

1714

和桐化學股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告

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

合併財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
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)公司沿革及服務範圍	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10-22
(三)會計變動之理由及其影響	23
(四)重要會計科目之說明	23-41
(五)關係人交易	42-47
(六)質押之資產	47-48
(七)重大承諾事項及或有事項	48-50
(八)重大之災害損失	50
(九)重大之期後事項	50
(十)其他	51-55
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55-62
2.轉投資事業相關資訊	56、63-64
3.大陸投資資訊	56、65-66
(十二)聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	56、67-68

和桐化學股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

和桐化學股份有限公司及其子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合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。如財務報表附註四.9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901,594仟元及892,353仟元，各佔合併資產總額之3.87%及4.11%，於民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度分別認列投資利益9,185仟元及18,972仟元，各佔合併稅前淨利(損)之2.52%及(11.09)%，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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關中華全球石油股份有限公司之合併財務報表及相關資訊，係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關中華全球石油股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。上開子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總額為新台幣8,919,266仟元及5,440,226仟元，各佔合併資產總額之38.28%及25.03%；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收入淨額為新台幣12,040,238仟元及6,377,100仟元，各佔合併營業收入淨額之54.69%及31.00%。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部份子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該部份子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總額為新台幣6,629,118仟元及4,937,542仟元，各佔合併資產總額之28.45%及22.72%；負債總額為新台幣3,416,929仟元及2,663,930仟元，各佔合併負債總額之22.24%及18.23%；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本期淨利為新台幣89,689仟元及53,669仟元，各佔合併總損益之38.96%及23.88%。又民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度合併財務報表中採權益法評價之長期股權投資計新台幣185,893仟元及455,943仟元，其所認列之相關投資損失分別為545仟元及22,336仟元，係根據被投資公司未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。又如財務報表附註十一中，有關前述被投資公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果與其他會計師之核閱報告及查核報告，除上段所述之子公司財務報表及採權益法評價之長期股權投資倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、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而須作修正之情事。

如附註十所述及其他會計師之核閱報告，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15,154仟元返還予HSIN TAY LTD.。

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及其子公司
合併資產負債表
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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

資 產		九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		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			
代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	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	二及四.1	\$3,678,232	15.79	\$2,257,876	10.39	2100	短期借款	四.18	\$7,143,935	30.65	\$6,046,858	27.82
1111	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	367,114	1.58	695,485	3.20	2110	應付短期票券淨額	四.19	150,000	0.63	424,886	1.95
1120	應收票據淨額	二及四.3	382,407	1.64	797,663	3.67	2120	應付票據		142,759	0.61	143,067	0.66
1140	應收帳款淨額	二及四.4	1,691,652	7.26	3,056,538	14.06	2140	應付帳款		2,634,939	11.31	1,998,714	9.20
1150	應收關係人款項淨額	二、四.5及五	1,959,688	8.41	247,820	1.14	2150	應付關係人款項	五	248,470	1.07	222,370	1.02
1198	其他應收關係人款	五	191,903	0.82	137,704	0.63	2160	應付所得稅	二及四.30	17,495	0.08	6,301	0.03
120x	存貨	二及四.6及六	4,020,011	17.25	1,873,333	8.62	2170	應付費用		288,623	1.24	383,589	1.76
1260	預付款項		467,524	2.01	319,778	1.47	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.20	22,324	0.09	469	-
1280	其他流動資產	四.7	528,963	2.27	406,068	1.87	2260	預收款項		161,735	0.69	157,511	0.72
1291	受限制資產-流動	四.8及六	725,497	3.11	540,070	2.48	2272	一年內到期之長期負債	四.21及四.22	362,706	1.56	322,156	1.48
11xx	流動資產合計		14,012,991	60.14	10,332,335	47.53	2280	其他流動負債		525,866	2.26	369,597	1.70
	基金及長期投資						21xx	流動負債合計		11,698,852	50.19	10,075,518	46.34
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.9及六	1,087,487	4.67	2,683,635	12.35		長期負債					
1423	不動產投資	二、四.10及五	-	-	52,000	0.24		公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及四.20	19,994	0.09	100,332	0.46
1425	預付長期投資款	四.11	133,329	0.57	16,789	0.08	2400	長期借款	四.21	3,357,622	14.41	3,924,124	18.05
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	二、四.14	-	-	21,498	0.10	2420	長期應付款項	四.22	137,616	0.59	147,556	0.69
1450	備供出售金商品-非流動	二、四.13及六	518,018	2.22	250,195	1.15	2443	長期負債合計		3,515,232	15.09	4,172,012	19.20
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.12及六	157,246	0.67	176,503	0.81	24xx	其他負債					
14xx	基金及長期投資合計		1,896,080	8.13	3,200,620	14.73	2810	存入保證金		51,814	0.22	272,819	1.26
	固定資產	二、四.15及六					2820	應計退休金負債	二及四.23	23,194	0.10	20,441	0.09
1501	土地		1,136,810	4.88	1,064,169	4.90	2888	其他負債-其他		74,342	0.32	68,713	0.32
1521	房屋設備		1,176,309	5.05	1,148,955	5.29	2xxx	其他負債合計		149,350	0.64	361,973	1.67
1531	機器設備		3,932,340	16.88	3,328,896	15.32		負債總計		15,363,434	65.92	14,609,503	67.21
1631	租賃改良		1,457,581	6.26	1,452,670	6.68		重大承諾事項及或有事項	七				
1681	其他設備		128,458	0.55	456,823	2.10		股東權益					
	成本合計		7,831,498	33.62	7,451,513	34.29	31xx	股本-普通股	四.24	6,058,864	26.00	6,058,864	27.88
15x9	減：累計折舊		(3,159,152)	(13.56)	(2,892,261)	(13.31)	32xx	資本公積	二及四.25	90,829	0.39	212,200	0.98
1599	減：累計減損		(165,554)	(0.71)	(50,000)	(0.23)	33xx	保留盈餘	四.26	9,037	0.04	(685,383)	(3.16)
1671	未完工程		74,315	0.31	124,163	0.56	3320	特別盈餘公積	二	15,657	0.07	15,657	0.07
1672	預付設備款		27,137	0.12	20,017	0.09	3350	未分配盈餘		(6,620)	(0.03)	(701,040)	(3.23)
15xx	固定資產淨額		4,608,244	19.78	4,653,432	21.40	3420	累積換算調整數	四.9	118,332	0.51	18,077	0.08
	無形資產	二及四.16					3450	金融商品之未實現損益	四.9	(90,927)	(0.39)	(17,074)	(0.08)
1760	商譽		356,541	1.53	394,445	1.81	3500	庫藏股票	二及四.27	(119,784)	(0.51)	(120,108)	(0.55)
1788	其他		226,391	0.97	123,754	0.57		母公司股東權益合計		6,066,351	26.04	5,466,576	25.15
17xx	無形資產合計		582,932	2.50	518,199	2.38	3610	少數股權		1,872,859	8.04	1,659,917	7.64
	其他資產	四.17					3xxx	股東權益總計		7,939,210	34.08	7,126,493	32.79
1820	存出保證金		416,140	1.79	703,772	3.24		負債及股東權益總計		\$23,302,644	100.00	\$21,735,996	100.00
1830	遞延資產	二	703,014	3.02	840,365	3.87							
1887	受限制資產-非流動	六	70,945	0.30	192,509	0.89							
1888	其他		1,012,298	4.34	1,294,764	5.96							
18xx	其他資產合計		2,202,397	9.45	3,031,410	13.96							
1xxx	資產總計		\$23,302,644	100.00	\$21,735,996	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
合併損益表
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
(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	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二及四.28				
4110	銷貨收入		\$22,024,266	100.04	\$20,578,989	100.05
4190	減：銷貨退回及折讓		(8,086)	(0.04)	(27,606)	(0.13)
4100	銷貨收入淨額		22,016,180	100.00	20,551,383	99.92
4222	證券出售收入		-	-	17,578	0.08
4000	營業收入合計		22,016,180	100.00	20,568,961	100.00
	營業成本	四.29				
5110	銷貨成本		(20,490,294)	(93.08)	(19,301,132)	(93.84)
5222	長期證券出售成本		-	-	(17,244)	-
5000	營業成本淨額		(20,490,294)	(93.08)	(19,318,376)	(93.84)
5910	銷貨毛利		1,525,886	6.92	1,250,585	6.16
6000	營業費用	四.29	1,245,792	5.66	1,027,457	5.00
6100	推銷費用		1,130,541	5.14	892,705	4.34
6200	管理費用		115,251	0.52	134,752	0.66
6900	營業利益		280,094	1.26	223,128	1.16
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		45,663	0.21	20,992	0.10
7121	依權益法認列之投資利益	四.9	8,640	0.04	-	-
7160	兌換利益	二	52,265	0.24	-	-
7320	金融負債評價利益		24,197	0.11	-	-
7480	其他收入		185,699	0.84	76,660	0.37
7100	營業外收入及利益合計		316,464	1.44	97,652	0.47
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		210,052	0.95	199,852	0.97
7521	依權益法認列之投資損失	四.9	-	-	222,568	1.08
7640	金融資產評價損失		-	-	3,999	0.02
7650	金融負債評價損失		-	-	56,579	0.28
7880	什項支出		22,017	0.10	8,860	0.04
7500	營業外費用及損失合計		232,069	1.05	491,858	2.39
7900	稅前淨利(損)		364,489	1.65	(171,078)	(0.76)
8110	預計所得稅利益(費用)	二及四.30	(134,310)	(0.61)	(31,861)	(0.15)
8900	繼續營業部門淨損		230,179	1.04	(202,939)	(0.91)
9300	會計原則變動累積影響數		-	-	(21,836)	-
9600	合併總(損)益		\$230,179	1.04	\$(224,775)	(0.91)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$198,595	0.90	\$(295,753)	(1.44)
9602	少數股權淨利		31,584	0.14	70,978	0.35
9600	合併淨(損)益		\$230,179	1.04	\$(224,775)	(1.09)
	每股盈餘：					
9700	基本每股盈餘(元)	二及四.31				
9750	合併總(損)益		\$0.41		\$(0.40)	
9751	少數股權淨利		(0.06)		(0.13)	
9752	母公司普通股股東淨損		\$0.35		\$(0.53)	
	擬制每股盈餘(元)	四.31				
	母公司普通股股東淨利(損)		\$0.33		\$(0.49)	

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併股東權益變動表

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
(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	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	少數股權	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)	\$1,932,681	\$7,721,690
法定盈餘公積彌補虧損			(472,181)		472,181	-					-
長期股權投資依權益法認列之累積換算調整數		(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)
少數股東權益變動數										(343,742)	(343,742)
民國九十五年上半年度淨益(損)					(295,753)	(295,753)				70,978	(224,775)
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)	\$1,659,917	\$7,126,493
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)	\$1,708,449	\$7,503,680
資本公積彌補虧損		(37,415)			37,415	37,415					-
長期股權投資依權益法認列及持股變動影響數		(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
少數股東權益變動數										132,826	132,826
民國九十六年上半年度淨利益					198,595	198,595				31,584	230,179
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)	\$1,872,859	\$7,939,210

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併現金流量表
 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
 (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	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量		
合併淨(損)益	\$230,179	\$(224,775)
調整項目：		
折舊	189,927	198,921
處分固定資產損失(利益)	2,980	(1,380)
各項攤提	51,685	59,952
處分長期投資利益	-	147
依權益法認列之投資收益	(8,640)	222,568
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	115,578	611,887
應收票據	(30,742)	(263,559)
應收帳款	41,935	(634,447)
應收關係人款項	(426,840)	(40,350)
其他應收關係人款	31,750	25,243
存貨	(616,240)	56,624
預付款項	27,829	(95,548)
其他流動資產	85,423	(6,611)
應付票據	66,411	51,292
應付帳款	(26,248)	127,436
應付關係人款項	(354,797)	65,041
其他應付關係人款	(68,106)	(77,630)
應付費用	(74,998)	(52,525)
應付所得稅	(44,233)	(39,732)
預收款項	59,811	(11,128)
公平價值變動列入損益之金融負債	(24,199)	100,801
遞延所得稅資產淨額	24,481	(3,489)
其他流動負債	33,027	(22,758)
應計退休金負債	789	461
營業活動之現金流入(出)	<u>(713,238)</u>	<u>46,441</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產	1,246,120	(100,272)
遞延資產	(66,829)	(44,401)
購置固定資產價款	(147,458)	(298,498)
出售固定資產價款	511	-
長期投資增加	(119,333)	(475,113)
處分長期投資價款	-	106,305
存出保證金	21,299	(103,994)
其他資產	(44,591)	-
少數股權變動	-	35,013
投資活動之現金流入(出)	<u>889,719</u>	<u>(880,960)</u>

(轉下頁)

(承上頁)

融資活動之現金流量		
短期借款	1,198,003	505,179
應付短期票券	(139,702)	45,907
長期借款	(110,062)	(223,895)
長期應付款	50,218	(44,238)
存入保證金	(158,117)	247,279
其他負債	410	-
融資活動之現金流入	840,750	530,232
匯率影響數	148,965	8,789
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,166,196	(295,498)
期初現金及約當現金餘額	2,512,036	2,553,374
期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,678,232</u>	<u>\$2,257,876</u>
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$170,851</u>	<u>\$214,763</u>
本期支付所得稅	<u>\$56,540</u>	<u>\$53,018</u>
不影響現金流量之投資及融資活動:		
一年內到期之長期負債	<u>\$362,706</u>	<u>\$322,156</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
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
(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 6,058,864 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，期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。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，且為專注於化學本業之經營，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，與前段所述之原和桐化學(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。

本公司及子公司於民國 96 年及 95 年 6 月 30 日之員工人數分別為 2,079 人及 2,104 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. 合併財務報表編製政策：

(A) 合併概況：

列入合併財務報表之所有子公司如下：

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股百分比		
			96.6.30	95.6.30	
本公司	和茂創業投資(股)公司	創業投資業務	100	100	
	中華全球石油(股)公司	石油製品批發、汽油、柴油 批發、石油輸入及倉儲業	100	100	
	Zortech Corporation	化學品貿易	100	100	
	和宏氣體(股)公司	各種投資	7.95	7.95	
	和聖桐(股)公司	水泥、石灰及其製品銷售	65.37	65.37	
	華中興業(股)公司	水泥、石灰及其製品銷售	40	40	
	和信成(股)公司	不動產開發業	100	100	
	Paotze Investment Ltd.,	轉投資大陸事業之控股公司	63.18	63.18	
	Sharinvest International Limited	化學品貿易	100	100	
	Signpost Enterprises Limited	轉投資大陸事業之控股公司	100	100	
	Inadvance Holding Limited	轉投資大陸事業之控股公司	100	-	
	華桐投資(股)公司	投資業務	100	100	
	華俐投資(股)公司	投資業務	-	47.28	
	Paotze Investment Ltd.,	金桐石油化工有限公司	烷基苯等化學產品之製造加工及買賣	60	60
		江蘇金桐化學工業有限公司	烷基苯等化學產品之製造加工及買賣	50	50
金桐精細石油化工有限公司		磺化產品之製造加工及買賣	60	60	
天津天智精細化工有限公司		磺化產品之製造加工及買賣	50	50	
華中興業(股)公司		水泥、石灰及其製品批發業	28	28	
四川金桐石油化工有限公司		磺化產品之製造加工及買賣	65	65	
四川金桐精細化工有限公司	磺化產品之製造加工及買賣	65	65		
	廣州立智有限公司	磺化產品之製造加工及買賣	60	60	
Signpost Enterprises Limited	智盛(惠州)石油化工有限公司	磺化產品之製造加工及買賣	100	-	
Inadvance Holding Limited	和茂創業投資(股)公司	華中興業(股)公司	水泥石灰及其製品銷售	11.98	11.98
和茂創業投資(股)公司	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.,	油品貿易	100	100
中華全球石油(股)公司	中華石油(股)公司	油品貿易	64.15	64.40	
Hsin Tay Ltd.,	天津港保稅區興桐石油化工有限公司	化學品及燃料批發業	55	55	
	上海盛台貿易有限公司	化學品及燃料批發業	100	100	
	香港奔輝發展有限公司	化學品及燃料批發業	100	100	
	聯鼎科技顧問有限公司	化學品貿易	100	100	
	中華石油(股)公司	中華國際石油(股)公司	石油製品零售業	-	100
中華石油(股)公司	加得滿(股)公司	加油站業	-	55.28	
	台灣優力流通事業(股)公司	加油站業	97.73	97.73	
	聯鼎科技顧問有限公司	聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	化學品貿易	100	100

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

上述本期增加列入合併財務報表主體計有 Inadvance Holding Limited、智盛(惠州)石油化工有限公司、聯鼎(廣州)國際貿易有限公司，係為本期新增設之子公司。

中華石油(股)公司為強化經營管理、降低成本及增進經效益，依企業併購法第十九條之規定，於民國九十五年經股東臨時會決議，與其子公司加得滿(股)公司進行簡易合併，合併後中華石油(股)公司為存續公司。

民國 94 年 12 月盛台經經濟部投資審議會核准，以港幣 10,000 仟元轉投資聯鼎，並於民國 95 年間接由聯鼎於大陸地區投資設立聯鼎(廣州)國際貿易有限公司，持股比例 100%，且具控制能力，爰將其編入合併財務報表。

(B) 合併報表編製原則

- 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

，本公司之子公司—江蘇金桐化學工業有限公司及天津天智精細化工有限公司，係為本公司與他公司所合資之公司，其投票權數相等，各為 50% 時，依持股比例，將合資企業之損益項目，資產及負債併入財務報表。公司間交易亦按持股比例予以沖銷。

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

2. 外幣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，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。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。

另列入合併之國外子公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
Paotze Investment Ltd.	美金
Hsin Tay Ltd.,	美金
Zortech Corporation	美金
Sharpinvest International Limited	美金
Signpost Enterprises Limited	美金
Inadvance Holding Limited	美金
聯鼎科技顧問有限公司	美金
金桐石油化工有限公司	人民幣
江蘇金桐化學工業有限公司	人民幣
金桐精細石油化工有限公司	人民幣
天津天智精細化工有限公司	人民幣
四川金桐石油化工有限公司	人民幣
四川金桐精細化工有限公司	人民幣
廣州立智有限公司	人民幣
天津港保稅區興桐石油化工有限公司	人民幣
上海盛台貿易有限公司	人民幣
香港奔輝發展有限公司	人民幣
聯鼎(廣州)國際貿易有限公司	人民幣
智盛(惠州)石油化工有限公司	人民幣

- (2) 編製合併報表時，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。

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

3. 分割與合併

本公司原將油品事業部及化學品事業部相關營業分別分割讓與新設子公司－中華全球石油(股)公司及原和桐化學(股)公司，並 100%取得其發行之股權，前述組織重組之會計處理係以所讓與油品事業部及化學品事業部之資產帳面價值(或有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨額作為取得中華全球石油(股)公司及原和桐化學(股)公司股權之成本，不認列交換利益。

本公司嗣以簡易合併之方式合併聯屬子公司-前述之原和桐化學(股)公司，及子公司中華石油以簡易合併之方式合併聯屬子公司－加得滿公司及中華國際公司，概括承受其資產、負債及相關法律地位，並依組織重組之會計處理原則按帳面價值評估合併承受之資產(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)及負債，亦不認列交換利益。

4. 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。

5. 金融資產及金融負債

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。

本公司及子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。

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

(1) 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。

(5) 金融負債之續評後價

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：

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

(1) 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，本公司及子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

6. 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。

7. 存 貨

存貨以取得成本作為入帳基礎，本公司成本計算除在製品存貨係以加權平均法計價外，餘係以先進先出法計價，子公司以加權平均法計價。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。

8. 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。

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

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。

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。

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。

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

9. 售後租回

依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」之規定，將原自有資產出售予出租人再行租回時，其出售與租回視為一次交易，並將出售資產損益予以遞延，記入「未實現售後租回損益」科目。但若該資產之公平市價低於其帳面價值時，此兩者之差額應於出售當期承認損失。「未實現售後租回損益」之攤銷依租約之性質而定，若屬營業租賃，按資產預期租用期間攤銷之；若屬資本租賃，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。前述攤銷，依租約性質逐期攤至「折舊費用」或「租金費用」。

10. 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	20	～	55 年
機器設備	5	～	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。

11. 無形資產

- (1) 本公司及子公司自民國 96 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。
- (2) 本公司針對有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

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

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有合理之證據證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

- (3) 本公司及子公司因購入股權所產生之商譽，自 95 年 1 月 1 日起不再攤銷。
- (4) 除商譽應每年定期進行減損測試外，其餘無形資產則於有跡象顯示可回收金額低於帳面價值時，進行減損測試。另商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

12. 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十年平均攤提。

取得加油站土地使用權及營業權所支付之權利金，自加油站開始營運之日起，依地上設備之耐用年限或合約期間孰短者分期平均攤銷。

招牌、環境改善工程及通路補助費用等具遞延性質之支出，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限或合約期間平均攤銷。

13. 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。

本公司及設立於中華民國之子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 15 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。

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

14. 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10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。

15. 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。

16. 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) 本公司自民國91年1月1日起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「庫藏股票會計處理原則」規定視同庫藏股票處理。

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

17. 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。

18. 所得稅

本公司及子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。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之 10 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。

本公司及國內子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」，本公司及國內子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。

19. 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。

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

20. 資產減損

本公司及子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。

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。

21. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

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，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

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。

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

三、會計變動之理由及其影響

無此情形

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	\$106,822	\$83,137
活期存款及支票存款	2,267,007	1,727,376
定期存款	1,291,451	385,340
在途現金	12,952	62,023
合 計	<u>\$3,678,232</u>	<u>\$2,257,876</u>

定期存款及約當現金之利率區間如下：

	96.6.30	95.6.30
定期存款	1.79%-5.20%	1.25%-4.68%

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	\$367,106	\$525,981
遠匯合約	4	-
政府公債	-	168,916
上市(櫃)股票	4	588
淨 額	<u>\$367,114</u>	<u>\$695,485</u>

(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，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：

銀行別	到 期 日	名目本金 (仟元)	帳面價值 資 產(負 債)
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			<u>\$4</u>

(2) 上述政府公債利率區間為 6.80%。

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

3. 應收票據淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$383,551	\$798,806
減：備抵呆帳	(1,144)	(1,143)
應收票據淨額	<u>\$382,407</u>	<u>\$797,663</u>

4. 應收帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收帳款	\$1,731,523	\$3,081,426
減：備抵呆帳	(39,871)	(24,888)
應收帳款淨額	<u>\$1,691,652</u>	<u>\$3,056,538</u>

5. 應收關係人款項淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$79,874	\$42,300
應收帳款	1,879,814	205,520
應收關係人款項淨額	<u>\$1,959,688</u>	<u>\$247,820</u>

6. 存 貨

	96.6.30	95.6.30
製成品	\$324,136	\$307,347
在製品	46,841	20,774
原物料	1,090,560	747,495
物料	41,904	29,118
在途存貨	143,708	3,048
商品存貨	918,814	760,528
副產品	57,096	5,023
營建用地	1,377,192	-
其他	19,979	-
小 計	4,020,230	1,873,333
減：備抵存貨跌價損失	(219)	-
存貨淨額	<u>\$4,020,011</u>	<u>\$1,873,333</u>
存貨投保金額	<u>\$1,842,547</u>	<u>\$1,227,172</u>

(1) 上述營建土地係和信成(股)公司於95年10月購買大南港專案之土地，相關說明參詳附註五.8。

(2) 上項存貨提供作為銀行借之擔保情形，請參詳附註六。

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

7. 其他流動資產

	96.6.30	95.6.30
留抵稅額	\$150,575	\$151,527
待處分子公司資產	-	66,446
暫付款	34,197	85,393
其他應收款淨額	309,936	41,968
應收退稅款	23,202	3,315
其 他	11,053	57,419
合 計	<u>\$528,963</u>	<u>\$406,068</u>

(1) 民國96年6月30日其他應收款主係子公司華中興業(股)公司出售大南港土地尚未收取之土地款，該專案是統一由大南港專案支付款項，相關說明請參詳附註五.8。

(2) 民國95年6月30日待處分子公司資產，係為本公司預計處分之子公司－華俐投資(股)公司之總資產。

8. 受限制資產－流動

項 目	96.6.30	95.6.30
定期存款	<u>\$725,497</u>	<u>\$540,070</u>
利率區間	<u>1.35%-5%</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。

9. 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	\$-	-	\$1,567,037	14.91
和益化學工業(股)公司	901,594	19.86	892,353	19.89
和立聯合科技(股)公司	-	16.02	38,091	15.93
泰鑫創業投資(股)公司	35,696	20.10	40,394	20.14
張家港奔輝有限公司	11,432	50.00	21,622	50.00
廈門金桐	82,443	40.00	72,865	40.00
上海京帝	56,322	32.50	51,273	32.50
合 計	<u>\$1,087,487</u>		<u>\$2,683,635</u>	

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 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120,418仟股之股權，按增資基準日市價，參與華俐公司增資案，並取得華俐投資(股)公司共計65,634仟股之股權。嗣於95年度與關係人 Atlas Profit Limited 及 Fae Holding Limited 約定以總價款1,683,225仟元出售本公司及子公司持有華俐投資(股)公司股權計65,634仟股，前述交易價款已於95年12月31日前收足，並認列473,328仟元之淨處分利益。
- (2) 因本公司及子公司自民國95年度第3季起對和鑫光電(股)公司不再具有影響力，故自95年第3季起對其不再依權益法評價，並將該公司之長期股權投資轉列備供出售金融資產—非流動。
- (3) 本公司及子公司之被投資公司—和立聯合科技(股)公司因經營績效不佳，已全數認列投資損失。截至民國95年12月31日止對該公司之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。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，本公司及子公司持有該公司股權計9,643仟股。
- (4) 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，並於編製合併報表時銷除。
- (5) 本公司對被投資公司採權益法評價者，除和益化學工業(股)公司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：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
投資利益(損失)	\$8,640	\$(222,568)
累積換算調整數	49,486	(15,762)
資本公積	(36,869)	(5,577)
金融商品未實現損益	59,355	(246)

上述長期投資認列之投資損失中，其中按未經會計師查核之財務報表認列之投資損失，96年及95年上半年度分別為(545)仟元及(22,336)仟元。

- (6) 上述長期股權投資提供為擔保情形，請參詳附註六。

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

10. 長期不動產投資

	96.6.30	95.6.30
PK 不動產開發案	\$-	\$52,000
減：累計減損	-	-
淨 額	\$-	\$52,000

上述土地係子公司華中興業(股)公司持有之不動產開發投資案，該案已於 95 年度出售。

11. 預付長期投資款

	96.6.30	95.6.30
國光石化科技(股)公司	\$15,789	\$15,789
Huntsman International Company	109,590	-
其 他	7,950	1,000
合 計	\$133,329	\$16,789

(1) 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，並將預計增資時程，以3%之持股比例出資認股。

(2) 子公司和聖桐興業(股)公司為發展與營建工程相關之化學產品，欲與美國Huntsman International Company 洽談投資事宜，和聖桐公司已於96年上半年度匯出投資款109,590仟元，截至96年6月30日止此投資案在進行中。

12. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	96.6.30		95.6.30	
	仟股數	金 額	仟股數	金 額
興台(股)公司	2,850	\$-	2,850	\$17,822
台灣工業銀行(股)公司	5,192	50,000	5,192	50,000
賽亞基因科技(股)公司	8,500	85,000	8,500	85,000
其 他		22,246		23,681
合 計		\$157,246		\$176,503

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

13. 備供出售金融商品－非流動

	96.6.30	95.6.30
股 票	\$467,518	\$199,146
債 券	50,500	51,049
合 計	<u>\$518,018</u>	<u>\$250,195</u>

14. 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	<u>\$-</u>	<u>\$21,498</u>
市 價	<u>\$-</u>	<u>\$21,498</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>6.80%</u>

上述資產提供作為擔保情形，請參詳附註六。

15. 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	\$1,136,810	\$-	\$1,064,169	\$-
房屋設備	1,176,309	260,237	1,148,955	259,536
機器設備	3,932,340	2,429,555	3,328,896	2,141,222
生財器具	35,994	25,110	97,805	41,988
什項設備	92,464	69,268	359,018	125,788
租賃權益改良	1,457,581	374,982	1,452,670	323,727
小 計	<u>7,831,498</u>	<u>3,159,152</u>	<u>7,451,513</u>	<u>2,892,261</u>
減：累計減損	(165,554)	-	(50,000)	-
合 計	<u>\$7,665,944</u>	<u>\$3,159,152</u>	<u>\$7,401,513</u>	<u>\$2,892,261</u>

(2)

	96.6.30	95.6.30
未完工程	\$74,315	\$124,163
預付設備款	27,137	20,017
合 計	<u>\$101,452</u>	<u>\$144,180</u>

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

- (3) 子公司中華全球石油(股)公司向交通部台中港務局承租土地合作興建台中港西七號碼頭暨線儲槽等設施，以投資金額取得免租使用年限為十七年(91/6/25-108/6/24)，帳列租賃權益改良。
- (4) 子公司華中興業(股)公司於95年底及94年底因土地資產之帳面價值大於可回收金額分別為115,554仟元及50,000仟元，因此認列土地資產減損損失分別115,554仟元及50,000仟元。
- (5) 孫公司中華石油(股)公司於民國96年度與租賃公司辦理加油站設備售後租回融資，採資本租賃之會計處理，相關說明如下：

j 應付租賃款明細：

出租人	租賃期間	租約到期約定條款	96.6.30
中租迪和(股)公司	96.6.1~99.4.30	優惠承購權	\$86,618
減：一年內到期部份			(30,223)
			<u>\$56,395</u>

- k** 截至民國九十六年六月三十日止，子公司中華石油(股)公司已就承租設備約定應支付之租金總額開立票據，其未到期票據為86,618仟元。上述資本租賃於民國九十六年六月三十日之未來每年應付租金(不含營業稅)總額列示如下：

	96.6.30
九十六年七月至九十七年六月	\$30,223
九十七年七月至九十八年六月	32,639
九十八年七月至九十九年六月	23,756
合 計	<u>\$86,618</u>

- (6) 未完工程及預付設備款主係為廣州立智公司、四川金桐精細公司及惠州智盛公司之擴廠及建廠支出。
- (7) 民國96年及95年6月30日，上列固定資產投保金額分別為5,881,870仟元及5,202,536仟元。
- (8) 上項固定資產提供作為銀行借款之擔保情形，請參詳附註六。

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

16. 無形資產

	96.6.30	95.6.30
土地使用權	\$148,793	\$111,604
遞延退休金成本	7,540	6,672
商 譽	356,541	394,445
其 他	70,058	5,478
合 計	<u>\$582,932</u>	<u>\$518,199</u>

上述商譽主係本公司購入子公司Paotze Investment Ltd.和子公司購入香港奔輝發展有限公司及台灣優力流通事業(股)公司所產生之商譽。

17. 其他資產

	96.6.30	95.6.30
存出保證金	\$416,140	\$703,772
遞延借項	229,320	390,748
加油站－營業權	473,694	449,617
出租資產	51,972	71,960
受限制資產－非流動	70,945	192,509
長期預付租金	920,111	1,089,111
閒置資產	14,096	63,287
其 他	26,119	70,406
合 計	<u>\$2,202,397</u>	<u>\$3,031,410</u>

(1) 受限制資產－非流動

	96.6.30	95.6.30
定期存款	<u>\$70,945</u>	<u>\$192,509</u>

- 上述定期存款之利率區間如下：

	96.6.30	95.6.30
定期存款	1.35%-5.00%	1.25%-1.425%

，上述資產提供作為擔保情形，請參詳附註六及七。

(2) 存出保證金明細如下：

項 目	96.6.30	95.6.30
合建保證金	\$-	\$260,007
購油保證金	-	100,074
租賃加油站押金	380,235	327,783
其他	35,905	15,908

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

\$416,140	\$703,772
-----------	-----------

- 合建保證金係為本公司與他公司合建之土地開發案所支付予地主之保證款，相關說明，請參詳附註五.8。

，租賃加油站押金主係子公司承租加油站所支付之保證金。

(3) 長期預付租金

	96.6.30	95.6.30
長期預付租金	\$1,032,778	\$1,089,111
減：一年內到期	(112,667)	-
淨 額	\$920,111	\$1,089,111

係子公司中華石油(股)公司租賃加油站地上營業設備、土地之經營權及使用管理權等租金，依租賃期間分期轉列當期租金。

- (4) 上述營業權係子公司中華石油(股)公司為取得加油站土地、設備使用權及營業權所支付之權利金。

18. 短期借款

貸款種類	借款性質	96.6.30		95.6.30	
		利率區間 (%)	金 額	利率區間 (%)	金 額
銀行借款	遠期信用狀借款	2.33-6.56	\$2,283,152	3.19-6.32	\$507,612
"	抵押及擔保借款	2.99-8.08	1,027,900	0.75-6.14	811,458
"	信用借款	2.28-6.89	3,832,883	1.85-5.85	4,727,788
合 計			\$7,143,935		\$6,046,858

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

19. 應付短期票券淨額

保 證 機 構	96.6.30		95.6.30	
	利率區間 (%)	金 額	利率區間 (%)	金 額
兆豐票券	2.24-3.89	\$70,000	2.58-4.04	\$245,000
國際票券	2.24-3.89	80,000	2.35	80,000
華南票券	-	-	1.49	100,000
減：應付短期票券折價		-		(114)
合 計		\$150,000		\$424,886

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

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

20. 公平價值變動列入損益之金融負債

	96.6.30	95.6.30
<u>交易目的金融負債－流動</u>		
遠匯合約	\$654	\$469
換利合約	21,670	-
合 計	<u>\$22,324</u>	<u>\$469</u>
<u>交易目的金融負債－非流動</u>		
換利合約	<u>\$19,994</u>	<u>\$100,332</u>

- (1) 本公司及子公司為規避外幣美元應收帳款及應付帳款匯率變動風險，截至民國 96 年 6 月 30 日止已向銀行簽訂人民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，故以交易目的之會計處理。

截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司之孫公司－江蘇金桐化學工業有限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	帳面價值	
			資 產	負 債
中國建設銀行	2008/4/30	預買 USD\$2,443 仟元	\$-	\$654

- (2) 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。

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
合 計			<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

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

別為 24,197 仟元及(56,759)仟元。

21. 長期借款

貸款機構	借款期間	利率%	借款餘額		說 明
			96.6.30	95.6.30	
兆豐國際商銀	88.06.28- 100.06.28	3.53	\$8,000	\$10,000	借款金額 22,000 仟元，自 89.9.28 還第 1 期款，以後每 3 個月為一期，共分 44 期平均攤還。
"	92.04.07- 97.01.07	4.14	25,000	50,000	借款金額 100,000 仟元，自借款日起滿兩年後還第一期款，以後每一年為一期，共分 4 期平均攤還。
台北富邦銀行	94.08.22- 96.08.22	4.60	12,500	62,500	分期償還(每 3 個月為一期)。
中國建設 銀行(大陸)	91.12.15- 97.11.14	5.51	151,213	222,873	借款金額為人民幣 190,000 仟元，自 93 年 12 月 15 日起，每一年為一期平均攤還。
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，償還第一期款後，以 6 個月為一期，依合約之還本比例，按期攤還本金。
大眾銀行	95.02.27- 97.02.07	-	-	60,000	借款金額 60,000 仟元，授信期間 2 年，其中寬限半年，寬限期滿後按月本金平均攤還。
復華銀行	95.06.15- 97.06.15	3.00	100,000	100,000	借款金額 100,000 仟元，自借款日起，按月付息，本金到期一次清償。
中國石化財務 有限責任公司 (大陸)	95.03.10- 100.03.10	5.56- 5.81	86,400	81,157	到期一次償還。
三信商銀	94.06- 109.06	2.70	52,000	56,000	自實際撥款日起，每三個月為一期，計分 60 期分期攤還本金。
台灣工銀	93.11.16- 96.11.16	4.23	124,094	157,830	自動用日起，每三個月為一期，按期償還。
合作金庫	94.06.17- 99.06.17	3.22	-	46,493	以年金法計息，自 94.6.17 起，每月平均攤還本息。
台灣中小企銀	93.08.16- 96.08.16	3.59	2,778	19,445	自實際撥款日起，本金按月分 36 期平均攤還，利息按月計付。
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			3,663,985	4,186,298	
減：一年內到期之長期借款			(306,363)	(262,174)	

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

淨 額	<u>\$3,357,622</u>	<u>\$3,924,124</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，主係用以提前償還本公司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) 本公司向台灣工業銀行聯貸團貸款32億元，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：

• 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。

上述各項財務比例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。另截至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。

(4) 上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

22. 長期應付款項

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
長期應付款項－非關係人	\$103,023	\$203,486
－關係人	4,318	4,052
長期應付租賃款	86,618	-
減：一年內到期長期應付款	<u>(56,343)</u>	<u>(59,982)</u>
淨 額	<u>\$137,616</u>	<u>\$147,556</u>

(1) 本公司對現有正烷屬煙製程委由 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構合約，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

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

攤還。截至96年6月30日止上述合約未付金額計為 USD1,433,305 元。

- (2) 子公司一金桐石化公司及江蘇金桐公司為改進洗滌劑烷基化工生產製程，支付甲公司設備裝置使用費，截至民國96年及95年6月30日未付金額分別為人民幣13,946仟元及31,183仟元。
- (3) 應付租賃款係孫公司—中華石油(股)公司於民國96年度與租賃公司辦理加油站設備售後租回融資，相關說明詳附註四.15。

23. 應計退休金負債

本公司及子公司 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 2,225 仟元及 2,021 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 54,642 仟元及 46,402 仟元，應計退休金負債分別為 23,194 仟元及 20,441 仟元。另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司員工選擇新制之勞工退休金條例，96 年上半年度依上述條例規定提撥之金額為 12,707 仟元。

24. 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	<u>\$6,058,864</u>

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

25. 資本公積

	96.6.30	95.6.30
庫藏股票註銷	\$-	\$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	<u>\$90,829</u>	<u>\$212,200</u>

26. 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，其中先分派股票，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 95 年度股東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。

27. 庫藏股票

	96.6.30	95.6.30
子公司持有	<u>\$119,784</u>	<u>\$120,108</u>

(1) 庫藏股變動明細：

本公司買回部份

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

無。

子公司買回部份

收回原因	96.1.1			96.6.30
	期初股數	本期增加	本期減少	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	39,492

單位：仟股

(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39,942仟股，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。

28. 營業收入

營業收入包括：

	96 年上半年度	95 年上半年度
銷售收入		
化學品收入	\$10,210,654	\$8,391,318
油品收入	10,968,865	11,415,550
水泥爐石收入	723,627	714,463
出售證券收入	-	17,578
減：銷貨退回及折讓	(8,086)	(27,606)
其他營業收入	121,120	57,658
營業收入淨額	\$22,016,180	\$20,568,961

29. 營業成本/費用

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

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

	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	\$78,299	\$233,870	\$312,169	\$81,395	\$191,221	\$272,616
勞健保費用	2,977	18,549	21,526	2,448	15,614	18,062
退休金費用	3,321	12,224	15,545	3,492	8,472	11,964
其他用人費用	925	6,311	7,236	5,580	6,891	12,471
折舊費用	139,693	50,234	189,927	123,536	75,385	198,921
攤銷費用	3,698	47,987	51,685	3,279	56,673	59,952

30. 所得稅

	96.6.30	95.6.30
(1) 遞延所得稅資產與負債		
a. 遞延所得稅資產總額	\$367,004	\$261,072
b. 遞延所得稅負債總額	\$187,613	\$144,764
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(230,802)	\$(121,388)
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	\$99,123
虧損扣抵	\$1,227,044	\$621,163
呆帳損失超限數	\$49,828	\$35,348
權益法認列之投資淨收益	\$(286,755)	\$(308,066)
未實現兌換利益	\$2,845	\$(1,662)
未實現銷貨毛利	\$10,315	\$10,000
退休金成本所產生之所得稅影響數	\$10,915	\$7,764
其他稅務調整數	14,784	\$1,560
被投資公司清算或減損損失	\$54,325	\$-
未實現費用	\$6,657	\$-
分割之所得稅影響數	\$461,120	\$461,120
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$59,076	\$92,952
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(13,867)	(48,616)
遞延所得稅負債－流動	(115,924)	(116,157)
淨遞延所得稅負債－流動	\$(70,715)	\$(71,821)
(3) 遞延所得稅資產－流動	\$307,928	\$168,120

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

備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(216,935)	(72,772)
遞延所得稅負債－非流動	<u>(71,689)</u>	<u>(28,607)</u>
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$19,304</u>	<u>\$66,741</u>

(4) 所得稅費用組成項目：

	96年 上半年度	95年 上半年度
當期所得稅費用	\$52,200	\$10,595
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
呆帳損失	(544)	-
虧損扣抵遞轉以後年度	(103,513)	-
未實現銷貨毛利	(2,579)	-
未實現兌換盈益(損失)	(214)	3,870
金融資產及負債評價調整數	5,984	(15,176)
權益法認列投資淨損失(收益)	165,323	10,026
其他	(627)	5,110
備抵評價遞延所得稅資產－流動	26,167	13,936
以前年度所得稅(高)低估數	<u>(7,887)</u>	<u>3,500</u>
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	<u>\$134,310</u>	<u>\$31,861</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
母子公司會計總所得	\$364,489	\$(171,078)
依稅法應行調整項目：		
金融資產及負債評價損失(利益)	(22,103)	60,703
處份投資(利得)損失	(2,207)	(2,761)
採權益法認列之投資損失(利益)	(8,640)	196,275
呆帳超限(迴轉數)	-	(7,865)
未實現兌換損失(利益)	3,408	(18,262)
未實現銷貨毛利	10,315	-
財稅差異數	2,044	(4,745)
已實現投資減資損失	<u>(540,493)</u>	<u>-</u>
課稅所得額	(193,187)	52,267
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>\$(193,187)</u>	<u>\$52,267</u>
依據所得基本稅額條例估計之應納稅額	\$17,495	\$10,422
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	<u>1,121</u>	<u>669</u>
繼續營業部門當期所得稅費用	18,616	11,091

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

減：暫繳及扣繳稅額	(1,942)	(4,790)
子公司應付所得稅	\$17,495	\$6,301
母公司應退所得稅	\$(821)	\$-

(6) 兩稅合一相關資訊：

	96.6.30	95.6.30
可扣抵帳戶餘額	\$254,670	\$219,762
	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) 營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公司名稱	核定情形
本公司	核定至 93 年度
中華全球石油(股)公司	核定至 93 年度
和茂創業投資(股)公司	核定至 93 年度
和宏氣體(股)公司	核定至 93 年度
和聖桐(股)公司	核定至 92 年度
華中興業(股)公司	核定至 94 年度

31. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

	96 年上半年度	95 年上半年度
母公司股東	\$198,595	\$(295,753)
少數股權淨利	31,584	70,978
合併總(損)益	\$230,179	\$(224,775)

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

普通股加權平均流通在外股數	<u>565,944 仟股</u>	<u>565,015 仟股</u>
---------------	-------------------	-------------------

基本每股盈餘之計算：

	<u>96 年上半年度</u>	<u>95 年上半年度</u>
合併總(損)益	\$0.41 元	\$(0.40) 元
少數股權淨利	(0.06)	(0.13)
母公司普通股股東淨利(損)	<u>\$0.35 元</u>	<u>\$(0.53) 元</u>

96年上半年度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	(39,942)	-	(39,942)
合 計	<u>565,944</u>		<u>565,944</u>

95 年上半年度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	<u>565,015</u>		<u>565,015</u>

(2) 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：

	<u>96 年上半年度</u>	<u>95 年上半年度</u>
加權平均流通在外股數	<u>605,886 仟股</u>	<u>605,886 仟股</u>

	<u>96 年上半年度</u>	<u>95 年上半年度</u>
母公司股東	\$198,595	\$(295,753)
少數股權淨利	31,584	70,978
合併淨利(損)	<u>\$230,179</u>	<u>\$(224,775)</u>
每股盈餘(虧損)		

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

本期淨利(損)－母公司股東 \$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
陳國雄等 6 人	同為本公司或採權益法評價之被投資公司董事
和銘興業股份有限公司	該公司董事與本公司之子公司董事長相同
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	本公司聯屬子公司採權益法評價之被投資公司
天津天智精細化工有限公司	聯屬子公司
明漢爐石股份有限公司	該公司董事長與本公司之子公司副董事長相同
上海京帝有限公司	聯屬子公司
江蘇金桐化工有限公司	聯屬子公司
金陵石油化工有限責任公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司
興台(股)公司	該公司董事長與本公司相同
陳武雄	本公司董事長
和信成(股)公司	採權益法評價之被投資公司
中國船舶燃料供應天津有限公司	孫公司之法人股東
超格實業(股)公司	該公司董事長與本公司相同
Atlas Profits Limited	實質關係人
中國船舶燃料有限公司	孫公司之法人股東
立白日化有限公司	與本公司共同投資大陸子公司之合資公司
泉發加油站(股)公司	該公司董事長與孫公司中華石油為同一人

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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

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
<u>96上半年度</u>							
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	銷貨	\$706,901	3.21	視市場價格雙方議定	1個月	\$276,616	14.11
上海京帝化工有限公司	"	80,231	0.36	"	1至3個月	6	-
江蘇金桐化學工業有限公司	"	709,551	3.22	"	"	203,018	10.36
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	184,256	0.84	"	"	15,158	0.78
天津天智精細化工有限公司	"	134,217	0.61	"	"	5,576	0.28
中國船舶燃料供應天津有限公司	"	2,310,238	10.49	"	"	1,261,835	64.39
中國船舶燃料有限公司	"	956,094	4.34	"	"	147,762	7.54
其他	"	113,204	0.51	"	"	49,717	2.54
合計		<u>\$5,194,692</u>	<u>23.58</u>			<u>\$1,959,688</u>	<u>100.00</u>
金陵石油化工有限公司	(進貨)	\$-	-	視市場價格雙方議定	1至3個月	\$(8,678)	(3.49)
江蘇金桐化學工業有限公司	"	(611,107)	2.98	"	"	(94,824)	(38.16)
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	(33,354)	0.16	"	"	-	-
上海京帝化工有限公司	"	(29,341)	0.14	"	"	(17,473)	(7.03)
天津天智精細化工有限公司	"	(82,746)	0.40	"	"	(313)	(0.13)
其他	"	(2,501)	0.01	"	"	(1,841)	(0.74)
陳國雄(註)		-	-			(125,341)	(50.45)
合計		<u>\$(759,049)</u>	<u>3.69</u>			<u>\$(248,470)</u>	<u>100.00</u>

註：係和信成(股)公司因大南港專案購入之營建用地，另詳附註五.8說明。

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)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 上半年度</u>							
江蘇金桐化學工業有限公司	銷貨	\$537,537	2.61	視市場價格雙方議定	1 至 3 個月	\$164,298	66.30
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	586,736	2.85	"	"	25,003	10.09
天津天智精細化工有限公司	"	198,454	0.96	"	"	2,351	0.95
金陵石油化工有限責任公司	"	-	-	"	"	21,516	8.68
上海京帝有限公司	"	95,258	0.46	"	"	-	-
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	26,093	0.13	"	1 至 2 個月	34,652	13.98
合 計		<u>\$1,444,078</u>	<u>7.01</u>			<u>\$247,820</u>	<u>100.00</u>
江蘇金桐化學工業有限公司	(進貨)	(792,505)	(4.10)	"	1 至 3 個月	(186,663)	(83.94)
廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	(72,732)	(0.38)	"	"	(136)	(0.06)
金陵石油化工有限責任公司	"	-	-	"	"	(460)	(0.21)
天津天智精細化工有限公司	"	(241,342)	(1.25)	"	"	(28,227)	(12.69)
上海京帝有限公司	"	(111,976)	(0.58)	"	"	(6,884)	(3.10)
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	(19,801)	(0.10)	"	(註)	-	-
合 計		<u>\$(1,238,356)</u>	<u>(6.41)</u>			<u>\$(222,370)</u>	<u>100.00</u>

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
陳國雄(詳附註五.8)	\$100,000	\$-
泰鑫創業投資(股)公司	-	34,320
和銘興業(股)公司	37,522	37,115
超格(股)公司	-	18,806
和立聯合(股)公司	87,984	47,347
全發加油站(股)公司	30,271	-
其他關係人	2,360	3,799
小計	258,137	141,387
減：備抵呆帳	(66,234)	(3,683)
淨額	<u>\$191,903</u>	<u>\$137,704</u>

上述應收和銘興業(股)公司、超格(股)公司及和立聯合(股)公司之款項，主係為本公司之子公司華中興業(股)公司資金貸予之應收取款項。

3. 其他應付關係人款

關係人	96.6.30	95.6.30
陳武雄	\$41,360	\$-
陳國雄	63,011	3,061
陳彥百	49,500	43,000
興台(股)公司	800	4,000
金陵石油化工有限責任公司	46,432	26,435
立白日化有限公司	51,765	-
其他關係人	14,282	5,286
淨額	<u>\$267,150</u>	<u>\$81,782</u>

另請參詳附註五.6。

4. 其他長期應付款

關係人名稱	96.6.30	95.6.30
明漢爐石股份有限公司	\$-	\$25,268
金陵石油化工有限責任公司	-	4,052
合計	<u>\$-</u>	<u>\$29,320</u>

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

5. 本公司及子公司為他人背書保證情形：請參詳財務報表附註十一附表二。

6. 資金融資情形

其他應收(付)關係人款項

資金貸與(借入)		96 年上半年度		95 年上半年度	
他人者公司名稱	貸與(借入)對象	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
台灣優力整合行銷(股)公司	泉發加油站(股)公司	\$30,000	\$30,000	\$-	\$-
華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	37,521	37,521	38,153	37,115
	超格股份有限公司	683	-	18,806	18,806
	和立聯合(股)公司	87,645	87,645	66,056	46,641
減：備抵呆帳			(66,094)		-
	合 計		\$89,072		\$102,562
和宏氣體(股)公司	陳國雄	\$(63,011)	\$(63,011)	\$(44,361)	\$(3,061)
	陳彥百	(49,500)	(49,500)	(65,400)	(43,000)
	陳武雄	(41,360)	(41,360)	-	-
	興台(股)公司	(800)	(800)	(4,000)	(4,000)
華中興業(股)公司	陳武雄		-	(9,000)	-
	合 計		\$(154,671)		\$(50,061)

7. 財產交易

(1) 96 年上半年度

無此情形。

(2) 95 年上半年度

a. 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 Limtied	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，請參詳附註四.9 說明。

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

b. 本公司之子公司－中華石油(股)公司向和立聯合科技(股)公司購買不動產：

財產名稱	訂約日	交易金額	價款支付情形	價格決定之參考依據
陳源河紀念大樓				
五樓辦公室	95.2.10	\$140,000	\$139,222	鑑價報告

8. 其他

工信工程(股)公司於 93 年度委託本公司辦理座落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、郭惠文及工信工程(股)公司等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 95 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 仟元。後因該開發案已轉至大南港專案規劃，陳國雄乃陸續退還存出保證金 160,000 仟元，剩餘款項 100,000 仟元則帳列其他應收款－關係人。

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，並與國揚實業(股)公司等共同簽訂共同投資開發協議書(即大南港專案)，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，其中和信成(股)公司依約定出資比例 21.25% 應出資 1,402,500 仟元。截至 96 年 6 月 30 日止，和信成(股)公司已支付 1,059,100 仟元，尚未支付的土地款 343,400 仟元中，陳國雄可依其土地持分取得 125,341 仟元(帳列應付帳款)。

六、抵(質)押之資產

下列資產已提供銀行作為本公司借款之擔保品：

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

項 目	96.6.30	95.6.30	抵押機構	性質
固定資產、閒置資產 (土地)、土地使用權	\$1,202,955	\$1,848,138	土地銀行、第一銀行、台灣工業銀行、中國建設銀行、中國工行、中國中信銀行、中國農業銀行	抵押借款
受限制資產—流動 (定期存款)	725,497	540,070	兆豐國際商銀、板信商銀、中國建設銀行	背書保證、購料保證、抵押借款
公平價值變動列入損益之金融資產	91,064	21,498	台北地方法院、國票金控	為聲請假扣押提存公債、擔保借款
應收票據	47,475	-	中華商銀、大眾商銀	抵押借款
備供出售金融資產—非流動	98,822	263,028	台新銀行、中華銀行、中租迪和、國際票券	抵押借款
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
採權益法之長期股權投資	-	27,390	中租迪和	擔保借款
受限制資產—非流動(定期存款)	70,945	192,509	兆豐國際商銀、北區國稅局、台北地方法院	購料保證、行政訴訟、為聲請假扣押提存公債、稅務行政救濟擔保
存貨—營建用地及在建工程	1,411,994	-	土地銀行	抵押借款
合 計	<u>\$3,696,899</u>	<u>\$2,940,780</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 6 月 30 日止本公司及子公司重大承諾事項及或有負債明細如下：

1. 本公司及子公司已開狀未使用信用狀餘額為台幣 1,995,000 仟元、美金 39,038 仟元及日幣 365 仟元。
2. 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票據共計美金 1,110 仟元。
3. 本公司及子公司因銷售、貨運、在建工程及簽訂加盟合約書而向廠商加盟站收取之存入保證票據為 332,253 仟元。

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

4. 本公司與台灣中油股份有限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。
5. 本公司向台灣中油公司購買煤油、乙炔等，由銀行進料保證金額為 225,930 仟元。
6. 本公司為他人背書保證情形，請參詳附註十一附表二。
7. 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。
8. 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。
9. 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 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。
10. 子公司中華全球石油(股)公司於民國 93 年間，與台中港務局及本公司訂立協議書概括承受台中港務局與本公司簽訂之「出(承)租土地合作興建碼頭暨儲槽契約」，以預付租金方式出資興建碼頭乙座及化學品儲槽 26 座暨附屬設施，以台中港務局名義興建，產權歸屬台中港務局所有，該公司之免租使用年限為 17 年，期滿並有優先承租權。上述儲槽於民國 93 年度已完工啟用，帳列租賃權益改良。
11. 民國 93 年 3 月 12 日，子公司中華全球石油(股)公司與佳美貿易股份有限公司(以下簡稱佳美)簽訂儲槽暨儲運使用合約書，使用範圍係台中港西七碼頭碳鋼儲槽十座，期間自合約生效日至民國 108 年 6 月 24 日止，儲體使用費係以每月新台幣 800 仟元列計(不含操作費)。此外，因佳美操作上之需要，需投資增設儲槽管線及修改相關儲運設施，依合約約定，相關投資金額目前暫由佳美代墊，未來該款依合約加計利息，由該公司應向其收取之租金扣抵。截至民國 96 年 6 月 30 日止，佳美代本公司支付之工程款金額總計新台幣 30,179 仟元。

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

12. 孫公司中華石油及台灣優力於民國 96 年 6 月 30 日向台灣中油(股)公司之購油，係委由銀行作履約保證計 2,500 仟元。
13. 截至民國 96 年 6 月 30 日止之存出保證金，主要係子公司中華石油及台灣優力自營加油站租用土地及站體之押金，其餘額計 380,235 仟元。截至民國 96 年 6 月 30 日止，未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
96.7.1~97.6.30	\$372,862
97.7.1~98.6.30	344,543
98.7.1~99.6.30	315,184
99.7.1~100.6.30	291,548
100.7.1 以後	1,265,133
合計	<u>\$2,589,270</u>

14. 孫公司中華石油及台灣優力與台灣中油(股)公司議訂購油合約，依契約內容，子公司每公升油品採購價格係以台灣中油(股)公司批售價格扣除議定之購油折讓後之淨額為計算基準。
15. 子公司中華全球石油(股)公司民國 92 年至 94 年度之台中儲運站房屋稅，業於民國 94 年 11 月經台中縣稅捐處沙鹿分處核定補徵稅款 40,182 仟元，本公司不服核定，乃於民國 95 年間先後提出復查及訴願申請，依最終訴願案中縣稅法第 09636766972 號函決定，原應補繳稅款新定為 28,299 仟元並加計行政救濟利息 339 仟元；基於穩健原則本公司業已於民國 95 年度以前述之訴願結果，估計稅捐 14,200 仟元入帳(帳列什項支出)，惟仍擬進一步向行政法院提起行政訴訟，截至民國 96 年 6 月 30 日止，尚無進一步結果。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

子公司中華全球石油(股)公司為使集團資金充份運用，於民國 96 年 8 月 8 日經董事會決議通過，辦理減資 3 億元退還原股東(即本公司)，減資基準日為民國 96 年 8 月 10 日減資比例為 13.64%。

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

十、其 他

1. 財政部南區國稅局正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. 為配合 96 年上半年度度財務報表之比較，業將 95 上半年度財務報表部份會計科目予以重分類。
3. 民國 96 年 4 月中華全球石油(股)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 96 年 6 月因該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計美金 15,174 仟元返還予 HSIN TAY LTD.。
4. 風險政策與避險策略

- (1) 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。

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

(2) 孫公司盛台公司為規避無鉛汽油原料價格波動風險，從事若干無鉛汽油期貨交易，相關資訊揭露如下：

A. 合約金額或名目本金金額

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，盛台公司從事無鉛汽油避險期貨交易均已平倉。

B. 信用風險

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，盛台公司之期貨交易對象係透過新加坡期貨交易所進行撮合，期貨交易人均須依合約之市場價格變動而維持適度之保證金，故交易相對人未履行合約規定而致企業發生損失之風險不大。

C. 市場價格風險

市場風險係指無鉛汽油期貨市場價格變動之風險，此風險大致上會與現貨市場之價格波動風險相抵銷。

D. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

盛台公司從事無鉛汽油期貨買賣主要係在規避現貨市場之風險，其現金需求可與現貨交易相抵銷，因此預期無重大之額外現金需求。

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

E. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

盛台公司民國九十六年及九十五年上半年度從事期貨交易之目的均係規避無鉛汽油現貨部位之價格變動風險，盛台公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。

盛台公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

F. 截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，盛台公司因操作無鉛汽油期貨避險交易所繳交之保證金均為美金 50,000 元，帳列其他流動資產項下。

6. 金融商品之公平價值

(1)

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	\$3,678,232	\$3,678,232
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	367,110	367,110
備供出售金融商品	518,018	518,018
應收款項	4,033,747	4,033,747
受限制資產	796,442	796,442
以成本衡量之金融資產－非流動	157,246	157,246
<u>資產－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益金融資產－流動 (遠期外匯合約)	4	4
<u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	7,143,935	7,143,935
應付短期票券	150,000	150,000
應付款項	3,026,168	3,026,168
浮動利率長期銀行借款	3,663,985	3,663,985
<u>負債－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債－ (遠期外匯合約及利率交換合約)	42,318	42,318

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	\$2,257,876	\$2,257,876
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	695,485	695,485
應收款項	4,012,021	4,012,021
受限制資產	732,579	732,579
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	176,503	176,503
備供出售金融資產	250,195	250,195
<u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	6,046,858	6,046,858
應付短期票券	424,886	424,886
應付款項	2,364,151	2,364,151
浮動利率長期銀行借款	4,186,298	4,186,298
<u>負債－衍生性</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (遠期外匯合約及利率交換合約)	100,801	100,801

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。

(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

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

下：

民國 96 年 6 月 30 日

固定利率：

	1年內	1年以上	總計
現金及約當現金(定期存款)	\$1,291,451	\$-	\$1,291,451
應付短期票券	150,000	-	150,000

浮動利率：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	總計
現金及約當現金	\$2,386,781	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,386,781
短期銀行借款	7,143,935	-	-	-	-	-	7,143,935
長期銀行借款 (含一年內到期)	306,414	1,125,218	1,060,403	1,135,952	36,000	-	3,663,987

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 日尚未到期合約請參閱財務報表附註四.2 及四.20。

，本公司之孫公司截至 96 年 6 月 30 日止尚未到期合約請參閱財務報表附註四.20。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

- (1) 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：附表無。
 - (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：附表無。
 - (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：附表七及附表七.1

十二、聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 和桐化學股份有限公司及其子公司間之業務及重要交易往來情形及金額，詳附表八及附表八.1。
2. 子公司持有母公司股份者，明細如下：

子公司名稱	持有股數(仟股)	持有金額	持有原因
Paotze Investment Ltd.	6,508	82,655	長期投資
和宏氣體(股)公司	27,353	347,380	長期投資
華中興業(股)公司	2,276	28,904	長期投資
中華石油(股)公司	3,805	48,322	長期投資
	39,942	507,261	

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帳面價值依本公司綜合持股比例轉列為庫藏股，金額計為 119,784 仟元，

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

餘轉列少數股權。

和桐化學股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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
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	-		
	投資型金融商品	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	4	-	5.00		
中信五年期反浮利率產品	"	"	"	-	9,866	-	9,866			
合 計					\$477,675					
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及其子公司合併財務報表附註(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	
	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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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及其子公司合併財務報表附註(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 Tortala 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	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	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	
"	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	
金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	四川省彭山縣觀音鎮梓潼村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	
"	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	
Signpost Enterprises Limited	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	
和茂創業投資有限公司	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	油品、貿易水泥原料買賣	49,074	49,074	2,996	11.98	65,617	13,879	4,571	
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	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及其子公司合併財務報表附註(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)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 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 註3、註4	
					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	經營脂肪醇聚乙氧醚業務	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	
本期末自 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。

附表七

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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形
96年上半年度

附表八
單位：仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來條件			1為資產 2為營收	佔合併總營收/ 總資產比率(註三)
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Limited	1	銷貨收入	1,384,357	註三	2	6.29%
0	和桐化學(股)公司	Sharpinvest International Limited	1	應收關係人帳款	478,949		1	2.15%
1	Paotze Investment Limited	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	448,833	註三	2	2.04%
1	Paotze Investment Limited	金桐石油化工有限公司	1	應收股利	629,952		1	2.82%
1	Paotze Investment Limited	和桐化學(股)公司	2	應收關係人帳款	160,161		1	0.72%
2	金桐石油化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	1	銷貨收入	213,779	註三	2	0.97%
2	金桐石油化工有限公司	金桐精細化學有限公司	3	銷貨收入	123,903	〃	2	0.56%
3	江蘇金桐化學工業有限公司	四川金桐石油化工有限公司	5	銷貨收入	272,639	〃	2	1.24%
3	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Limited	2	銷貨收入	243,126	〃	2	1.10%
4	Sharpinvest International Limited	金桐石油化工有限公司	5	銷貨收入	682,320	〃	2	3.10%
4	Sharpinvest International Limited	江蘇金桐化學工業有限公司	5	銷貨收入	444,841	〃	2	2.02%
5	上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	5	銷貨收入	181,068	〃	2	0.82%
5	上海盛台貿易有限公司	廣州立智化工有限公司	5	應收關係人帳款	116,968		1	0.52%
6	廣州立智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	5	銷貨收入	118,413	註三	2	0.54%
7	華中興業(股)公司	和聖桐興業(股)公司	3	其他應收關係人帳款	134,192		1	0.60%
7	華中興業(股)公司	和聖桐興業(股)公司	3	暫付款	109,591		1	0.49%
8	中華石油(股)公司	台灣優力流通事業(股)公司	3	銷貨收入	198,804	註三	2	0.90%
8	Hsin Tay Limited	中華全球石油(股)公司	2	銷貨收入	174,679	〃	2	0.79%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 母公司對孫公司。
5. 子公司對孫公司。

註三：上開交易條件除計價模式為視市場價格雙方議定外，餘與一般客戶無重大差異。

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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表八.1

95年上半年度 單位：仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來條件			1為資產 2為營收	佔合併總營收/ 總資產比率
				科目	金額	交易條件		
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Limited	1	應收關係人帳款	685,281		1	3.15%
0	和桐化學(股)公司	Sharinvest International Limited	1	銷貨收入	1,412,444	註三	2	6.87%
1	Sharinvest International Limited	和桐化學(股)公司	2	銷貨收入	589,219	"	2	2.86%
1	Sharinvest International Limited	金桐石油化工有限公司	5	銷貨收入	612,711	"	2	2.98%
1	Sharinvest International Limited	江蘇金桐化學工業有限公司	5	銷貨收入	439,947	"	2	2.14%
1	Sharinvest International Limited	金桐石油化工有限公司	5	應收關係人帳款	104,165		1	0.48%
1	Sharinvest International Limited	江蘇金桐化學工業有限公司	5	應收關係人帳款	121,998		1	0.56%
1	Sharinvest International Limited	Hsin Tay Limited	5	銷貨收入	679,327	註三	2	3.30%
1	Sharinvest International Limited	Hsin Tay Limited	5	應收關係人帳款	235,222		1	1.08%
2	Zortech Corporation	上海盛台貿易有限公司	5	銷貨收入	310,494	註三	2	1.51%
2	Zortech Corporation	上海盛台貿易有限公司	5	應收關係人帳款	189,985		1	0.87%
3	金桐石油化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	3	銷貨收入	395,021	註三	2	1.92%
3	金桐石油化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	3	應收關係人帳款	156,181		1	0.72%
3	金桐石油化工有限公司	金桐精細石油化工有限公司	3	銷貨收入	118,878	註三	2	0.58%
3	金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Limited	3	銷貨收入	166,360	"	2	0.81%
4	江蘇金桐化學工業有限公司	Sharinvest International Limited	3	銷貨收入	264,122	"	2	1.28%
4	江蘇金桐化學工業有限公司	上海盛台貿易有限公司	3	銷貨收入	141,331	"	2	0.69%
4	江蘇金桐化學工業有限公司	金桐石油化工有限公司	3	銷貨收入	107,129	"	2	0.52%
4	江蘇金桐化學工業有限公司	Paotze Investment Limited	3	銷貨收入	214,318	"	2	1.04%
5	Paotze Investment Limited	金桐石油化工有限公司	5	應收收益	591,475		1	2.72%
6	上海盛台貿易有限公司	天津天智精細化工有限公司	3	銷貨收入	176,161	註三	2	0.86%
7	天津天智精細化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	3	銷貨收入	155,595	"	2	0.76%
8	華中興業(股)公司	和聖桐(股)公司	3	其他應收關係人帳款	601,872		1	2.77%
9	Hsin Tay Limited	中華全球石油股公司	3	銷貨收入	174,679	註三	2	0.85%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 母公司對孫公司。
5. 子公司對孫公司。

註三：上開交易條件除計價模式為視市場價格雙方議定外，餘與一般客戶無重大差異。