

1714

和桐化學股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及民國九十五年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北縣五股鄉中興路一段六號八樓  
公司電話：(02)8976-9268

# 財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	8-16
(三)會計原則變動之理由及其影響	16-17
(四)重要會計科目之說明	17-32
(五)關係人交易	33-36
(六)抵(質)押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37-38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	38-43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43-49、51
2.轉投資事業相關資訊	43、50
3.大陸投資資訊	43、52-54

和桐化學股份有限公司  
會計師核閱報告

和桐化學股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.5 所述，和桐化學股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日對採權益法評價之長期股權投資，係依據各被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價而得。截至民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日止，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資分別為 5,946,333 仟元及 5,694,612 仟元，其於九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日所認列之投資收益分別為 44,107 仟元及 3,209 仟元。另財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如附註四.5 所述，和桐化學股份有限公司民國九十六年三月三十一日受限制資產 758 萬美元(折合新台幣 251,033 仟元)，係該公司及子公司與國外金融機構約定提供前述額度之定期存款作為國外金融機構融通該公司國外子公司 Paotze Investment Limited 履行與中國石化集團旗下子公司合資協議投資款項之擔保。

致遠會計師事務所  
原證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(78)台財證(一)第 29746 號  
(87)台財證(六)第 64514 號

楊文安  
會計師：  
佟韻玲

中華民國九十六年四月三十日

和桐化學股份有限公司  
資產負債表  
中華民國九十六年三月三十一日  
及中華民國九十五年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產		九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%		會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二.2及四.1	\$1,294,206	11.95	\$376,653	3.38	2100	短期借款	四.11	\$1,000,000	9.22	\$1,170,000	10.48
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二.3及四.2	-	-	171,331	1.54	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	199,647	1.79
1120	應收票據(減備抵呆帳\$0後淨額)	二.4	34,801	0.32	21,944	0.20	2120	應付票據		3,708	0.03	616	0.01
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二.4及四.3	288,567	2.66	387,272	3.47	2140	應付帳款		192,137	1.77	284,315	2.55
1150	應收關係人款項(減備抵呆帳後淨額)	二.4及五	534,595	4.93	637,709	5.71	2140	應付關係人帳款	五	86,702	0.80	140,600	1.26
120x	存貨	二.5及四.4	545,093	5.03	422,185	3.78	2160	應付所得稅	二.16及四.24	17,834	0.16	6,641	0.06
1260	預付款項		51,924	0.48	103,980	0.93	2170	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.12	24,598	0.23	-	-
1280	其他流動資產		45,895	0.42	63,200	0.57	2272	應付費用		36,739	0.34	45,825	0.41
1291	受限制資產-流動	六	353,908	3.26	169,575	1.52	2280	一年內到期之長期負債	四.14及四.15	95,154	0.88	3,195,084	28.63
11xx	流動資產合計		3,148,989	29.05	2,353,849	21.10	21xx	其他流動負債		100,436	0.92	68,753	0.61
								流動負債合計		1,557,308	14.35	5,111,481	45.80
	基金及長期投資							長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二.6及四.5	6,873,580	63.40	7,882,056	70.63	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二.3及四.13	31,482	0.29	80,422	0.72
1425	預付長期投資款		16,789	0.15	17,789	0.16	2420	長期借款	四.14	3,062,000	28.24	80,000	0.72
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	二.3、四.7及六	-	-	21,759	0.19	2443	長期應付款項	四.15	44,595	0.41	46,386	0.42
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二.3、四.8及六	141,501	1.31	159,323	1.43	24xx	長期負債合計		3,138,077	28.94	206,808	1.86
14xx	基金及長期投資合計		7,031,870	64.86	8,080,927	72.41							
	固定資產	二.7、四.9					2810	其他負債					
1501	土地		184,454	1.69	184,454	1.65	2881	應計退休金負債	二.9及四.16	8,724	0.08	7,638	0.07
1521	房屋設備		162,021	1.49	159,770	1.43	2888	遞延貸項-聯屬公司間利益	四.17	81,896	0.76	81,254	0.73
1531	機器設備		657,137	6.06	646,127	5.79	28xx	其他負債-其他	四.6	161,793	1.49	59,301	0.53
1681	其他設備		33,330	0.31	31,339	0.28	2xxx	其他負債合計		252,413	2.33	148,193	1.33
	成本合計		1,036,942	9.55	1,021,690	9.15		負債總計		4,947,798	45.64	5,466,482	48.99
15x9	減：累計折舊		(689,215)	(6.36)	(666,004)	(5.97)		重大承諾事項及或有事項	七				
1672	預付設備款		-	-	1,196	0.01							
15xx	固定資產淨額		347,727	3.19	356,882	3.19							
	其他資產						31xx	股東權益					
1887	受限制資產-非流動	六	59,925	0.55	135,925	1.22	32xx	股本-普通股	四.18	6,058,864	55.89	6,058,864	54.29
1888	其他資產	二.8及四.10	253,097	2.33	231,843	2.08	33xx	資本公積	二.10及四.19	165,113	1.52	220,286	1.97
18xx	其他資產		313,022	2.88	367,768	3.30	3310	保留盈餘	四.20	(153,371)	(1.41)	(476,714)	(4.27)
							3320	法定盈餘公積	四.10	-	-	472,181	4.23
							3350	特別盈餘公積	二.11	15,656	0.14	15,656	0.14
							3451	未分配盈餘	四.25	(169,027)	(1.56)	(964,551)	(8.64)
							3420	備供出售金融資產未實現損益	四.5	(150,282)	(1.39)	(16,828)	(0.15)
							3430	累積換算調整數	二.6及四.5	94,034	0.87	16,104	0.14
							3xxx	庫藏股票	二.12及四.21	(120,548)	(1.11)	(108,768)	(0.97)
								股東權益總計		5,893,810	54.36	5,692,944	51.01
1xxx	資產總計		\$10,841,608	99.98	\$11,159,426	100.00		負債及股東權益總計		\$10,841,608	100.00	\$11,159,426	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳武雄

經理人：楊猷傑

會計主管：王雲婷

和桐化學股份有限公司

損益表

中華民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及中華民國九十五年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元(每股盈餘除外)

代碼	科 目	附 註	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二.14及四.22				
4110	銷貨收入		\$2,411,498	100.13	\$2,486,756	103.26
4190	減：銷貨退回及折讓		(3,172)	(0.13)	(25,222)	(1.05)
4100	營業收入淨額		2,408,326	100.00	2,461,534	102.21
5000	營業成本	四.23	(2,293,499)	(95.23)	(2,378,190)	(98.75)
5910	營業毛利		114,827	4.77	83,344	3.46
5920	聯屬公司間未實現利益銷貨毛利		(7,408)	(0.31)	-	-
5910	已實現銷貨毛利		107,419	4.46	83,344	3.46
6000	營業費用	四.23	68,631	2.85	72,389	3.01
6100	推銷費用		53,669	2.23	62,117	2.58
6200	管理費用		14,962	0.62	10,272	0.43
6900	營業利益		38,788	1.92	10,955	0.45
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		14,012	0.58	5,949	0.25
7121	依權益法認列之投資收益	四.5	44,017	1.83	3,209	0.13
7140	處分投資利益		-	-	1,830	0.08
7160	兌換利益淨額		18,833	0.78	-	-
7320	金融負債評價利益		10,436	0.43	-	-
7480	其他收入		4,402	0.18	1,344	0.06
7100	營業外收入及利益合計		91,700	3.80	12,332	0.52
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		34,504	1.43	43,762	1.82
7560	兌換損失		-	-	5,656	0.23
7640	金融資產評價損失		-	-	980	0.04
7650	金融負債評價損失	四.13	-	-	36,669	1.52
7500	營業外費用及損失合計		34,504	1.43	87,067	3.61
7900	稅前淨利(損)		95,984	3.98	(63,780)	(2.66)
8110	所得稅利益(費用)	二.16及四.24	(22,592)	(0.94)	6,558	0.27
8900	繼續營業部門淨利(損)		73,392	3.04	(57,222)	(2.39)
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	(21,836)	(0.89)
9600	本期淨利(損)		\$73,392	3.04	\$(79,058)	(3.28)
9750	基本每股盈餘(元)	二.17及四.25				
	本期稅前淨利(損)		\$0.17		\$(0.11)	
	預計所得稅		(0.04)		0.01	
	繼續營業部門淨利(損)		0.13		(0.10)	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.04)	
	本期淨利(損)		\$0.13		\$(0.14)	

(請參閱財務報表附註)

董事長人：陳武雄

經理人：楊猷傑

會計主管：王雲婷

## 和桐化學股份有限公司

## 現金流量表

中華民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及中華民國九十五年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	\$73,392	\$(79,058)
調整項目：		
折舊費用	5,624	5,426
各項攤提	2,199	1,640
依權益法認列之投資(收益)損失	(44,017)	(3,209)
未實現銷貨毛利	7,408	-
營業資產與負債項目淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	-	291,237
應收票據	14,307	10,456
應收帳款(含應收關係人款項)	122,497	127,545
存貨	(105,638)	(96,420)
預付款項	44,812	3,396
其他應收關係人款	-	47,224
遞延所得稅資產	(66,081)	(15,259)
其他流動資產	3,629	(6,092)
應付票據	(8,263)	(255)
應付帳款(含應付關係人款項)	(194,399)	132,764
應付費用	(12,162)	3,839
遞延所得稅負債	88,674	194
其他流動負債	4,062	(6,168)
公平價值變動列入損益之金融負債	(10,437)	80,422
應計退休金負債	394	231
營業活動之現金流入(出)	(73,999)	497,913
投資活動之現金流量		
其他金融資產(增加)減少	-	(99,692)
購置長期投資價款	(98,280)	-
存出保證金減少	20	108
受限制資產減少	620,601	-
購買固定資產價款	(773)	(2,100)
投資活動之現金流入(出)	521,568	(101,684)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	380,000	255,000
應付短期票券增加	-	199,647
長期借款減少	-	(1,000,000)
長期應付款項減少	-	(8,464)
存入保證金減少	(2)	-
融資活動之現金流入(出)	379,998	(553,817)
本期現金及約當現金增加(減少)數	827,567	(157,588)
期初現金及約當現金餘額	466,639	534,241
期末現金及約當現金餘額	\$1,294,206	\$376,653
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$34,477	\$45,362
本期支付所得稅	\$154	\$215
不影響現金流量之投資及融資活動：		
短期內到期之長期借款	\$80,000	\$3,180,000

(請參閱財務報表附註)

負責人：陳武雄

經理人：楊猷傑

會計主管：王雲婷

和桐化學股份有限公司

財務報表附註

中華民國九十六年三月三十一日

及中華民國九十五年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於民國 69 年 8 月奉准設立，成立時實收資本額 12,500 仟元，經過歷次增資，目前實收資本額為 6,108,947 仟元。所營事業原包括正烷屬烴、正烯烴等化學產品等之製造加工買賣，民國 80 年 2 月起增加貿易部門，從事一般商品之買賣。

本公司原於民國 93 年度轉型為投資控股公司，依企業併購法進行油品事業部及化學品事業部之分割，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，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)公司(以下簡稱中華全球公司)及和桐化學(股)公司(以下簡稱原和桐化學公司)，並繼續上市。嗣因企業分割未能達成預計效益，且擬專注於化學本業，本公司於民國 94 年 5 月 19 日業經董事會決議，依簡易合併之方式，以 94 年 6 月 29 日為合併基準日，與前段所述之和桐化學(股)公司進行合併，概括承受其資產、負債及法律地位。合併後本公司為存續公司，並再次更名為和桐化學(股)公司，繼續上市。

本公司於民國 96 年及 95 年 3 月 31 日之員工人數分別為 112 人及 118 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。

(2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、無活絡市場之債券投資及以成本衡量之金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

(3) 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

(4) 以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 金融負債之續評後價

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

上市櫃股票或存託憑證之公平價值，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

(1) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據、應收帳款及其他債權之帳齡情形及其他可收回之可能性，予以評估提列。

4. 存貨

存貨以取得成本作為入帳基礎，成本計算除在製品係以加權平均法計價外，餘係以先進先出法計價。期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較，有關市價的取得，原、物料係採重置成本，在製品、製成品及商品存貨則採淨變現價值。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資，其投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

採權益法評價之外幣長期投資，以資產負債表日匯率換算，不論其換算金額高於或低於原始成本，皆應將其與原始成本之差額以「換算調整數」列為股東權益之調整項目。

以取得成本為入帳基礎，凡持有表決權比例達百分之二十以上或具有重大影響力之長期股權投資，按權益法評價，並依財務會計準則公報第五號規定處理。

長期投資出售或移轉時，成本係按加權平均法計算。取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法分別計算成本及出售損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於當期尚未實現者，應加以消除；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

海外投資持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

(1) 投資公司意圖繼續支持被投資公司。

(2) 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期回復獲利之營運。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益認列損益。

#### 6. 固定資產／不動產投資

固定資產／不動產投資均按照取得或建造時之成本入帳，重大改良及更新作為資本支出列入固定資產，修理及維護支出則列作為當年度費用，固定資產之折舊係按其成本，參酌稅法固定資產耐用年數表之規定，預計經濟耐用年限，以平均法計算提列。主要設備耐用年數訂為：

房屋設備	45	～	55 年
機器設備			10 年
貯槽及管線設備	14	～	20 年
其他設備	5	～	14 年

購置或擴建固定資產，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息，計入固定資產之取得成本。

固定資產／不動產投資處分及報廢時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。

#### 7. 遞延借項

遞延借項包括第一套正烷屬烴擴建設備，按 3 至 5 年平均攤提。

另有關第一套正烷屬烴擴建設備之技術、設備權利金按擴建設備之估計耐用年限 10 年平均攤提。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 應計退休金負債

本公司於民國 78 年訂立職工退休辦法，成立職工退休基金管理委員會，依「勞動基準法」規定比率 2%提撥退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」逐年完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷，退休金損益係按預期員工之平均剩餘年限採直線法攤銷。補列之退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目借記“遞延退休金成本”，屬無形資產。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之 6。

9. 法定盈餘公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積除供彌補虧損及撥充資本之外，不得用以分派股息及紅利。資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

10. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積－庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，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，其差額應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；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
- (4) 對於子公司持有本公司股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

12. 國外財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 本公司之子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

13. 收入認列方法

銷貨係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時，認列銷貨收入。因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘時列當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

15. 每股盈餘

基本每股盈餘係以屬普通股股東之本期淨利除以約當普通股之加權平均股數計算之。

稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均予轉換、行使或發行普通股，依此調整本期淨利及加權平均流通在外普通股股數計算得之。

16. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減資跡象，定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

### 17. 金融資產及負債之除列

#### (1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

#### (2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。適用日持有之金融商品則依下列方式處理：

對於適用日前指定之避險交易若不符合公報規定之有效避險條件，且仍持有該避險工具者，於適用日起不再適用避險會計。對於以前年度之會計處理無須追溯調整，並依公報相關規定處理。

此項會計原則變動致使本公司民國 95 年度財務報表產生不利之會計原則變動影響數計 21,836 仟元，每股虧損增加 0.04 元。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.3.31	95.3.31
庫存現金	\$230	\$230
活期存款	398,292	47,018
支票存款	154,954	85,956
定期存款	740,730	243,449
合 計	\$1,294,206	\$376,653

定期存款之利率區間如下：

	96.3.31	95.3.31
定期存款	1.785%-5.20%	1.25%-4.40%

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	96.3.31	95.3.31
<u>交易目的金融資產</u>		
政府公債	\$-	\$170,964
遠匯合約	-	367
淨 額	\$-	\$171,331

本公司為規避外幣美元應收帳款及應付帳款匯率變動風險，截至 95 年 3 月 31 日止，已向銀行簽訂新台幣與美元間之預購遠期外匯合約，因避險交易未符合使用避險會計之要件，以交易目的之會計處理，有關本公司風險政策，避險策略及活動請參閱附註十。

截至 95 年 3 月 31 日止，本公司尚未交割之預購遠期外匯合約，明細如下：

銀 行 別	到期日	名目本金(仟元)	帳面價值	
			資 產	負 債
遠東國際商業銀行	95.4.11	USD 3,305	\$228	\$-
遠東國際商業銀行	95.4	NTD 46,019	139	-
			\$367	\$-

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款淨額

	96.3.31	95.3.31
應收帳款	\$290,262	\$396,151
減：備抵呆帳	(1,695)	(8,879)
合 計	\$288,567	\$387,272

4. 存 貨

	96.3.31	95.3.31
商品存貨	\$49,381	\$29,756
製成品	313,359	325,193
在製品	2,140	2,229
原 料	156,327	42,898
物副料	20,402	18,216
副產品	2,586	2,991
在途存貨	898	902
合 計	\$545,093	\$422,185
存貨投保保險金額	\$381,568	\$300,000

5. 受限制資產－流動

		96.3.31	95.3.31
<u>存放機構</u>	<u>項 目</u>		
兆豐國際商銀	定期存款	\$10,875	\$-
兆豐票券	"	-	119,575
Royal Bank of Canada, Singapore Branch (RBC)	"	251,033	-
板信銀行	"	92,000	-
土地銀行	"	-	50,000
		\$353,908	\$169,575
利率區間		1.64%-5.19%	1.35%-1.495%

(1) 本公司受限制資產其中 251,033 仟元(約 758 萬美元)，係本公司之子公司－Paotze Investment Ltd.(Paotze)為使大陸化學品事業佈局更臻完整，擬透過中國石化集團金陵石油化工責任公司合資成立南京金桐表面活性劑有限公司。

為因應投資計劃之資金需求，本公司與實質關係人 New Green Investments Limited (New Green)協議，由本公司提供定期存款約 758 萬美元，作為 New Green 向 Royal Bank of Canada 借款擔保，再由 New Green 提供同額融資給子公司－Paotze 及由指定銀行開立資金證明之用。前述本公司存放於 Royal Bank of Canada 定期存款之擔保額度雖曾動撥，惟因投資計劃尚有若干細節尚未協商完成，故前述本公司存放於 Royal Bank of Canada 之定期存款已於期後匯回。

(2) 上述資產提供作為擔保情形，請參閱附註五、六及七。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96.3.31		95.3.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
和鑫光電(股)公司	\$-	-	\$1,099,085	9.87
和立聯合科技(股)公司	-	14.61	80,708	14.61
和宏氣體(股)公司	(65,705)	7.95	(58,149)	7.95
泰鑫創業投資(股)公司	34,460	20.10	74,738	20.10
和茂創業投資(股)公司	514,027	100.00	480,771	100.00
中華全球石油(股)公司	2,841,437	100.00	2,918,232	100.00
和聖桐興業(股)公司	113,176	65.37	113,988	65.37
華中興業(股)公司	168,570	40.00	144,607	40.00
和信成(股)公司	332,153	100.00	330,659	100.00
和益化學(股)公司	892,787	19.86	873,893	19.89
華桐投資(股)公司	967	100.00	-	-
PAOTZE INVESTMENT LTD.	1,808,290	63.18	1,589,788	63.18
SHARPINVEST INTERNATIONAL LIMITED	174	100.00	(871)	100.00
ZORTECH CORPORATION	(95,845)	100.00	110,124	100.00
SIGNPOST ENTERPRISES LIMITED	68,467	100.00	65,463	100.00
INADVANCE HOLDINGS LIMITED	99,072	100.00	-	-
小計	6,712,030		7,823,036	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	161,550		59,020	
淨額	<u>\$6,873,580</u>		<u>\$7,882,056</u>	

(1) 本公司採權益法評價之被投資公司持有本公司股票係以長期投資方式，並依公報規定歸類為備供出售金融資產—非流動科目中。

(2) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於綜合持股超過百分之五十之或具有實質控制能力者被投資公司採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益，至於不具有實質控制能力者被投資公司，編製季報表時則未採用權益法評價。

前述按約當持股比例認列相關投資損益如下：

	96 年第一季	95 年第一季
投資收益	\$44,017	\$3,209
累積換算調整數	25,187	(17,735)
備供出售金融資產未實現損益	-	-

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司為拓展大陸市場，於民國 96 年 1 月新增投資 Inadvance Holdings Limited 計 3,000 仟美元(合台幣 98,280 仟元)，再間接投資智盛(惠州)石油化工有限公司，截至民國 96 年 3 月 31 日止上述股款已全數匯出。
- (4) 本公司對轉投資公司 Paotze Investment Ltd.、中華石油(股)公司(合併加得滿(股)公司之存續公司)、和宏氣體(股)公司及華中興業(股)公司持有本公司股票之會計處理改依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理，沖減該公司長期投資帳面價值。請參閱財務報表附註四.21。
- (5) 和宏氣體(股)公司、Zortech Corporation 及 Sharpinvest International Limited 因受國內資本市場景氣等影響，以致於股東權益為負值，又由於本公司對該公司具有控制能力，已全數認列超過原有股東權益之損失，截至 96 年及 95 年 3 月 31 日為止，金額分別為 161,550 仟元及 59,020 仟元，已轉列至其他負債。
- (6) 上述採權益法之長期股權投資均未提供作為借款擔保。
- (7) 本公司於 95 年度將和立聯合科技(股)公司之股權全數認列為投資損失後，投資帳面價值已減少至零，因本公司對該公司僅具影響力並無控制力，故不再繼續依持股比例認列該公司之投資損失。

7. 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動

	96.3.31	95.3.31
政府公債	\$-	\$22,019
公平價值變動列入損益之金融評價調整	-	(260)
淨 額	\$-	\$21,759
利率區間	-	6.80%

上述資產提供作為擔保情形，請參閱附註六及七。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	96.3.31	95.3.31
興台(股)公司	\$-	\$17,822
台灣工業銀行(股)公司	50,000	50,000
賽亞基因科技(股)公司	85,000	85,000
其 他	6,501	6,501
合計	\$141,501	\$159,323

本公司截至 96 年 3 月 31 日止，將台灣工業銀行股票 5,000 仟股計 48,147 仟元質押予板信銀行，作為本公司為子公司背書保證之擔保品，請參詳附註六。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 固定資產

(1) 明細如下：

	96.3.31		95.3.31	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土地	\$184,454	\$-	\$184,454	\$-
房屋設備	162,021	68,492	159,770	62,266
機器設備	438,836	411,539	429,318	405,973
生財設備	11,214	8,196	9,223	7,735
貯槽設備	67,990	56,337	67,340	53,769
管線設備	92,477	81,192	91,635	78,053
儀錶設備	39,584	29,648	39,584	27,028
化驗設備	18,250	15,653	18,250	13,900
什項設備	22,116	18,158	22,116	17,280
預付設備款	-	-	1,196	-
合 計	<u>\$1,036,942</u>	<u>\$689,215</u>	<u>\$1,022,886</u>	<u>\$666,004</u>

(2) 民國 96 年及 95 年 3 月 31 日，上列固定資產投保金額分別為 193,230 仟元及 185,175 仟元。

10. 其他資產

	96.3.31	95.3.31
其他資產	\$14,155	\$14,390
存出保證金	327	747
遞延借項	124,997	122,689
遞延所得稅資產—非流動	111,653	92,052
催收款	1,965	1,965
受限制資產—非流動	59,925	135,925
合 計	<u>\$313,022</u>	<u>\$367,768</u>

(1) 受限制資產—非流動

項 目	96.3.31	95.3.31
定期存款	<u>\$59,925</u>	<u>\$135,925</u>

① 上述定期存款利率區間如下：

	96.3.31	95.3.31
定期存款	1.55%-1.815%	1.25%-1.425%

② 上述資產提供作為擔保情形，請參閱附註六及七。

(2) 遞延借項主係擴建 MIE 設備技術權利金、改進生產製程技術權利金及分子篩催化劑等。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 短期借款

借款種類	借款性質	96.3.31		95.3.31	
		利率區間 (%)	金額	利率區間 (%)	金額
銀行借款	信用借款	1.82-1.90	\$1,000,000	1.75-1.90	\$1,170,000

12. 應付短期票券淨額

保證機構	96.3.31		95.3.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
華南票券	-	\$-	1.09%	\$200,000
減：應付短期票券折價		-		(353)
淨額		\$-		\$199,647

13. 公平價值變動列入損益之金融負債

交易目的金融負債－流動	96.3.31	95.3.31
遠匯合約	\$398	\$-
換利合約	24,200	-
合計	\$24,598	\$-

  

交易目的金融負債－非流動	96.3.31	95.3.31
換利合約	\$31,482	\$80,422

- (1) 本公司為規避外幣美元應收帳款及應付帳款匯率變動風險，截至 96 年 3 月 31 日止，已與銀行簽訂新台幣與美元間之遠期外匯合約，因避險交易未符合使用避險會計之要件，以交易目的之會計處理。

截至 96 年 3 月 31 日止，本公司尚未交割之遠期外匯買賣合約如下：

銀行別	到期日	名目本金 (千元)	帳面價值	
			96.3.31	95.3.31
台新銀行	96.4.10~94.4.18	預售 USD 5,236	\$398	\$-

- (2) 本公司為規避長期借款利率變動風險，截至 96 年 3 月 31 日止，已向銀行簽訂新台幣換利合約，因避險交易未符合使用避險會計之要件，以交易目的之會計處理。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至 96 年及 95 年 3 月 31 日止，為規避長期借款尚未交割之新台幣換利合約，明細如下：

銀行別	期 間	名目本金	帳面價值	
			96.3.31	95.3.31
台北富邦銀行	93.2.9~98.2.20	\$1,000,000	\$4,171	\$17,667
台灣工業銀行	94.5.4~98.10.29	1,500,000	51,511	62,755
			<u>\$55,682</u>	<u>\$80,422</u>

(3) 有關本公司風險政策，避險策略及活動請參閱附註十。

(4) 本公司民國 96 年及 95 年第一季交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 10,436 仟元及(36,669)仟元。

#### 14. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率%	96.3.31	95.3.31	說 明
台北銀行等	92.11.28   97.11.28	-	\$-	1,600,000	係由台北銀行等 5 家銀行共同承貸，總額度為 16 億元。自借款日起滿 36 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分 5 期，每期還本金 320,000 仟元。
台灣工銀	93.05.04   97.06.04	1.90	80,000	160,000	借款金額 200,000 仟元，自 93.5.4 起，每三個月為一期，按期付息。自借款日起滿 18 個月，按期平均攤還本金。
台灣工銀等	93.11.02   98.11.12	-	-	1,500,000	係由台灣工業銀行等 9 家銀行共同承貸，總額度為 15 億元。自借款日起滿 27 個月為第一期，以後每 3 個月為一期，共分 12 期，每期還本金 125,000 仟元。
台灣工銀等	95.4.28   100.4.28	2.75	3,062,000	-	係由台灣工業銀行等 11 家銀行共同承貸，總額度為 32 億元。自借款日起滿 27 個月(97 年 7 月)為第一期，以後每 3 個月為一期，共分 12 期，平均攤還本金。
小 計			<u>3,142,000</u>	<u>3,260,000</u>	
減：一年內到期之長期借款			<u>(80,000)</u>	<u>(3,180,000)</u>	
淨 額			<u>\$3,062,000</u>	<u>\$80,000</u>	

(1) 本為改善財務結構，本公司於 95 年第二季向台灣工銀等銀行團貸款 32 億元，主係用以提前償還與台北富邦等銀行團聯貸之 16 億元及與台灣工銀等

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀行團原 15 億元之聯貸案。

- (2) 本公司與台灣工業銀行聯貸團貸款 32 億，承諾於合約存續期間維持以下之財務比率及除一般資金貸予及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。
- 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 年起不得低於 1.5 倍(含)，自民國 97 年起不得低於 2 倍(含)。
  - ④ 有形淨值：不得低於新台幣 55 億元。
- (3) 上述各項財務比率係以年度及半年度經會計師查核簽證非合併財務報表為計算基準。
- (4) 本公司承諾除因正常業務所需及依內部所制定之資金貸予他人或背書保證作業程序辦理外，不得於未經多數授信銀行之書面同意前，為第 3 年提供擔保。截至 95 年 4 月 30 日止，本公司為第 3 人擔保質押之定存，已全數匯回。

15. 長期應付款項

	96.3.31	95.3.31
長期應付款	\$59,749	\$61,470
減：一年內到期部分	(15,154)	(15,084)
淨 額	<u>\$44,595</u>	<u>\$46,386</u>

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，相關技術服務報酬雙方同意俟前述技術服務產生效益後議定，此案於 89 年經雙方確認效益後，始簽妥付款協議，約定自 89 年起分 10 年每年給付 US\$220,000 元，最後一年給付 US\$247,329 元。另本公司於 93 年亦與該公司簽訂分子篩採構合約，合約總價為 US\$2,439,840 元，雙方約定自 94 年起支付第一期款 US\$1,219,920 元，未支付款項則按 5 年平均攤還。截至 96 年 3 月 31 日止上述合約未付金額為 US\$ 1,821,735 元。

16. 應計退休金負債

本公司 96 年及 95 年第一季，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國 95 年及 94 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 647 仟元及 149 仟元。截至 96 年及 95 年 3 月 31 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 43,319 仟元及 41,252 仟元，應計退休金負債分別為 8,724 仟元及 7,638 仟元。另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司員工選擇新制之勞工退休金條例，96 年第一季依上述條例規定提撥之金額為 606 仟

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

元。

17. 遞延收益

	96.3.31	95.3.31
未實現銷貨毛利	\$7,408	\$5,356
處分不動產遞延收益	-	1,411
其 他	74,488	74,487
合 計	\$81,896	\$81,254

其他主係為本公司向具有控制力之被投資公司購入和聖桐興業(股)公司之股權，及本公司均具有控制力之被投資公司間股權交易所生之處分資產利益，因屬逆流或側流交易，故將處分之利益予以遞延。

18. 股 本

- (1) 本公司額定股本訂為 7,200,000 仟元，每股面額 10 元，分為 720,000 仟股，截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，實收股本均為 6,058,864 仟元，每股面額 10 元，發行 605,886 仟股，均為普通股。
- (2) 本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源明細如下：

項 目	金 額
原始現金認股	\$12,500
現金增資	1,550,634
盈餘轉增資	3,131,725
資本公積轉增資	1,897,759
可轉換公司債轉換	157,326
減：庫藏股註銷	(691,080)
合 計	\$6,058,864

19. 資本公積

	96.3.31	95.3.31
庫藏股票註銷	\$37,415	\$39,924
長期投資持股比例變動及依權益法調整	127,698	180,362
合 計	\$165,113	\$220,286

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 盈餘分配

本公司盈餘分配之公司章程規定如下：

每年度決算純益，依下列順序分派之：

- ① 彌補虧損。
- ② 提列百分之十為法定盈餘公積。
- ③ 其他依法令規定提列特別盈餘公積。

董事會就其可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派，其中先分派股息，股息以百分之十為限，如再有餘額再酌量撥付董監事酬勞及不得少於百分之之一之員工紅利。

本公司已於民國 95 年 6 月 14 日股東會通過以法定盈餘公積彌補虧損，不擬分配盈餘。

有關 95 年度董事會決議之法定盈餘公積彌補虧損案，可至公開資訊觀測站中查詢。

21. 庫藏股票

	96.3.31	95.3.31
子公司持有	\$120,548	\$108,768

(1) 庫藏股變動明細：

本公司買回部份

無

子公司買回部份

	96.1.1				96.3.31
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	單位：仟股	
子公司持有母公司股票自長期	40,781	-	-	40,781	

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資轉列庫藏股票

- (2) 為維護股東權益，本公司以前年度經由子公司—Paotze Investment Ltd.、和宏氣體(股)公司、華中興業(股)公司、中華石油(股)公司(合併加得滿(股)公司之存續公司)所購入之本公司股票，截至96年3月31日共計為40,871仟股，每股帳面價值為7.70元~10.34元，期末每股市價為7.78元。另本公司依庫藏股票會計處理準則規定，將子公司帳列轉投資本公司長期投資之帳面價值，依持股比例認列120,548仟元，轉列為庫藏股票。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。但子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理者，仍享有股東權益。

22. 營業收入

營業收入包括：

	96年第一季	95年第一季
銷售收入		
化學品收入	\$2,411,497	\$2,486,756
減：銷貨退回	(35)	-
銷貨折讓	(3,136)	(25,222)
營業收入淨額	<u>\$2,408,326</u>	<u>\$2,461,534</u>

23. 營業成本／費用

本公司民國96年及95年1月1日至3月31日發生之用人、折舊費用及攤銷費用功能別彙總表如下：

	96年第一季			95年第一季		
	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	10,541	7,215	17,756	\$9,941	\$8,118	\$18,059
勞健保費用	714	439	1,153	747	552	1,299
退休金費用	1,097	444	1,541	1,104	495	1,599
其他用人費用	879	212	1,091	825	234	1,059
折舊費用	4,534	1,090	5,624	4,359	1,067	5,426

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

攤銷費用	2,199	-	2,199	1,640	-	1,640
------	-------	---	-------	-------	---	-------

24. 所得稅

	96.3.31	95.3.31
(1) 遞延所得稅資產與負債		
a. 遞延所得稅資產總額	\$182,762	\$151,043
b. 遞延所得稅資產備抵評價金額	\$(30,000)	\$(7,900)
c. 遞延所得稅負債總額	\$129,783	\$116,341
d. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(應課稅)暫時性差異		
金融資產及負債評價	\$56,080	\$76,176
呆帳損失超限數	\$-	\$31,576
被投資公司清算或減損損失	\$-	\$223,918
未實現兌換利益	\$(5,585)	\$-
依權益法認列淨投資(利益)損失	\$(52,430)	\$63,867
虧損扣抵	\$667,559	\$199,034
未實現銷貨毛利	\$7,408	\$5,356
分割之所得稅影響數	\$(461,120)	\$(461,120)
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$28,002	\$58,991
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	(7,900)
遞延所得稅負債－流動	(116,676)	(116,341)
淨遞延所得稅資產與負債互抵後淨額－流動	\$ (88,674)	\$ (65,250)
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$154,760	\$92,052
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(30,000)	-
遞延所得稅負債－非流動	(13,107)	-
遞延所得稅資產與負債互抵後淨額－非流動	\$111,653	\$92,052
(4) 96年及95年第一季所得稅(利益)費用構成項目：		
	96年 第一季	95年 第一季
當期所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
未實現兌換損(益)	1,894	3,411
國外投資損益	9,297	4,846
未實現銷貨毛利	(1,852)	-
虧損扣抵及減資損失	7,644	(5,403)
金融資產及負債評價影響數	2,609	(9,412)
備抵遞延所得稅資產	3,000	-

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

繼續營業部門之所得稅費用(利益)	\$22,592	\$(6,558)
------------------	----------	-----------

(5) 96年及95年第一季之應付所得稅計算如下：

	96年 第一季	95年 第一季
會計所得：	\$95,984	\$(63,780)
依稅法應行調整項目：		
處分國內投資利益淨額	-	(1,830)
金融負債評價損益	(10,437)	37,649
權益法認列投資損(益)淨額	(44,017)	(3,209)
兌換淨(利益)損失	(7,574)	(18,146)
未實現銷貨毛利	7,408	-
被投資公司減資損失	(540,493)	-
課稅所得額	\$(499,219)	\$(49,316)
依據課稅所得估計之應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
繼續營業部門當期所得稅費用	-	-
加：前期應付所得稅	17,834	6,641
應付所得稅淨額	\$17,834	\$6,641

(6) 兩稅合一相關資訊：

	96.3.31	95.3.31
可扣抵帳戶餘額	\$153,363	\$153,363
	95年度	94年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.3.31	95.3.31
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	(169,027)	(964,551)
合計	\$(169,027)	\$(964,551)

(8) 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至93年度。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

	<u>96 年第一季</u>	<u>95 年第一季</u>
稅前淨(損)利	\$95,984	\$(63,780)
預計所得稅(費用)利益	(22,592)	6,558
繼續營業部門淨利	73,392	(57,222)
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨利(損)	<u>\$73,392</u>	<u>\$(79,058)</u>
普通股加權平均流通外股數	<u>565,015 仟股</u>	<u>564,899 仟股</u>
基本每股盈餘		
稅前淨利(損)	\$0.17 元	\$(0.11) 元
預計所得稅(費用)利益	(0.04) 元	0.01 元
繼續營業部門淨利(損)	0.13 元	(0.10) 元
會計原則變動累積影響數	- 元	(0.04) 元
本期淨利(損)	<u>\$0.13 元</u>	<u>\$(0.14) 元</u>

96 年第一季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通在外 股數(仟股)
期初股數	605,886	3/3	605,886
庫藏股數—子公司	(40,871)	-	(40,871)
合 計	<u>565,015</u>		<u>565,015</u>

95 年第一季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通在外 股數(仟股)
期初股數	605,886	3/3	605,886
庫藏股數—子公司	(40,987)		(40,987)
合 計	<u>564,899</u>		<u>564,899</u>

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之每股盈餘擬制資料：

	96 年第一季	95 年第一季
加權平均流通在外股數	605,886 仟股	605,886 仟股
	96 年第一季	95 年第一季
稅前淨(損)利	\$95,984	\$(63,780)
預計所得稅利益(費用)	(22,592)	6,558
繼續營業部門淨損	73,392	(57,222)
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨損	\$73,392	\$(79,058)
每股盈餘		
本期淨利(損)	\$0.12 元	\$(0.14) 元

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Zortech Corp.	聯屬子公司
和宏氣體股份有限公司	聯屬子公司
和聖桐興業股份有限公司	聯屬子公司
Hsin Tay Ltd. (B.V.I.)	聯屬子公司
Paotze Investment Ltd.	聯屬子公司
Sharpinvest International Limited	聯屬子公司
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	本公司之董事長為該公司負責人
Inadvance Holdings Limited	聯屬子公司
New Green Investments Limited	實質關係人

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷(進)貨

關係人名稱	交易類型 (進)或銷貨	(進)、銷貨		交易條件		應收(付)款項	
		金額	百分比	價格	收(付)款期間	餘額	百分比
<b>96年第1季</b>							
Sharpinvest International Limited (註1)	銷貨	\$624,313	25.92	視市場價格雙方議定	1至3個月	\$539,850	100.74
Paotze Investment Ltd.(註1)	"	13,430	0.56	"	"	-	-
減：備抵呆帳	"	-	-			(5,255)	(0.74)
合計		<u>\$637,743</u>	<u>26.48</u>			<u>\$534,595</u>	<u>100.00</u>
Paotze Investment Ltd.(註1)	(進貨)	<u>\$(280,433)</u>	<u>(12.09)</u>	視市場價格雙方議定	1至3個月	<u>\$(86,702)</u>	<u>(100.00)</u>

註1：本公司主係透過 Sharpinvest International Limited 及 Paotze Investment Ltd.,與大陸客戶往來。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型 (進)或銷貨	(進)、銷貨		交易條件		應收(付)款項	
		金額	百分比	價格	收(付)款期間	餘額	百分比
<b>95年第1季</b>							
Sharpinvest International Limited (註1)	銷貨	\$621,666	25.00	視市場價格雙方議定	1至3個月	\$618,181	96.94
Oil & Petrochemical universal sales Limited	"	26,093	1.05	"	"	26,093	4.09
減：備抵呆帳	"					(6,565)	(1.03)
合計		<u>\$647,759</u>	<u>26.05</u>			<u>\$637,709</u>	<u>100.00</u>
Sharpinvest International Limited (註1)	(進貨)	\$341,626	14.10	視市場價格雙方議定	1至3個月	\$(140,600)	100.00
Oil & Petrochemical universal sales Limited	"	18,647	0.77	"	"	-	-
合計		<u>\$360,273</u>	<u>14.87</u>			<u>\$(140,600)</u>	<u>100.00</u>

註1：本公司主係透過 Sharpinvest International Limited 及 Paotze Investment Ltd.,與大陸客戶往來。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他應收關係人款

關係人名稱	96.3.31	95.3.31
和聖桐興業(股)公司	\$-	\$12,462
中華全球石油(股)公司	65	5,622
Inadvance	2,898	-
其他關係人	995	5,747
減：備抵呆帳	(419)	(22,441)
淨 額	<u>\$3,539</u>	<u>\$1,390</u>

3. 本公司為他人背書保證情形

被背書保證對象	96.3.31		95.3.31	
	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額
Zortech Corp.	\$366,724	\$366,724	\$362,414	\$362,414
和宏氣體(股)公司	110,000	110,000	220,000	220,000
Sharpinvest International Limited	285,889	24,329	109,253	96,954
Hsin Tay Ltd. (B.V.I)	832,026	674,372	1,126,953	961,629
Paotze Investment Ltd.	228,555	228,555	-	-
New Green Investment Limited	830,934	251,033	-	-
合 計	<u>\$1,655,013</u>	<u>\$1,655,013</u>	<u>\$1,640,997</u>	<u>\$1,640,997</u>

- (1) 上述背書保證金額係為各子公司實際動支情形。
- (2) 本公司已取得和宏氣體(股)公司 650,000 仟元之保證票據做為背書保證之擔保。
- (3) 上述關於本公司對 New Green Investments Limited 之背書保證相關說明，請參詳附註四.5。

4. 其他

- (1) 工信工程(股)公司於 93 年度委託本公司辦理座於臺北市南港區玉成段二小段 271、271-4 及 271-5 地號之土地開發規劃事宜，本公司由子公司和信成(股)公司(於 93 年 7 月設立)與上述土地之地主陳國雄、郭惠文、工信工程(股)公司簽定合作興建房屋契約書，約定和信成(股)公司分屋比例為 48%。截至 96 年 3 月 31 日止，和信成(股)公司已支付前主合建保證金共計 260,000 仟元。因該開發案已轉南港專案規劃，95 年度陳國雄退還存出保證金 109,500 仟元，餘款 150,500 仟元帳列其他應收款一關係人。另因前述合建案本公司於 93 年中向土銀民權分行借款 10 億元，該借款已於 95 年第三季清償完畢。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

嗣為求更高之開發利益，和信成(股)公司與上述土地之地主等協議變更上述合建契約，並共同與國揚實業(股)公司等簽訂共同開發協議書，依鑑價報告為參考依據，以總價款66億元，由各方按約定比例出資，購入上開土地並委由國揚實業(股)公司負責開發、興建、銷售事宜，及共同分享利潤。為參與此共同開發案，和信成(股)公司於95年10月以1,402,500仟元向地主購入部份土地後，並將依約定時程預計再投入425,000仟元之投資開發款。截至目前為止，上述土地業已過戶完成。

本公司原預計於94年配合該開發案購入上述土地，且於94年1月預付地主陳國雄先生土地買賣斡旋金167,000仟元，嗣後因此作業程序尚不符合相關規定，故又隨即收回該筆款項。

- (2) 本公司與中華石油(股)公司協議，由中華中油(股)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96年及95年3月31日，本公司代採購油品分別計為535,217仟元及992,893仟元。
- (3) 本公司為子公司 Paotze Investment Limited 履行與中國石化集團旗下子公司合資協議，提供定期存款作為此一投資計畫之借款擔保。相關說明，請參詳附註四.5。

## 六、抵質押資產

下列資產已提供銀行或其他機構作為質押之擔保品：

項 目	96.3.31	95.3.31	抵押機構	性質
受限制資產－流動(定期存款)	\$10,875	\$119,575	兆豐國際商銀	購料保證
"	92,000	-	板信商銀、 兆豐票券	背書保證
"	-	50,000	土地銀行	短期票券
"	251,033	-	New Green Investments Limited	為海外轉投資資金需求 之融資擔保
受限制資產－非流動(定期存款)	6,300	4,000	北區國稅局	行政訴訟
"	21,000	-	台北地方法院	為聲請假扣押提存公債
"	32,625	23,925	兆豐國際商銀	購料保證
"	-	108,000	板信商銀	背書保證
受限制資產－非流動(公債)	-	21,759	台北地方法院	為聲請假扣押提存公債
以成本衡量之金融資產－非流動(股票)	48,147	48,147	兆豐票券、 板信商銀	背書保證
合 計	\$461,980	\$375,406		

本公司為子公司海外轉投資需求融資擔保，請參詳附註四.5。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至 96 年 3 月 31 日重大承諾事項及或有負債明細如下：

1. 本公司已開狀未使用信用狀餘額為 USD\$1,163 仟元。
2. 本公司因銷售、貨運及在建工程收取之存入保證票據為 46,020 仟元。
3. 本公司與中國石油股份有限公司訂有購煤油合約，雙方約定萃餘油回售中油公司。合約有效期間為三年(92.1.1~95.10.31)，屆滿如雙方無異議逐年自動順延。
4. 本公司向中油公司購買煤油、乙炔等，由銀行進料保證，金額為 252,470 仟元。
5. 本公司為他人背書保證情形，請參詳附註十一附表二。
6. 本公司原向甲購買和協化學(股)公司股票訂有協議書，因甲尚未完成協議條款，故本公司於民國 89 上半年度向法院申請對甲假扣押，截至目前尚在進行中，本公司亦提存 21,000 仟元之定期存款作為擔保。
7. 本公司 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，本公司不服，已提起行政救濟，目前尚在稅務機關審理中。
8. 本公司與中油等公司於雲林石化科技園區共同投資設立國光石化科技(股)公司，該合資協議書於民國 94 年 2 月簽訂，截至 95 年 3 月 31 日止，本公司已出資 15,789 仟元，並將依預計增資時程，以 3%之持股比例出資認股。
10. 本公司因與銀行簽訂之無追索權應收帳款債權讓受交易所開立之應付保證票據共計美金 1,110 仟元。
11. 本公司向金融機構申請融資額度計共計約新台幣 27 億元，於核准額度範圍內授權與 Paotze Investment Ltd.、Sharpinvest International Limited Hsia Tay Ltd.、和宏氣體(股)公司及 Zortech corporation 共同使用，截至民國 96 年 3 月 31 日背書保證情形，請參詳附註十一及附表二。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 財政部南區國稅局對本公司生產原料正烷屬烴是否屬貨物稅之課稅對象進行調查中，惟截至目前尚無定論。
2. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、股票、公債及銀行借款等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要固定利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率借款方式管理其利率風險。

匯率風險

本公司另有貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司以自然避險為原則，使用即期或遠期外匯合約規避匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經信用控制單位核可，否則本公司不提供信用交易。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

十一、金融商品資訊

1. 金融商品之公平價值

金融商品	96.3.31	
	帳面價值	公平價值
資產—非衍生性		
現金及約當現金	\$1,294,206	\$1,294,206
應收款項	857,963	857,963
受限制資產(定存單)	413,833	413,833
以成本衡量之金融資產—非流動	141,501	141,501
負債—非衍生性		
短期借款	1,000,000	1,000,000
應付款項	282,547	282,547
浮動利率長期銀行借款	3,142,000	3,142,000
負債—衍生性		
公平價值變動列入損益之金融負債 (遠期外匯及利率交換合約)	56,080	56,080

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品	95.3.31	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$376,653	\$376,653
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	171,331	171,331
應收款項	1,046,925	1,046,925
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	21,759	22,067
受限制資產(定存單)	305,500	305,500
以成本衡量之金融資產－非流動	159,323	159,323
<u>資產－衍生性</u>		
遠期外匯合約－交易目的	367	367
<u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	1,170,000	1,170,000
應付短期票券	199,647	199,647
應付款項	425,531	425,531
浮動利率長期銀行借款	3,260,000	3,260,000
<u>負債－衍生性</u>		
利率交換合約	80,422	80,422

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付款項。
- B. 公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。
- C. 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約，預計所能取得(正數)或必須支付(負數)之金額

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國96年3月31日

固定利率：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	總計
現金及約當現金	\$740,730	\$-	\$-	\$-	\$-	\$740,730

浮動利率：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	總計
現金及約當現金	\$398,292	\$-	\$-	\$-	\$-	\$398,292
短期銀行借款	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
長期銀行借款	80,000	765,500	1,020,667	1,020,667	255,166	3,142,000

(含一年內到期)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

3. 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

4. 從事衍生性金融商品交易：

- (1) 本公司操作之衍生性金融商品為利率交換及遠期外匯合約，其主要目的為規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險，截至96年3月31日尚未到期合約請參閱財務報表附註四.13。
- (2) 本公司之子公司截至96年3月31日止無未交割之衍生性金融商品交易。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 對他人資金融通者：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：附表三。
- (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者：附表四。
- (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。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (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者：附表六。

2. 轉投資事業相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及被投資公司資金貸與他人：

附表一

編號 (註1)	資金貸與他人 者公司名稱	貸與 對象	往來科目	本期最高 餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸與 性質(註2)	業務往來 金 額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金融通 最高限額
											名 稱	價 值		
1	華中興業(股)公司	和聖桐興業(股)公司	其他應收款	\$144,489	\$138,946	1.7%-4%	2	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	\$589,381	\$1,768,143
1	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	37,334	37,334	1.7%-4%	2	-	"	-	-	-	"	"
1	華中興業(股)公司	超格(股)公司	其他應收款	683	683	1.7%-4%	2	-	"	-	-	-	"	"
1	華中興業(股)公司	和立聯合科技(股)公司	其他應收款	87,645	87,645	1.7%-4%	2	-	"	-	-	-	"	"
2	Hsin Tay Limited	香港奔輝發展有限公司	長期應收款	95,430	94,057	-	2	-	長期墊款	-	-	-	"	"
3	台灣優利流通事業(股)公司	泉發加油站(股)公司	長期應收款	30,000	30,000	-	2	-	"	-	-	-	"	"

註1：編號欄之填寫方如下：

- 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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1
- 2.有短期融通資金之必要者請填2

註3：對單一企業資金貸與他人金額不得超過本公司淨值百分之十為限，對外資金貸與總限額以公司當期淨值之百分之三十為限。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，為他人背書保證明細如下：

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財務擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係(註2)						
0	本公司	Zortech Corporation.	3	\$1,178,762	\$366,724	\$366,724	-	6.22%	\$2,946,905
0	"	和宏氣體(股)公司	2	"	110,000	110,000	-	1.87%	"
0	"	Hsin Tay Limited	4	"	832,026	674,372	-	11.44%	"
0	"	Sharpinvest International Limited	3	"	285,889	24,329	-	0.41%	"
0	"	Paotze Investment Limited	3	"	228,555	228,555	-	3.87%	"
		New Green Investments Limited	-	"	830,934	251,033	251,033	4.26%	"
1	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	4	"	617,937	10,923	-	0.19%	"
		New Green Investments Limited	-	"	347,385	347,385	347,385	5.89%	"
2	中華石油(股)公司	New Green Investments Limited	-	"	179,025	179,025	179,025	3.04%	"
3	和聖桐興業(股)公司	華中興業(股)公司	4	"	94,000	94,000	-	1.59%	"
4	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	4	"	77,035	77,035	-	1.31%	"
		四川金桐精細化學有限公司	4	"	149,790	149,790	-	2.54%	"

註1：對單一企業背書保證金額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限，對外背書保證總額以公司當期淨值之百分之五十為限。

註2：背書保證對象與本公司之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 採權益法評價之被投資公司。
3. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
4. 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。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形：

附表三

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		
					仟股數/仟單位數	帳面金額	持股比例	市價			
和桐化學(股)公司	股票	和立聯合科技(股)公司	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	47,016	\$-	14.61	1.75			
		和宏氣體(股)公司	聯屬子公司	"	1,331	(65,705)	7.95	(5.46)		(註1)	
		泰鑫創業投資(股)公司	權益法評價之被投資公司	"	6,968	34,460	20.10	4.95		"	
		和益化學工業(股)公司	"	"	47,857	892,787	19.86	12.95		"	
		和茂創業投資(股)公司	聯屬子公司	"	60,000	514,027	100.00	8.69		"	
		中華全球石油(股)公司	"	"	220,000	2,841,437	100.00	13.02		"	
		華中興業(股)公司	"	"	10,000	168,570	40.00	21.52		"	
		和聖桐興業(股)公司	"	"	31,376	113,176	65.37	4.35		"	
		和信成(股)公司	"	"	33,000	332,153	100.00	10.06		"	
		華桐投資(股)公司	"	"	100	967	100.00	9.67		"	
		Sharpinvest International Limited	"	"	-	174	100.00	173.55		"	
		Paotze Investment Limited	"	"	12,636	1,808,290	63.18	125.41		"	
		Signpost Enterprises Limited	"	"	2,174	68,467	100.00	9.54		"	
		Inadvance Holding Limited	"	"	3,000	99,072	100.00	33.02		"	
		Zortech Corporation	"	"	5,000	(95,845)	100.00	(19.17)		"	
		小計					\$6,712,030				
		東華育樂(股)公司	無	無	以成本衡量之金融資產	-	\$2,478	-		-	"
		興台(股)公司	該公司董事長與本公司為同一人	"	"	2,850	-	19.00		0.97	"
		普訊創業投資(股)公司	無	"	"	371	4,023	0.19		15.89	"
		台灣工業銀行	"	"	"	5,192	50,000	0.22		11.35	"
		賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶	"	"	8,500	85,000	3.56		7.30	"
小計					\$141,501						
國光石化科技	無	無	預付投資款	-	\$15,789	-	-	"			
華俐投資(股)公司	待處分之子公司	"	"	-	1,000	-	-	"			
小計					\$16,789						
和宏氣體(股)公司	股票	和桐化學(股)公司	即本公司	備供出售之金融資產—非流動	28,282	\$229,931	4.67	7.78			
和信成(股)公司	基金	萬年債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	826	\$9,183	-	11.07			
Signpost Enterprises Limited	股權證明	廣州立智化工有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$68,771	60.00	68,771	(註2)		
Inadvance Holding Limited	股權證明	智盛(惠州)石油化工有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$99,300	100.00	99,300	(註2)		

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形：

附表三.1

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		持股比例	市 價	備註	
					仟股數/仟單位數	帳面金額				
Paotze Investment Limited	基金	群益安穩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	32	\$490	-	14.95		
		和桐化學(股)公司	即本公司	備供出售之金融資產—非流動	6,508	72,212	1.05	7.78		
	股票	和鑫光電(股)公司	原採權益法評價之被投資公司	備供出售之金融資產—流動	6,210	27,223	0.67	7.35		
		華中興業(股)公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	145,316	28.00		(註1)	
		金桐精細化學有限公司	"	"	-	47,041	60.00	47,041	(註2)	
		金桐石油化工有限公司	"	"	-	884,075	60.00	884,075	"	
		上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	54,226	32.50	54,226	"	
		江蘇金桐化學工業有限公司	聯屬子公司	"	-	351,056	50.00	351,056	"	
		天津天智化工有限公司	"	"	-	103,918	50.00	103,918	"	
		合 計					\$1,685,557			
金桐石油化工有限公司	股權證明	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$79,577	40.00	79,577	(註2)	
		四川金桐石油化工有限公司	聯屬子公司	"	-	102,538	65.00	102,538	"	
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	52,461	65.00	52,461	"	
		富鑫創投有限公司	該公司負責人為本公司同一人	以成本衡量之金融資產—非流動	-	12,839	10.00	12,839	"	
		合 計					\$247,415			
和茂創業投資(股)公司	基金	安泰ING債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,342	\$20,226	-	15.12		
		復華有利	"	"	981	12,167	-	12.45		
		大華債券	"	"	768	9,938	-	13.07		
		群益安穩收益	"	"	1,221	18,177	-	14.95		
		大眾駿馬	"	"	1,678	18,286	-	10.93		
		鼎華寶元	"	"	601	7,296	-	12.19		
		安泰ING精選債券	"	"	2,210	25,050	-	11.37		
		盛華1699	"	"	2,424	30,063	-	12.45		
		建弘全家福	"	"	158	26,052	-	165.13		
		大眾債券	"	"	2,308	30,064	-	13.07		
		德盛大壩	"	"	1,721	19,941	-	11.63		
		股票	上海商業儲蓄銀行	無	備供出售之金融資產—非流動	8,710	203,426	0.38		(註1)
			華中興業(股)公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	2,996	63,573	11.98		"
		股權證明	賽德醫藥科技(股)公司	該公司董事長與本公司同一人	以成本衡量之金融資產—非流動	549	5,493	1.03		"
	合 計					\$489,752				
Zortech Corporation	股票	和鑫光電(股)公司	原採權益法評價之被投資公司	備供出售之金融資產—流動	16,962	\$124,903	1.83	7.35		
華中興業(股)公司	股票	和桐化學(股)公司	即本公司	備供出售之金融資產—非流動	2,276	\$14,406	-	7.78		
		和鑫光電(股)公司	原採權益法評價之被投資公司	備供出售之金融資產—非流動	2,512	22,502	-	7.35		
		合 計				\$36,908				
台灣優力流通事業(股)公司	基金	國際萬能基金	無	受限制資產—流動	2,649	\$40,000	-	15.27		
		兆豐寶鑽基金	"	"	4,400	50,000	-	11.55		
	股票	中華石油(股)公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	29,866	376,740	19.83		"	
		明日世界電腦(股)公司	"	"	100	-	0.83		"	
		聲寶股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	43	5	1.00	4.00		
投資型金融商品	五年期反浮利率產品	"	"	-	10,000	-	10,000	"		
合 計					\$476,745					
香港奔輝發展有限公司	股權證明	張家港奔輝倉儲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$0	50.00	-	(註2)	
聯鼎科技顧問有限公司	股權證明	聯鼎(廣州)貿易有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$40,606	100.00	-	(註2)	
中華石油(股)公司	股票	台灣優力流通事業股份有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	82,384	351,165	97.77	10.32	(註2)	
		和立聯合科技(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	2,274	-	0.71	1.75		
合 計					\$351,165					
中華全球石油(股)公司	股票	中華石油(股)公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	96,600	\$1,031,983	64.40	8.33	(註1)	
		Hsin Tay Limited	"	"	7,338	407,014	100.00	53.67		
		合 計				\$1,438,997				
Hsin Tay Limited	股權證明	上海盛台貿易有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$186,775	100.00	430	(註2)	
		天津興桐石油工程有限公司	"	"	-	95,552	55.00	42	"	
		香港奔輝發展有限公司	"	"	-	-	100.00	-	"	
	股票	聯鼎科技顧問有限公司	"	"	-	40,606	100.00	31.67	(註1)	
		合 計				\$322,933				

(註1)：無明確客觀之公平市價以股權淨值列示。

(註2)：無明確客觀之公平市價以帳列成本列示。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，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

附表四

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
						仟股數/ 仟單位數	金額	仟股數/ 仟單位數	金額	仟股數/ 仟單位數	售價	金額	處分損益	股數	金額
台灣優力流通 事業(股)公司	基金	建弘全家福	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公開市場	無	-	-	606	100,000	606	100,080	100,000	80	-	-
		群益安穩債券	"	"	"	6,048	90,000	5,367	80,000	11,415	170,156	170,000	156	-	-
		富邦吉祥債券	"	"	"	-	-	10,300	150,000	10,300	150,029	150,000	29	-	-
		保德信投信債券	"	"	"	-	-	18,447	270,000	18,447	270,044	270,000	44	-	-

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，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：

附表五

進(銷)貨之公司	交易對象	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Limited	銷貨	\$624,313	25.92	1至3個月	(註1)	-	\$534,595	100.00	
	Paotze Investment Limited	(進貨)	(280,433)	(12.09)	1至2個月	"	-	(86,702)	100.00	
Paotze Investment Limited	和桐化學(股)公司	銷貨	\$280,433	39.27	1至3個月	(註1)	-	\$86,702	19.06	
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	215,912	30.32	"	"	-	91,006	20.17	
	江蘇金桐石油化工有限公司	(進貨)	(389,308)	(55.20)	"	"	-	(252,425)	(59.12)	
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐石油化工有限公司	銷貨	153,652	18.83	1至3個月	-	-	161,991	42.68	
	四川金桐石油化工有限公司	"	169,065	20.72	"	-	-	72,614	19.13	
	Sharpinvest International Limited	(進貨)	(375,349)	(32.60)	"	-	-	(54,632)	(14.40)	
江蘇金桐石油化工有限公司	天津天智化工有限公司	銷貨	106,461	8.15	"	-	-	52,854	10.31	
	四川金桐石油化工有限公司	"	215,553	16.49	"	-	-	29,958	5.84	
	Paotze Investment Limited	"	389,308	29.78	"	-	-	252,425	49.21	
	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(153,652)	(12.79)	"	-	-	(161,991)	(75.15)	
	Sharpinvest International Limited	"	(341,126)	(28.40)	"	-	-	(181,813)	(10.91)	
天津天智化工有限公司	江蘇金桐石油化工有限公司	(進貨)	(106,461)	(49.47)	"	-	-	(52,854)	52.00	
廣州立智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	(進貨)	(104,684)	51.77	1至3個月	-	-	(104,609)	(73.43)	
Sharpinvest International Limited	金桐石油化工有限公司	銷貨	375,349	50.52	"	-	-	54,632	10.28	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	341,126	45.91	"	-	-	181,813	34.20	
	和桐化學股份有限公司	(進貨)	(624,313)	(83.77)	"	(註1)	-	(539,850)	(99.99)	

註1：視市場價格雙方議定。

註2：依合約規定。

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，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：

附表六

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Limited	聯屬子公司	\$539,580	4.96	-	-	\$66,318	\$(5,255)
Sharpinvest International Limited	江蘇金桐化工有限公司	聯屬子公司	181,814	7.03	-	-	146,232	-
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化學工業有限公司	聯屬子公司	161,991	4.77	-	-	-	-
江蘇金桐化工有限公司	Paotze Investment Limited	聯屬子公司	252,425	6.94	-	-	-	-
上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	聯屬子公司	104,609	4.47	-	-	-	-

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司轉投資事業相關資訊：

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
和桐化學 (股)公司	和立聯合科技(股)公司	新竹市科學園區工業東四路 15號1樓	真空鍍膜製品 製造	\$539,734	\$539,734	47,016	14.61	\$-	\$-	\$-	
"	和宏氣體(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	乙炔氣、氧氣 氫氣、二氧化 碳及電石之買 賣進出口業務	53,969	53,969	1,331	7.95	(65,705)	(1,556)	(1,556)	
"	泰鑫創業投資(股)公司	台北市民生東路三段128號 13樓之1	對被投資事業 從事創業投資 業務	55,280	55,280	6,968	20.10	34,460	-	-	
"	和茂創業投資(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	對被投資事業 從事創業投資 業務	671,109	671,109	60,000	100.00	514,027	13,000	13,077	
"	華中興業(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號9樓	油品貿易、 水泥原料買賣	100,000	100,000	10,000	40.00	168,570	19,715	10,857	
"	中華全球(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	油品貿易	3,080,000	3,080,000	220,000	100.00	2,841,437	(16,854)	(16,854)	
"	華桐投資(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	一般投資業	1,000	-	-	100.00	967	(7)	(7)	
"	和聖桐興業(股)公司	彰化縣和美鎮全興工業區工東三路二號	水泥製品之製造、 加工、銷售及經銷	256,442	256,442	31,376	65.37	113,176	1,983	1,296	
"	和信成(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	住宅及大樓開 發租售業等	330,000	330,000	33,000	100.00	332,153	17	17	
"	和益化學工業(股)公司	台北市南京東路二段206號14樓	烷基苯、正烯烴、 壬酚之生產	856,300	856,300	47,857	19.86	892,787	-	-	
"	Paotze Investment Limited	Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	各項商品之買賣	1,542,159	1,542,159	12,636	63.18	1,808,290	63,193	39,926	
"	Sharinvest International Limited	Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	各項商品之買賣	16,668	16,668	-	100.00	174	748	748	
"	Signpost Enterprises Limited	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	各項商品之買賣	66,892	66,892	2,174	100.00	68,467	1,059	1,059	
"	Zortech Corporation	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	化學品貿易	157,075	157,075	-	100.00	(95,845)	(4,320)	(4,320)	
"	Inadvance Holding Limited	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	各項商品之買賣	98,280	-	3,000	100.00	99,072	(226)	(226)	

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

公司大陸投資相關資訊之揭露:

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
金桐石油 化工有限公司	直鏈式烷基苯磺酸 和副產品及系列延 伸產品之生產銷售	711,689 (RMB168,200仟元)	(二)	640,271 (美金21,210仟元)	-	-	640,271 (美金21,210仟元)	37.91%	\$35,301	\$558,559 註6	註3、註4
江蘇金桐 化工有限公司	經營表面活性劑 及相關精細化工產品研發 及產銷業務	USD19,470仟元	註3	-	-	-	-	31.59%	518	221,797 註6	無
天津天智精細 化工有限公司	經營烷基苯磺酸之產銷業務	RMB42,500仟元	(二)	88,743 (美金2,576仟元)	-	-	88,743 (美金2,576仟元)	31.59%	590	65,655 註6	〃
金桐精細 化工有限公司	生產驅油劑及磺酸等 精細化學產品及銷售自產產品	RMB13,125仟元	註4	-	-	-	-	37.91%	197	29,720 註6	〃
上海京帝化工 有限公司	烷七基苯磺酸及其相 關界面活性劑等產 品產銷	USD4,000仟元	(二)	52,500 (美金1,500仟元)	-	-	52,500 (美金1,500仟元)	20.53%	885	34,260 註6	〃
廣州立智化工有 限責任公司	烷基苯磺酸之產銷業務	RMB30,000仟元	(二)	71,892 (USD2,174仟元)	-	-	71,892 (USD2,174仟元)	60.00%	1,083	68,771 註6	〃
廈門金桐洗滌劑 有限公司	相關界面活性劑等 產品產銷	106,453 (RMB26,159仟元)	註2	-	-	-	-	15.16%	-	30,168 註6	〃
四川金桐石油 化工有限公司	經營化學製品批發 業、燃料批發業	84,624 (RMB20,000仟元)	註2	-	-	-	-	24.64%	1,787	38,872 註6	〃
四川金桐精細 化學有限公司	生產銷售直鏈式烷基苯磺酸	RMB20,000仟元	註5	-	-	-	-	24.64%	189	19,888 註6	〃
智盛(惠州)石油 化工有限公司	經營脂肪醇聚乙醚業務	USD3,000仟元	(二)	-	98,280 (美金3,000仟元)	-	98,280 (美金3,000仟元)	100.00%	-	99,300 註6	〃
南京富鑫通訊創業 投資公司	創業投資業務	RMB30,000仟元	-	-	-	-	-	3.79%	-	4,867 註6	〃
上海盛台貿易有限公司	化學品、燃料貿易	USD500仟元	(二)	16,775 (美金500仟元)	-	-	16,775 (美金500仟元)	100.00%	6,458	186,779 註6	〃
張家港奔輝轉倉儲 有限公司	普通倉儲業	RMB50,996仟元	(三)	91,350 (美金2,674仟元)	-	-	91,350 (美金2,674仟元)	50.00%	2,890	- 註6	〃
天津興桐石油化工 有限公司	經營化學製品批發業、燃料批發業	169,248 (RMB40,000仟元)	(二)	92,995 (美金2,657仟元)	-	-	92,995 (美金2,657仟元)	55.00%	1,359	95,550 註6	〃
聯鼎(廣州)國際貿易有 限公司	油品、化學品貿易	HK 10,000仟元	(三)	6,511 (美金197仟元)	36,160 (美金1,093仟元)	-	42,621 (美金1,290仟元)	100.00%	(394)	40,610 註6	〃
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		經濟部投審會 核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值×40%							
美金 37,581仟元		美金43,956仟元		NT\$2,357,524							

註1: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2:截至民國96年3月31日止,金桐石油化工有限公司累計投資廈門金桐洗滌劑有限公司、四川金桐石油化工有限公司、四川精細化學有限公司及南京富鑫通訊創業投資公司金額分別為人民幣10,463仟元、13,000仟元、13,000仟元及3,000仟元,持股比例分別為40%、65%、65%及10%。

註3:Paotze Investment Limited業於2001年以金桐石油化工有限公司分配盈餘美金7,321仟元及其營運資金美金2,414仟元予以轉投資江蘇金桐化工有限公司。

註4:Paotze Investment Limited業於2001年以金桐石油化工有限公司分配盈餘予以轉投資金桐精細化工有限公司。

註5:金桐石油化工有限公司業於2005年以四川金桐石油化工有限公司分配盈餘人民幣13,000仟元予以轉投資四川金桐精細化學有限公司。

註6:本期認列投資損益係未經會計師核閱簽證之財務報表

附表八

和桐化學股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八.1

(1)本公司與金桐石油化工有限公司之交易係透過關係企業銷售，其往來情形如下：

進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	96年第一季		應付款項	96.3.31	
	金額	%		金額	%
進貨	\$-	-		\$-	-

其交易條件係為雙方議定。

銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	96年第一季		應收款項	96.3.31	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$377,058	15.64%		\$322,627	37.60%

其交易條件係為雙方議定。

財產交易金額其所產生之損益：無。

票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。

(2)本公司與江蘇金桐石油化學工業有限公司之交易係透過關係企業銷售，其往來情形如下：

進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

	96年第一季		應付款項	96.3.31	
	金額	%		金額	%
進貨	\$280,433	12.09%		\$86,702	30.69%

其交易條件係為雙方議定。

銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	96年第一季		應收款項	96.3.31	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$247,255	10.25%		\$180,573	21.05%

其交易條件係為雙方議定。

財產交易金額其所產生之損益：無。

票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

資金融通之最高餘額，期末餘額利率區間及當期利息總額：無。

其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收益等：無。