

和桐化學股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年上半年度

(股票代碼 1714)

公司地址：台北縣五股鄉中興路一段 6 號 8 樓

電 話：(02)8976-9268

和桐化學股份有限公司
民國九十八年及九十七年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 29
	(五) 關係人交易	29 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34	~ 38
(十一)	附註揭露事項	39	~ 52
	1. 重大交易事項相關資訊	39	~ 48
	2. 轉投資事業相關資訊	49	~ 50
	3. 大陸投資資訊	51	~ 52
(十二)	部門別財務資訊	52	
九、	重要會計科目明細表	53	~ 67

會計師查核報告

(98)財審報字第 090000874 號

和桐化學股份有限公司 公鑒：

和桐化學股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 4,214,413 仟元及新台幣 3,822,759 仟元，各占資產總額之 37.30%及 35.79%；民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日所認列之投資收益分別為新台幣 383,068 仟元及新台幣 107,232 仟元，各占稅前淨利之 64.80%及 23.14%。

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

和桐化學股份有限公司民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 3,065,128 仟元及新台幣 1,774,709 仟元，各占資產總額之 27.13%及 16.61%；民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日所認列之投資收益分別為新台幣 103,979 仟元及新台幣 9,102 仟元，各占稅前淨利之 17.59%及 1.96%。

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，除第三段所述採權益法評價之部分長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達和桐化學股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，和桐化學股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。

和桐化學股份有限公司已編製民國九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考；另民國九十八年上半年度合併財務報表現正編製中，本會計師尚未核閱。

資 誠 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

中華民國九十八年八月二十六日

和桐化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 397,338	4	\$ 221,076	2	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(八))	181	-	36	-	2180 短期借款(附註四(七))	\$ 1,394,400	12	\$ -	-
1120 應收票據淨額(附註四(二))	28,782	-	26,360	-	2120 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(八))	2,783	-	12,749	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	361,194	3	438,803	4	2140 應付票據	2,382	-	348	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	611,415	5	436,478	4	2150 應付帳款	213,997	2	475,392	5
1160 其他應收款	6,924	-	20,524	-	2170 應付帳款 - 關係人(附註五)	206,849	2	276,895	3
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	194,527	2	14,678	-	2160 應付所得稅(附註四(九))	2,356	-	597	-
120X 存貨(附註四(三))	174,735	2	501,573	5	2170 應付費用	48,029	1	45,232	-
1260 預付款項	20,858	-	109,220	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)(十一))	1,169,472	10	1,079,904	10
1291 受限制資產(附註六)	11,600	-	38,400	1	2280 其他流動負債	32,181	-	8,083	-
1298 其他流動資產 - 其他(附註四(九))	9,859	-	10,608	-	21XX 流動負債合計	3,072,449	27	1,899,200	18
11XX 流動資產合計	1,817,413	16	1,817,756	17	2420 長期負債				
基金及投資					2443 長期借款(附註四(十一))	843,667	8	2,195,333	21
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四))	139,023	2	139,023	1	24XX 長期應付款(附註四(十))	-	-	26,345	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	8,826,403	78	8,183,608	77	24XX 長期負債合計	843,667	8	2,221,678	21
1425 預付長期投資款	15,790	-	15,790	-	2810 其他負債				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	25,000	-	30,100	-	2880 應計退休金負債(附註四(十二))	11,506	-	10,347	-
14XX 基金及投資合計	9,006,216	80	8,368,521	78	28XX 其他負債 - 其他(附註四(五)及五)	37,612	-	20,963	-
固定資產(附註四(六)及五)					28XX 其他負債合計	49,118	-	31,310	-
成本					2XXX 負債總計	3,965,234	35	4,152,188	39
1501 土地	229,092	2	184,383	2	股東權益				
1521 房屋及建築	188,478	2	162,621	1	股本(附註四(十三))				
1531 機器設備	604,644	5	600,913	6	3110 普通股股本	6,055,974	54	6,058,864	57
1533 倉儲設備	68,465	1	68,465	1	3150 待分配股票股利	322,635	3	-	-
1681 其他設備	35,054	-	33,394	-	資本公積(附註四(十四))				
15XY 成本及重估增值	1,125,733	10	1,049,776	10	3220 庫藏股票交易	795	-	-	-
15X9 減：累計折舊	(737,832)	(7)	(716,794)	(7)	3260 長期投資	26,443	-	107,368	1
1670 未完工程及預付設備款	2,323	-	50,006	1	3310 保留盈餘(附註四(十五))				
15XX 固定資產淨額	390,224	3	382,988	4	3320 法定盈餘公積	38,501	-	-	-
無形資產					3350 特別盈餘公積	15,657	-	15,657	-
1720 專利權(附註四(十))	9,838	-	16,396	-	3350 未分配盈餘	610,959	5	311,609	3
其他資產					股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用(附註四(十))	57,497	1	77,627	1	3450 金融商品之未實現損益	53,912	1 (	21,173)	-
1880 其他資產 - 其他	16,717	-	18,630	-	3420 累積換算調整數	470,116	4	162,004	1
18XX 其他資產合計	74,214	1	96,257	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	17	- (	173)	-
					3510 庫藏股票(附註四(五)(十六))	(262,338)	(2)	(104,426)	(1)
1XXX 資產總計	\$ 11,297,905	100	\$ 10,681,918	100	3XXX 股東權益總計	7,332,671	65	6,529,730	61
					重大承諾事項及或有事項(附註四(十) (十一)、五及七)				
					重大期後事項(附註九)				
					負債及股東權益總計	\$ 11,297,905	100	\$ 10,681,918	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：楊猷傑

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 4,197,246	100	\$ 7,925,132	100
5110 銷貨成本(附註四(十八)及五)	(3,948,644)	(94)	(7,595,066)	(96)
5910 營業毛利	248,602	6	330,066	4
5920 聯屬公司間未實現利益	(9,505)	-	(7,391)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	15,732	-	10,314	-
營業毛利淨額	<u>254,829</u>	<u>6</u>	<u>332,989</u>	<u>4</u>
營業費用(附註四(十八))				
6100 推銷費用	(103,751)	(3)	(130,125)	(2)
6200 管理及總務費用	(42,454)	(1)	(32,621)	-
6000 營業費用合計	(146,205)	(4)	(162,746)	(2)
6900 營業淨利	<u>108,624</u>	<u>2</u>	<u>170,243</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註五)	543	-	4,171	-
7310 金融資產評價利益(附註四(八))	181	-	36	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	5,171	-	10,595	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	490,032	12	358,533	5
7140 處分投資利益	-	-	15,287	-
7160 兌換利益	7,272	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	36,720	1	28,376	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>539,919</u>	<u>13</u>	<u>416,998</u>	<u>5</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(39,927)	(1)	(71,846)	(1)
7560 兌換損失	-	-	(51,753)	-
7880 什項支出	(17,439)	-	(331)	-
7500 營業外費用及損失合計	(57,366)	(1)	(123,930)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	591,177	14	463,311	6
8110 所得稅(費用)利益(附註四(九))	(4,095)	-	5,108	-
9600 本期淨利	<u>\$ 587,082</u>	<u>14</u>	<u>\$ 468,419</u>	<u>6</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(附註四(十七))				
9750 本期淨利	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.79</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十七))				
9850 本期淨利	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.79</u>
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：				
本期淨利	<u>\$ 591,177</u>	<u>\$ 587,082</u>	<u>\$ 463,311</u>	<u>\$ 468,419</u>
每股盈餘	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.77</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：楊猷傑

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司
股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本			資本公積			保留盈餘			股東權益其他調整項目		合計
	普通股股本	待分配股票股利	庫藏股票	長期投資	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	庫藏股票	
97年上半年度												
97年1月1日餘額	\$ 6,058,864	\$ -	\$ -	\$ 124,572	\$ -	\$ 15,657	(\$ 156,810)	(\$ 49,292)	\$ 231,334	(\$ 173)	(\$ 124,761)	\$ 6,099,391
97年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	468,419	-	-	-	-	468,419
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	-	(17,204)	-	-	-	28,119	-	-	-	10,915
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,335	20,335
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,330)	-	-	(69,330)
97年6月30日餘額	<u>\$ 6,058,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 311,609</u>	<u>(\$ 21,173)</u>	<u>\$ 162,004</u>	<u>(\$ 173)</u>	<u>(\$ 104,426)</u>	<u>\$ 6,529,730</u>
98年上半年度												
98年1月1日餘額	\$ 6,058,864	\$ -	\$ -	\$ 26,443	\$ -	\$ 15,657	\$ 385,013	(\$ 102,124)	\$ 489,588	\$ 17	(\$ 262,338)	\$ 6,611,120
97年度盈餘指撥及分配(註)：												
法定盈餘公積	-	-	-	-	38,501	-	(38,501)	-	-	-	-	-
股票股利	-	322,635	-	-	-	-	(322,635)	-	-	-	-	-
98年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	587,082	-	-	-	-	587,082
依持股比例認列被投資公司股東權益科目變動數	-	-	-	-	-	-	-	156,036	(19,472)	-	-	136,564
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,095)	(2,095)
註銷庫藏股票	(2,890)	-	795	-	-	-	-	-	-	-	2,095	-
98年6月30日餘額	<u>\$ 6,055,974</u>	<u>\$ 322,635</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 26,443</u>	<u>\$ 38,501</u>	<u>\$ 15,657</u>	<u>\$ 610,959</u>	<u>\$ 53,912</u>	<u>\$ 470,116</u>	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 262,338)</u>	<u>\$ 7,332,671</u>

註：經股東會決議之董監酬勞 3,465 仟元及員工紅利 3,465 仟元已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、翁世榮會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：楊猷傑

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	98年上半年度		97年上半年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期淨利	\$ 587,082	\$	468,419
調整項目			
聯屬公司間已實現利益	(6,227)	(	2,923)
金融資產及負債評價利益	(5,352)	(	10,631)
呆帳費用	1,965		-
存貨市價回升利益	(139,905)	(-
採權益法認列之投資收益	(490,032)	(	358,533)
採權益法之長期股權投資發放現金股利數	6,722		-
處分投資利益	-	(	15,287)
折舊費用及其他支出	10,388		10,950
各項攤提	13,344		13,344
資產及負債科目之變動			
應收票據淨額	24,673		4,518
應收帳款淨額	286,098	(	100,846)
應收帳款 - 關係人淨額	(272,324)	(	61,223)
其他應收款	5,470		4,923
其他應收款-關係人	18,379		25,861
存貨	338,677	(	139,868)
預付款項	(4,622)	(	104,784)
其他流動資產-其他	(2,356)	(	5,947)
遞延所得稅資產	2,232		6,159
應付票據	2,355	(	3,471)
應付帳款	119,546		279,423
應付帳款 - 關係人	(270,163)	(	130,742)
應付費用	(4,782)	(	3,451)
應付所得稅	(11,358)	(	597)
其他流動負債	23,059	(	11,732)
長期應付款	(8,946)	(	6,970)
應計退休金負債	552		439
營業活動之淨現金流入	<u>224,475</u>		<u>242,155</u>

(續次頁)

和桐化學股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ 31,900	\$ 2,300
取得長期股權投資-子公司價款	-	(369,000)
處分長期股權投資價款	-	481,754
被投資公司減資退回股款	280,000	-
購置固定資產	(3,081)	(50,006)
投資活動之淨現金流入	308,819	65,048
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨增加(減少)	144,400	(400,000)
長期借款本期舉借數	-	200,000
長期借款本期償還數	(573,333)	(20,000)
存入保證金減少	-	(10)
買回庫藏股票	(2,095)	-
融資活動之淨現金流出	(431,028)	(220,010)
本期現金及約當現金增加	102,266	87,193
期初現金及約當現金餘額	295,072	133,883
期末現金及約當現金餘額	\$ 397,338	\$ 221,076
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 42,365	\$ 73,836
本期支付所得稅	\$ 13,318	\$ 242
部分影響現金流量之投資活動：		
被投資公司減資退回股款	\$ -	\$ -
加：期初其他應收帳款	450,000	-
減：期末其他應收帳款	(170,000)	-
本期收現數	\$ 280,000	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、翁世榮會計師民國九十八年八月二十六日查核報告。

董事長：楊猷傑

經理人：楊猷傑

會計主管：劉健成

和桐化學股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司於民國 69 年 8 月設立，主要營業項目為正烷屬烴、正烯烴等化學產品之製造加工買賣及一般商品之買賣。
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 98 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 120 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

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

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

(四) 以成本衡量之金融資產

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

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵壞帳

備抵壞帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、

應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉除在製品按加權平均法計算外，餘係以先進先出法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中報表時予以遞延。自民國 98 年 1 月 1 日起，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及攤銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於各季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	45 年 ~ 55 年
機器設備	8 年 ~ 14 年
倉儲設備	5 年 ~ 15 年
其他設備	5 年 ~ 15 年

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

(十) 無形資產

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

(十一) 遞延費用

1. 正烷屬烴分子篩催化劑，以取得成本為入帳基礎，依其估計效益年數按 5 年平均攤提。
2. 企業以聯貸方式舉債貸款，所支付之聯貸參辦費及主辦費等支出，係以取得成本為入帳基礎，並按貸款期間分年攤提。

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 退休金

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

(十四) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表，因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，依所得稅法規定計算應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 庫藏股

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

(十六) 員工紅利及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用於收入認列期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十八) 會計估計

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

(十九) 交割日會計

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 98 年上半年度之財務報表無重大影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且可合理估計時，認列為費用或負債，此項會計原則變動對民國 97 年上半年度之本期淨利減少 \$5,434，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
庫 存 現 金	\$ 220	\$ 230
支 票 存 款	18,869	32,292
活 期 存 款	373,249	188,554
定 期 存 款	5,000	-
	<u>\$ 397,338</u>	<u>\$ 221,076</u>

(二) 應收票據及帳款

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
應 收 票 據	\$ 28,782	\$ 26,360
應 收 帳 款	362,890	440,499
	391,672	466,859
減：備抵壞帳	(1,696)	(1,696)
	<u>\$ 389,976</u>	<u>\$ 465,163</u>

(三) 存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原料	\$ 79,206	\$ 85,148
物料	20,470	24,287
在製品	1,842	3,916
製成品	30,100	296,401
商品存貨	20,067	74,114
在途存貨	833	1,837
副產品	22,304	15,870
	<u>174,822</u>	<u>501,573</u>
減：備抵存貨跌價損失	(87)	-
	<u>\$ 174,735</u>	<u>\$ 501,573</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年上半年度	97年上半年度
已出售存貨成本	\$ 4,088,549	\$ 7,595,066
回升利益	(139,905)	-
	<u>\$ 3,948,644</u>	<u>\$ 7,595,066</u>

因本期存貨出售，致期末存貨產生回升利益。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	98年6月30日	97年6月30日
非上市櫃公司股票	\$ 167,590	\$ 167,590
減：累計減損	(28,567)	(28,567)
	<u>\$ 139,023</u>	<u>\$ 139,023</u>

1. 本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. 截至民國98年6月30日止，本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，提列累計減損計\$28,567。

(五)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下:

被 投 資 公 司	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金額	持股 比例(%)	金額	持股 比例(%)
Paotze Investment Ltd. (Paotze)	\$3,572,694	100.00	\$3,349,692	100.00
中華全球石油(股)公司(中華全球)	2,193,529	100.00	2,255,272	100.00
和益化學工業(股)公司(和益化學)	491,813	8.91	517,462	9.19
和信成(股)公司(和信成)	749,272	100.00	729,797	100.00
和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	295,254	100.00	333,727	100.00
Zortech Corporation(Zortech)	179,942	100.00	226,470	100.00
Inadvance Holdings Ltd. (Inadvance)	169,973	100.00	163,388	100.00
和聖桐興業(股)公司(和聖桐)	-	-	113,538	65.37
華中興業(股)公司(華中興業)	228,075	53.60	117,125	40.00
Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	94,622	100.00	80,003	100.00
華桐投資(股)公司(華桐投資)	389,841	100.00	371,846	100.00
盛台(香港)有限公司(盛台香港)	541,128	100.00	-	-
Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)等	26,921		29,714	
減：庫藏股	(106,661)		(104,426)	
合 計	<u>\$8,826,403</u>		<u>\$8,183,608</u>	

2. 截至民國98年及97年6月30日止，本公司之子公司因持有本公司股票而視為庫藏股處理，其明細如下：

被 投 資 公 司	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
Paotze	\$ 88,288	\$ 88,288
華中興業	18,373	16,138
	<u>\$ 106,661</u>	<u>\$ 104,426</u>

3. 民國98年及97年上半年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	98 年 上 半 年 度	97 年 上 半 年 度
Paotze	\$ 23,713	\$ 251,329
中華全球	355,924	68,086
和益化學	12,687	27,612
和信成	67,621	252
和茂創投	12,477	14,364
Zortech	(1,867)	(17,088)
Inadvance	(172)	2,590
和聖桐	-	(921)
華中興業	4,493	3,827
Signpost	3,955	3,360
華桐投資	9,376	2,263
盛台香港	2,846	-
Sharpinvest等	(1,021)	2,859
	<u>\$ 490,032</u>	<u>\$ 358,533</u>

4. 民國 98 年上半年度採權益法認列之投資損益，除 Paotze、中華全球、和信成、華中興業、和益化學、Sharpinvest 及盛台香港係依會計師查核之財務報表評價而得外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價而得。
5. 民國 97 年上半年度採權益法認列之投資損益，除 Paotze、中華全球、和信成、華中興業、和益化學及 Sharpinvest 係依會計師查核之財務報表評價而得外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價而得。
6. 中華全球民國 97 年上半年度之財務報表，係由其他會計師查核，並於民國 97 年 8 月 12 日出具因對其採權益法評價之被投資公司認列投資損益方式與一般公認會計原則不符之保留意見查核報告，主要內容略以：「中華全球經董事會決議分批出售中華石油股份有限公司（以下簡稱「中華石油」）之股權，並於民國 97 年 6 月 24 日辦妥所有股權過戶，致持股比例由 64.15%減少至 0%，喪失控制能力及重大影響力，惟中華全球民國 97 年上半年度採權益法評價之被投資公司中，有關中華石油係採經會計師查核簽證之民國 97 年 1 月 1 日至 4 月 30 日之財務報表為依據採權益法認列投資損失，與一般公認會計原則不符」。本公司已於民國 97 年上半年度評估其可能影響數，並依持股比例認列投資損失計 \$4,893。
7. 本公司於民國 97 年 5 月以盤後定價方式出售和益化學股票予關係人(請詳附註五說明)及非關係人計 24,509 仟股，總價款 \$481,754，致持股

比例由 19.84% 下降至 9.19%。

8. 華桐投資為因應投資之營運需求，於民國 97 年 5 月辦理現金增資 \$ 369,000，並由本公司全數認購。
9. 華中興業及和聖桐於民國 97 年 8 月經董事會決議，以民國 97 年 9 月 30 日為合併基準日合併，並以華中興業為存續公司。
10. 本公司為拓展大陸市場，於民國 97 年 12 月經董事會決議新增投資盛台香港股權計 \$550,000 (折合美金 16,408 仟元)，並於民國 98 年 5 月完成驗資，本公司持股比率為 100%。

(六) 固定資產

資產名稱	98 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 229,092	\$ -	\$ 229,092
房屋及建築	188,478	(82,823)	105,655
機器設備	604,644	(564,437)	40,207
倉儲設備	68,465	(61,115)	7,350
其他設備	35,054	(29,457)	5,597
未完工程及預付設備款	2,323	-	2,323
	<u>\$ 1,128,056</u>	<u>(\$ 737,832)</u>	<u>\$ 390,224</u>

資產名稱	97 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 184,383	\$ -	\$ 184,383
房屋及建築	162,621	(76,313)	86,308
機器設備	600,913	(553,280)	47,633
倉儲設備	68,465	(59,109)	9,356
其他設備	33,394	(28,092)	5,302
未完工程及預付設備款	50,006	-	50,006
	<u>\$ 1,099,782</u>	<u>(\$ 716,794)</u>	<u>\$ 382,988</u>

(七) 短期借款

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
信用借款	<u>\$ 1,394,400</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.45%~2.00%	-

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司為短期借款所開立之保證票據計 \$ 4,268,480。

(八) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	98年6月30日	97年6月30日
交易目的金融資產：		
衍生性金融商品		
-遠期外匯合約	\$ 181	\$ 36
交易目的金融負債：		
衍生性金融商品		
-遠期外匯合約	\$ 384	\$ -
-利率交換合約	2,399	12,749
	\$ 2,783	\$ 12,749

1. 本公司民國 98 年及 97 年上半年度認列之淨利益分別為 \$5,352 及 \$10,631。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	98年6月30日		97年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	美金6,174仟元	98/6/10~98/8/6	美金1,000仟元	97/6/23~97/7/11
利率交換	\$ 250,000	93/2/9~98/10/29	\$ 1,750,000	93/2/9~98/10/29

3. 本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期外匯合約，係為規避進口及外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本公司從事之利率交換交易主係固定利率交換浮動利率，係為規避浮動利率負債部位之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(九) 所得稅

	98年上半年度	97年上半年度
所得稅費用(利益)	\$ 4,095	(\$ 5,108)
以前年度所得稅高估數	525	-
遞延所得稅資產淨變動數	(2,232)	5,947
扣繳稅款	(32)	(242)
應付所得稅	\$ 2,356	\$ 597

1. 依所得稅法規定計算之民國 97 年度及民國 96 年度未分配盈餘，依法應加徵 10%之營利事業所得稅各為 \$2,388 及 \$0。

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 48,708	\$ 71,430
備抵評價	(\$ 45,526)	(\$ 64,294)

3. 民國98年及97年6月30日產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>98年6月30日</u>		<u>97年6月30日</u>	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現兌換損失	\$ 10,242	\$ 2,560	\$ 15,796	\$ 3,949
金融負債評價損失	2,399	600	12,749	3,187
存貨備抵跌價損失	87	22	-	-
投資抵減		-		17,000
備抵評價		-		(17,000)
小計		<u>3,182</u>		<u>7,136</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	227,630	45,526	189,174	47,294
備抵評價		(45,526)		(47,294)
小計		-		-
遞延所得稅資產-淨額		<u>\$ 3,182</u>		<u>\$ 7,136</u>

4. 截至民國98年6月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>本期已抵減 金 額</u>	<u>尚 未 抵減金額</u>	<u>最 後 抵減年度</u>
民國96年度	\$ 302,493	\$ 105,828	\$ 196,665	106年度
民國98年上半年度	<u>30,965</u>	-	<u>30,965</u>	108年度
	<u>\$ 333,458</u>	<u>\$ 105,828</u>	<u>\$ 227,630</u>	

5. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國96年度。

(十) 長期應付款

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
長期應付款項	\$ 22,806	\$ 39,582
減：一年內到期部分	(22,806)	(13,237)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,345</u>

1. 本公司對現有正烷屬烴製程委由 UOP 公司進行去瓶頸及改進生產製程等技術支援服務，相關技術服務報酬經雙方同意俟前述技術服務產生效益後議定，此案於民國 89 年度經雙方確認效益後，始簽妥付款協議，

約定自民國 89 年起分 10 年，每年給付美金 220,000 元，最後一年給付美金 247,329 元。

2. 本公司於民國 93 年度亦與該公司簽訂分子篩採購合約，合約總價款為美金 2,439,840 元，雙方約定自民國 94 年度起支付第一期款美金 1,219,920 元，其餘未支付款項則按五年平均攤還。
3. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，上述合約未來應支付金額計美金 695,088 元。

(十一) 長期借款

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
信用借款	\$ 1,990,333	\$ 3,262,000
減：一年內到期部份	(1,146,666)	(1,066,667)
	<u>\$ 843,667</u>	<u>\$ 2,195,333</u>
利率區間	1.38%~1.45%	3.24%~3.26%

1. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司為長期借款所開立之保證票據計 \$3,400,000。

2. 本公司於民國 95 年 4 月與台灣工業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提前償還借款，合約期間為五年，授信總額度計 \$3,200,000，截至民國 98 年 6 月 30 日止，已動用之借款金額計 \$3,200,000。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，未經多數授信銀行同意，不得為第三者背書保證。
- (2) 本授信合約存續期間須維持以下之財務比率：
 1. 流動比率：不得低於 100%。
 2. 負債比率：不得高於 140%。
 3. 利息償付能力：自民國 95 年度起不得低於(含)1.5 倍，自民國 97 年度起不得低於(含)2 倍。
 4. 有形淨值：不得低於 \$5,500,000。

上述財務比率與限制規定，係以每年度及每半年度經會計師查核簽證之非合併財務報表為計算基礎。

(3) 本公司前任董事長-陳武雄以個人名義為本授信案之連帶保證人。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法

員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司民國 98 年及 97 年上半年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$950 及\$1,027，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$48,137 及\$46,082。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 98 年及 97 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,514 及\$1,341。

(十三) 股本/待分配股票股利

1. 本公司於民國 98 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$322,635 辦理轉增資發行新股，經報奉主管機關核准，刻正辦理變更登記中。
2. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$7,200,000，實收資本額為\$6,055,974，每股面額 10 元，分為 605,597,360 股，均發行普通股。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十五) 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。

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撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$211,136。預計民國 98 年度分配盈餘時，由於本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 97 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 98 年度預計稅額扣抵比率為 33.33%，本公司未分配盈餘 \$610,959，係兩稅合一實施後所產生。
5. 本公司民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過民國 96 年盈餘全部彌補虧損，民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 97 年度盈餘分派案如下：

	97年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 38,501	
股票股利	322,635	\$ 0.55
	\$ 361,136	

前述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 4 月 24 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國 98 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 \$3,999，係以截至民國 98 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積因素後，以章程所定之成數各為 1% 為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經股東會決議之民國 97 年度盈餘配發員工紅利 \$3,465 及董監酬勞 \$3,465 與民國 97 年度財務報表估列之差異為 \$1,284，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 98 年上半年度之損益。

(十六) 庫藏股票

1. 民國98年上半年度本公司庫藏股票變動情形

買 回 原 因	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
維護公司信用及股東權益	-	289	289	-
	<u>18,988</u>	<u>289</u>	<u>289</u>	<u>18,988</u>

- (1) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國98年6月30日止，本公司已買回庫藏股票金額\$155,677。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (3) 依據證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (4) 本公司於民國97年9月份起買回之庫藏股，其轉讓期限如下：

轉讓期限	股數(仟股)
100年9月	14,546
100年10月	<u>4,442</u>
	<u>18,988</u>

- (5) 依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起6個月內辦理變更登記銷除股份。本公司於民國98年4月24日經董事會決議註銷普通股計289仟股，基準日為民國98年4月27日，並於民國98年6月辦理變更登記銷除股份。
2. 民國98年及97年上半年度子(孫)公司持有本公司股票之股權變動與相關之成本及市價資訊如下：

單位：仟股/元

子(孫)公司之名稱	98年上半年度					
	期 初 餘 額	本 期 減 少	期 末 餘 額	每 股	每 股	每 股
	股數	帳面價值	股數	售價	股數	市價
華中興業(股)公司	2,276	\$19.13	-	\$ -	2,276	\$11.30
Paotze Investment Ltd.	6,508	19.13	-	-	6,508	11.30

單位：仟股/元

子(孫)公司之名稱	97 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	期 初	餘 額	本 期	減 少	期 末	餘 額
	股數	每股 帳面價值	股數	每股 售價	股數	每股 市價
中華興業(股)公司	2,276	\$19.13	-	\$ -	2,276	\$10.40
中華石油(股)公司	3,805	19.13	3,805	(註) -	-	-
Paotze Investment Ltd.	6,508	19.13	-	-	6,508	10.40

註：本公司於民國97年第二季對中華石油(股)公司喪失控制能力，故該公司持有本公司股票不再視同庫藏股處理。

(十七) 普通股每股盈餘

98 年 上 半 年 度	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$591,177	\$587,082	577,852	<u>\$1.02</u>	<u>\$1.02</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	850		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$591,177</u>	<u>\$587,082</u>	<u>578,702</u>	<u>\$1.02</u>	<u>\$1.01</u>
97 年 上 半 年 度					
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$463,311	\$468,419	593,492	<u>\$0.78</u>	<u>\$0.79</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	261		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$463,311</u>	<u>\$468,419</u>	<u>593,753</u>	<u>\$0.78</u>	<u>\$0.79</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議通過之民國 97 年度盈餘配股，增資基準日尚未決議，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

98 年 上 半 年 度	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$591,177	\$587,082	610,116	<u>\$0.97</u>	<u>\$0.96</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>850</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$591,177</u>	<u>\$587,082</u>	<u>610,966</u>	<u>\$0.97</u>	<u>\$0.96</u>
97 年 上 半 年 度	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅後	稅前		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$463,311	\$468,419	625,558	<u>\$0.74</u>	<u>\$0.75</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>261</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$463,311</u>	<u>\$468,419</u>	<u>625,819</u>	<u>\$0.74</u>	<u>\$0.75</u>

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國98年及97年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年上半年度			97年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$22,958	\$27,256	\$50,214	\$22,692	\$20,404	\$43,096
勞健保費用	1,492	1,410	2,902	1,376	1,065	2,441
退休金費用	1,316	1,148	2,464	1,323	1,045	2,368
其他用人費用	1,564	1,873	3,437	2,275	3,001	5,276
折舊費用	8,029	2,242	10,271	8,802	2,148	10,950
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	12,224	1,120	13,344	12,224	1,120	13,344

五、關係人交易

(一) 關係人名稱與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Inadvance Holdings Ltd.	子公司
Paotze Investment Ltd. (Paotze)	"
Sharpinvest International Ltd. (Sharpinvest)	"
Zortech Corporation(Zortech)	"
Signpost Enterprises Ltd. (Signpost)	"
和茂創業投資(股)公司(和茂創投)	"
華中興業(股)公司(華中興業)	"
和信成(股)公司(和信成)	"
華桐投資(股)公司(華桐投資)	"
中華全球石油(股)公司(中華全球)	"
Hsin Tay Ltd. (Hsin Tay)	中華全球之子公司
Signpost (HK) Ltd. (Signpost(HK))	Signpost之子公司
和立聯合科技(股)公司(和立聯合)	採權益法評價之被投資公司
賽亞基因科技(股)公司(賽亞基因)	該公司董事長為本公司之監察人
賽德醫藥科技(股)公司(賽德醫藥)	實質關係人
鑫新投資(股)公司(鑫新投資)	"
中華石油(股)公司(中華石油)(註)	"

註：子公司於民國97年12月將所持有之中華石油股權全部出售予外部人，故已非關係人，附列僅供比較。

(二)與關係人間之重要交易事項

1. 銷貨收入

	98年上半年度			97年上半年度		
	金	額	佔該科目 百分比(%)	金	額	佔該科目 百分比(%)
Sharpinvest	\$	980,311	23	\$	1,742,326	22
Paotze		259,559	6		422,737	5
	\$	<u>1,239,870</u>	<u>29</u>	\$	<u>2,165,063</u>	<u>27</u>

本公司對關係人與非關係人之銷售價格參考市場價格由雙方議定，並於銷售完成後1至3個月內收款。

2. 進貨

	98年上半年度			97年上半年度		
	金	額	佔該科目 百分比(%)	金	額	佔該科目 百分比(%)
Paotze	\$	341,803	9	\$	481,695	6
Sharpinvest		87,131	2		220,489	3
Signpost		4,708	-		-	-
	\$	<u>433,642</u>	<u>11</u>	\$	<u>702,184</u>	<u>9</u>

本公司對關係人與非關係人之採購價格參考市場價格由雙方議定，並於進貨後1至2個月內付款。

3. 應收帳款

	98年6月30日			97年6月30日		
	金	額	佔該科目 百分比(%)	金	額	佔該科目 百分比(%)
Sharpinvest	\$	496,136	50	\$	253,891	29
Paotze		120,534	12		187,842	21
		616,670	62		441,733	50
減：備抵壞帳	(	5,255)	-	(	5,255)	-
	\$	<u>611,415</u>	<u>62</u>	\$	<u>436,478</u>	<u>50</u>

4. 應付帳款

	98年6月30日			97年6月30日		
	金	額	佔該科目 百分比(%)	金	額	佔該科目 百分比(%)
Paotze	\$	119,340	28	\$	276,895	37
Sharpinvest		87,509	21		-	-
	\$	<u>206,849</u>	<u>49</u>	\$	<u>276,895</u>	<u>37</u>

5. 其他應收款

(1) 資金融通款

本公司民國98年上半年度無資金融通之情形。

	97年上半年度		
	最高金額	期末餘額	利率
和信成	\$ 30,000	\$ -	2.75%
			利息收入
			\$ 242

(2) 其他應收款

	性質	98年6月30日	97年6月30日
中華全球	應收現金減資股款 及代墊款	\$ 170,849	\$ -
Paotze	應收佣金及代墊款	9,828	4,269
Inadvance	應收勞務費及代墊款	8,000	8,305
Sharinvest	應收佣金	3,237	-
Signpost	代墊款等	2,781	1,627
其他	其他	251	896
減:備抵壞帳		(419)	(419)
		\$ 194,527	\$ 14,678

6. 什項收入

	性質	98年上半年度	97年上半年度
Paotze	佣金收入	\$ 18,327	\$ 16,724
Sharinvest	"	10,411	681
中華全球	勞務收入	701	-
和立聯合	"	134	1,613
其他	其他	290	2,200
		\$ 29,863	\$ 21,218

7. 財產交易

(1) 本公司與關係人買賣有價證券之資訊如下：

97 年 上 半 年 度			
對 象	有 價 證 券 名 稱	出 售 股 數 (仟 股)	出 售 價 格 處 分 利 益
華桐投資	和益化學(股)公司	18,800	\$ 368,256 \$ 20,692

有關上述民國97年上半年度買賣有價證券之資訊，請詳附註四(五)之說明。相關之處分利益已依規定予以遞延認列。

(2) 本公司於民國97年6月17日向中華全球購買台北縣五股鄉更寮段及台北縣三重市二重埔段土地及台北縣五股鄉中興路一段6號8樓之3到9建物及停車位數筆，購價款係參酌吉特不動產估價師事務所之不動產估價報告書，買賣總價款計\$70,156(未稅)。截至民國97年6月30日止，已支付第一期簽約款\$50,000，因尚未過戶完畢，表列「固定資產-未完工程及預付設備款」項下。上述交易款項業於民國97年7月支付完畢，並完成所有權移轉程序。

8. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	98年6月30日	97年6月30日
Hsin Tay	\$ 920,000	\$ 965,000
Sharpinvest	850,000	850,000
Paotze	550,000	550,000
Zortech	100,000	500,000
	<u>\$ 2,420,000</u>	<u>\$ 2,865,000</u>

9. 其他

本公司與中華石油協議，由該公司委託本公司開立國內信用狀向台灣中油(股)公司代採購油品，民國98年及97年上半年度本公司代採購油品金額分別為\$6,474及\$243,177。

六、質押之資產

截至民國98年及97年6月30日止，本公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 名 稱	98年6月30日	97年6月30日	擔 保 之 性 質
受限制資產-流動 (定期存款)	\$ 11,600	\$ 38,400	購料保證
其他金融資產-非流動 (定期存款)	25,000	30,100	行政救濟擔保
	<u>\$ 36,600</u>	<u>\$ 68,500</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十)、(十一)及五所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

1. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為 \$ 64,397(折合美金 1,963 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 95 年 10 月 31 日至民國 98 年 12 月 31 日，屆滿如雙方無異議則逐年自動延展。截至民國 98 年 6 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\$312,550。
3. 本公司民國 89 年度營利事業所得稅股東可扣抵稅額，國稅局要求補繳超額分配之稅額及罰鍰共計\$15,474，本公司不服，已提起行政訴訟，嗣於民國 98 年 7 月 2 日收到臺北高等行政法院判決仍維持原核定，本公司對此判決仍表不服，擬再提上訴，截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司已將上述金額計\$15,474 估列入帳，對此本公司亦提供\$4,000 之定期存款作為擔保。
4. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司因與銀行簽訂無追索權應收帳款債權讓售交易使用額度而開立之應付保證票據計\$36,419(折合美金 1,110 仟元)。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國98年7月16日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，授信總額度計\$2,750,000，合約期間為五年。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	98 年 6 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	\$ 1,636,780	\$ -	\$ 1,636,780
以成本衡量之金融資產	139,023	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,888,463	-	1,888,463
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,990,333	-	1,990,333
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	181	181	-
負債			
利率交換合約	2,399	2,399	-
遠期外匯合約	384	384	-
97 年 6 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	\$ 1,226,419	\$ -	\$ 1,226,419
以成本衡量之金融資產	139,023	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	838,046	-	838,046
長期借款(含一年內到期之長期借款)	3,262,000	-	3,262,000
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	36	36	-
負債			
利率交換合約	12,749	12,749	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

2. 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。
3. 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。
4. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	保 證 金 額	
	98年6月30日	97年6月30日
被投資公司借款擔保	\$ 2,420,000	\$ 2,865,000

本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。

(二)本公司民國 98 年及 97 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$3,387,132 及\$3,274,749。

(三)本公司民國 98 年及 97 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$543 及\$4,171，具公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$4,350 及\$10,799；自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$156,036 及\$28,119。

(四)財務風險控制及避險策略

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

1. 權益類金融商品投資

(1)市場風險

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

(2)信用風險

本公司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

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司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

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，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

本公司之應付款項，無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司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. 利率交換

項 目	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	帳面價值	名日本金	帳面價值	名日本金
利率交換	\$ 2,399	\$ 250,000	\$ 12,749	\$ 1,750,000

本公司於民國93年2月9日、民國93年2月20日及民國94年5月6日與銀行議定分別於國98年2月9日、民國98年2月20日及民國98年10月29日到期，每三個月收取或支出動利率與議定利率間之利息差異。

(1) 市場風險

本公司從事利率交換交易，係依交易相對人於評價基準日以其認為合理之評價模型、數據及市場價格所估算之結果評估市場風險，發生之損失應在可預期之範圍內。

(2) 信用風險

因本公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，故本公司從事各項衍生性金融商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司利率交換合約，若市場利率落於議定範圍內，則本公司支付固定利率，故不會發生利率變動之現金流量風險；若市場利率落於議定範圍外，則本公司支付浮動利率，而使未來現金流量產生波動，但評估應無利率重大變動之現金流量風險。

6. 遠期外匯

項 目	98 年 6 月 30 日			
	名日本金	交易日	到期日	約定利率
預售遠期外匯合約	美金6,174仟元	98/6/10~ 98/6/23	98/7/22~ 98/8/6	32.693~32.936

本公司於民國98年第二季與遠東國際商業銀行、上海商業儲蓄銀行及中國信託商業銀行簽訂遠期外匯買賣合約，此合約為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險。

(1) 市場風險

因本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62仟元。

(2)信用風險

因本公司交易對象，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

本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國98年7月22日至98年8月6日產生美金6,174仟元之現金流出及\$202,554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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之貸	與往來科目	本期	最期	末利	率	資金貸業務往有短期融提列備抵	對個別對象資金貸與
(註1)	公	司對	象(註2)	高餘額餘	額區	間(註3)	來金額要之原因呆帳金額名稱價值	資金貸與總限額(註4)(註4)
1	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	\$ 33,469	\$ 33,469	2%-2.02%	2 \$ - 營業週轉 \$ - - \$-	\$ 733,267 \$2,199,801
1	華中興業(股)公司	和立聯合科技(股)公司	其他應收款	23,265	<u>21,396</u>	2%-2.02%	2 - " 13,958 - -	" "
					<u>\$ 54,865</u>			
2	Hsin Tay Ltd.	香港奔輝發展有限公司	其他應收款	78,290	<u>\$ -</u>	-	2 - " - - -	" "
2	Hsin Tay Ltd.	Zortech Corp.	其他應收款	11,597	<u>\$ 11,597</u>	-	2 - " - - -	" "
2	Hsin Tay Ltd.	Sharpinvest International Ltd.	其他應收款	421,392	<u>\$ 388,140</u>	3.53%	2 - " - - -	" "
2	Hsin Tay Ltd.	中華石油(股)公司	其他應收款	232,596	<u>\$ 230,041</u>	-	2 - " - 註5 -	" "
3	上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	其他應收款	86,472	<u>\$ 86,472</u>	5.31%-7.74%	2 - " - - -	" "
3	上海盛台貿易有限公司	張家港奔輝倉儲有限公司	其他應收款	4,804	<u>\$ 4,804</u>	-	2 - " - - -	" "
4	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	其他應收款	64,638	<u>\$ 47,910</u>	2.15%-3.51%	2 - " - - -	" "
5	Paotze Investment Ltd.	Sharpinvest International Ltd.	其他應收款	36,091	\$ 36,091	9.00%	2 - " - - -	" "
5	Paotze Investment Ltd.	南京冠鑫光電有限公司	其他應收款	9,846	<u>9,846</u>	5.10%	2 - " - - -	" "
					<u>\$ 45,937</u>			

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註4：本公司及子公司對單一貸與對象限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益10%為限；對他人資金貸與之最高限額，以不超過本公司當期財務報表股東權益30%為限。

註5：依據債務清償協議書約定，中華石油提供債務等值之台灣優利股票作為借款擔保完成設質予Hsin Tay Ltd. 程序。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象	對單一企業	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之	累計背書保證金額	估最近期財務報表背書保證	淨值之比率	最高限額(註3)
(註1)	公司名稱	公司名稱	關係(註2)	背書保證限額(註3)	背書保證餘額	額	背書保證金額	淨值之比率	最高限額(註3)	
0	和桐化學(股)公司	Zortech Corp.	2	\$ 1,466,534	\$ 500,000	\$ 100,000	\$ -		\$ 3,666,336	
0	和桐化學(股)公司	Hsin Tay Ltd.	3	"	1,300,000	920,000	-		"	
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	2	"	850,000	850,000	-		"	
0	和桐化學(股)公司	Paoitze Investment Ltd.	2	"	550,000	<u>550,000</u>	-		"	
						<u>\$ 2,420,000</u>		33.00%		
1	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	2	"	558,620	<u>\$ 460,040</u>	-	6.27%	"	
2	Paoitze Investment Ltd.	天津天智精細化工有限公司	2	"	168,105	<u>\$ 168,105</u>	-	2.29%	"	
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	2	"	84,293	\$ 84,293	-		"	
3	金桐石油化工有限公司	四川金桐精細化學有限公司	2	"	168,105	<u>168,105</u>	-		"	
						<u>\$ 252,398</u>		3.44%		

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：本公司及子公司對單一企業背書保證限額，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。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
					股數	持	股市	價或	
					目	比	例	權	淨
					仟股/仟單位	帳面金額	比	例	值
和桐化學(股)公司	股票	Paotze Investment Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	\$ 3,572,694	100.00%	\$	3,326,070
"	"	中華全球石油(股)公司	"	"	120,000	2,193,529	100.00%		2,193,577
"	"	和信成(股)公司	"	"	68,000	749,272	100.00%		749,272
"	"	和茂創業投資(股)公司	"	"	35,000	295,254	100.00%		298,681
"	"	Zortech Corp.	"	"	14,000	179,942	100.00%		179,942
"	"	Inadvance Holding Ltd.	"	"	5,000	169,973	100.00%		169,973
"	"	Signpost Enterprises Ltd.	"	"	2,174	94,622	100.00%		94,622
"	"	華中興業(股)公司	"	"	16,972	228,075	53.60%		371,993
"	"	華桐投資(股)公司	"	"	37,000	389,841	100.00%		389,841
"	"	盛台(香港)有限公司	"	"	127,100	541,128	100.00%		541,128
"	"	和益化學(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	26,878	491,813	8.91%		303,725
"	"	Sharinvest International Ltd. 等	-	"	-	26,921	-		-
				減：子公司持有本公司股票視為庫藏股		(106,661)			
						<u>\$ 8,826,403</u>			
"	"	和宏氣體(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,331	\$ -	7.95%		-
"	"	台灣工業銀行(股)公司	-	"	5,192	50,000	0.22%		-
"	"	普訊創業投資(股)公司	-	"	371	4,023	0.19%		-
"	"	興台(股)公司	-	"	2,850	-	19.00%		-
"	"	賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司之監察人	"	8,500	85,000	3.56%		-
						<u>\$ 139,023</u>			
"	"	國光石化科技(股)公司	-	預付長期投資款	1,579	\$ 15,790	3.00%	\$	15,790

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 目/仟股/仟單位	帳面金額	持市價 比例	股權淨值	
華桐投資股份有限公司	股票	和益化學工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,003	\$ 383,359	6.63%	\$ 226,036	
和茂創業投資(股)公司	股票	華中興業(股)公司	子公司	"	2,996	\$ 65,654	9.46%	\$ 65,654	
"	"	和立聯合科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	426	-	0.71%	-	
						\$ 65,654		\$ 65,654	
"	股票	上海商業儲蓄銀行(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	10,544	\$ 203,426	0.38%	-	
"	"	中華聯合半導體(股)公司	-	"	1,000	-	1.70%	-	
"	"	賽德醫藥科技(股)公司	實質關係人	"	549	5,493	1.03%	-	
						\$ 208,919			
和信成(股)公司	股票	漢威巨蛋開發股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	\$ 29,326	1.50%	-	
華中興業(股)公司	"	立纖材料科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	29,200	\$ 7,270	73.00%	\$ 7,270	
"	"	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	\$ 4,500	8.86%	-	
"	"	和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	2,276	\$ 25,718	-	\$ 25,718	
"	"	和鑫光電(股)公司	-	"	1,659	27,282	-	27,282	
						\$ 53,000		\$ 53,000	
Zortech Corp.	"	和鑫光電(股)公司	-	"	8,786	\$ 125,733	1.43%	\$ 125,733	
"	"	華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,867	\$ 27,166	5.89%	\$ 40,878	
Paotze Investment Ltd.	受益憑證	群益安穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	32	\$ 499	-	\$ 499	
"	股票	和桐化學(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動	6,508	\$ 73,544	1.07%	\$ 73,544	
"	"	和鑫光電(股)公司	-	"	2,409	39,628	0.40%	39,628	
						\$ 113,172		\$ 113,172	
"	"	華中興業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	\$ 153,447	22.11%	\$ 153,447	
"	"	金桐石油化工有限公司	"	"	-	977,910	60.00%	977,910	
"	"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	-	569,534	50.00%	569,534	
"	"	金桐精細化學有限公司	"	"	-	57,514	60.00%	57,514	
"	"	天津天智精細化工有限公司	"	"	-	380,292	50.00%	380,292	
"	"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	"	-	171,535	50.00%	171,535	
"	"	上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	62,066	32.50%	62,066	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 仟股/仟單位	帳面金額	持 股 例	市 價 或 淨 值	
Paotze Investment Ltd.	股票	南京冠鑫光電有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 128,559	45%	\$ 100,841	
"	"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	60,954	24%	60,954	
						<u>\$2,561,811</u>		<u>\$2,534,093</u>	
"	股票	南京冠鑫光電有限公司	子公司	預付長期投資款	-	<u>\$ 57,877</u>	45%	<u>\$ 57,877</u>	
中華全球石油(股)公司	股票	Hsin Tay Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	14,538	\$1,142,791	100%	\$1,142,791	
立纖材料科投(股)公司	"	中華長城科技(股)公司	"	"	15,000	<u>\$ 1,898</u>	100%	<u>\$ 1,898</u>	
Hsin Tay Ltd.	"	上海盛台貿易有限公司	"	"	-	\$ 425,927	100%	\$ 425,927	
"	"	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	-	132,919	55%	132,919	
"	"	聯鼎科技顧問有限公司	"	"	-	49,026	100%	49,026	
						<u>\$ 607,872</u>		<u>\$ 607,872</u>	
聯鼎科技顧問有限公司	"	聯鼎(廣州)貿易有限公司	子公司	"	-	<u>\$ 49,052</u>	100%	<u>\$ 49,052</u>	
金桐石油化工有限公司	"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	-	\$ 155,388	65%	155,388	
"	"	四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	87,050	65%	87,050	
"	"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	40,590	16%	40,590	
						<u>\$ 283,028</u>		<u>\$ 283,028</u>	
江蘇金桐化學工業有限公司	"	南京冠鑫光電有限公司	子公司	"	-	\$ 25,924	10%	\$ 25,924	
"	"	"	"	預付長期投資款	-	<u>\$ 7,028</u>	10%	<u>\$ 7,028</u>	
Inadvance Holdings Ltd.	"	智盛(惠州)石油化工有限公司	"	採權益法之長期股權投資	-	<u>\$ 171,535</u>	50%	<u>\$ 171,535</u>	
Signpost Enterprises Ltd.	"	廣州立智有限公司	"	"	-	<u>\$ 97,382</u>	60%	<u>\$ 97,382</u>	

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

買、賣之公司	券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		本期				期末					
						股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額		
Hsin Tay Ltd.	股票	香港奔輝發展有限公司	採權益法之長期股權投資	長沙鋼南亞(香港)貿易有限公司	無	-	(\$ 38,067)	-	(\$ 1,081)	註1	-	\$ 217,297	(\$ 39,148)	\$126,519	註2	-	\$ -

註1：係本期Hsin Tay Ltd.採權益法認列之投資損失。

註2：係售價減除帳面成本及相關對其債權USD3,966仟元(折合新台幣129,926仟元)後之淨額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

處分之公司	財產名稱	交易日期或事實發生	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之其他約
和信成股份有限公司	台北市南港區玉成段2小段271等四筆土地	97.8.29	95.11	\$ 630,993	\$ 698,700	已收款至第三期 共計\$70,000	\$ 67,707	宇盛開發有限公司	無	獲利	宏邦不動產估價師聯合事務所

註：截至民國98年6月30日止，該交易已完成過戶程序。

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：

				交易情形							交易條件與一般交易應收(付)票據、帳款	
				佔總進銷授信易不同之情形及原因							佔總應收付票據、帳款之比率(%)	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金額	額貨之比率(%)	期間	單價	授信期間	餘	額	據、帳款之比率(%)	備註	
和桐化學(股)公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	銷貨	\$ 259,559	6.3	30-90天	\$ -	-	\$ 120,534	12.4		
"	Sharpinvest International Ltd.	"	"	980,311	23.36	"	-	-	496,136	49.5		
"	Paotze Investment Ltd.	"	進貨	341,803	9.2	30-60天	-	-	(119,340)	28.4		
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	本公司	銷貨	341,803	29.8	30-90天	-	-	119,340	21.9		
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	162,866	14.3	"	-	-	116,996	21.5		
"	南京冠鑫光電有限公司	"	"	133,545	11.7	"	-	-	101,121	18.6		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	119,375	10.5	"	-	-	-	-		
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	259,559	24.1	30-60天	-	-	(120,534)	33.7		
"	金桐石油化工有限公司	子公司	"	298,858	27.2	"	-	-	(69,525)	19.4		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	111,406	10.2	"	-	-	(56,722)	15.9		
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	銷貨	383,505	13.3	30-90天	-	-	-	-		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	404,849	14.0	"	-	-	-	-		
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	298,858	10.3	"	-	-	69,525	16.1		
"	Sharpinvest International Ltd.	"	進貨	435,819	16.1	30-60天	-	-	-	-		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	517,956	19.1	"	-	-	(106,864)	14.2		
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	162,866	6.0	"	-	-	(116,996)	15.5		
"	金陵石油化工有限責任公司	與本公司共同投資大陸 子公司之合資公司	"	545,117	20.1	"	-	-	(14,677)	1.9		
江蘇金桐化學工業有限公司	天津天智精細化工有限公司	子公司	銷貨	261,426	11.3	30-90天	-	-	-	-		
"	上海盛台貿易有限公司	"	"	140,268	6.0	"	-	-	-	-		
"	金桐石油化工有限公司	"	"	517,956	22.3	"	-	-	106,864	26.1		
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	111,406	4.8	"	-	-	56,722	13.9		
"	四川金桐石油化工有限公司	"	"	461,868	19.9	"	-	-	71,928	17.6		
"	金桐石油化工有限公司	"	進貨	404,849	18.5	30-60天	-	-	-	-		
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	279,871	12.8	"	-	-	(20,288)	1.8		
"	上海盛台貿易有限公司	"	"	176,029	8.0	"	-	-	(2,352)	0.2		

交易情形與一般交易條件與一般交易應收(付)票據、帳款															
佔總進銷授信易不同之情形及原因															
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進銷貨金	額	貨之比率(%)	期	間	單	價授信	期	間	餘	額	帳款之比率(%)	備註
江蘇金桐化學工業有限公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	進貨	\$ 652,565	29.8	30-60天		\$ -	-			(\$ 255,543)	22.9		
"	Paotze Investment Ltd.	"	"	119,375	5.4	"		-	-			-	-		
"	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	"	446,644	20.4	"		-	-			-	-		
天津天智精細化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	子公司	銷貨	279,871	28.9	30-90天		-	-			20,288	24.00		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	進貨	261,426	28.9	30-60天		-	-			-	-		
"	上海盛台貿易有限公司	"	"	118,974	13.2	"		-	-			(67,633)	67.9		
四川金桐石油化工有限公司	金桐石油化工有限公司	"	"	383,505	36.3	"		-	-			-	-		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	461,868	43.8	"		-	-			(71,928)	14.5		
廣州立智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	"	銷貨	265,791	58.5	30-90天		-	-			-	-		
"	上海盛台貿易有限公司	"	進貨	344,504	91.0	30-60天		-	-			(38,136)	33.0		
上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	"	銷貨	344,504	20.0	30-90天		-	-			38,136	21.5		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	176,029	28.0	"		-	-			2,352	1.3		
"	天津天智精細化工有限公司	"	"	118,974	18.9	"		-	-			67,633	38.2		
"	聯鼎(廣州)科技有限公司	"	進貨	162,390	28.0	30-60天		-	-			(9,460)	18.0		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	140,268	23.3	"		-	-			-	-		
"	廣州立智化工有限公司	"	"	265,791	44.1	"		-	-			-	-		
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	銷貨	2,757,872	47.0	30-90天		-	-			1,242,052	54.0		
"	中國船舶燃料有限公司	"	"	2,424,857	42.0	"		-	-			512,746	23.0		
Sharpinvest International Ltd	金桐石油化工有限公司	子公司	"	435,819	22.0	"		-	-			-	-		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	"	"	652,565	32.0	"		-	-			255,543	26.0		
"	和桐化學(股)公司	本公司	進貨	980,311	49.0	30-60天		-	-			(496,136)	78.0		
南京冠鑫光電有限公司	Paotze Investment Ltd.	子公司	進貨	133,545	97.5	30-60天		-	-			(101,121)	90.9		
聯鼎(廣州)科技有限公司	上海盛台貿易有限公司	"	銷貨	162,390	80.8	30-90天		-	-			9,460	84.0		

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：

				<u>逾期應收關係人款項應收關係人款項</u>						
<u>帳列應收款項之公司</u>	<u>交易對象</u>	<u>關係</u>	<u>係應收關係人款項餘額</u>	<u>週轉率</u>	<u>金額</u>	<u>處理方式</u>	<u>期後收回金額</u>	<u>提列備抵呆帳金額</u>		
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Ltd.	子公司	\$ 496,136	4.67	\$ -	-	\$ 84,749	\$ -		
"	Paotze Investment Ltd.	"	120,534	8.61	-	-	-	-		
Paotze Investment Ltd.	和桐化學股份有限公司	本公司	119,340	2.29	-	-	52,007	-		
"	金桐石油化工有限公司	子公司	116,996	5.57	-	-	58,881	-		
"	南京冠鑫光電有限公司	"	101,121	5.28	-	-	28,217	-		
Sharpinvest International Ltd.	江蘇金桐化學工業有限公司	"	255,543	8.75	-	-	255,543	-		
江蘇金桐化學工業有限公司	金桐石油化工有限公司	"	106,864	19.39	-	-	106,864	-		
中華全球石油(股)公司	Zortech Corporation	"	137,777	-	-	-	135,157	-		
Hsin Tay Ltd.	Sharpinvest International Ltd.	"	388,140	-	-	-	-	-		
"	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	1,242,052	2.51	-	-	883,449	-		
"	中國船舶燃料有限公司	"	512,746	8.65	-	-	432,795	-		

(以下空白)

9. 從事衍生性金融商品資訊：

A. 和桐化學股份有限公司：請詳附註十。

B. Paotze Investment Ltd. 及江蘇金桐化學工業有限公司從事衍生性金融商品合約交易揭露情形如下：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險：

	98 年 6 月 30 日			
	Paotze Investment Ltd.		江蘇金桐化學工業有限公司	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
預售遠期外匯合約	歐元1,980仟元	\$ -	英鎊2,651仟元	\$ -

上表列示交易之信用風險，因該兩公司之交易對象均為國家級信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因Paotze Investment Ltd. 及江蘇金桐化學工業有限公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因匯率變動產生之效益均會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

a. Paotze Investment Ltd. 預售遠期外匯合約預計至民國98年8月止，將產生歐元1,980仟元之現金流出及美金2,737仟元之現金流入。

Paotze Investment Ltd. 之營運資本足以支應，故無籌資之風險。又因預售遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

b. 江蘇金桐化學工業有限公司預售遠期外匯合約於民國98年9月時，將產生英鎊2,651仟元之現金流出及人民幣25,585仟元之現金流入。

江蘇金桐化學工業有限公司之營運資本足以支應，故無籌資之風險。又因預售遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

Paotze Investment Ltd. 及江蘇金桐化學工業有限公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債務因匯率變動產生之風險，Paotze Investment Ltd. 之策略係以規避大部份市場價格風險為目的。江蘇金桐化學工業有限公司之策略係以規避大部份市場價格風險及套利為目的。Paotze Investment Ltd. 及江蘇金桐化學工業有限公司以與被交易項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為交易工具。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方式

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列流動負債，Paotze Investment Ltd. 民國98年6月30日列於流動負債之餘額為美金54仟元，其於民國98年第二季產生兌換損失為美金54仟元，而江蘇金桐化學工業有限公司民國98年6月30日列於流動負債之餘額為人民幣4,630仟元，其於民國98年第二季產生兌換損失為人民幣4,630仟元，列於損益表之營業外費用及損益項下。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有股數		比率	帳面金額		本期認列之	
				本期	期末	上期	期末		(仟股)	本期	損益	投資	損益	備註
和桐化學(股)公司	和立聯合科技(股)公司	新竹市	真空鍍膜製品、製造等	\$ 539,734	\$ 539,734	8,792	14.84%	\$ -	\$ -	\$ -		
"	泰鑫創業投資(股)公司	台北市	一般投資事業	44,432	44,432	5,483	20.10%	19,708	770	155		
"	和茂創業投資(股)公司	台北縣	一般投資事業	421,109	421,109	35,000	100%	295,254	12,394	12,477		
"	中華全球石油(股)公司	台北縣	油品貿易	2,080,000	2,080,000	120,000	100%	2,193,529	355,924	355,924		
"	華中興業(股)公司	台北縣	水泥原料買賣等	148,269	148,269	16,972	53.60%	228,075	8,382	4,493		
"	和信成(股)公司	台北縣	住宅、大樓開發租售業等	680,000	680,000	68,000	100%	749,272	67,621	67,621		
"	華桐投資(股)公司	台北縣	一般投資事業	370,000	370,000	37,000	100%	389,841	9,376	9,376		
"	和益化學工業(股)公司	台北市	烷基苯等之生產	393,309	393,309	26,878	8.91%	491,813	142,389	12,687		
"	Paotze Investment Ltd.	Craigmuir Chambers	各項商品之買賣	2,487,090	2,487,090	20,000	100%	3,572,694	23,713	23,713		
"	Sharinvest International Ltd.	Offshore Incorporations Centre	各項商品之買賣	16,668	16,668	-	100%	7,213	(1,176)	(1,176)		
"	Zortech Corporation	Centre Road Town Tortola	化學品貿易	455,435	455,435	14,000	100%	179,942	(1,867)	(1,867)		
"	Inadvance Holdings Ltd.	Centre Road Town Tortola	各項商品之買賣	164,200	164,200	5,000	100%	169,973	(172)	(172)		
"	Signpost Enterprises Ltd.	Centre Road Town Tortola	各項商品之買賣	66,892	66,892	2,174	100%	94,622	3,955	3,955		
"	盛台(香港)有限公司	Hong Kong Wanchai	一般投資事業	550,000	-	127,100	100%	541,128	2,848	2,846		
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司	江蘇省	產銷直鏈式烷基苯磺酸	400,587	400,587	-	60%	977,910	42,119	29,361		
"	江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇省	產銷表面活性劑	315,706	315,706	-	50%	569,534	20,078	11,549		
"	金桐精細化學有限公司	江蘇省	產銷驅油劑及磺酸	30,846	30,846	-	60%	57,514	4,441	2,779		
"	南京冠鑫光電有限公司	江蘇省	產銷PMMA導光板	147,600	147,600	-	45%	128,559	(70,173)	(32,478)		
"	天津天智精細化工有限公司	天津經濟技術開發區	研發產銷表面活性劑	300,813	300,813	-	50%	380,292	15,106	7,553		
"	上海京帝化工有限公司	上海市	產銷烷基苯磺酸	44,414	44,414	-	32.50%	62,066	430	140		
"	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	福建省廈門市	產銷直鏈式烷基苯磺酸	24,218	24,218	-	24%	60,954	289	69		
"	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣東省惠州市	產銷表面活性劑	162,150	162,150	-	50%	171,535	-	-		
"	華中興業(股)公司	台北縣	住宅及大樓開發租售	108,145	108,145	7,000	22.11%	153,447	8,382	1,853		
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	四川省彭山縣	經營化學製品批發	57,720	57,720	-	65%	155,388	14,738	6,988		
"	四川金桐精細化學有限公司	四川省彭山縣	產銷直鏈式烷基苯磺酸	57,720	57,720	-	65%	87,050	12,456	5,171		

原始投資金額期末持有被投資公司本期認列之

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	上期	期末	(仟 股)	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	備 註
金桐石油化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	福建省	廈門市	產銷直鏈式烷基苯磺酸	\$ 18,587	\$ 18,587	-	16%	\$ 40,590	\$ 289	\$ 28			
江蘇金桐化學工業有限公司	南京冠鑫光電有限公司	江蘇省		產銷PMMA導光板	36,025	36,025	-	10%	25,924	(72,173)	(3,609)			
Signpost Enterprises Ltd.	廣州立智有限公司	廣州市	南沙發展區	產銷烷基苯磺酸	70,500	70,500	-	60%	97,382	6,635	3,982			
和茂創業投資有限公司	華中興業(股)公司	台北縣		油品、貿易水泥原料買賣	49,074	49,074	2,996	9.46%	65,654	8,382	819			
Inadvance Holdings Ltd.	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣東省	惠州市	生產及銷售表面活性劑	162,150	162,150	-	50%	171,535	-	-			
華中興業(股)公司	立纖材料科技(股)公司	台北縣		纖維材料之研究及產銷等	8,760	8,760	29,200	73%	7,270	(91)	-			
立纖材料科技(股)公司	中華長城科技(股)公司	台北市		布疋之買賣業務	150,000	150,000	15,000	100%	1,898	-	-			
Zortech Corporation	華中興業(股)公司	台北縣		水泥原料買賣等	26,683	26,683	1,867	5.89%	27,166	8,382	494			
華桐投資(股)公司	和益化學工業(股)公司	台北市		烷基苯等之生產	368,256	368,256	20,003	6.63%	383,359	142,389	9,440			
中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	P. O. BOX 3151	Road Town Tortala	油品貿易	464,150	464,150	14,538	100%	1,142,791	237,484	237,484			
Hsin Tay Ltd.	上海盛台貿易有限公司	上海市		化學品燃料貿易	16,775	16,775	-	100%	425,927	64,938	64,938			
"	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	天津港保稅區		化學品及燃料批發業	95,515	95,515	-	55%	132,919	10,696	5,883			
"	聯鼎科技顧問有限公司	Hong Kong, Unit C		化學品貿易	41,608	41,608	-	100%	49,026	2,195	2,195			
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)貿易有限公司	廣州市	保稅區	化學品貿易	41,608	41,608	-	100%	49,052	2,221	2,221			

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註一)	投資	本	期	初	自	本	期	匯	出	或	收	回	本	期	末	自	本	公	司	直	接	截至本期止 投資已匯回台灣									
			方式	台	灣	匯	出	累	投	資	金	額	台	灣	匯	出	累	或	間	接	投	資	本		期	認	列	投	期	末	投	資	已	匯	回	台	灣
金桐石油化工有限公司	直鏈烷基苯、磺酸及副 產品等之生產製造	\$ 807,882 (二) (RMB 168,200仟元)	\$	695,900	\$	-	\$	-	\$	695,900	60.0%	\$	29,361	\$	977,910	\$	-																
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	774,044 (二) (RMB 161,155仟元)	(USD	21,210仟元)	-	-	319,405	50.0%	11,549	569,534	-																						
天津天智精細化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產 銷業務	683,482 (二) (RMB 142,300仟元)	(USD	9,735仟元)	-	-	304,346	50.0%	7,553	380,292	-																						
金桐精細化學有限公司	生產驅油劑、磺酸等精 細化學產品及銷售自 產產品	63,041 (二) (RMB 13,125仟元)	(USD	949仟元)	-	-	31,137	60.0%	2,779	57,514	-																						
上海京帝化工有限公司	烷基苯、磺酸及相關界 面活性劑等產品產銷	159,458 (二) (RMB 33,199仟元)	(USD	1,500仟元)	-	-	49,215	32.5%	140	62,066	-																						
廈門金桐洗滌劑有限公司	相關界面活性劑等產 品產銷	125,644 (二) (RMB 26,159仟元)	(USD	758仟元)	-	-	24,870	40.0%	97	101,544	-																						
智盛(惠州)石油化工有限公司	經營脂肪醇聚乙烯醚 業務	363,970 (二) (RMB 75,778仟元)	(USD	10,000仟元)	-	-	328,100	100.0%	-	343,070	-																						
廣州立智化工有限公司	烷基苯磺酸之產銷業務	144,093 (二) (RMB 30,000仟元)	(USD	2,174仟元)	-	-	71,329	60.0%	3,982	97,382	-																						
南京冠鑫光電有限公司	產銷PMMA導光板	357,188 (二) (RMB 74,366仟元)	(USD	4,500仟元)	-	-	147,645	55.0%	36,087	154,483	-																						
上海盛台貿易有限公司	化學品、燃料貿易	16,405 (二) (USD 500仟元)	(USD	500仟元)	-	-	16,405	100.0%	64,938	425,927	-																						
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	經營化學製品批發業 、燃料批發業	192,124 (二) (RMB 40,000仟元)	(USD	2,657仟元)	-	-	87,176	55.0%	5,883	132,919	-																						
聯鼎(廣州)貿易有限公司	化學品貿易	42,095 (一) (USD 1,283仟元)	(USD	1,283仟元)	-	-	42,095	100.0%	2,221	49,052	-																						

<u>本期期末累計自台灣匯出目的 係投資大陸地區之投資金額</u>	<u>經濟部投審會 核准投資金額</u>	<u>依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額</u>
\$ 2,117,623 (美金64,542仟元)	\$ 3,174,991 (美金96,769仟元)	(註三)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：部分採權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列。

- (一)係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列
- (二)係依據被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列

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

註四：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

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

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表不適用。

和桐化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
庫存現金			\$	220
支票存款				18,869
外幣存款	美金626,424.9元，匯率\$32.81 日幣28元，匯率\$0.3433			20,553
活期存款				352,696
定期存款	98/6/15~98/7/15，利率0.11%			<u>5,000</u>
			<u>\$</u>	<u>397,338</u>

和桐化學股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
碧國企業有限公司		\$ 8,871	
有挺企業股份有限公司		4,043	
協記化學工業有限公司		2,390	
其他零星客戶		<u>13,478</u>	每一零星客戶餘額均
		<u>\$ 28,782</u>	未超過本科目餘額5%
<u>應收帳款</u>			
Tico Joint Stock Company		\$ 91,782	
碧國企業有限公司		67,488	
Unilever (Phil) Co., Ltd.		57,433	
Ever Glory International		37,149	
其他零星客戶		<u>109,038</u>	每一零星客戶餘額均
			未超過本科目餘額5%
		362,890	
減：備抵呆帳		(<u>1,696</u>)	
合計		<u>\$ 361,194</u>	

和桐化學股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	價	
					市		
原	料			\$ 79,206	\$ 82,563		原、物料、在製品、製成品及商品存貨皆以淨變現價值為市價。
物	料			20,470	20,470		
在	製			1,842	1,842		
製	成			30,100	34,886		
商	品			20,067	27,842		
在	途			833	969		
副	產			22,304	22,304		
減：	備			(87)	-		
	抵			\$ 174,735	\$ 190,876		
	存						
	貨						
	跌						
	價						
	損						
	失						

(以下空白)

和桐化學股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	帳面價值		
和宏氣體(股)公司	1,331	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	1,331	\$ -	無	
興台(股)公司	2,850	-	-	-	-	-	2,850	-	"	
普訊創業投資(股)公司	371	4,023	-	-	-	-	371	4,023	"	
台灣工業銀行(股)公司	5,192	50,000	-	-	-	-	5,192	50,000	"	
賽亞基因科技(股)公司	8,500	85,000	-	-	-	-	8,500	85,000	"	
		<u>\$ 139,023</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 139,023</u>		

(以下空白)

和桐化學股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備 註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總額		
Paotez Investment Ltd.	20,000	\$3,516,173	-	\$ 59,390	-	(\$ 2,869)	20,000	100.00%	\$ 3,572,694	\$ 166.30	\$3,326,070	無	
中華全球石油(股)公司	120,000	1,841,327	-	355,924	-	(3,722)	120,000	100.00%	2,193,529	18.28	2,193,577	"	
和益化學工業(股)公司	26,878	485,976	-	12,687	-	(6,850)	26,878	8.91%	491,813	11.30	303,725	"	
和信成(股)公司	68,000	680,843	-	68,429	-	-	68,000	100.00%	749,272	11.02	749,272	"	
和茂創業投資(股)公司	35,000	280,106	-	15,148	-	-	35,000	100.00%	295,254	8.53	298,681	"	
Zortech Corporation	14,000	73,595	-	108,930	-	(2,583)	14,000	100.00%	179,942	12.85	179,942	"	
Inadvance Holdings Ltd.	5,000	170,290	-	-	-	(317)	5,000	100.00%	169,973	33.99	169,973	"	
華中興業(股)公司	16,972	215,704	-	12,371	-	-	16,972	53.60%	228,075	21.92	371,993	"	
Signpost Enterprises Ltd.	2,174	90,833	-	3,954	-	(165)	2,174	100.00%	94,622	43.52	94,622	"	
華桐投資(股)公司	37,000	380,559	-	9,377	-	(95)	37,000	100.00%	389,841	10.54	389,841	"	
盛台(香港)有限公司	-	-	127,100	552,847	-	(11,719)	127,100	100.00%	541,128	4.26	541,128	"	
Sharinvest International Ltd. 等 減：庫藏股	-	27,784 (106,661)	-	313 -	-	(1,176) -	-	-	26,921 (106,661)	-	-	"	
合 計		<u>\$7,656,529</u>		<u>\$ 1,199,370</u>		<u>(\$ 29,496)</u>			<u>\$ 8,826,403</u>				

和桐化學股份有限公司
 固定資產變動表明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 質 押 情 形	備 註
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 229,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,092	無	
房屋及建築	188,478	-	-	-	188,478	"	
機器設備	603,223	793	-	628	604,644	"	
倉儲設備	68,465	-	-	-	68,465	"	
其他設備	34,944	110	-	-	35,054	"	
未完工程及預付設備款	773	2,178	-	(628)	2,323	"	
	<u>1,124,975</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,128,056</u>		
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	(79,631)	(\$ 3,192)	\$ -	\$ -	(82,823)		
機器設備	(559,040)	(5,397)	-	-	(564,437)		
倉儲設備	(60,112)	(1,003)	-	-	(61,115)		
其他設備	(28,778)	(679)	-	-	(29,457)		
	<u>(727,561)</u>	<u>(\$ 10,271)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(737,832)</u>		
帳面價值	<u>\$ 397,414</u>				<u>\$ 390,224</u>		

和桐化學股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	華南銀行	\$ 200,000	98.06.22~98.07.22	1.70%	\$ 300,000	保證票據\$300,000	利率採浮動方式計息
"	安泰銀行	100,000	98.06.26~98.07.24	1.45%	300,000	保證票據\$300,000	"
"	第一銀行	200,000	98.06.30~98.07.31	1.80%	200,000	保證票據\$200,000	"
"	彰化銀行	100,000	98.06.11~98.07.09	1.82%	300,000	保證票據\$300,000	"
"	遠東銀行	100,000	98.06.19~98.07.17	1.70%	500,000	保證票據\$500,000	"
"	土地銀行	200,000	98.06.19~98.07.17	2.00%	500,000	保證票據\$500,000	"
"	台新銀行	150,000	98.06.19~98.07.17	1.64%	350,000	保證票據\$350,000	"
"	大眾銀行	300,000	98.06.19~98.07.24	1.75%	400,000	保證票據\$400,000	"
"	台灣中小企業銀行	44,400	98.06.01~98.09.01	1.72%	130,000	保證票據\$130,000	"
		<u>\$ 1,394,400</u>			<u>\$ 2,980,000</u>		

和桐化學股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債明細表
 民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱摘要	股數(仟股)	面值	名目本金		利率	公平價值		備註
			總額	額		單價	總額	
交易目的金融負債-								
利率交換合約								
收取利率:-								
支付利率:94/5/6~98/10/29 2.53%	-	-	\$	250,000	-	-	\$	2,399
遠期外匯合約								
約定匯率：98/6/10~98/8/6 32.854	-	-	美金	262仟元	-	-	\$	42
約定匯率：98/6/11~98/7/24 32.94	-	-	美金	828仟元	-	-		91
約定匯率：98/6/10~98/8/6 32.871	-	-	美金	1,550仟元	-	-		251
							\$	384

和桐化學股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
INEOS SINGAPORE PTE., LTD.						\$	55,654		
JAPAN ENERGY CO., LTD.							52,686		
SHELL HONG KONG LIMITED							51,586		
EVER GLORY INTERNATIONAL CO., LTD.							25,826		
EXACHEM CO., LTD.							14,421		
其他零星客戶							<u>13,824</u>		每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
						\$	<u>213,997</u>		

(以下空白)

和桐化學股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率(註)</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
台灣工業銀行	信用借款	\$ 1,830,333	95.4.28-100.4.25	1.45%	保證票據\$3,200,000	每季分期償還
兆豐國際商業銀行	信用借款	<u>160,000</u>	97.6.27-100.6.27	1.38%	保證票據\$200,000	每半年分期償還
		1,990,333				
減：一年以內到期部份		(<u>1,146,666</u>)				
合計		<u>\$ 843,667</u>				

(註)利率採浮動方式計息。

(以下空白)

和桐化學股份有限公司
銷貨收入明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額	備 註
萃 餘 油	136,728	MT	\$	1,845,620	
正 烷 屬 烴	39,008	KL		993,357	
乙 炔	977,333	KG		65,712	
商 品 貿 易				1,298,476	
				4,203,165	
減：銷貨退回及折讓				(5,919)	
				\$ 4,197,246	

和桐化學股份有限公司
營業成本明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
<u>自製產品銷貨成本</u>			
期初原料	\$ 116,286		
加：本期進料	2,449,486		
減：期末原料	(80,039)		
轉入副產品	(1,851,694)		
本期耗用原料	634,039		
直接人工	14,517		
製造費用	104,993		
製造成本	753,549		
加：期初在製品	2,396		
減：期末在製品	(1,842)		
製成品成本	754,103		
加：期初製成品	322,511		
減：期末製成品	(30,100)		
存貨評價	(139,688)		
產銷成本		\$ 906,826	
<u>三角貿易及外購商品銷貨成本</u>			
期初商品存貨	46,626		
加：本期進貨	1,180,505		
減：期末商品存貨	(20,067)		
存貨評價	(217)		
		1,206,847	
<u>其他營業成本(出售副產品)</u>			
期初副料	5,581		
加：自原料轉入	1,851,694		
減：期末副料	(22,304)	1,834,971	
營業成本		<u>\$ 3,948,644</u>	

和桐化學股份有限公司
製造費用明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
副	料	耗	用	\$	53,568		
各	項	攤	提		12,224		
水	電	瓦	斯	費	10,310		
間	接	人	工		8,781		
折		舊			8,029		
其		他			12,081		
					\$ 104,993		

(以下空白)

和桐化學股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

科	目 摘	要 金	額 備 註
運	費	\$	68,901
租	金 支 出		9,175
薪	資 支 出		5,354
其	他		20,321
		\$	103,751

和桐化學股份有限公司
管理費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

科	目摘	要 金	額 備 註
薪 資 支 出		\$	21,902
勞 務 費			9,184
折 舊			2,241
其 他			9,127
		\$	42,454

(以下空白)