

1714

和桐化學股份有限公司
財 務 報 告

民國九十六年上半年度
及民國九十五年上半年度

公司地址：台北縣五股鄉中興路一段 6 號 8 樓
公司電話：(02)8976-9268

財 務 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8-9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-33
(五)關係人交易	33-38
(六)質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38-39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其他	40-44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44、45-50
2.轉投資事業相關資訊	44、51-52
3.大陸投資資訊	44、53-54
九、重要會計科目明細表	55-83

1714

和桐化學股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告

民國九十六年上半年度
及民國九十五年上半年度

公司地址：台北縣五股鄉中興路一段 6 號 8 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、會計師查核報告	3-4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8-9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-33
(五)關係人交易	33-38
(六)質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38-39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其他	40-44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44、45-50
2.轉投資事業相關資訊	44、51-52
3.大陸投資資訊	44、53-54

和桐化學股份有限公司
會計師查核報告

和桐化學股份有限公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之資產負債表暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五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。如財務報表附註四.7 所述，民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日採權益法評價之部份長期股權投資中有 3,711,306 仟元及 3,755,455 仟元，各占資產總額之 34.03%及 34.53%，於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度分別認列投資損失 18,349 仟元及 38,365 仟元，各占稅前淨利(損)之 6.78%及(14.52)%，係依據被投資公司經其他會計師查核之財務報表予以認列。

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，暨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。

如財務報表附註四.7 所述，和桐化學股份有限公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日部份採權益法評價之長期股權投資被投資公司未經會計師查核之財務報表認列投資損失及評價。截至民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日止，此項依未經會計師查核之財務報表評價之長期股權投資分別為 2,121,983 仟元及 2,856,269 仟元，其於民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度所認列之投資利益分別為 88,058 仟元及 394 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查核。

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，上開財務報表除第三段所述情況，若採權益法評價之長期股權投資依據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整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查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及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九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之營業結果及現金流量。

如附註四.7 所述及其他會計師之查核報告，民國九十六年四月中華全球石油股份有限公司之子公司 HSIN TAY LTD. 依約預付美金 14,987 千元之購油款予海外油品貿易商，惟民國九十六年六月因油品貿易商違約而解除合約，並將原預付購油款加計違約金共計美金 15,154 千元返還予 HSIN TAY LTD.。

和桐化學股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見核閱報告在案，備供參考。

此 致

和桐化學股份有限公司 公鑒

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

會計師：楊文安

佟韻玲

中華民國九十六年八月十六日

和桐化學股份有限公司
資產負債表
中華民國九十六年六月三十日
及中華民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	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	二.1及四.1	\$709,479	6.50	\$399,018	3.67	2100 短期借款	四.12	\$1,000,000	9.17	\$1,120,000	10.30	
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二.2及四.2	19,909	0.18	168,916	1.55	2110 應付短期票券淨額	四.13	-	-	99,886	0.92	
1120	應收票據(減備抵呆帳\$0後淨額)	二.3	89,783	0.82	60,512	0.56	2120 應付票據		304	-	9,815	0.09	
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二.3及四.3	421,697	3.87	388,742	3.57	2140 應付帳款		232,309	2.13	341,856	3.14	
1150	應收關係人款項(減備抵呆帳後淨額)	二.3及五	625,055	5.73	683,767	6.29	2150 應付關係人帳款	五	160,161	1.47	88,760	0.82	
120x	存貨	二.4及四.4	474,683	4.35	395,238	3.63	2170 應付費用		51,649	0.47	42,168	0.39	
1260	預付款項		95,803	0.88	86,416	0.79	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二.2及四.14	21,670	0.20	469	-	
1270	待處分長期股權投資	四.7	-	-	31,399	0.29	2272 一年內到期之長期負債	四.15及四.16	55,226	0.51	95,056	0.87	
1280	其他流動資產	四.5及五	42,712	0.39	102,777	0.95	2280 其他流動負債	四.25	99,382	0.91	78,457	0.73	
1291	受限制資產-流動	四.6及六	106,355	0.98	13,050	0.12	21xx 流動負債合計		<u>1,620,701</u>	<u>14.86</u>	<u>1,876,467</u>	<u>17.26</u>	
11xx	流動資產合計		<u>2,585,476</u>	<u>23.70</u>	<u>2,329,835</u>	<u>21.42</u>							
	基金及長期投資						長期負債						
1421	採權益法之長期股權投資	二.5及四.7	7,580,995	69.51	7,562,222	69.54	2400 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二.2及四.14	19,994	0.18	100,332	0.92	
1425	預付長期投資款		16,789	0.15	16,789	0.15	2420 長期借款	四.15	3,062,000	28.08	3,240,000	29.79	
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	二.2、四.8及六	-	-	21,498	0.20	2443 長期應付款項	四.16	31,901	0.29	38,917	0.36	
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二.2、四.9及六	141,501	1.30	159,323	1.47	24xx 長期負債合計		<u>3,113,895</u>	<u>28.55</u>	<u>3,379,249</u>	<u>31.07</u>	
14xx	基金及長期投資合計		<u>7,739,285</u>	<u>70.96</u>	<u>7,759,832</u>	<u>71.36</u>							
	固定資產	二.6、四.10					其他負債						
1501	土地		184,383	1.69	184,454	1.70	2810 應計退休金負債	二.8及四.17	9,119	0.08	7,869	0.07	
1521	房屋設備		162,021	1.49	159,770	1.47	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益	四.18	74,488	0.68	74,488	0.68	
1531	機器設備		657,342	6.03	647,241	5.95	2888 其他負債-其他	四.7	21,285	0.20	69,926	0.64	
1681	其他設備		33,394	0.31	31,339	0.29	28xx 其他負債合計		<u>104,892</u>	<u>0.96</u>	<u>152,283</u>	<u>1.40</u>	
	成本合計		1,037,140	9.52	1,022,804	9.41	2xxx 負債總計		<u>4,839,488</u>	<u>44.38</u>	<u>5,407,999</u>	<u>49.73</u>	
15x9	減：累計折舊		(694,874)	(6.37)	(671,703)	(6.18)	重大承諾事項及或有事項	七					
1672	未完工程及預付設備款		297	-	764	0.01							
15xx	固定資產淨額		<u>342,563</u>	<u>3.15</u>	<u>351,865</u>	<u>3.24</u>	股東權益						
	其他資產						31xx 股本-普通股	四.19	6,058,864	55.56	6,058,864	55.71	
1887	受限制資產-非流動	四.11及六	56,445	0.52	192,450	1.77	32xx 資本公積	二.9及四.20	90,829	0.83	212,200	1.95	
1888	其他資產	二.7及四.11	182,070	1.67	240,593	2.21	33xx 保留盈餘		9,037	0.07	(685,383)	(6.31)	
18xx	其他資產		<u>238,515</u>	<u>2.19</u>	<u>433,043</u>	<u>3.98</u>	3320 特別盈餘公積	二.10	15,657	0.14	15,657	0.14	
							3350 未分配盈餘	四.21	(6,620)	(0.06)	(701,040)	(6.45)	
							3420 累積換算調整數	二.12及四.7	118,332	1.09	18,077	0.17	
							3450 金融商品之未實現損益	四.7	(90,927)	(0.83)	(17,074)	(0.16)	
							3510 庫藏股票	二.11及四.22	(119,784)	(1.10)	(120,108)	(1.10)	
1xxx	資產總計		<u>\$10,905,839</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,874,575</u>	<u>100.00</u>	3xxx 股東權益總計		<u>6,066,351</u>	<u>55.62</u>	<u>5,466,576</u>	<u>50.27</u>	
							負債及股東權益總計		<u>\$10,905,839</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,874,575</u>	<u>100.00</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳武雄

經理人：楊啟傑

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六月三十日
及中華民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元(每股盈餘除外)

代碼	科 目	附 註	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二.13及四.23				
4110	銷貨收入		\$5,212,048	100.11	\$5,353,218	100.48
4190	減：銷貨折讓		(5,945)	(0.11)	(25,800)	(0.48)
4100	營業收入淨額		5,206,103	100.00	5,327,418	100.00
5000	營業成本	四.24	(4,960,820)	(95.29)	(5,157,668)	(96.81)
5910	營業毛利		245,283	4.71	169,750	3.19
5920	聯屬公司間未實現利益		(10,315)	(0.20)	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益		-	-	5,356	0.10
5910	已實現營業毛利		234,968	4.51	175,106	3.29
6000	營業費用	四.24	131,549	2.53	132,160	2.48
6100	推銷費用		105,258	2.02	108,116	2.03
6200	管理費用		26,291	0.51	24,044	0.45
6900	營業利益(損失)		103,419	1.98	42,946	0.81
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		21,788	0.42	11,246	0.21
7121	依權益法認列之投資利益	四.7	146,287	2.81	-	-
7140	處分投資利益		-	-	1,480	0.03
7160	兌換利益		16,854	0.32	-	-
7320	金融負債評價利益	四.12	24,840	0.48	-	-
7480	其他收入		30,594	0.59	28,661	0.54
7100	營業外收入及利益合計		240,363	4.62	41,387	0.78
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		70,471	1.35	81,688	1.53
7521	依權益法認列之投資損失	四.7	-	-	196,275	3.68
7560	兌換損失		-	-	8,873	0.17
7640	金融資產評價損失		78	-	4,124	0.08
7650	金融負債評價損失	四.12	-	-	56,579	1.06
7880	其他損失		2,594	0.05	927	0.02
7500	營業外費用及損失合計		73,143	1.40	348,466	6.54
7900	稅前淨利(損)		270,639	5.20	(264,133)	(4.95)
8110	所得稅費用	二.14及四.25	(72,044)	(1.38)	(9,784)	(0.18)
8900	繼續營業部門淨利(損)		198,595	3.82	(273,917)	(5.13)
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	(21,836)	(0.41)
9600	本期淨利(損)		\$198,595	3.82	\$(295,753)	(5.54)
9750	基本每股盈餘(元)	二.15及四.26				
	本期稅前淨損		\$0.48		\$(0.47)	
	預計所得稅		(0.13)		(0.02)	
	繼續營業部門淨損		0.35		(0.49)	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.04)	
	本期淨損		\$0.35		\$(0.53)	

(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

股東權益變動表

中華民國九十六年一月一日至六月三十日

及中華民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘				金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
			法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	小 計				
民國九十五年一月一日餘額	\$6,058,864	\$220,286	\$472,181	\$15,657	\$(883,678)	\$(395,840)	\$(16,828)	\$33,839	\$(111,312)	\$5,789,009
法定盈餘公積彌補虧損			(472,181)		472,181	-				
長期股權依權益法認列及持股比例變動影響數		(5,577)			6,210	6,210	(246)	(15,762)		(15,375)
子公司出售本公司股權沖減庫藏股		(2,509)				-			3,306	797
子公司持有本公司股權轉列庫藏股									(12,102)	(12,102)
民國九十五年上半年度淨損					(295,753)	(295,753)				(295,753)
民國九十五年六月三十日餘額	\$6,058,864	\$212,200	\$-	\$15,657	\$(701,040)	\$(685,383)	\$(17,074)	\$18,077	\$(120,108)	\$5,466,576
民國九十六年一月一日餘額	\$6,058,864	\$165,113	\$-	\$15,657	\$(242,419)	\$(226,762)	\$(150,282)	\$68,846	\$(120,548)	\$5,795,231
資本公積彌補虧損		(37,415)			37,415	37,415				-
長期股權依權益法認列及持股比例變動影響數		(36,869)				-	59,355	49,486		71,972
子公司出售本公司股權沖減庫藏股					(211)	(211)			764	553
民國九十六年上半年度淨利					198,595	198,595				198,595
民國九十六年六月三十日餘額	\$6,058,864	\$90,829	\$-	\$15,657	\$(6,620)	\$9,037	\$(90,927)	\$118,332	\$(119,784)	\$6,066,351

(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
現金流量表
中華民國九十六年一月一日至六月三十日
及中華民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	\$198,595	\$(295,753)
調整項目：		
折舊費用	11,343	11,185
各項攤提	4,399	3,279
依權益法認列之投資(利益)損失	(146,287)	196,275
出售長期投資利益	-	482
處分固定資產利益	(440)	(1,411)
未(已)實現銷貨毛利	10,315	(5,356)
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	(19,909)	294,221
應收票據	(40,675)	(28,112)
應收帳款(含關係人款項)	(101,093)	80,017
存貨	(35,228)	(69,473)
預付款項	933	20,960
其他應收關係人款	(415)	48,146
遞延所得稅資產	2,687	(15,161)
其他流動資產	7,227	(12,269)
應付票據	(11,667)	8,944
應付帳款(含關係人款項)	(80,768)	138,465
應付費用	3,210	182
應付所得稅	(17,834)	(6,641)
遞延所得稅負債	80,935	12,937
其他流動負債	(31)	(9,207)
公平價值變動列入損益之金融負債	(24,853)	100,801
應計退休金負債	789	462
營業活動之現金流入(出)	(158,767)	472,973
投資活動之現金流量		
購置長期投資及預付投資款	(796,640)	(3,100)
遞延費用增加	-	(10,546)
存出保證金減少	20	108
購買固定資產價款	(1,339)	(2,783)
用途受限制銀行存款	871,634	-
處分長期股權投資價款	-	58,481
處分固定資產價款	511	-
清算退回股款	-	719
投資活動之現金流入	74,186	42,879
融資活動之現金流量		
短期借款增加	380,000	205,000
應付短期票券增加	-	99,886
存入保證金增加	43	-
長期借款減少	(39,928)	(940,198)
長期應付款項減少	(12,694)	(15,763)
融資活動之現金流入(出)	327,421	(651,075)
本期現金及約當現金增加(減少)數	242,840	(135,223)
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	\$709,479	\$399,018
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$73,361	\$71,214
本期支付所得稅	\$7,077	\$10,605
不影響現金流量之投資及融資活動：		
短期內到期之長期負債	\$55,226	\$95,056

(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
中華民國九十六年六月三十日
及中華民國九十五年六月三十日
(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 6,058,864 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 6 月 30 日之員工人數分別為 115 人及 114 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、商業會計處理準則、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 5 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

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.6.30	95.6.30
庫存現金	\$230	\$230
活期存款	354,222	284,111
支票存款	200,127	34,856
定期存款	154,900	21,000
在途存款	-	58,821
合 計	<u>\$709,479</u>	<u>\$399,018</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)

定期存款之利率區間如下：

	96.6.30	95.6.30
定期存款(%)	1.77-1.845	1.55

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	96.6.30	95.6.30
<u>交易目的金融資產</u>		
基金	\$19,905	\$-
遠匯合約	4	-
政府公債	-	168,916
淨額	\$19,909	\$168,916

(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 6 月 30 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 6 月 30 日止，本公司尚未交割之遠期外匯買賣合約如下：

		名目本金 (仟元)	帳面價值 資產(負債)
銀行別	到期日		
台新銀行	96.7.9	預售 USD 1,817	\$(11)
台新銀行	96.7.20	預售 USD 2,426	15
淨額			\$4

(2) 上述政府公債利率區間為 6.80%。

3. 應收帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收帳款	\$422,126	\$391,219
減：備抵呆帳	(429)	(2,477)
應收帳款淨額	\$421,697	\$388,742

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)

4. 存 貨

	96.6.30	95.6.30
製成品	\$254,727	\$235,583
在製品	2,432	2,364
原料	87,137	118,363
物料	22,133	18,745
在途存貨	1,021	1,028
商品存貨	50,137	14,132
副產品	57,096	5,023
合計	<u>\$474,683</u>	<u>\$395,238</u>
存貨投保保險金額	<u>\$381,568</u>	<u>\$300,000</u>

5. 其他流動資產

	96.6.30	95.6.30
應收退稅款	\$12,739	\$26,554
留抵稅額	21,830	36,154
其他應收關係人款淨額	4,645	34,788
其他	3,498	5,281
合計	<u>\$42,712</u>	<u>\$102,777</u>

其他應收關係人款之相關說明請參閱附註五.2。

6. 受限制資產—流動

存放機構	項 目	96.6.30	95.6.30
兆豐國際商銀	定期存款	\$14,355	\$13,050
板信銀行	"	92,000	-
合計		<u>\$106,355</u>	<u>\$13,050</u>
利率區間(%)		<u>1.35-1.85</u>	<u>1.25-1.425</u>

上述資產提供作為擔保情形，請參詳附註六、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)

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96.6.30		95.6.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
和鑫光電(股)公司	\$-	-	\$869,205	9.00
和立聯合科技(股)公司	-	14.61	32,288	14.61
和宏氣體(股)公司	(19,173)	7.95	(69,645)	7.95
泰鑫創業投資(股)公司	35,696	20.10	40,394	20.10
和茂創業投資(股)公司	519,290	100.00	480,876	100.00
中華全球石油(股)公司	2,809,712	100.00	2,863,102	100.00
和聖桐興業(股)公司	114,261	65.37	113,351	65.37
華中興業(股)公司	167,287	40.00	151,756	40.00
和信成(股)公司	732,201	100.00	330,646	100.00
華俐投資(股)公司	-	-	31,399	47.28
華桐投資(股)公司	961	100.00	987	100.00
和益化學工業(股)公司	901,594	19.86	892,353	19.89
Paotze Investment Ltd.	1,883,437	63.18	1,627,915	63.18
Sharpinvest International Limited	(1,824)	100.00	895	100.00
Zortech Corporation	248,216	100.00	94,270	100.00
Inadvance Holdings Limited	98,332	100.00	-	-
Signpost Enterprises Limited	70,008	100.00	64,184	100.00
小計	7,559,998		7,523,976	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	20,997		69,645	
減：轉列至待處分長期股權投資	-		(31,399)	
合計	\$7,580,995		\$7,562,222	

- (1) 本公司為逐漸淡出非核心事業而讓出經營權，於 95 年 4 月間按華俐投資(股)公司之淨值 1,000 仟元，向該公司原股東購入其所有 100 仟股之股權(帳列預付投資款)，再以現金 1,100 仟元及和鑫光電(股)公司 91,527 仟股之股權，按增資基準日市價共計 510,994 仟元，參與華俐公司增資案，並取得華俐投資(股)公司共計 51,099 仟股之股權。嗣於 95 年度與關係人 Atlas Profit Limited 及 Fae Holding Limited 約定以總價款 1,278,770 仟元出售本公司持有華俐投資(股)公司股權計 51,099 仟股，前述交易價款已於 95 年 12 月 31 日前收足，並認列 357,288 仟元之淨處分利益。
- (2) 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。

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) 本公司對被投資公司採權益法評價者，除中華全球石油(股)公司，和益化學工業(股)公司及 Paotze Investment Ltd.等之財務報表係經會計師查核外，其餘皆採用該被投資公司未經會計師查核之同期報表，按約當持股比例認列相關損益。民國 96 年及 95 年上半年度之認列投資損益如下：

	96 年上半年度	95 年上半年度
投資(損)益	\$146,287	\$(196,275)
累積換算調整數	49,486	(15,762)
備供出售金融資產未實現損益	59,355	(246)
資本公積	(36,869)	(5,577)

上述長期投資認列之投資損失，其中按未經會計師查核之財務報表認列投資利益 96 年及 95 年上半年度分別為 87,846 仟元及 394 仟元。

- (4) 本公司之子公司和信成(股)公司，因營運所需於民國 96 年 4 月辦理現金增資 400,000 仟元，由本公司 100%認購，截至民國 96 年 6 月 30 日該等增資業已變更登記完成。
- (5) 本公司 100%持有之子公司 Zortech Corporation 為改善財務結構，由本公司對其現金增資美元 9,000 仟元，截至 96 年 6 月 30 日止，上述股款已全數匯出，並於 7 月份變更完成。
- (6) 本公司為調整大陸地區轉投資事業之營運架構，經董事會通過以美元 28,566 仟元購買 Paotze Investment Ltd.之剩餘 36.82%之股權(約 7,364 仟股)，購買後本公司對該公司持股比例為 100%，截至目前，此項投資案已送報經濟部投資審議委員會申請核准中。
- (7) 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 6 月 30 日止上述股款已全數匯出。
- (8) 依本公司之政策，本公司對僅具影響力並無控制力之被投資公司，依權益法認列之投資損失以認列至帳面餘額為零為限。本公司於 95 年度認列和立聯合科技(股)公司投資及減損損失後，投資帳面價值已減少至零，故不再繼續依持股比例認列該公司之投資損失。另該公司已於 96 年上半年度辦理減資，減資比例為 81.30%，截至 96 年 6 月 30 日止，本公司持有該公司之股權計 8,792 仟股。

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) 民國 96 年 4 月中華全球石油股份有限公司之子公司 HSIN TAY LTD. 依約預付美金 14,987 仟元之購油款予海外油品貿易商，惟民國九十六年六月因油品貿易商違約而解除合約，並將原預付購油款加計違約金共計美金 15,174 仟元返還予 HSIN TAY LTD.。
- (10) 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四.22。
- (11) 和宏氣體(股)公司及 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 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日為止，金額分別為 20,997 仟元及 69,645 仟元，已轉列至其他負債。
- (12) 本公司已將直接或間接持有表決權股份超過 50% 以上，或雖未超過 50% 但對其具有實質控制能力，編入民國 96 年上半年度及 95 年上半年度合併財務報表中。
- (13) 上述採權益法之長期股權投資均未提供作為借款擔保。

8. 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動

交易目的金融資產

	96.6.30	95.6.30
政府公債	\$-	\$22,020
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	-	(522)
淨 額	\$-	\$21,498
市 價	\$-	\$21,498
利率區間	-	6.80%

上述資產提供作為擔保情形，請參閱附註六。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	仟股數	96.6.30	95.6.30
興台(股)公司	2,850	\$-	\$17,822
台灣工業銀行(股)公司	5,192	50,000	50,000
賽亞基因科技(股)公司	8,500	85,000	85,000
其 他		6,501	6,501
合 計		\$141,501	\$159,323

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 6 月 30 日止，本公司將台灣工業銀行股票 5,000 仟股計 48,147 仟元質押予板信商銀，作為本公司為子公司背書保證之擔保品，相關說明請參詳附註六。

10. 固定資產

(1) 明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土地	\$184,383	\$-	\$184,454	\$-
房屋設備	162,021	70,049	159,770	63,847
機器設備	439,041	413,188	429,783	407,132
生財器具	11,278	8,338	9,223	7,824
貯槽設備	67,990	56,943	67,990	54,383
管線設備	92,478	81,755	91,634	78,876
儀器設備	39,584	30,280	39,584	27,754
化驗設備	18,250	15,952	18,250	14,352
什項設備	22,115	18,369	22,116	17,535
預付設備款	297	-	764	-
合 計	<u>\$1,037,437</u>	<u>\$694,874</u>	<u>\$1,023,568</u>	<u>\$671,703</u>

(2) 民國 96 年及 95 年 6 月 30 日，上列固定資產投保金額分別為 193,230 仟元及 185,175 仟元。

11. 其他資產

	96.6.30	95.6.30
存出保證金	\$327	\$747
受限制資產－非流動(定期存款)	56,445	192,450
遞延借項	122,798	131,596
遞延所得稅資產－非流動	42,884	91,953
閒置資產	14,096	14,332
其他資產	1,965	1,965
合 計	<u>\$238,515</u>	<u>\$433,043</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)

(1) 上述定期存款利率區間如下：

	96.6.30	95.6.30
定期存款	1.35%-1.845%	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。

(3) 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。

12. 短期借款

		96.6.30		95.6.30	
借款種類	借款性質	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)	金 額
銀行借款	信用借款	2.28-2.45	\$1,000,000	1.85-2.00	\$1,120,000

13. 應付短期票券淨額

		96.6.30		95.6.30	
		利率區間			利率區間
保 證 機 構		(%)	金 額	(%)	金 額
華南票券		-	\$-	1.49	\$100,000
減：應付短期票券折價			-		(114)
淨 額			\$-		\$99,886

14. 公平價值變動列入損益之金融負債

<u>交易目的金融負債—流動</u>		96.6.30	95.6.30
遠匯合約		\$-	\$469
換利合約		21,670	-
合 計		\$21,670	\$469
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		96.6.30	95.6.30
換利合約		\$19,994	\$100,332

(1) 本公司為規避長期借款利率變動風險，截至 96 年 6 月 30 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 6 月 30 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	
			96.6.30	95.6.30
台北富邦銀行	93.2.9~98.2.20	\$1,000,000	\$(1,227)	\$20,883
台灣工業銀行	94.5.4~98.10.29	1,250,000	42,891	79,449
		<u>\$2,250,000</u>	<u>\$41,664</u>	<u>\$100,332</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 年上半年度交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 24,840 仟元及(56,579)仟元。

15. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率%	借 款 餘 額		說 明
			96.6.30	95.6.30	
台灣工銀	93.05.04 97.05.04	2.58	\$40,000	\$120,000	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	95.4.28 100.4.28	2.79	3,062,000	3,200,000	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			3,102,000	3,320,000	
減：一年內到期之長期借款			(40,000)	(80,000)	
淨 額			<u>\$3,062,000</u>	<u>\$3,240,000</u>	

(1) 為改善財務結構，本公司於 95 年第 2 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：

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)

- 流動比率：不得低於 100%。
- ， 負債比率：不得高於 140%。
- f* 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)。
- „ 有形淨值：不得低於新台幣 55 億元。

上述各項財務比率係以年度及半年度經會計師查核簽證之非合併財務報表為計算基準。

- (3) 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，為第三人提供擔保。截至 96 年 6 月 30 日止，本公司為第三人擔保質押之定存，已全數匯回。

16. 長期應付款項

	96.6.30	95.6.30
長期應付款項	\$47,127	\$53,973
減：一年內到期長期應付款	(15,226)	(15,056)
淨 額	\$31,901	\$38,917

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 USD\$220,000 元，最後一年給付 USD\$247,329 元。另本公司於 93 年亦與該公司簽訂分子篩採購合約，合約總價為 USD\$2,439,840 元，雙方約定自 94 年起支付第一期款 USD1,219,920 元，未支付款項則按 5 年平均攤還。截至 96 年 6 月 30 日止上述合約未付金額計為 USD1,433,305 元。

17. 應計退休金負債

本公司 96 年及 95 年上半年度，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 1,293 仟元及 1,930 仟元。截至 96 年及 95 年 6 月 30 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 43,571 仟元及 41,420 仟元，應計退休金負債分別為 9,119 仟元及 7,869 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 年及 95 年上半年度依上述條例規定提撥之金額分別為 1,229 仟元及 1,312 仟元。

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)

18. 遞延貸項

	96.6.30	95.6.30
其 他	\$74,488	\$74,488

其他遞延貸項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。

19. 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 6 月 30 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

20. 資本公積

	96.6.30	95.6.30
庫藏股票交易	\$-	\$37,415
長期投資持股比例變動及依權益法調整影響數	90,829	174,785
合 計	\$90,829	\$212,200

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)

21. 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：

- 彌補虧損。
- 提列百分之十為法定盈餘公積。
- 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一之員工紅利。

本公司已於民國 96 年 6 月 13 日股東會通過以 95 年度盈餘彌補虧損，不擬分配盈餘。

有關董事會決議之 95 年度盈虧撥補案，可至公開資訊觀測站中查詢。

22. 庫藏股票

	96.6.30	95.6.30
子公司持有本公司股權	\$119,784	\$120,108

(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	單位：仟股		
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	96.6.30 期末股數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	40,871	-	929	39,942

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) 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6月30日共計為139,942仟股，每股帳面價值為7.70元~10.34元，期末每股市價為12.70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119,784仟元，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。

23. 營業收入

營業收入包括：

	96年上半年度	95年上半年度
化學品收入	\$5,212,048	\$5,353,218
減：銷貨折讓	(5,945)	(25,800)
營業收入淨額	\$5,206,103	\$5,327,418

24. 營業成本/費用

本公司民國96年及95年1月1日至6月30日發生之用人、折舊費用及攤銷費用功能別彙總表如下：

	96年上半年度			95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	\$22,966	\$16,558	\$39,524	\$20,187	\$15,964	\$36,151
勞健保費用	1,434	884	2,318	1,476	1,097	2,573
退休金費用	2,205	604	2,809	2,202	75	2,277
其他用人費用	33	71	104	1,472	448	1,920
折舊費用	9,179	2,164	11,343	9,051	2,134	11,185
攤銷費用	3,279	1,120	4,399	3,279	-	3,279

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. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產與負債

	96.6.30	95.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$120,628	\$130,091
b. 遞延所得稅資產備抵評價總額	\$17,000	\$-
c. 遞延所得稅負債總額	\$141,679	\$116,130
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	\$41,659	\$99,231
呆帳超限數	\$-	\$16,244
被投資公司清算或減資損失	\$-	\$223,918
未實現兌換損(益)	\$5,398	\$(1,834)
依權益法認列淨投資損(益)	\$(105,595)	\$43,564
未實現銷貨毛利	\$10,315	\$-
虧損扣抵	\$425,136	\$135,839
分割所得稅影響數	\$(461,120)	\$(461,120)
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$34,345	\$38,138
遞延所得稅負債—流動	(115,280)	(116,130)
淨遞延所得稅資產與負債互抵後淨額—流動	\$(80,935)	\$(77,992)
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$86,283	\$91,953
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(17,000)	-
遞延所得稅負債—非流動	(26,399)	-
遞延所得稅資產與負債互抵後淨額—非流動	\$42,884	\$91,953

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)

(4) 96年及95年上半年度所得稅費用構成項目：

	96年 上半年度	95年 上半年度
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)		
權益法認列投資損益及減資損失	155,551	-
(未)已實現銷貨毛利	(2,579)	1,339
未實現兌換損失	(852)	3,870
投資損失	-	9,923
呆帳損失超限數	-	3,833
虧損扣抵	(72,612)	10,395
金融資產及負債評價影響數	6,214	(15,176)
遞延所得稅資產備抵評價調整	(2,100)	(7,900)
加：以前年度所得(高)低估數	(11,578)	3,500
所得稅費用	<u>\$72,044</u>	<u>\$9,784</u>

(5) 96年及95年上半年度之應付所得稅計算如下：

	96年 上半年度	95年 上半年度
會計所得：	\$270,639	\$(264,133)
依稅法應行調整項目：		
金融資產及負債評價損失(利益)	(24,762)	60,703
呆帳稅務超限本期回轉數	-	(7,865)
處分國內投資利益淨額	-	(2,761)
權益法認列投資損失(利益)	(146,287)	196,275
已實現投資減資損失	(540,493)	-
(未)實現兌換淨損益	3,408	(18,262)
未實現銷貨毛利	10,315	-
財稅差異數	2,044	(2,550)
課稅所得額	(425,136)	(38,593)
依所得基本稅額條例之調整項目	-	-
依所得基本稅額條例之課稅所得額	<u>\$(425,136)</u>	<u>\$(38,593)</u>
依據所得基本稅額條例估計之應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
繼續營業部門當期所得稅費用	-	-
減：暫繳及扣繳稅額	(821)	(464)
應付所得稅	<u>\$(821)</u>	<u>\$(464)</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)

(6) 兩稅合一相關資訊：

	96.6.30	95.6.30
可扣抵帳戶餘額	\$155,223	\$163,051
	96 年上半年度	95 年上半年度
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：

	96.6.30	95.6.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	(6,620)	(701,040)
合 計	\$(6,620)	\$(701,040)

(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。

26. 每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

	96 年上半年度	95 年上半年度
稅前淨利(損)	\$270,639	\$(264,133)
所得稅費用	(72,044)	(9,784)
繼續營業部門淨利(損)	198,595	(273,917)
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨利(損)	\$198,595	\$(295,753)
普通股加權平均流通在外股數	565,944 仟股	565,015 仟股
基本每股盈餘		
稅前淨損	\$0.48 元	\$(0.47) 元
預計所得稅費用	(0.13) 元	(0.02) 元
繼續營業部門淨利(損)	0.35 元	(0.49) 元
會計原則變動累積影響數	- 元	(0.04) 元
本期淨利(損)	\$0.35 元	\$(0.53) 元

96 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

	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	181/181	605,886
庫藏股數－子公司	(39,942)	-	(39,942)
合 計	565,944		565,944

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)

95 年上半年度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	181/181	605,886
庫藏股數—子公司	(40,871)		(40,871)
合 計	565,015		565,015

(二) 假設子公司持有本公司之股票投資不視為庫藏股票時之每股盈餘擬制資料：

	96 年上半年度	95 年上半年度
加權平均流通在外股數	605,886 仟股	605,886 仟股
稅前淨利(損)	\$270,639	\$(264,133)
所得稅費用	(72,044)	(9,784)
繼續營業部門淨利(損)	198,595	(273,917)
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨利(損)	\$198,595	\$(295,753)
每股盈餘		
本期淨利(損)	\$0.33 元	\$(0.49) 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
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	本公司之董事長為該公司負責人之直系親屬
Paotze Investment Ltd.	聯屬子公司
Sharpinvest International Limited.	聯屬子公司
Zortech Corporation	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.	聯屬子公司
華中興業股份有限公司	聯屬子公司
中華全球石油(股)公司	聯屬子公司
和信成(股)公司	聯屬子公司
中華石油(股)公司	聯屬子公司
Atlas Profits Limited	實質關係人
New Green Investments Limited	實質關係人
Inadvance Holdings Limited	聯屬子公司

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
96 年上半年度							
Sharpinvest International Limited(註 1)	銷貨	\$1,384,357	26.56	視市場價格雙方議定	1 至 3 個月	\$478,949	76.63
Paotze Investment Ltd(註 1)	"	28,330	0.54	"	"	14,866	2.38
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	132,440	2.54	"	"	132,723	21.23
減：備抵呆帳		-	-			(1,483)	(0.24)
合計		<u>\$1,545,127</u>	<u>29.64</u>			<u>\$625,055</u>	<u>100.00</u>
Paotze Investment Ltd.(註 1)	(進貨)	<u>\$(451,928)</u>	<u>9.29</u>	視市場價格雙方議定	1 至 2 個月	<u>\$(160,161)</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)

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
<u>95 年上半年度</u>							
Sharpinvest International Limited(註 1)	銷貨	\$1,412,444	26.51	視市場價格雙方議定	1 至 3 個月	\$685,281	100.81
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	26,093	0.49	"	1 至 2 個月	-	-
減：備抵呆帳		-	-			(1,514)	(0.81)
合計		<u>\$1,438,537</u>	<u>27.00</u>			<u>\$683,767</u>	<u>100.00</u>
Sharpinvest International Limited(註 1)	(進貨)	\$589,219	11.49	"	1 至 2 個月	\$(88,760)	100.00
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	19,801	0.39	"	(註 2)	-	-
合計		<u>\$609,020</u>	<u>11.88</u>			<u>\$(88,760)</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。

註 2：本公司以預付貨款方式向 Oil & Petrochemical Universal Sales Limited 進貨。

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	96.6.30	95.6.30
和聖桐興業(股)公司	\$-	\$12,462
中華全球石油(股)公司	61	5,647
洽和興業(股)公司	-	2,420
泰鑫創業投資(股)公司	-	34,320
Inadvance Holdings Limited	4,350	-
其他關係人	374	3,281
小 計	4,785	58,130
減：備抵呆帳	(140)	(23,342)
淨 額	<u>\$4,645</u>	<u>\$34,788</u>

本公司對和聖桐興業(股)公司之其他應收款，主係因分割前營業交易所產生，由於回收可能性不大，已於95年度沖銷備抵呆帳。

3. 本公司為他人背書保證情形

被背書保證對象	96.6.30		95.6.30	
	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 Corporation	\$366,724	\$329,089	\$483,234	\$483,234
和宏氣體(股)公司	110,000	55,000	220,000	165,000
Hsin Tay Ltd.	832,026	806,617	1,126,953	934,532
Paotze Investment Ltd.	228,555	116,539	-	-
Sharpinvest International Limited	285,889	185,567	466,234	466,234
New Green Investment Limited	830,934	-	-	-
合 計		<u>\$1,492,812</u>		<u>\$2,049,000</u>

(1) 上述背書保證金額係為實際動支情形。

(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。

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)

4. 其他收入

關係人	性質	96年	95年
		上半年度	上半年度
Inadvance Holdings Limited	勞務收入	\$1,777	\$-
Sharpinvest International Limited	佣金收入	3,972	-
Paotze Investment Ltd.,	佣金收入等	9,033	9,541
其他	人事管理收入、董監 事酬勞、車馬費等	444	1,845
合計		<u>\$15,226</u>	<u>\$11,386</u>

5. 財產交易

(1) 96年上半年度

無此情形。

(2) 95年上半年度

本公司出售下列有價證券予關係人

關係人	證券名稱	股數	出售價格	處份利益
Atlas Profits Limited	華俐投資(股)公司	3,406	\$58,821	\$800

上述交易款已於95年12月31日前收足，請參詳附註四.7。

6. 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6月30日止，和信成公司已支付前述地主合建保證金共計260,000千元。因該開發案已轉至大南港專案規劃，陳國雄已退還存出保證金160,000千元，餘款100,000千元帳列其他應收款—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，已清償完畢。

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 千元向地主購入部份土地後，並於 96 年 5 月已再投入 389,130 仟元之投資開發款。截至目前為止，上述土地業已過戶完成。

(2) 本公司與中華石油(股)公司協議，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 96 年及 95 年上半年度，本公司代採購油品金額分別計為 432,033 仟元及 1,702,063 仟元。

六、抵(質)押之資產

下列資產已提供銀行或其他機構作為質押之擔保品：

項 目	96.6.30	95.6.30	抵押機構	性質
受限制資產—流動(定期存款)	\$14,355	\$13,050	兆豐國際商銀	購料保證
"	92,000	-	板信商銀	背書保證
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
"	-	158,000	兆豐票券	背書保證
"	21,000	-	台北地方法院	為聲請假扣押提供擔保
"	29,145	30,450	兆豐國際商銀	購料保證
公平價值列入損益之金融資產-非流動 (公債)	-	21,498	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	\$210,947	\$275,145		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至 96 年 6 月 30 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美金\$418 仟元及日幣\$365 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 39,478 仟元。

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)

3. 本公司與台灣中油(股)公司訂有購煤油合約，雙方約定萃餘油回售該公司。合約有效期間為3年(95.10.31~98.10.31)，屆滿如雙方無異議逐年自動順延。
4. 本公司向台灣中油(股)公司購買煤油、乙炔等，由銀行進料保證金額為新台幣225,930仟元。
5. 本公司向金融機構申請融資額度計共計約新台幣2,865,000仟元，於核准額度範圍內授權與Paotze Investment Ltd.、Sharinvest International Limited、Hsin Tay Ltd.、和宏氣體(股)公司及Zortech corporation共同使用，截至民國96年6月30日為他人背書保證情形，請參詳附註十一之附表二。
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. 本公司與台灣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96年6月30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。
9. 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。

八、重大災害損失

無此事項。

九、重大期後事項

無此事項。

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、其 他

1. 為配合 96 年上半年度財務報表之比較，業將 95 年上半年度財務報表部份會計科目予以重分類。
2. 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。
3. 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。

本公司另從事衍生性金融商品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。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第 3 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。

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)

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3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。

4. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	96.6.30	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$709,479	\$709,479
應收款項	1,136,535	1,136,535
受限制資產(定存單)	162,800	162,800
以成本衡量之金融資產－非流動	141,501	141,501
公平價值變動列入損益金融資產(基金)	19,909	19,909
<u>資產－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (遠期外匯)	4	4
<u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	1,000,000	1,000,000
應付款項	392,774	392,774
長期應付款	47,127	47,127
浮動利率長期銀行借款	3,102,000	3,102,000
<u>負債－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債 (利率交換合約)	41,664	41,664

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	95.6.30	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$399,018	\$399,018
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	168,916	168,916
應收款項	1,133,021	1,133,021
受限制資產(定存單)	205,500	205,500
待處分長期股權投資	31,399	31,399
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	21,498	21,498
以成本衡量之金融資產－非流動	159,323	159,323
 <u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	1,120,000	1,120,000
應付短期票券	99,886	99,886
應付款項	440,431	440,431
長期應付款	53,973	53,973
浮動利率長期銀行借款	3,320,000	3,320,000
 <u>負債－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (遠期外匯交換合約)	469	469
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (利率交換合約)	100,332	100,332

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 6 月 30 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 (定期存款)	\$154,900	\$-	\$-	\$-	\$-	\$154,900

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	\$554,579	\$-	\$-	\$-	\$-	\$554,579
短期銀行借款	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
長期銀行借款 (含一年內到期)	40,000	1,020,667	1,020,667	1,020,666	-	3,102,000

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：

j 本公司及子公司承作利率交換合約與遠期外匯合約，主係為規避因營運與融資產生之利率變動風險及以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。本公司避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，截至 96 年 6 月 30 日本公司尚未到期之合約請參閱財務報表附註四.13。

，本公司之孫公司江蘇金桐化學工業有限公司持有遠期外匯合約之金融商品，其合約條件如下：

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)

項 目	到期日	幣 別	合約總金額
預購遠外匯合約	2008.4.30	USD	<u>\$2,443 仟元</u>

上述遠期外匯合約，截至 96 年 6 月 30 日止，其公平市價為人民幣(303)仟元。

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：無。
- (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：附表四。
- (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：附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

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	\$134,192	1.7%-4%	2	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	\$606,635	\$1,819,905
1	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	37,521	37,521	1.7%-4%	2	-	"	-	-	-	"	"
1	華中興業(股)公司	超格(股)公司	其他應收款	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	-	"	66,094	-	-	"	"
2	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Limited	其他應收款	493,200	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	"	"
3	聯鼎科技顧問有限公司	Hsin Tay Limited	長期應收款	340	-	-	2	-	長期墊款	-	-	-	"	"
4	Hsin Tay Limited	香港奔輝發展有限公司	長期應收款	116,775	91,698	-	2	-	"	-	-	-	"	"
					(註4)									
5	中華石油(股)公司	中華全球石油(股)公司	其他應收款	182,830	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	"	"
6	台灣優力流通事業(股)公司	泉發加油站(股)公司	其他應收款	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。

註4：已沖減香港奔輝之長期投資貸餘25,101仟元。

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	\$1,213,270	\$366,724	\$329,089	-	5.42%	\$3,033,176
0	"	和宏氣體(股)公司	2	"	110,000	55,000	92,000	0.91%	"
0	"	Hsin Tay Limited	4	"	832,026	806,617	-	13.30%	"
0	"	Sharpinvest International Limited	3	"	285,889	185,567	-	3.06%	"
0	"	Paotze Investment Limited	3	"	228,555	116,539	-	1.92%	"
0	"	New Green Investments Limited	-	"	830,934	-	-	-	"
1	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Limited	4	"	587,829	587,368	-	9.68%	"
1	"	New Green Investments Limited	-	"	341,722	-	-	-	"
2	和聖桐興業(股)公司	華中興業(股)公司	4	"	94,000	93,645	-	1.54%	"
3	中華石油(股)公司	New Green Investments Limited	-	"	179,025	-	-	-	"
4	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	4	"	77,715	77,715	-	1.28%	"
4	"	四川金桐精細化學有限公司	4	"	151,113	151,113	-	2.49%	"

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：

附表三.1

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	\$486	-	15.00		
		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	82,655	1.05	12.70		
	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	62,100	0.67	10.00		
		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	153,794	28.00	21.97	(註1)	
		金桐精細化學有限公司	"	"	"	48,654	60.00	48,654	(註2)	
		金桐石油化工有限公司	"	"	"	-	928,992	60.00	928,992	"
		上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	"	-	56,322	32.50	56,322	"
		江蘇金桐化學工業有限公司	聯屬子公司	"	"	-	388,412	50.00	388,412	"
		天津天智化工有限公司	"	"	"	-	107,125	50.00	107,125	"
		合 計					\$1,828,540			
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	-	\$82,443	40.00	82,443	(註2)	
		四川金桐石油化工有限公司	聯屬子公司	"	-	111,843	65.00	111,843	"	
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	57,573	65.00	57,573	"	
		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	-	12,953	10.00	12,953	"	
合 計					\$264,812					
江蘇金桐化學工業有限公司	股權證明	南京冠鑫光電有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	\$5,585	10.00	5,585	(註2)	
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	-	15.18		
		復華有利	"	"	981	12,167	-	12.50		
		大華債券	"	"	768	9,938	-	13.03		
		群益安穩收益	"	"	2,021	30,177	-	15.00		
		大眾駿馬	"	"	1,678	18,287	-	10.98		
		奔華寶元	"	"	601	7,296	-	12.23		
		安泰ING精選債券	"	"	2,210	25,050	-	11.42		
		建弘全家福	"	"	158	26,051	-	165.77		
		益華1699	"	"	2,424	30,063	-	12.50		
		大眾債券	"	"	2,308	30,064	-	13.12		
		德盛大瑞	"	"	1,721	19,941	-	11.68		
		股票	上海商業儲蓄銀行	"	備供出售之金融資產—非流動	8,710	203,426	0.38	27.19	(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	65,617	11.98	21.97	"
		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	備供出售之金融資產—非流動	549	5,493	1.03	6.14	"
	合 計					\$503,796				
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	\$171,370	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	\$28,904	-	12.70		
		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	25,129	-	10.00		
合 計					\$54,033					
台灣優力流通事業(股)公司	基金	兆豐國際萬能基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,635	\$25,048	-	15.31		
		兆豐寶鑽基金	"	"	5,695	66,017	-	11.59		
	股票	中華石油(股)公司	聯屬子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	29,866	376,740	19.83	7.57		
		明日世界電腦(股)公司	無	"	100	-	0.83	-		
		盤寶股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1	5	-	5.00		
投資型金融商品	中信五年期反浮利率產品	"	"	-	9,866	-	9,866			
合 計					\$477,676					
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	-	\$11,500	50.00	-		
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	-	\$41,213	100.00	-		
中華石油(股)公司	國內基金債券	92年共債	無	備供出售之金融資產—非流動	7	\$697	-	98.88	質押發行商業本票	
		92高銀債券	"	備供出售之金融資產—非流動	500	49,832	-	99.61	"	
	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	3,805	48,323	0.62	12.70	抵押借款	
		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	58,635	281,730	97.73	10.80	(註1)	
		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	-		
合 計					\$380,582					
中華全球石油(股)公司	基金	兆豐全球安益基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	380	\$3,801	-	10.00		
		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	967,881	64.15	7.57	(註1)	
	股票	Hsin Tay Limited	"	"	7,338	448,392	100.00	61.12		
		合 計					\$1,420,074			
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	-	\$211,018	100.00	-		
		天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	-	99,702	55.00	-		
		香港奔輝發展有限公司	"	"	-	-	100.00	-		
	股票	聯鼎科技顧問有限公司	"	"	-	41,107	100.00	-		
		合 計					\$351,827			

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，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：

附表四

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	\$1,384,357	26.56	1至3個月	(註1)	-	\$478,949	76.63	
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	銷貨	132,440	2.54		"	-	132,723	21.23	
	Paotze Investment Limited	(進貨)	(451,928)	(9.29)	1至3個月	"	-	(160,161)	(100.00)	
Paotze Investment Limited	和桐化學(股)公司	銷貨	\$448,833	27.13	1至3個月	(註1)	-	\$160,161	22.83	
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	584,720	35.34	"	"	-	143,893	20.51	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	171,984	10.40	"	"	-	89,923	12.82	
	江蘇金桐石油化工有限公司	(進貨)	(486,253)	(29.45)	"	"	-	(79,049)	(19.07)	
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐石油化工有限公司	銷貨	179,592	9.20	1至3個月	-	-	173,771	33.07	
	四川金桐石油化工有限公司	"	213,779	10.96	"	-	-	-	-	
	金桐精細化學有限公司	"	123,903	6.35	"	-	-	13,308	2.53	
	天津天智化工有限公司	"	122,739	6.29	"	-	-	-	-	
	Sharpinvest International Limited	(進貨)	(682,320)	(36.63)	"	-	-	(60,917)	58.37	
	江蘇金桐石油化工有限公司	天津天智化工有限公司	銷貨	163,034	6.19	"	-	-	32,234	8.80
江蘇金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	"	545,278	20.71	"	-	-	91,261	24.91	
	上海京帝化工有限公司	"	106,351	4.04	"	-	-	4	-	
	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	233,303	8.86	"	-	-	10,006	2.73	
	上海盛台貿易有限公司	"	190,792	7.25	"	-	-	19,290	5.27	
	Paotze Investment Limited	"	486,253	18.47	"	-	-	79,049	21.58	
	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(179,592)	(7.04)	"	-	-	(173,771)	(43.13)	
	天津天智化工有限公司	"	(151,069)	(5.92)	"	-	-	-	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	(177,944)	(6.97)	"	-	-	-	-	
	Paotze Investment Limited	"	(171,984)	(6.74)	"	-	-	(89,923)	(22.32)	
	Sharpinvest International Limited	"	(889,683)	(34.87)	"	-	-	(142,342)	(35.33)	
	天津天智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	銷貨	164,012	17.73	"	-	-	1,721	55.39
上海盛台貿易有限公司		(進貨)	(143,075)	(15.91)	"	-	-	(12,189)	(21.77)	
廣州立智化工有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	銷貨	141,739	38.06	1至3個月	-	-	10,154	39.03	
	上海盛台貿易有限公司	"	118,524	31.83	"	-	-	-	-	
	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	(進貨)	(105,963)	(30.22)	"	-	-	-	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	(181,167)	51.67	"	-	-	(32,290)	(45.48)	
中華石油(股)公司	台灣優力流通事業(股)公司	(進貨)	(198,804)	(5.00)	月結45天	(註2)	-	(20,435)	(10.00)	
Hsin Tay Ltd	中燃天津	銷貨	2,297,687	62.00	1至3個月	(註2)	-	1,226,605	86.00	
	中燃	"	956,094	26.00	"	"	-	146,803	10.00	
Sharpinvest International Limited	金桐石油化工有限公司	銷貨	682,320	40.04	"	-	-	60,917	12.97	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	889,682	52.21	"	-	-	142,342	30.30	
	和桐化學股份有限公司	(進貨)	1,384,357	(81.35)	"	(註1)	-	(478,949)	(100.00)	

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：

附表五

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	478,949	5.83	-	-	115,397	1,483
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	本公司之董事長為該公司負責人之直系親屬	132,723	3.34	-	-	132,723	-
Paotze Investment Limited	和桐化學(股)公司	聯屬子公司	160,161	4.97	-	-	\$66,318	-
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	本公司之董事長為該公司負責人之直系親屬	143,893	9.18	-	-	81,539	-
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐化工有限公司	聯屬子公司	173,771	2.67	-	-	-	-
Sharpinvest International Limited	江蘇金桐化工有限公司	聯屬子公司	142,342	7.03	-	-	146,232	-
華中興業(股)公司	和聖桐興業(股)公司	聯屬子公司	134,192	4.47	-	-	-	-
Hsin Tay Limited	中燃天津	大陸之合資方	1,261,605	2.38	-	-	443,645	-
	中燃	"	147,762	3.03	-	-	146,803	-
上海盛台有限公司	廣州立智有限公司	聯屬子公司	108,101	1.85	-	積極催收	-	-

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：

附表六

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 製造等	\$539,734	\$539,734	8,792	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	(19,173)	(6,567)	44,424	
"	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	35,696	2,811	565	
"	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	519,290	17,831	18,339	
"	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	167,287	13,879	8,523	
"	中華全球石油(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	2,809,712	(27,534)	(27,534)	
"	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	1,000	100	100.00	961	(13)	(13)	
"	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	114,261	3,643	2,381	
"	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	730,000	730,000	73,000	100.00	732,201	65	65	
"	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	901,594	46,243	9,185	
"	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	1,883,437	145,063	91,651	
"	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	(1,824)	65	65	
"	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	70,008	3,043	3,043	
"	Zortech Corporation	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	化學品貿易	455,435	157,075	14,000	100.00	248,216	(4,101)	(4,101)	
"	Inadvance Holdings Limited	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	各項商品之買賣	98,280	-	3,000	100.00	98,332	(306)	(306)	

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：

附表六.1

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			
中華全球石油 (股)公司	中華石油(股)公司	台北縣五股鄉中興路一段6號8樓	油品批發	\$1,043,624	\$1,043,624	96,600	64.15	\$967,881	\$(123,432)	\$(79,181)	
	Hsin Tay Ltd.	P.O.BOX 3151 Road Town Tortola British Virgin Islands	油品貿易	238,826	238,826	7,338	100.00	448,392	39,022	39,141	
中華石油(股)公司	台灣優力流通事業(股)公司	台北市堤頂大道2段181號6樓	加油站業	623,268	427,600	58,635	97.73	281,730	14,026	13,707	
	和立聯合科技(股)公司	台南縣新市鄉南科七路3號	精密化學材料製造業	2,778	4,352	2,274	0.71	-	-	-	
Hsin Tay Limited	上海盛台貿易有限公司	上海市外高橋保稅區新靈路181號1505室	化學品燃料貿易	16,775	16,775	-	100.00	211,018	25,766	25,766	
	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	-	55.00	99,702	5,684	3,121	
香港奔輝發展有限公司	香港奔輝發展有限公司	Unit C,8/F.,East wing,sincere Insurance Building,4-6 Hennessy Road,Hong Kong.	化學品及燃料批發業	USD261	USD261	-	100.00	-	(5,720)	(5,720)	註1
	聯鼎科技顧問有限公司	Unit C,8/F.,East wing,sincere Insurance Building,4-6 Hennessy Road,Hong Kong.	化學品貿易	USD1,285	USD1,285	-	100.00	41,107	(782)	(782)	
香港奔輝發展有限公司	張家港奔輝倉儲有限公司	江蘇省張家港市三興鎮十一圩	普通倉儲業	USD2,674	USD2,674	-	50.00	11,432	(11,440)	(5,720)	
聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)貿易有限公司	廣州保稅區東江大道284號C2059室	化學品貿易	USD1,282	USD197	-	100.00	41,213	(858)	(858)	
Paotze Investment Limited	金桐石油化工有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區堯新大道201號	直鏈式烷基苯磺酸產銷	USD21,210	USD21,210	-	60.00	USD28,254	USD4,522	USD2,576	
	江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區堯新大道201號	經營表面活性劑產銷	USD9,735	USD9,735	-	50.00	USD11,813	USD2,214	USD950	
金桐精細石油化工有限公司	金桐精細石油化工有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區堯新大道201號	產銷驅油劑及磺酸	USD949	USD949	-	60.00	USD1,480	USD56	USD32	
	天津天智精細化工有限公司	天津經濟技術開發區渤海路40號	經營烷基苯磺酸之產銷業務	USD2,576	USD2,576	-	50.00	USD3,258	USD134	USD67	
金桐石油化工有限公司	華中興業股份有限公司	台北縣五股鄉中興路一段6號9樓	住宅及大樓開發租售	USD3,335	USD3,335	7,000	28.00	USD4,677	NT13,879	USD182	
	上海京帝化工有限公司	上海市閔行區龍吳路4600號	產銷烷基苯磺酸	USD1,500	USD1,500	-	32.50	USD1,713	USD233	USD76	
Signpost Enterprises Limited	四川金桐石油化工有限公司	四川省彭山縣觀音鎮梓潼村1組	經營化學製品批發	RMB13,000	RMB13,000	-	65.00	RMB25,905	RMB4,720	RMB3,061	
	四川金桐精細化工有限公司	四川省彭山縣觀音鎮梓潼村1組	生產銷售直鏈式烷基苯磺酸	RMB13,000	RMB13,000	-	65.00	RMB13,335	RMB1,838	RMB1,195	
和茂創業投資有限公司	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	福建省廈門市長青路180號3、4樓	生產銷售直鏈式烷基苯磺酸	RMB10,463	RMB10,463	-	40.00	RMB19,095	RMB1,253	RMB501	
	廣州立智有限公司	廣州市南沙發展區黃閣鎮小虎瀝以西黃閣大道以南	烷基苯磺酸產銷	USD2,174	USD2,174	-	60.00	USD2,140	USD159	USD95	
Inadvance Holdings Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司	廣東省惠州市大亞灣石化工業區J4地塊	油品、貿易水泥原料買賣	49,074	49,074	2,996	11.98	65,617	13,879	4,571	
			生產及銷售表面活性劑	USD3,000	-	-	100.00	USD3,000	-	-	

註1：長期股權投資不足抵減投資損失而沖減對其他應收款25,101千元

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：

附表七

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	RMB168,200仟元	(二)	640,271 (美金21,210仟元)	-	-	640,271 (美金21,210仟元)	37.91%	\$53,283	\$586,937	註3、註4
江蘇金桐 化學工業有限公司	經營表面活性劑 及相關精細化工產品研發 及產銷業務	RMB161,155仟元	註3	-	-	-	-	31.59%	19,636	245,399	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%	1,390	67,682	註7
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%	658	30,740	註7
上海京帝化工 有限公司	烷基苯磺酸及其相 關界面活性劑等產 品產銷	RMB33,199仟元	(二)	52,500 (美金1,500仟元)	-	-	52,500 (美金1,500仟元)	20.53%	1,569	35,584	註7
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%	3,122	70,366	註7
廈門金桐洗滌劑 有限公司	相關界面活性劑等 產品產銷	RMB26,159仟元	註2	-	-	-	-	15.16%	806	31,254	註7
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	RMB20,000仟元	註2	-	-	-	-	24.64%	4,924	42,400	註7
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%	1,922	21,826	註7
智盛(惠州)石油 化工有限公司	經營脂肪醇聚乙稀醚業務	RMB23,345仟元	(二)	-	98,280 (美金3,000仟元)	-	98,280 (美金3,000仟元)	100.00%	-	98,640	註7
南京富鑫通訊創業 投資公司	創業投資業務	RMB30,000仟元	註2	-	-	-	-	3.79%	-	4,910	註7
南京冠鑫光電 有限公司	背光模組	RMB12,960仟元	註6	-	-	-	-	3.16%	-	1,764	註7
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%	25,766	211,018	註7
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%	(6,169)	11,500	註7
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	RMB40,000仟元	(二)	92,995 (美金2,657仟元)	-	-	92,995 (美金2,657仟元)	55.00%	3,121	99,702	註7
聯鼎(廣州)貿易有 限公司	化學品貿易	USD 1,282	(一)	42,262 (美金1,282仟元)	34,702 註8 (美金1,085仟元)	-	42,262 (美金1,282仟元)	100.00%	(858)	41,213	註7
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 37,573仟元		美金43,956仟元	NT\$2,426,540								

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6月30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學工業有限公司。

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：截至民國96年6月30日止，江蘇金桐化學工業有限公司累計投資南京冠鑫光電有限公司金額為人民幣1,294仟元，持股比例為10%

註7：本期認列投資損益係未經會計師查核或核閱簽證之財務報表

註8：聯鼎(廣州)貿易有限公司係於本期由第三地區匯款投資

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)

附表七.1

(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年上半年度		應付款項	96.6.30	
	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年上半年度		應收款項	96.6.30	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$562,991	10.81%		60,884	9.74

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年上半年度		應付款項	96.6.30	
	金額	%		金額	%
進貨	\$451,928	9.29%		\$160,161	100.00%

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年上半年度		應收款項	96.6.30	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$803,750	15.44%		\$453,694	72.58%

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。

和桐化學股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>庫存現金</u>		\$230	
<u>活期存款</u>			
合庫五股	台幣存款	5,596	
台新西門	台幣存款	60,956	
復華板橋	台幣存款	1,986	
遠東營業	台幣存款	20,418	
板信新竹	台幣存款	30,592	
台企中山	台幣存款	5,001	
遠東營業	外幣存款－美金	61,942	
兆豐中山	外幣存款－美金	2,098	
彰銀東三重	外幣存款－美金	2,085	
復華板橋	外幣存款－美金	2,510	
台新建北	外幣存款－美金	154,282	
台企中山	外幣存款－美金	3,296	
其他	(金額在1,000仟元以下者)	3,460	
	小 計	354,222	
<u>支票存款</u>			
彰銀東三重		30,157	
合庫五股		100,697	
華南信義		13,351	
土銀民權		47,240	
台企中山		5,000	
兆豐中山		1,811	
玉山五股		1,273	
其他	(金額在1,000仟元以下者)	598	
	小 計	200,127	
<u>定期存款</u>			
大眾信義	利率：1.77%	19,900	
土銀民權	利率：1.845%	135,000	
	小 計	154,900	
合 計		\$709,479	

和桐化學股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國96年6月30日

新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或 張數	面值(仟元)	總額	利率	取得 成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
台灣工銀亞美短債	基金	2,000	\$20,000	\$20,000	-	\$20,000	9.95	\$19,905	
遠期外匯合約	預售4,243仟元			4				4	
小計				20,004				\$19,909	
減：評價調整				(95)					
合計				<u>\$19,909</u>					

和桐化學股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
有挺		\$6,226	
佳沅		5,132	
協記		5,231	
碧國		46,920	
其他		26,274	(金額小於該科目5%以下)
合計		<u>\$89,783</u>	

和桐化學股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
碧國	貨款	\$72,879	
益洲	"	27,182	
EVER GLORY	"	79,760	(USD 2,426仟元)
P&G(Phil)	"	128,162	(USD 3,898仟元)
TICO(P&G)	"	72,823	(USD 1,302仟元)
其他	"	41,321	(金額小於該科目5%以下者)
小計		422,127	
減：備抵呆帳		(430)	
淨額		<u>\$421,697</u>	

和桐化學股份有限公司
5.應收關係人款項明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
Sharpinvest International Limited		\$478,949	(USD14,567仟元)
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited		132,723	(USD14,568仟元)
其 他		14,866	(金額小於該科目5%以下者)
小 計		626,538	
減：備抵呆帳		(1,483)	
淨 額		<u>\$625,055</u>	

和桐化學股份有限公司

6.存貨淨額明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$50,137	\$51,242	1.製成品、副產品及 商品之市價係採淨 變現價值法。 2.原物料市價之決定 係依96年6月份之 平均進價。
製成品		254,727	264,049	
在製品		2,432	2,432	
原 料		87,137	87,137	
物 料		22,133	22,133	
在途存貨		1,021	1,021	
副產品		57,096	57,096	
淨 額		<u>\$474,683</u>	<u>\$485,110</u>	

和桐化學股份有限公司

7.預付款項明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	台灣中油	\$90,640	
其 他	保險費等	5,163	
合 計		<u>\$95,803</u>	

和桐化學股份有限公司

8.其他流動資產明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>其他應收關係人款項</u>				
中華全球		\$61		
Inadvance Holdings Limited		4,350		
其他關係人		374		
小 計		4,785		
減：備抵呆帳		(140)	4,645	
<u>其他流動資產：</u>				
應退營業稅		\$12,739		
留抵稅額		21,830		
暫付款		1,178		
代付款		1,838		
其他		482	38,067	
總 計			<u>\$42,712</u>	

和桐化學股份有限公司
9.受限制資產-流動明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>受限制資產-流動：</u>			
定期存款	兆豐國際商銀	14,355	左列資產提供擔保情形，請參閱附註六。
	板信新竹	92,000	
總 計		\$106,355	

和桐化學股份有限公司

10.採權益法之長期股權投資明細表

中華民國96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註一)		本 期 減 少 (註二)		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	金額	單價	總價		
<u>長期股權投資</u>												
Paotze Investment Ltd.	12,636	\$1,743,786	-	\$139,651	-	\$-	12,636	\$1,883,437	\$132.99	\$1,680,518	無	
和立聯合科技(股)公司	47,016	-	-	-	38,224	-	8,792	-	-	-	"	
中華全球石油(股)公司	220,000	2,858,292	-	-	-	48,580	220,000	2,809,712	12.87	2,831,747	"	
和聖桐興業(股)公司	31,376	111,879	-	2,382	-	-	31,376	114,261	4.38	137,568	"	
和宏氣體(股)公司	1,331	(64,149)	-	44,976	-	-	1,331	(19,173)	2.12	2,817	"	
和茂創業投資(股)公司	60,000	500,950	-	18,340	-	-	60,000	519,290	8.72	523,308	"	
泰鑫創業投資(股)公司	6,968	34,460	-	1,236	-	-	6,968	35,696	5.12	35,696	"	
和益化學工業(股)公司	47,857	892,787	-	8,807	-	-	47,857	901,594	14.55	696,324	"	
華中興業(股)公司	10,000	157,713	-	9,574	-	-	10,000	167,287	21.97	219,706	"	
和信成(股)公司	33,000	332,136	40,000	400,065	-	-	73,000	732,201	10.03	732,201	"	
華桐投資(股)公司	100	974	-	-	-	13	100	961	9.61	961	"	
Signpost Enterprises Limited	2,174	66,340	-	3,668	-	-	2,174	70,008	32.20	70,008	"	
Sharpinvest International Limited	-	(569)	-	(1,255)	-	-	-	(1,824)	1,824.00	1,824	"	
Zortech Corporation	5,000	(90,053)	9,000	338,269	-	-	14,000	248,216	17.73	248,217	"	
Inadvance Holdings Limited	-	-	3,000	98,332	-	-	3,000	98,332	32.78	98,332	"	
小 計		6,544,546		\$1,064,045		\$48,593		7,559,998				
加：長期投資貸餘轉列其他負債		154,771						20,997				
淨 額		\$6,699,317						\$7,580,995				

(註一)：本期增加金額包括投資收益、被投資公司股權淨值變動、及現金參與增資等。

(註二)：本期減少金額包括投資損失、被投資公司股權淨值變動、減資、轉列庫藏股、以股作價? 與增資及出售持股等。

和桐化學股份有限公司
 11.預付長期投資款變動表
 民國96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	期末餘額
國光石化科技(股)公司	\$15,789	\$-	\$-	\$15,789
華侖投資(股)公司	1,000	-	-	1,000
合計	<u>\$16,789</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,789</u>

和桐化學股份有限公司

12.以成本衡量之金融資產－非流動

民國96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		提供擔保或 質押情形	備註
	股數/仟股	帳面價值	股數/仟股	帳面價值	股數/仟股	帳面價值	股數/仟股	帳面價值		
東華育樂(股)公司		\$2,478	-	\$-	-	\$-	-	\$2,478	無	
普訊創業投資(股)公司	371	4,023	-	-	-	-	371	4,023	"	
台灣工業銀行	5,192	50,000	-	-	-	-	5,192	50,000	註1	
賽亞基因科技	8,500	85,000	-	-	-	-	8,500	85,000	"	
合 計		<u>\$141,501</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$141,501</u>		

註1：質押5,000仟股予板信商銀。

和桐化學股份有限公司

13.1 固定資產變動明細表

中華民國96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	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
土地	\$184,454	\$-	\$71	\$-	\$184,383	無	
房屋設備	161,947	74	-	-	162,021	〃	
機器設備	438,467	574	-	-	439,041	〃	
貯槽設備	67,990	-	-	-	67,990	〃	
管線設備	92,478	-	-	-	92,478	〃	
儀器設備	39,584	-	-	-	39,584	〃	
化驗設備	18,250	-	-	-	18,250	〃	
生財器具	10,883	64	-	331	11,278	〃	
什項設備	22,115	-	-	-	22,115	〃	
預付設備款	-	628	-	(331)	297	〃	
合 計	<u>\$1,036,168</u>	<u>\$1,340</u>	<u>\$71</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,037,437</u>		

和桐化學股份有限公司

13.2.固定資產累計折舊變動明細表

中華民國96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	本期重分類	期末餘額	備 註
房屋設備	\$66,948	\$3,101	\$-	\$-	\$70,049	
機器設備	409,908	3,280	-	-	413,188	
貯槽設備	55,714	1,229	-	-	56,943	
管線設備	80,541	1,214	-	-	81,755	
儀器設備	29,301	979	-	-	30,280	
化驗設備	15,233	719	-	-	15,952	
生財器具	8,058	280	-	-	8,338	
什項設備	17,946	423	-	-	18,369	
合 計	<u>\$683,649</u>	<u>\$11,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$694,874</u>	

和桐化學股份有限公司

14.其他資產明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產－非流動	定期存款	\$56,445	左列資產提供擔保情形，請參閱附註六。
遞延借項		122,798	
閒置資產		14,096	
存出保證金		327	
催收款項		1,965	
遞延所得稅資產-非流動		42,884	
合 計		<u>\$238,515</u>	

和桐化學股份有限公司

15.短期借款明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額	期 間	利率區間(%)	融資額度	抵押或擔保	備註
一銀五股	信用借款	\$100,000	96.06.01-96.07.01	2.249	200,000	無	
土銀民權	"	600,000	96.06.08-96.09.08	2.28	800,000	"	
華南信義	"	200,000	96.06.29-96.07.30	2.40	300,000	"	
彰銀東三重	"	100,000	96.06.29-96.08.29	2.45	100,000	"	
合 計		<u>\$1,000,000</u>					

和桐化學股份有限公司

16.應付票據明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
巨洲		\$176	
上揚		87	
弘冠		37	
佐良通運		4	(金額佔該科目餘額5%以下者)
合計		<u>\$304</u>	

和桐化學股份有限公司

17.應付帳款明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣中油	貨款	\$132,157	
Japan Energy	"	90,925	(USD 2,765仟元)
其他	"	9,227	(金額佔該科目餘額5%以下者)
合計		<u>\$232,309</u>	

和桐化學股份有限公司
18.應付關係人帳款明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
Paotze Investment Ltd.,	貨款	<u>\$160,161</u>	(USD 4,871仟元)

和桐化學股份有限公司

19.應付費用明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	應付利息	\$9,517	
	應付年獎	6,804	
	應付薪資	3,571	
	應付勞務費	2,365	
	應付員工紅利	2,232	
	應付運費	19,118	
	其他	8,042	
合計		<u>\$51,649</u>	

和桐化學股份有限公司
20.其他流動負債明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債－流動		\$80,935	
其他應付款	銷貨折讓款	7,924	
遞延貸項	未實現銷貨毛利	10,315	
其他		208	
合計		<u>\$99,382</u>	

和桐化學股份有限公司
21.長期借款及長期應付款項明細表
中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 餘 額	期 約 期 限	利 率 (%)	質 押 或 保 證 情 形	備 註
<u>長期借款：</u>						
台灣工銀	信用借款	\$40,000	93.5.4-97.5.4	2.58	無	
台灣工銀等聯貸銀行團	"	3,062,000	95.4.28-100.4.28	2.79	"	
小 計		3,102,000				
減：一年內到期之長期借款		(40,000)				
合 計		<u>\$3,062,000</u>				
<u>長期應付款項：</u>						
UOP公司		\$47,127				
減：一年內到期之長期應付款		(15,226)				
合 計		<u>\$31,901</u>				
<u>一年內到期之長期負債：</u>						
一年內到期之長期借款	"	\$40,000				
一年內到期之長期應付款		15,226				
合 計		<u>\$55,226</u>				

和桐化學股份有限公司

22. 公平價值變動列入損益之金融負債明細表

民國96年6月30日

單位：新臺幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率	公平價值		備註
						單價(元)	總額	
<u>交易目的金融負債：</u>								
七年期利率交換合約	收取利率：- 支付利率：04/29/2006-10/29/2009 2.53%	-	-	名目本金-1,250,000	-	-	\$42,891	
五年期利率交換合約	收取利率：3 month CP 支付利率：1.95%,If 1.95% 3mLibor 5.95%, Otherwise 3 month Libor	-	-	名目本金-500,000	-	-	(293)	
五年期利率交換合約	收取利率：3 month CP 支付利率：1.88%,If 1.88% 3mLibor 6.00%, Otherwise 3 month Libor	-	-	名目本金-500,000	-	-	(934)	
合計							41,664	
減：轉列交易目的金融負債—流動							(21,670)	
淨額							\$19,994	

註：帳列其他流動負債

和桐化學股份有限公司

23.其他負債明細表

中華民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	辦公室租賃押金	\$288	
應計退休金負債		9,119	
遞延貸項	聯屬子公司間股權側流 交易之遞延收益	74,488	
其他負債-其他	權益法評價之長期投資 貸方餘額轉列	20,997	
合計		<u>\$104,892</u>	

和桐化學股份有限公司

24.營業收入明細表

中華民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
正烷屬烴(NP)	40,791 KL	\$1,128,872	
萃餘油	131,703 KL	2,234,303	
乙炔	945,914 KG	60,605	
烷基苯(LAB,BAB,NP,AEO3)		1,788,268	
小計		5,212,048	
減：銷貨折讓		(5,945)	
營業收入淨額		<u>\$5,206,103</u>	

和桐化學股份有限公司

25.營業成本明細表

中華民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備註
	小 計	合 計	
<u>買賣業</u>			
期初存貨	\$40,955		
加：本期進貨(淨額)	1,683,532		
加：其他	218		
期末存貨	(50,137)		
銷貨成本		1,674,568	
<u>製造業</u>			
原料	100,007		
加：本期進料	3,181,755		
減：期末原料	(88,158)		
轉入副產品	(2,287,975)		
本期原料耗用	905,629		
直接人工	14,805		
製造費用	114,596		
製造成本	1,035,030		
加：期末在製品	2,244		
減：期末在製品	(2,432)		
製成品成本	1,034,842		
加：期初在製品	271,856		
減：期末製成品	(254,727)		
產銷成本	1,051,971		
其他營業成本(出售副產品)	2,234,281		
銷貨成本合計		3,286,252	
營業成本合計		\$4,960,820	

和桐化學股份有限公司

26.推銷費用明細表

中華民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$4,726	
租金支出		7,157	
運費		80,097	
佣金支出		2,227	
進出口費用		2,002	
雜費		2,671	
其他	(金額在2,000仟元以下者)	6,378	
合 計		<u>\$105,258</u>	

和桐化學股份有限公司
27.管理及總務費用明細表
中華民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$11,832	
折舊		2,164	
勞務費		2,155	
雜費		4,038	
其他	(金額在2,000仟元以下者)	6,102	
合 計		<u>\$26,291</u>	

和桐化學股份有限公司

28.營業外收支明細表

中華民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
<u>營業外收入及利益</u>				
利息收入			\$21,788	
權益法認列之投資收益			146,287	
金融負債評價利益			24,840	
兌換利益			16,854	
其他收入	佣金收入	\$18,051		
	勞務收入	3,078		
	其他	9,465	30,594	
合 計			<u>\$240,363</u>	
<u>營業外費用及損失</u>				
利息費用	銀行借款息、QUANTO息		\$70,471	
金融資產評價損失			78	
其他損失			2,594	
合 計			<u>\$73,143</u>	