價依據新加坡燃料市場基準價加上貼水，另須依約開立擔保信用狀計美金 8,519 仟元 (折合新台幣計 249,601 仟元)。
4. 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。截至民國 101 年 9 月 30 日止，尚未確定判決。
5. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，子公司及孫公司已簽訂而未完工之重大發包工程合約總價計 \$19,835,990，已依約支付 \$3,156,776，餘款將依工程進度付款。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

### (一) 財務報表表達

民國 100 年前三季合併財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年前三季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 15,373,545	\$ -	\$ 15,373,545
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,517	13,517	-
備供出售金融資產-非流動	38,992	38,992	-
以成本衡量之金融資產-非流動	285,380	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	11,071,787	-	11,071,787
長期借款(含一年內到期之長期借款)	7,880,772	-	7,880,772
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	2,137	-	2,137

	100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 13,159,980	\$ -	\$ 13,159,980
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	533	533	-
備供出售金融資產-非流動	34,020	34,020	-
以成本衡量之金融資產-非流動	181,339	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	9,785,789	-	9,785,789
長期借款(含一年內到期之長期借款)	4,334,806	-	4,334,806
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	409	-	409
負債			
遠期外匯合約	7,404	-	7,404

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動及非流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付款項等科目。

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

	保 證 金 額	
	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
被投資公司借款擔保	\$ 5,149,260	\$ 3,690,971

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

(三)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$11,647,614 及\$11,592,477。

(四)本公司及子公司民國 101 年及 100 年前三季非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$69,440 及\$55,319，其民國 101 年及 100 年前三季利息費用總額分別為\$196,455 及\$210,055；自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之借餘金額分別為\$65 及\$20,311。

#### (五)財務風險控制及避險策略

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

#### (六)重大財務風險資訊

##### 1. 權益類金融商品投資

##### (1)市場風險

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

##### (2)信用風險

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

### (3) 流動性風險

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

### (4) 利率變動之現金流量風險

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

## 2. 應收款項

### (1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

### (2) 信用風險

本公司及子公司之應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

### (3) 流動性風險

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

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

## 3. 借款

### (1) 市場風險

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

### (2) 信用風險

無信用風險。

### (3) 流動性風險

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

### (4) 利率變動之現金流量風險

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

#### 4. 應付款項

##### (1) 市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

##### (2) 信用風險

本公司及子公司之應付款項，無重大之信用風險。

##### (3) 流動性風險

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

##### (4) 利率變動之現金流量風險

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

#### 5. 遠期外匯

項 目	101 年 9 月 30 日			
	名目本金	交易日	到期日	約定匯率
預售遠期外匯合約	美金5,877仟元	101/8/21~	101/10/9~	29.351~29.926
	(新台幣避險)	101/9/27	101/11/27	
項 目	100 年 9 月 30 日			
	名目本金	交易日	到期日	約定匯率
預售遠期外匯合約	美金 8,175仟元	100/8/26~	100/10/13~	29.989~30.347
	(新台幣避險)	100/9/23	100/11/10	
預購遠期外匯合約	美金 752仟元	100/9/26	100/10/14	29.946
	(新台幣避險)			
預購遠期外匯合約	美金1,357仟元	100/5/31	100/11/28	6.49
	(人民幣避險)			

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年前三季與當地金融機構簽訂遠期外匯買賣合約，此合約為規避進口(外銷)之匯率風險、進口設備之匯率風險及外幣資產及負債之匯率風險。

##### (1) 市場風險

因本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有部位核算，當美金每升值 1 分，將使其公平價值下跌美金 59 仟元。

##### (2) 信用風險

因本公司及子公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事遠期外匯商品交

易相對人違約之可能性甚低。

(3)流動性風險

本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 101 年 10 月 9 日至 101 年 11 月 27 日產生美金 5,877 仟元之現金流出及 174,501 仟元之現金流入。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之遠期外匯非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 096004020 號令簡化財務報表附註內容，故免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。



(四)母 公 司 與 子 公 司 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形 及 金 額

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國101年前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 2,027,442	註3	5.65	
		和桐興業(股)公司	"	"	185,043	"	0.52	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	247,447	"	0.70	
		Sharpinvest International Ltd.	"	背書保證	840,000	註5	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,200,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	602,500	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-	
		Signpost (HK) Enterprises Ltd.	"	"	300,000	"	-	
		Zortech Corporation	"	"	330,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	廣州立智化工有限公司	3	銷貨收入	177,194	註3	0.49	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	226,354	"	0.63	
		南京冠鑫光電有限公司	1	其他應收款項	100,632	註4	0.29	
2	金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	156,043	註3	0.44	
		四川金桐石油化工有限公司	1	"	373,575	"	1.04	
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	423,921	"	1.18	
		Zortech Corporation	"	"	176,590	"	0.49	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	168,491	"	0.47	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	664,629	"	1.85	
		安徽金桐精細化學有限公司	1	"	102,719	"	0.29	
		四川金桐石油化工有限公司	"	應收股利	101,217	註6	0.28	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	116,550	註5	-	
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	107,331	註3	0.30	
		Sharpinvest International Ltd.	3	"	739,395	"	2.06	
		金桐石油化工有限公司	"	"	1,048,458	"	2.92	
		四川金桐石油化工有限公司	"	"	791,847	"	2.21	
		上海盛台有限公司	"	"	308,556	"	0.86	

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
3	江蘇金桐化學工業有限公司	安徽金桐精細化學有限公司	3	銷貨收入	\$ 400,779	註3	1.12	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	443,120	"	1.24	
		Sharpinvest International Ltd.	"	應收款項	205,590	"	0.58	
		江蘇金桐表面活性劑有限公司	1	背書保證	489,510	註5	-	
4	江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨收入	165,230	註3	0.46	
5	天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	465,098	"	1.30	
		上海盛台有限公司	"	"	319,288	"	0.89	
6	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	801,684	"	2.24	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	245,531	"	0.68	
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	170,127	"	0.47	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	106,971	"	0.30	
		上海盛台有限公司	"	"	190,260	"	0.53	
7	廣州立智化工有限公司	上海盛台有限公司	"	"	626,372	"	1.75	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	526,677	"	1.47	
8	Sharpinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	"	"	1,438,029	"	4.01	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	183,446	"	0.51	
		和桐化學(股)公司	2	"	1,173,699	"	3.27	
		廣州立智化工有限公司	3	"	165,058	"	0.46	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	654,084	"	1.82	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	106,778	"	0.30	
		和桐化學(股)公司	2	"	241,418	"	0.68	
		金桐石油化工有限公司	3	"	107,371	"	0.30	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	162,634	"	0.46	
		廣州立智化工有限公司	"	"	132,014	"	0.37	
9	上海盛台有限公司	廣州立智化工有限公司	"	銷貨收入	564,586	"	1.57	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	415,994	"	1.16	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	316,120	"	0.88	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	229,171	"	0.64	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	"	應收款項	185,491	"	0.53	
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	240,260	註5	-	
10	Zortech Corporation	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	171,541	註3	0.48	

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係(註2)	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
11	上海盛台控股(香港)有限公司	智盛(惠州)石油化工有限公司	3	銷貨收入	\$ 331,935	註3	0.93	
12	華中興業(股)公司	和桐水泥(股)公司	"	背書保證	360,000	註5	-	

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

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

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

註4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註5：係背書保證餘額。

註6：係應收現金股利。

交易金額達\$100,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國100年前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Ltd.	1	銷貨收入	\$ 3,077,572	註3	8.71	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	243,453	"	0.69	
		和桐興業(股)公司	"	"	165,984	"	0.47	
		Sharinvest International Ltd.	"	應收款項	607,510	"	2.09	
		Sharinvest International Ltd.	"	背書保證	450,000	註5	-	
		Hsin Tay Ltd.	"	"	1,200,000	"	-	
		Paotze Investment Ltd.	"	"	850,000	"	-	
		Signpost Enterprises Ltd.	"	"	400,000	"	-	
		和桐興業(股)公司	"	"	200,000	"	-	
1	Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	935,637	註3	2.65	
		智盛(惠州)石油化工有限公司	1	"	149,811	"	0.42	
		南京冠鑫光電有限公司	"	"	184,426	"	0.52	
		金桐石油化工有限公司	"	"	145,966	"	0.41	
		上海盛台貿易有限公司	3	"	174,220	"	0.49	
		和桐化學(股)公司	2	應收款項	575,444	"	1.98	
		南京冠鑫光電有限公司	1	"	105,783	"	0.36	
		Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	428,351	"	1.21	
2	金桐石油化工有限公司	天津天智精細化工有限公司	3	"	192,297	"	0.54	
		金桐精細化學工業有限公司	"	"	172,061	"	0.49	
		安徽金桐精細化學工業有限公司	1	"	122,272	"	0.35	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	其他應收款項	287,760	註4	0.99	
		四川金桐石油化工有限公司	1	"	147,290	註6	0.51	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	背書保證	107,269	註5	-	
		Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	557,365	註3	1.58	
		金桐石油化工有限公司	3	"	208,628	"	0.59	
3	江蘇金桐化學工業有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	"	1,372,450	"	3.88	
		安徽金桐精細化學有限公司	"	"	408,966	"	1.16	
		天津天智精細化工有限公司	"	"	529,746	"	1.50	
		Paotze Investment Ltd.	2	銷貨收入	557,365	註3	1.58	

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	關係	交易情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)	備註
				科目	金額	交易條件		
3	江蘇金桐化學工業有限公司	上海盛台貿易有限公司	3	銷貨收入	\$ 278,861	註3	0.79	
		Paotze Investment Ltd.	2	應收款項	570,619	"	1.96	
4	天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	3	銷貨收入	576,512	"	1.63	
5	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣州立智化工有限公司	"	"	474,166	"	1.34	
		聯鼎(廣州)貿易有限公司	"	"	154,627	"	0.44	
6	廣州立智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	"	"	858,224	"	2.43	
7	Sharinvest International Ltd.	金桐石油化工有限公司	"	"	1,235,540	"	3.49	
		和桐化學(股)公司	2	"	235,240	"	0.67	
		江蘇金桐化學工業有限公司	3	"	1,486,268	"	4.20	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	應收款項	212,443	"	0.73	
8	上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	3	銷貨收入	776,302	"	2.20	
		江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	343,417	"	0.97	
		上海盛台投資(香港)有限公司	1	背書保證	263,780	註5	-	
9	Signpost Enterprises Ltd.	Signpost (HK) Ltd.	"	其他應收款項	111,861	註4	0.38	
10	安徽金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	2	銷貨收入	131,602	註3	0.37	
11	江蘇金桐表面活性劑有限公司	四川金桐石油化工有限公司	3	"	204,231	"	0.58	

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

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

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

註4：上開款項係資金貸與，依據契約雙方議定。

註5：係背書保證餘額。

註6：係應收現金股利。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

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

### (二)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本公司係以部門收入及部門損益予以衡量，以作為評估績效之基礎。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及合併子公司民國101年及100年前三季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：

	101年前三季					
	化學品	油品	投資	水泥	營建	總計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 21,676,180	\$ 12,956,477	\$ 544,606	\$ 677,496	\$ -	\$ 35,854,759
來自企業內其他部門之部門收入	10,236,006	1,918,742	-	23,469	-	12,178,217
部門收入	<u>\$ 31,912,185</u>	<u>\$ 14,875,220</u>	<u>\$ 544,606</u>	<u>\$ 700,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,032,976</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,089,538</u>	<u>\$ 150,791</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ 20,294</u>	<u>(\$ 1,390)</u>	<u>\$ 1,267,588</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

100年前三季

	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	\$ 20,163,149	\$ 14,589,686	\$ -	\$ 600,999	\$ -	\$ 35,353,834
來自企業內其他部門之部門收入	11,909,822	524,970	-	-	-	12,434,792
部門收入	<u>\$ 32,072,971</u>	<u>\$ 15,114,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,788,626</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>\$ 1,533,135</u>	<u>\$ 194,867</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>\$ 19,192</u>	<u>(\$ 1,239)</u>	<u>\$ 1,745,599</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四)部門損益之調節資訊

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

本期調整後營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	101年前三季	100年前三季
應報導營運部門營業淨利	\$ 1,267,588	\$ 1,745,599
沖銷及調整	<u>30,436</u>	<u>13,652</u>
合計	1,298,024	1,759,251
採權益法認列之投資收益	32,009	59,346
利息收入	69,440	55,319
利息費用	(196,455)	(210,055)
未實現金融工具利益(損失)	2,539	(7,915)
其他項目	<u>39,119</u>	<u>121,687</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 1,244,676</u>	<u>\$ 1,777,633</u>

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	本公司業於民國98年10月完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	本公司業於民國99年12月完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	本公司業於民國100年3月完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	本公司業於民國100年10月完成
5. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	本公司業於民國100年10月完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	本公司業於民國100年10月完成
8. 決定IFRSs會計政策	本公司業於民國100年10月完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	本公司業於民國100年10月完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	本公司業於民國101年3月完成
11. 完成編製IFRS民國101年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

（二）本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：



1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他流動資產	\$18,639,567	(\$ 53,374)	\$18,586,193	(8)
備供出售金融資產-非流動	40,296	54,383	94,679	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	144,631	( 50,000)	94,631	(1)
採權益法之長期股權投資	918,574	( 417)	918,157	(2)、(3)
投資性不動產	-	24,492	24,492	(4)
固定資產	6,785,530	267,972	7,053,502	(5)
遞延退休金成本	2,777	( 2,777)	-	(6)
其他無形資產	1,146,700	( 1,030,606)	116,094	(7)
閒置資產	281,007	( 281,007)	-	(4)、(5)
長期預付租金	-	1,030,606	1,030,606	(7)
其他資產-其他	48,474	53,025	101,499	(4)、(8)、(9)
其他	1,626,123	-	1,626,123	
資產總計	\$29,633,679	\$ 12,297	\$29,645,976	
應付費用	363,305	12,345	375,650	(3)
應計退休金負債	13,208	18,803	32,011	(6)
其他負債-其他	370,811	5,393	376,204	(8)
其他	14,495,081	-	14,495,081	
負債總計	\$15,242,405	\$ 36,541	\$15,278,946	
資本公積-長期投資	47,817	( 47,817)	-	(2)
保留盈餘	1,961,057	5,461	1,966,518	(2)、(3)、(6)、(9)
累積換算調整數	437,964	( 274)	437,690	(3)
未認列為退休金成本之淨損失	( 2,381)	2,381	-	(6)
金融商品之未實現損益	39,781	17,494	57,275	(1)
少數股權	4,213,468	( 1,489)	4,211,979	(3)、(6)
其他	7,693,568	-	7,693,568	
股東權益總計	\$14,391,274	(\$ 24,244)	\$14,367,030	

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

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

值衡量。本公司因此於轉換日依民國 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\$54,383，並調減「以成本衡量之金融資產」\$50,000，調增「金融商品之未實現損益」\$4,383。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

- a. 本公司之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。
- b. 本公司於轉換日時，認列關聯企業因轉換 IFRS s 所調整之股東權益項目重大差異調整數。

綜上所述，本公司因此於轉換日調減「採權益法之長期股權投資」\$186及「資本公積-長期投資」\$47,817，並調增「保留盈餘」\$33,774及「金融商品之未實現損益」\$13,111、「未認列為退休金成本之淨損失」\$746。

(3) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司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。本公司因此於轉換日調增「應付費用」\$12,345，並調減「採權益法之長期股權投資」\$231、「保留盈餘」\$10,954、「累積換算調整數」\$274及「少數股權」\$1,348。

(4) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產及閒置之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產-出租資產」及「閒置資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減「閒置資產」\$13,035及「其他資產-其他」\$11,457，並調增「投資性不動產」\$24,492。

(5) 固定資產

本公司閒置之資產，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」。本公司因此於轉換日調增「固定資產」\$267,972，並調減「閒置資產」\$267,972。

(6) 退休金

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

券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- b. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定
- c. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
- d. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

綜上所述，本公司因此於轉換日調增「應計退休金負債」\$18,803 及「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,635，調減「遞延退休金成本」\$2,777、「保留盈餘」\$23,074 及「少數股權」\$141。

#### (7) 租賃

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

#### (8) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減其他流動資產項下之「遞延所得稅資產-流動」\$53,374，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$58,767 及「遞延所得稅負債-非流動」\$5,393。

(9) 本公司就上述轉換對保留盈餘之影響依稅率所計算之遞延所得稅影響調增「遞延所得稅資產-非流動」及「保留盈餘」，金額計\$5,715。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債表重大差異項目調節表及民國 101 年前三季損益表重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

#### 1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次

認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

## 2. 企業合併

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

## 3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

## 4. 股份基礎給付交易

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

## 5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。