

1714

和桐化學股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至九月三十日  
及民國九十五年一月一日至九月三十日

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

# 財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-15
(三)會計原則變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-31
(五)關係人交易	31-36
(六)抵(質)押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36-37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	37-42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42-49
2.轉投資事業相關資訊	42、50-51
3.大陸投資資訊	42、52-53

和桐化學股份有限公司  
會計師核閱報告

和桐化學股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日之資產負債表暨民國九十六年一月一日至九月三十日及民國九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如財務報表附註四.7 所述，民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日採權益法評價之部份長期股權投資中分別 884,844 仟元及 873,947 仟元，各占資產總額之 7.90%及 7.84%，於民國九十六年前三季及民國九十五年前三季分別認列投資收益 9,185 仟元及 18,972 仟元，各占稅前淨利之 2.95%及 11.12%，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，本會計師係依照我國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.7 所述，和桐化學股份有限公司民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日部份採權益法評價之長期股權投資，係依據各被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價而得。截至民國九十六年九月三十日及民國九十五年九月三十日止，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資分別為 6,259,172 仟元及 6,012,452 仟元，其於民國九十六年前三季及民國九十五年前三季所認列之投資收益分別為 179,974 仟元及 91,243 仟元。另財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師及其他會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、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。

安永會計師事務所  
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 64514 號  
(78)台財證(一)第 29746 號

會計師：佟韻玲  
楊文安

中華民國九十六年十月三十日

和桐化學股份有限公司  
資產負債表  
中華民國九十六年九月三十日  
及中華民國九十五年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		九十六年九月三十日		九十五年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	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	二及四.1	\$576,040	5.15	\$1,470,268	13.19	2100 短期借款	四.13	\$1,000,000	8.93	\$1,120,000	10.05	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	1,775	0.02	258,091	2.32	2120 應付票據		269	-	21,188	0.19	
1120	應收票據(減備抵呆帳\$0後淨額)	二	53,152	0.47	63,540	0.57	2140 應付帳款		386,636	3.45	326,227	2.93	
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.3	589,754	5.26	359,782	3.23	2150 應付關係人帳款	五	297,197	2.65	118,357	1.06	
1150	應收關係人款項(減備抵呆帳後淨額)	二及五	565,141	5.04	633,471	5.68	2160 應付所得稅	二及四.25	-	-	16,269	0.15	
120x	存貨	二及四.4	453,933	4.05	455,041	4.08	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及四.14	18,888	0.17	47,083	0.42	
1280	其他流動資產	四.5.25及五	96,439	0.86	136,922	1.23	2270 一年內到期之長期負債	四.15.16	310,293	2.77	95,154	0.85	
1291	受限制資產－流動	四.6及六	50,355	0.45	13,050	0.12	2280 其他流動負債	四.25	153,285	1.37	141,633	1.27	
11xx	流動資產合計		2,386,589	21.30	3,390,165	30.42	21xx 流動負債合計		2,166,568	19.34	1,885,911	16.92	
	基金及長期投資						長期負債						
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.7	7,144,016	63.77	6,729,653	60.39	2400 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及四.14	12,990	0.12	33,729	0.30	
1425	預付長期投資款	四.8	961,720	8.59	16,789	0.15	2420 長期借款	四.15	2,806,833	25.06	3,240,000	29.08	
1450	備供出售之金融資產－非流動	二及四.9	-	-	38,846	0.35	2440 長期應付款項	四.16	31,600	0.28	39,432	0.35	
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二、四.10及六	141,501	1.26	159,323	1.43	24xx 長期負債合計		2,851,423	25.46	3,313,161	29.73	
14xx	基金及長期投資合計		8,247,237	73.62	6,944,611	62.32							
	固定資產	二及四.11					其他負債						
1501	土地		184,383	1.65	184,454	1.66	2810 應計退休金負債	二及四.17	9,738	0.09	8,099	0.07	
1521	房屋設備		162,311	1.45	161,666	1.45	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	二及四.18	74,488	0.66	74,488	0.67	
1531	機器設備		657,639	5.87	648,083	5.82	28xx 其他負債－其他	二及四.7	19,379	0.17	195,449	1.76	
1681	其他設備		33,394	0.30	32,999	0.30	2xxx 其他負債合計		103,605	0.92	278,036	2.50	
	成本合計		1,037,727	9.27	1,027,202	9.23	負債總計		5,121,596	45.72	5,477,108	49.15	
15x9	減：累計折舊		(700,397)	(6.25)	(677,582)	(6.08)	重大承諾事項及或有事項	七					
1672	預付設備款		10,360	0.09	-	-							
15xx	固定資產淨額		347,690	3.11	349,620	3.15	股東權益						
	其他資產						31xx 股本－普通股	四.19	6,058,864	54.09	6,058,864	54.37	
1887	受限制資產－非流動	四.12及六	56,445	0.50	213,450	1.91	32xx 資本公積	二及四.20	90,827	0.81	183,792	1.65	
1880	其他資產－其他	二及四.12.25	164,190	1.47	245,133	2.20	33xx 保留盈餘	四.21	40,257	0.36	(216,696)	(1.94)	
18xx	其他資產合計		220,635	1.97	458,583	4.11	3320 特別盈餘公積	二	15,657	0.14	15,657	0.14	
							3350 未分配盈餘	四.25	24,600	0.22	(232,353)	(2.08)	
1xxx	資產總計		\$11,202,151	100.00	\$11,142,979	100.00	3420 累積換算調整數	四.7	100,780	0.90	52,369	0.47	
							3450 金融商品之未實現損益	二及四.7	(90,382)	(0.81)	(291,910)	(2.62)	
							3510 庫藏股票	二及四.22	(119,791)	(1.07)	(120,548)	(1.08)	
							3xxx 股東權益總計		6,080,555	54.28	5,665,871	50.85	
							負債及股東權益總計		\$11,202,151	100.00	\$11,142,979	100.00	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳武雄

經理人：楊猷傑

會計主管：王雲婷

和桐化學股份有限公司

損益表

中華民國九十六年一月一日至九月三十日  
及中華民國九十五年一月一日至九月三十日  
(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	九十六年前 三季		九十五年前 三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二及四.23				
4110	銷貨收入		\$7,738,405	100.14	\$8,528,386	100.31
4190	減：銷貨退回及折讓		(11,038)	(0.14)	(26,715)	(0.31)
4100	營業收入淨額		7,727,367	100.00	8,501,671	100.00
5000	營業成本	四.24	(7,388,116)	(95.61)	(8,222,346)	(96.71)
5910	營業毛利		339,251	4.39	279,325	3.29
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(10,315)	(0.13)	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益	二	-	-	5,356	0.06
5910	已實現營業毛利		328,936	4.26	284,681	3.35
6000	營業費用	四.24	193,576	2.51	202,524	2.38
6100	推銷費用		158,545	2.05	168,482	1.98
6200	管理費用		35,031	0.46	34,042	0.40
6900	營業利益		135,360	1.75	82,157	0.97
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		24,576	0.32	12,762	0.15
7121	依權益法認列之投資利益	二及四.7	189,159	2.44	-	-
7140	處分投資利益		42	-	264,401	3.11
7160	兌換利益		9,088	0.12	702	0.01
7320	金融負債評價利益	二及四.14	34,625	0.45	-	-
7480	其他收入	五	37,306	0.48	34,370	0.40
7100	營業外收入及利益合計		294,796	3.81	312,235	3.67
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		107,304	1.39	110,984	1.31
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.7	-	-	68,777	0.81
7640	金融資產評價損失		-	-	8,007	0.09
7650	金融負債評價損失	二及四.14	-	-	35,031	0.41
7880	其他損失		10,984	0.14	1,007	0.01
7500	營業外費用及損失合計		118,288	1.53	223,806	2.63
7900	稅前淨利		311,868	4.03	170,586	2.01
8110	所得稅費用	二及四.25	(82,035)	(1.06)	(32,372)	(0.38)
8900	繼續營業單位淨利		229,833	2.97	138,214	1.63
9300	會計原則變動累積影響數		-	-	(21,836)	(0.26)
9600	本期淨利		\$229,833	2.97	\$116,378	1.37
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.26				
	本期稅前淨利		\$0.55		\$0.30	
	預計所得稅		(0.14)		(0.06)	
	繼續營業單位淨利		0.41		0.24	
	會計原則變動累積影響數		-		(0.04)	
	本期淨利		\$0.41		\$0.20	

(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九月三十日  
及中華民國九十五年一月一日至九月三十日  
(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	九十六年前三季	九十五年前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$229,833	\$116,378
調整項目：		
折舊費用	16,925	17,123
各項攤提	11,071	6,398
依權益法認列之投資(收益)損失	(189,159)	68,777
出售長期投資利益	-	(262,439)
處分固定資產利益	(440)	-
清算損失	-	1,281
未實現銷貨毛利	10,315	-
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	(1,775)	226,544
應收票據	(4,045)	(31,140)
應收帳款(含應收關係人款項)	(209,236)	159,273
存貨	(12,393)	(129,276)
預付款項	39,653	58,170
其他應收關係人款	(1,499)	23,988
遞延所得稅資產	11,750	(21,959)
其他流動資產	11,668	(7,370)
應付票據	(11,702)	20,317
應付帳款(含應付關係人款項)	210,595	152,433
應付費用	4,413	(7,114)
應付所得稅	(17,834)	9,628
遞延所得稅負債	81,864	38,261
遞延貸項	-	(6,767)
其他流動負債	93	(9,553)
公平價值變動列入損益之金融負債	(34,639)	80,812
應計退休金負債	1,408	692
營業活動之現金流入	<u>146,866</u>	<u>504,457</u>
投資活動之現金流量		
減資及清算退回股款	510,080	36,320
購置長期投資價款	(1,807,491)	(3,100)
取得依權益法評價之長期投資現金股利	16,750	18,407
購買固定資產價款	(11,989)	(6,417)
處分長期投資價款	-	1,169,052
處分固定資產價款	511	-
受限制資產(增加)減少	927,634	(21,000)
存出保證金減少	20	108
遞延費用(增加)減少	-	(11,466)
投資活動之現金流入(出)	<u>(364,485)</u>	<u>1,181,904</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	380,000	205,000
長期借款減少	(40,000)	(940,100)
長期應付款項減少	(13,023)	(15,248)
存入保證金減少	43	14
融資活動之現金流入(出)	<u>327,020</u>	<u>(750,334)</u>
本期現金及約當現金增加數	109,401	936,027
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	<u>\$576,040</u>	<u>\$1,470,268</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$115,811</u>	<u>\$579,257</u>
本期支付所得稅	<u>\$9,002</u>	<u>\$11,336</u>
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	<u>\$310,293</u>	<u>\$95,154</u>

(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  
財務報表附註  
中華民國九十六年九月三十日  
及中華民國九十五年九月三十日  
(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，以民國 94 年 6 月 29 日為合併基準日，與前述之和桐化學公司進行合併，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 9 月 30 日之員工人數分別為 115 人及 111 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

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有影響力者，採權益法評價。帳列投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

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

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

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

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

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

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為新台幣財務報表，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：

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) 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。

本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持股超過 50% 之被投資公司已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。至於持股未超過 50% 之被投資公司，編製季報表時未採用權益法評價。

## 6. 固定資產

固定資產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。

分子篩催化劑按估計耐用年限 5 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公報第三十號「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。

配合民國 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。

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)

16. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則第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，依該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。

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。

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)

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

	96.9.30	95.9.30
庫存現金	\$230	\$230
活期存款	373,574	1,162,512
支票存款	142,236	257,526
定期存款	60,000	50,000
合 計	\$576,040	\$1,470,268

上述定期存款之利率區間如下：

項 目	96.9.30	95.9.30
定期存款	2.30%	1.25%-1.55%

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	96.9.30	95.9.30
<u>交易目的金融資產</u>		
基 金	\$-	\$70,000
遠匯合約	1,775	-
政府公債	-	188,091
合 計	\$1,775	\$258,091

(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，截至民國 96 年 9 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。

截至民國 96 年 9 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
台新銀行	96.10.17	預售 USD 1,704	\$821
台新銀行	96.10.17	預售 USD 2,000	954
淨 額			\$1,775

(2) 上述政府公債利率區間為 6.80%。

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

3. 應收帳款淨額

	96.9.30	95.9.30
應收帳款	\$591,450	\$361,138
減：備抵呆帳	(1,696)	(1,356)
淨 額	\$589,754	\$359,782

本公司與銀行間之應收帳款讓受約定，請參詳財務報表附註四.5。

4. 存 貨

	96.9.30	95.9.30
製 成 品	\$151,366	\$224,388
在 製 品	2,562	2,593
原 料	143,288	100,222
物 副 料	19,873	21,645
商品存貨	107,457	27,718
副 產 品	28,338	77,386
在途存貨	1,049	1,089
合 計	\$453,933	\$455,041
存貨投保保險金額	\$381,568	\$300,000

5. 其他流動資產

	96.9.30	95.9.30
應收退稅款	\$2,797	\$25,535
留抵稅額	26,631	42,187
預付貨款	53,104	46,746
其他應收款－出售帳款餘額	-	14,148
其他應收關係人款淨額	5,729	1,283
其 他	8,178	7,023
合 計	\$96,439	\$136,922

(1) 其他應收關係人款之相關說明請參閱附註五.2。

(2) 本公司與金融機構簽訂有應收帳款出售合約，並於帳款出售時可先取得大部分之款項，其餘則待客戶實際付款時收回。雙方約定按至客戶付款期間以約定利率計息及手續費。本公司應收帳款債權移轉於金融機構相關資訊揭露如下：

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)

	96.9.30	95.9.30
出售應收帳款債權餘額	\$-	\$132,432
已預支金額	-	(118,284)
保留款餘額(帳列其他應收款－出售帳款餘額)	\$-	\$14,148
已預支金額之利率區間(%)	-	5.00-6.00

6. 受限制資產－流動

存放機構	項 目	96.9.30	95.9.30
兆豐國際商銀	定期存款	\$14,355	\$13,050
板信銀行	"	36,000	-
合 計		\$50,355	\$13,050
利率區間(%)		1.99-2.30	1.35

上述資產提供作為擔保情形，請參閱附註六、七。

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96.9.30		95.9.30	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
和鑫光電(股)公司	\$-	-	\$82,331	0.08
和立聯合科技(股)公司	-	14.84	32,288	14.61
和宏氣體(股)公司	(19,091)	7.95	(73,036)	7.95
泰鑫創業投資(股)公司	25,616	20.10	40,394	20.10
和茂創業投資(股)公司	320,336	100.00	498,391	100.00
中華全球石油(股)公司	2,493,844	100.00	2,927,667	100.00
和聖桐興業(股)公司	116,351	65.37	98,504	65.37
華中興業(股)公司	177,862	40.00	152,125	40.00
和信成(股)公司	730,926	100.00	330,634	100.00
華桐投資(股)公司	954	100.00	980	100.00
和益化學工業(股)公司	884,844	19.86	873,947	19.89
Paotze Investment Ltd.	1,915,452	63.18	1,710,566	63.18
Sharpinvest International Limited	993	100.00	(1,389)	100.00
Zortech Corporation	243,697	100.00	(120,730)	100.00
Inadvance Holdings Limited	162,436	100.00	-	-
Signpost Enterprises Limited	70,705	100.00	64,157	100.00
小 計	7,124,925		6,616,829	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	19,091		195,155	
減：轉列至備供出售金融資產	-		(82,331)	
合 計	\$7,144,016		\$6,729,653	

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) 本公司為逐漸淡出非核心事業而讓出經營權，於民國 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，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。嗣於民國 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，前述交易價款已於民國 95 年 12 月 31 日前收足，並於民國 95 年度認列 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。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於綜合持股超過百分之五十或具有實質控制能力者之被投資公司採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益，至於不具實質控制能力者之被投資公司，編製季報表時則未採用權益法評價。前述按約當持股比例認列相關投資損益如下：

	96 年前三季	95 年前三季
投資(損)益	\$189,159	\$(68,777)
累積換算調整數	31,934	18,530
備供出售金融資產未實現損益	59,900	(248,425)
資本公積	(36,870)	(5,521)

上述長期投資認列之投資(損)益中按未經會計師核閱之財務報表認列投資收益民國 96 年及 95 年前三季分別為 179,974 仟元及 91,243 仟元。

- (4) 本公司之子公司和信成(股)公司，為因應其進行土地開發專案之營運所需，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 9 月 30 日該等增資業已完成變更登記。
- (5) 本公司之子公司 Zortech Corporation 為改善財務結構，由本公司對其現金增資美金 9,000 仟元(合新台幣 298,360 仟元)，截至民國 96 年 9 月 30 日止，上述股款已全數匯出並完成變更登記。
- (6) 本公司為拓展大陸市場，於民國 96 年 1 月新增投資 Inadvance Holdings Limited 計美金 5,000 仟元(合新台幣 164,200 仟元)，再間接投資智盛(惠州)石油化工有限公司，此項投資案業經經濟部投資審議委員會核准，截至民國 96 年 9 月 30 日止上述股款已全數匯出。

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) 本公司之子公司中華全球石油(股)公司及和茂創業投資(股)公司為使集團資金充分運用，於本期經董事會決議通過，分別辦理減資 300,000 仟元及 200,000 仟元退回股款，截至 96 年 9 月 30 日止，減資案業經主管機關核准並已完成變更登記。
- (8) 本公司採權益法評價之被投資公司泰鑫創業投資(股)公司民國 96 年及 95 年前三季分別經股東會通過減資退回股款，本公司依持股比例可獲得金額分別為 10,080 仟元及 34,320 仟元，減資案業經主管機關核准並已完成變更登記。
- (9) 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。本公司於民國 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。另該公司已於民國 96 年上半年度辦理減資，減資比例為 81.30%，截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司持有該公司之股權計 8,792 仟股。
- (10) 本公司之轉投資公司 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，請參閱財務報表附註四.22。
- (11) 和宏氣體(股)公司、Sharpinvest International Limited 及 Zortech Corporation 等因持續虧損以致其股東權益為負值，由於本公司對該等被投資公司擬持續支持，故於認列投資損失後產生貸方餘額。截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日為止，貸方餘額之金額分別為 19,091 仟元及 195,155 仟元，已轉列至其他負債。
- (12) 上述採權益法之長期股權投資均未提供作為借款擔保。

8. 預付長期投資款

被投資公司	96.9.30	95.9.30
Paotze Investment Ltd.	\$944,931	\$-
國光石化科技(股)公司	15,789	15,789
其他	1,000	1,000
合計	\$961,720	\$16,789

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) 本公司為調整大陸地區轉投資事業之營運架構，經董事會通過以美金 28,566 仟元(合新台幣 944,931 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%，此項投資案業經經濟部投資審議委員會核准。截至民國 96 年 9 月 30 日止，因尚未過戶完成，故帳列預付投資款。

(2) 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 9 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. 備供出售之金融資產－非流動

	96.9.30	95.9.30
上市公司股票	\$-	\$82,331
減：備供出售金融資產評價損失	-	(43,485)
淨 額	\$-	\$38,846

係為本公司原採權益法評價和鑫光電(股)公司之股權，由於本公司於 95 年 9 月 30 日時對該公司已無影響力，故指定為備供出售之金融資產，相關說明請參詳附註四.7。

10. 以成本衡量之金融資產－非流動

		96.9.30	95.9.30
被投資公司	仟股數		
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

截至民國 96 年 9 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。

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. 固定資產

(1) 明細如下：

	96.9.30		95.9.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土地	\$184,383	\$-	\$184,454	\$-
房屋設備	162,311	71,613	161,666	65,392
機器設備	439,338	414,844	429,782	408,474
貯槽設備	67,990	57,544	67,990	55,057
管線設備	92,477	82,231	92,477	79,701
儀器設備	39,584	30,912	39,584	28,527
化驗設備	18,250	16,186	18,250	14,795
生財設備	11,278	8,488	10,883	7,907
什項設備	22,116	18,579	22,116	17,729
預付設備款	10,360	-	-	-
合 計	<u>\$1,048,087</u>	<u>\$700,397</u>	<u>\$1,027,202</u>	<u>\$677,582</u>

(2) 民國 96 年及 95 年 9 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。

12. 其他資產

	96.9.30	95.9.30
受限制資產－非流動(定期存款)	\$56,445	\$213,450
遞延借項	114,040	129,397
遞延所得稅資產－非流動	33,821	98,751
閒置資產	-	14,273
出租資產	14,037	-
其他資產	2,292	2,712
合 計	<u>\$220,635</u>	<u>\$458,583</u>

(1) 上述定期存款之利率區間如下：

	96.9.30	95.9.30
定期存款	1.55%-2.30%	1.25%-1.55%

(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。

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)

13. 短期借款

借款種類	借款性質	96.9.30		95.9.30	
		利率區間 (%)	金額	利率區間 (%)	金額
銀行借款	信用借款	2.25-2.53	\$1,000,000	1.89-2.00	\$1,120,000

14. 公平價值變動列入損益之金融負債

	96.9.30	95.9.30
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
遠匯合約	\$-	\$2,028
換利合約	18,888	45,055
合 計	\$18,888	\$47,083
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		
換利合約	\$12,990	\$33,729

(1) 本公司為規避長期借款利率變動風險，乃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。

截至民國 96 年及 95 年 9 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	
			96.9.30	95.9.30
台北富邦銀行	93.2.9~98.2.20	\$1,000,000	\$(3,743)	\$8,968
台灣工業銀行	94.5.4~98.10.29	1,125,000	35,621	69,816
		\$2,125,000	\$31,878	\$78,784

(2) 有關本公司風險政策，避險策略及活動請參閱附註十。

(3) 本公司民國 96 年及 95 年前三季交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 34,625 仟元及(35,031)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)

15. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率%	96.9.30	95.9.30	說 明
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	3.22	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			(295,167)	(80,000)	
淨 額			<u>\$2,806,833</u>	<u>\$3,240,000</u>	

(1) 為改善財務結構，本公司於民國 95 年第二季向台灣工銀等銀行團貸款 32 億元，主係用以提前償還與台北富邦等銀行團聯貸之 16 億元及與台灣工銀等銀行團原 15 億元之聯貸案。

(2) 本公司與台灣工銀聯貸團貸款 32 億，承諾於合約存續期間維持以下之財務比率：

- 流動比率：不得低於 100%。
- 負債比率：不得高於 140%。
- ƒ 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。截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司為第三人擔保質押之定存，已全數匯回。

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)

16. 長期應付款項

	96.9.30	95.9.30
長期應付款項	\$46,726	\$54,586
減：一年內到期長期應付款	(15,126)	(15,154)
淨 額	\$31,600	\$39,432

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，此案於民國 89 年經雙方確認效益後，始簽妥付款協議，約定自民國 89 年起分 10 年每年給付美金 220,000 元，最後一年給付美金 247,329 元。另本公司於民國 93 年亦與該公司簽訂分子篩採構合約，合約總價為美金 2,439,840 元，雙方約定自民國 94 年起支付第一期款美金 1,219,920 元，未支付款項則按 5 年平均攤還，截至 96 年 9 月 30 日止，上述合約未付金額為美金 1,433,305 元。

17. 應計退休金負債

本公司民國 96 年及 95 年前三季，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國 95 年及 94 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，認列淨退休金成本分別為 2,228 仟元及 1,930 仟元。截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 43,823 仟元及 41,672 仟元，應計退休金負債分別為 9,738 仟元及 8,099 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，民國 96 年及 95 年前三季依上述條例規定提撥之金額為 1,867 仟元及 1,954 仟元。

18. 遞延貸項

	96.9.30	95.9.30
其 他	\$74,488	\$74,488

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

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 9 月 30 日，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。

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) 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

	96.9.30	95.9.30
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	90,827	146,377
合 計	\$90,827	\$183,792

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：

- (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。

有關股東會決議之 95 年度盈餘撥補案，可至公開資訊觀測站中查詢。

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)

22. 庫藏股票

	96.9.30	95.9.30
子公司持有本公司股權	\$119,791	\$120,548

(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	96.9.30 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	610	1,539	39,942

(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，截至民國96年9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13.25元。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119,791仟元，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年前三季	95年前三季
銷售收入		
化學品收入	\$7,550,639	\$8,528,386
其他	187,766	-
減：銷貨折讓	(11,038)	(26,715)
營業收入淨額	\$7,727,367	\$8,501,671

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)

24. 營業成本/費用

本公司民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 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 年前三季			95 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$30,522	\$22,114	\$52,636	\$30,034	\$23,388	\$53,422
勞健保費用	2,171	1,342	3,513	2,199	1,607	3,806
退休金費用	3,332	763	4,095	3,295	589	3,884
其他用人費用	1,592	298	1,890	2,128	659	2,787
折舊費用	13,686	3,239	16,925	13,933	3,189	17,122
攤銷費用	9,391	1,680	11,071	6,398	-	6,398

25. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產與負債

	96.9.30	95.9.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$121,584	\$137,584
b. 遞延所得稅資產備抵評價總額	\$(18,000)	\$-
c. 遞延所得稅負債總額	\$151,627	\$142,149
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	\$30,103	\$76,314
呆帳超限數	\$-	\$17,006
被投資公司清算或減資損失	\$-	\$223,918
未實現兌換損失(利益)	\$6,233	\$(11,739)
依權益法認列淨投資利益	\$(604,734)	\$1,910
		0
		1
		0
未實現銷貨毛利	\$10,315	-
虧損扣抵	\$437,911	\$233,098
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$33,859	\$14,898
遞延所得稅負債—流動	(115,723)	(118,214)
淨遞延所得稅負債—流動	\$(81,864)	\$(103,316)

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) 遞延所得稅資產－非流動	\$87,725	\$122,686
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(18,000)	-
遞延所得稅負債－非流動	(35,904)	(23,935)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$33,821</u>	<u>\$98,751</u>

(4) 民國 96 年及 95 年前三季所得稅費用構成項目：

	<u>96 年前三季</u>	<u>95 年前三季</u>
當期所得稅費用	\$-	\$17,000
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已實現減資損失	165,056	-
(未)已實現銷貨毛利	(2,579)	1,339
未實現兌換損益	(1,061)	7,471
投資損失	-	44,748
呆帳損失超限數	-	3,642
虧損扣抵	(75,806)	(13,919)
金融資產及負債評價影響數	9,103	(10,571)
遞延所得稅資產備抵評價調整	(1,100)	(7,900)
以前年度所得稅高估數	(11,578)	(9,438)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$82,035</u>	<u>\$32,372</u>

(5) 民國 96 年及 95 年前三季之應付所得稅計算如下：

	<u>96 年前三季</u>	<u>95 年前三季</u>
會計所得	\$311,868	\$170,586
依稅法應行調整項目：		
金融資產及負債評價損失(利益)	(36,414)	43,038
呆帳迴轉數	-	(7,103)
處分國內投資利益淨額	(42)	(265,682)
權益法認列投資損失(利益)	(189,159)	68,777
已實現投資減資損失	(540,493)	-
未(已)實現兌換淨損失	4,244	(28,167)
未實現銷貨毛利	10,315	-
財稅差異數	1,770	(4,823)
課稅所得額	(437,911)	(23,374)
依所得基本稅額條例之調整項目	-	192,998
依所得基本稅額條例之課稅所得額	<u>\$(437,911)</u>	<u>\$169,624</u>
依據所得基本稅額條例估計之應納稅額	\$-	\$17,000
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-

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

繼續營業單位當期所得稅費用	-	17,000
減：暫繳及扣繳稅額	(2,746)	(731)
應(退)付所得稅	\$(2,746)	\$16,269

(6) 兩稅合一相關資訊：

	96.9.30	95.9.30
可扣抵帳戶餘額	\$155,223	\$163,051
	96年前三季	95年前三季
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	-

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.9.30	95.9.30
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	24,600	(232,353)
合計	\$24,600	\$(232,353)

(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民國 93 年度。

26. 每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

	96 年前三季	95 年前三季
稅前淨利	\$311,868	\$170,586
預計所得稅費用	(82,035)	(32,372)
繼續營業單位淨利	229,833	138,214
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨利	\$229,833	\$116,378
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		
稅前淨利	\$0.55 元	\$0.30 元
預計所得稅費用	(0.14) 元	(0.06) 元
繼續營業單位淨利	0.41 元	0.24 元
會計原則變動累積影響數	- 元	(0.04) 元
本期淨利	\$0.41 元	\$0.20 元

民國 96 年前三季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

加權平均流通

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	股數(仟股)	流通在外期間	在外股數(仟股)
期初股數	605,886	273/273	605,886
庫藏股數－子公司	(39,942)		(39,942)
合 計	565,944		565,944

民國 95 年前三季普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	605,886	273/273	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 年前三季	95 年前三季
加權平均流通在外股數	605,886 仟股	605,886 仟股
稅前淨利	\$311,868	\$170,586
預計所得稅費用	(82,035)	(32,372)
繼續營業單位淨利	229,833	138,214
會計原則變動累積影響數	-	(21,836)
本期淨利	\$229,833	\$116,378
每股盈餘		
本期淨利	\$0.38 元	\$0.19 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

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)

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
Fae Holdings Limited	實質關係人
Great Passion Limited	與本公司共同投資子公司之合資公司

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年前三季</u>							
Sharpinvest International Limited(註 1)	銷貨	\$2,055,607	26.60	視市場價格雙方議定	1 至 3 個月	\$570,396	101.93
Paotze Investment Ltd.(註 1)	"	28,330	0.37	"	"	-	-
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	132,440	1.71	"	"	-	-
減：備抵呆帳						(5,255)	(1.93)
合計		<u>\$2,216,377</u>	<u>28.68</u>			<u>\$565,141</u>	<u>100.00</u>
Sharpinvest International Limited (註 1)	(進貨)	\$(187,484)	(2.59)	視市場價格雙方議定	1 至 2 個月	\$(185,831)	(62.53)
Paotze Investment Ltd.(註 1)	"	<u>(706,306)</u>	<u>(9.78)</u>	"	"	<u>(111,366)</u>	<u>(37.47)</u>
合計		<u>\$(893,790)</u>	<u>(12.37)</u>			<u>\$(297,197)</u>	<u>(100.00)</u>

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

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

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型 (進)或銷貨	(進)、銷貨		交易條件		應收(付)款項	
		金額	百分比	價格	收(付)款期間	餘額	百分比
<u>95年前三季</u>							
Sharpinvest International Limited(註 1)	銷貨	\$2,195,326	25.82	視市場價格雙方議定	1 至 3 個月	\$ 636,105	100.42
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	26,093	0.31	"	1 至 2 個月	-	-
減：備抵呆帳						(2,634)	(0.42)
合計		<u>\$2,221,419</u>	<u>26.13</u>			<u>\$ 633,471</u>	<u>100.00</u>
Sharpinvest International Limited(註 1)	(進貨)	\$(1,039,257)	(12.68)	"	1 至 2 個月	\$(118,357)	(100.00)
Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	(21,924)	(0.27)	"	(註 2)	-	-
合計		<u>\$(1,061,181)</u>	<u>(12.95)</u>			<u>\$(118,357)</u>	<u>(100.00)</u>

註 1：本公司主係透過 Sharpinvest International Limited 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 名 稱	96.9.30	95.9.30
和聖桐興業(股)公司	\$-	\$12,462
Inadvance Holdings Limited	5,635	-
其他關係人	563	12,163
小 計	6,198	24,625
減：備抵呆帳	(469)	(23,342)
合 計	<u>\$5,729</u>	<u>\$1,283</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，已於民國 95 年第四季沖銷備抵呆帳。

3. 本公司為他人背書保證情形

被背書保證對象	96.9.30		95.9.30	
	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	\$54,460	\$483,234	\$359,797
和宏氣體(股)公司	110,000	55,000	220,000	165,000
Hsin Tay Ltd.	832,026	800,863	1,126,953	791,260
Paotze Investment Ltd.	228,555	135,486	86,060	86,060
Sharpinvest International Limited	285,889	228,517	721,558	721,558
New Green Investment Limited	830,934	-	-	-
合 計		<u>\$1,274,326</u>		<u>\$2,123,675</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。

4. 其他收入

關係人	性 質	96 年前三季	95 年前三季
Paotze Investment Limited	佣金收入	\$12,441	\$9,541
Sharpinvest International Limited	"	3,972	-
Inadvance Holdings Limited	勞務收入	2,977	-
其他	人事管理收入、董監 事酬勞、車馬費等	1,987	4,070
合 計		<u>\$21,377</u>	<u>\$13,611</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)

5. 財產交易

96 年前三季：

本公司向下列關係人購入有價證券：

關係人	證券名稱	股數	價格
Great Passion Limited	Paotze Investment Ltd.	7,364 仟股	\$944,931

(1) 上述有價證券之交易價格為每股 3.88 美元，係依據證券專家意見為參考依據。

(2) 上述交易因至民國 96 年 9 月 30 日止尚未過戶完成，故帳列預付投資款，請參閱附註四.8。

95 年前三季：

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、 Fae Holding Limited	華俐投資(股)公司	45,870 仟股	\$1,168,333	\$263,720

上述交易款已於民國 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(於民國 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%。截至民國 95 年 9 月 30 日止，和信成(股)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 仟元則帳列和信成(股)公司之其他應收款一關係人。

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

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。截至民國 96 年 9 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。

(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 年前三季，本公司代採購油品金額分別計為 340,606 仟元及 1,170,052 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	96.9.30	95.9.30	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
"	36,000	-	板信商銀	背書保證
受限制資產－非流動(定期存款)	-	158,000	兆豐票券	"
"	6,300	4,000	北區國稅局	行政訴訟
"	21,000	21,000	台北地方法院	聲請假扣押
"	29,145	30,450	兆豐國際商銀	購料保證
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	\$154,947	\$274,647		

#### 七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國 96 年 9 月 30 日止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 152 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 40,186 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279,580仟元。
5. 本公司向金融機構申請融資額度計共計約新台幣2,415,000仟元及美金73,000仟元，於核准額度範圍內授權與Paozte 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9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. 本公司民國89年度營利事業所得稅股東可扣抵稅額，國稅局要求補繳超額分配之稅額及罰鍰，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、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

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

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. 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。

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。

3. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	96.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$576,040	\$576,040
應收款項	1,208,047	1,208,047
受限制資產(定存單)	106,800	106,800
以成本衡量之金融資產－非流動	141,501	141,501
 <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)	1,775	1,775
 <u>負債－非衍生性</u>		
短期借款	1,000,000	1,000,000
應付款項	684,102	684,102
長期應付款	46,726	46,726
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)	31,878	31,878
金融商品	95.9.30	
	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>		
現金及約當現金	\$1,470,268	\$1,470,268
公平價值變動列入損益之金融資產	258,091	258,091
應收款項	1,056,793	1,056,793
受限制資產(定存單)	226,500	226,500
以成本衡量之金融資產－非流動	159,323	159,323
備供出售之金融資產－非流動	38,846	38,846

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)

負債－非衍生性

短期借款	1,120,000	1,120,000
應付款項	465,772	465,772
長期應付款	54,586	54,586
浮動利率長期銀行借款	3,320,000	3,320,000

負債－衍生性

公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (遠期外匯及利率交換合約)	47,083	47,083
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (利率交換合約)	33,729	33,729

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. 長期借款本金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司之長期借款利率為準。
- C. 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。
- D. 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下：

民國 96 年 9 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)	\$60,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$60,000

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

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	\$373,574	\$-	\$-	\$-	\$-	\$373,574
短期銀行借款	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
長期銀行借款	295,167	1,020,667	1,020,667	765,499	-	3,102,000

(含一年內到期)

民國 95 年 9 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	\$50,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$50,000

(定期存款)

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	\$1,162,512	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,162,512
短期銀行借款	1,120,000	-	-	-	-	1,120,000
長期銀行借款	80,000	40,000	1,066,666	1,066,667	1,066,667	3,320,000

(含一年內到期)

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

(3) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

(4) 從事衍生性金融商品交易：

- 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，截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日尚未到期合約請參閱財務報表附註四.2 及四.14。

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)

**k** 本公司之子公司截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

民國 96 年 9 月 30 日

子公司	項 目	到期日	幣 別	合約總金額
江蘇金桐化學企業有限公司	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，截至民國 96 年 9 月 30 日止，其公平市價為人民幣(303)仟元。

民國 95 年 9 月 30 日

無此交易。

#### 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：附表七及附表七.1。

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	\$129,177	1.7%-4%	2	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	\$608,056	\$1,824,167
1	華中興業(股)公司	和銘興業(股)公司	其他應收款	37,709	37,709	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	76,949	1.7%-4%	2	-	"	46,094	股票	14,820	"	"
2	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	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 Ltd.	長期應收款	340	-	-	2	-	長期墊款	-	-	-	"	"
4	Hsin Tay Ltd.	香港奔輝發展有限公司	長期應收款	116,775	98,224 (註4)	-	2	-	"	-	-	-	"	"
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	-	-	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27,409仟元。

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	\$1,216,111	\$366,724	\$54,460	-	0.90%	\$3,040,278
0	"	和宏氣體(股)公司	2	"	110,000	55,000	84,147	0.90%	"
0	"	Hsin Tay Ltd.	4	"	832,026	800,863	-	13.17%	"
0	"	Sharpinvest International Limited	3	"	285,889	228,517	-	3.76%	"
0	"	Paotze Investment Ltd.	3	"	228,555	135,486	-	2.23%	"
0	"	New Green Investments Limited	-	"	830,934	-	-	-	"
1	中華全球石油(股)公司	Hsin Tay Ltd.	4	"	604,828	549,212	-	9.07%	"
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	93,248	-	1.53%	"
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	43,400	-	0.71%	"
4	"	四川金桐精細化學有限公司	4	"	151,113	141,050	-	2.32%	"

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

註2：背書保證對象與本公司之關係如下：

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

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

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形：

附表三

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註	
					仟股數/仟單位數	帳面金額	持股比例	市價		
和桐化學(股)公司	股票	和立聯合科技(股)公司	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,792	\$-	14.84	-	(註1)	
		和宏氣體(股)公司	聯屬子公司	"	1,331	(19,091)	7.95	3.08		
		泰鑫創業投資(股)公司	權益法評價之被投資公司	"	5,960	25,616	20.10	5.12		
		和益化學工業(股)公司	"	"	47,857	884,844	19.86	14.05		
		和茂創業投資(股)公司	聯屬子公司	"	40,000	320,336	100.00	8.11		
		中華全球石油(股)公司	"	"	190,000	2,493,844	100.00	13.32		
		華中興業(股)公司	"	"	10,000	177,862	40.00	23.03		
		和聖桐興業(股)公司	"	"	31,376	116,351	65.37	4.45		
		和信成(股)公司	"	"	73,000	730,926	100.00	10.01		
		華桐投資(股)公司	"	"	100	954	100.00	9.54		
		Sharinvest International Limited	"	"	-	993	100.00	993.00		
		Paotze Investment Ltd.	"	"	12,636	1,915,452	63.18	135.54		
		Signpost Enterprises Limited	"	"	2,174	70,705	100.00	32.52		
		Inadvance Holding Limited	"	"	5,000	162,436	100.00	32.49		
		Zortech Corporation	"	"	14,000	243,697	100.00	17.41		
		小計					\$7,124,925			
		東華育樂(股)公司	無	無	以成本衡量之金融資產	-	\$2,478	-		-
		普訊創業投資(股)公司	"	"	"	371	4,023	0.19		15.89
		台灣工業銀行	"	"	"	5,192	50,000	0.22		11.35
		賽亞基因科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶	"	"	8,500	85,000	3.56		7.30
小計					\$141,501					
國光石化科技(股)公司	無	無	預付投資款	-	\$15,789	-	-			
Paotze Investment Ltd.	聯屬子公司	"	"	-	\$944,931	-	-			
華術投資(股)公司	待處分之子公司	"	"	-	1,000	-	-			
小計					\$961,720					
和宏氣體(股)公司	股票	和桐化學(股)公司	即本公司	備供出售之金融資產－非流動	27,353	\$362,424	4.51	13.25		
和信成(股)公司	基金	德信萬保債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	1,143	\$12,723	-	11.16		
Signpost Enterprises Limited	股權證明	廣州立智化工有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$71,351	60.00	71,351	(註2)	
Inadvance Holding Limited	股權證明	智盛(惠州)石油化工有限公司	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$163,000	100.00	163,000	(註2)	

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,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 Ltd.	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	\$483	-	15.07			
		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	81,952	1.05	13.25			
	股票	和鑫光電(股)公司	原採權益法評價之被投資公司	聯屬子公司	備供出售之金融資產—非流動	6,210	61,571	0.67	11.40		
		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	159,636	28.00	23.03	(註1)		
		金桐精細化學有限公司	"	"	"	-	48,335	60.00	48,335	(註2)	
		金桐石油化工有限公司	"	"	"	-	948,574	60.00	948,574	"	
		上海京帝化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	"	-	58,921	32.50	58,921	"	
		江蘇金桐化學工業有限公司	聯屬子公司	"	"	-	422,248	50.00	422,248	"	
		廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	"	"	-	24,345	24.00	24,345	"	
		天津天智化工有限公司	"	"	"	-	107,772	50.00	107,772	"	
		合 計					\$1,913,837				
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	-	\$18,167	16.00	18,167	(註2)		
		四川金桐石油化工有限公司	聯屬子公司	"	-	116,034	65.00	116,034	"		
		四川金桐精細化學有限公司	"	"	-	62,258	65.00	62,258	"		
		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	-	13,020	10.00	13,020	"		
		合 計					\$209,479				
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	-	\$16,610	10.00	16,610	(註2)		
和茂創業投資(股)公司	基金	復華有利	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	582	\$7,119	-	12.56			
		德盛大瑞	"	"	1,721	19,900	-	11.73			
	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	64,669	11.98	13.32	"		
		和立聯合科技	無	採權益法之長期股權投資	426	-	0.71	-			
	股權證明	中華聯合半導體	"	備供出售之金融資產	1,000	-	1.07	-			
		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					\$300,607						
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	\$169,912	1.83	11.40			
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	-	13.25			
		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	2,513	25,129	-	11.40			
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	(註2)		
		明日世界電腦(股)公司	無	"	100	-	0.83	-	"		
		聲寶股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	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	-	\$9,069	50.00	-	(註1)		
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	-	\$39,851	100.00	-	(註1)		
中華石油(股)公司	國內基金債券	92年央債	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高鐵債券	"	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	425	-	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	\$3,834	-	10.09			
		復華有利	"	"	2,390	30,011	-	12.56			
		復華債券	"	"	1,854	25,006	-	13.49			
		保誠威實	"	"	2,369	30,010	-	12.67			
		大眾債券	"	"	759	10,000	-	13.18			
		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	916,553	64.15	9.39	(註1)		
	股票	Hsin Tay Ltd.	"	"	7,338	467,316	100.00	63.53	"		
		合 計					\$1,482,730				
		Hsin Tay Ltd.	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	-	\$222,220	100.00	\$222,220	(註2)
				天津港保稅區興桐石油化工有限公司	"	"	-	100,530	55.00	100,530	"
香港奔輝發展有限公司	"			"	-	-	100.00	-	"		
股票	聯鼎科技顧問有限公司		"	"	-	39,746	100.00	39,746	"		
	合 計						\$362,496				

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	\$2,055,607	26.60	1至3個月	(註1)	-	\$570,396	46.95	
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	132,440	1.71	"	"	-	-	-	
	Sharpinvest International Limited	(進貨)	(187,484)	(2.59)	1至2個月	"	-	(185,831)	(27.16)	
	Paotze Investment Ltd.	"	(706,306)	(9.78)	"	"	-	(111,366)	(16.28)	
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	銷貨	\$706,306	30.77	1至3個月	(註1)	-	\$111,366	25.65	
	金桐石油化工有限公司	"	136,990	6.03	"	"	-	137,032	31.56	
	Oil & Petrochemical Universal Sales Limited	"	582,219	25.65	"	"	-	-	-	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	171,248	7.54	"	"	-	-	-	
	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(324,694)	(14.81)	"	"	-	(121,559)	(29.23)	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	(617,636)	(28.18)	"	"	-	(119,631)	(28.77)	
金桐石油化工有限公司	江蘇金桐石油化工有限公司	銷貨	\$280,190	9.02	1至3個月	(註1)	-	\$88,785	22.90	
	四川金桐石油化工有限公司	"	287,918	9.26	"	-	-	7,517	1.94	
	金桐精細化學有限公司	"	159,736	5.14	"	-	-	10,628	2.74	
	天津天智化工有限公司	"	209,516	6.74	"	-	-	5,474	1.41	
	Paotze Investment Ltd.	"	324,694	10.45	"	-	-	121,559	31.31	
	Paotze Investment Ltd.	(進貨)	(136,990)	(4.82)	"	-	-	(137,032)	(42.80)	
	Sharpinvest International Limited	"	(1,031,627)	(36.31)	"	-	-	(172,329)	(53.83)	
江蘇金桐石油化工有限公司	天津天智化工有限公司	銷貨	368,194	8.70	1至3個月	(註1)	-	\$21,913	5.51	
	四川金桐石油化工有限公司	"	1,080,328	25.54	"	-	-	142,420	35.79	
	上海京帝化工有限公司	"	220,216	5.21	"	-	-	32,364	8.14	
	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	"	365,899	8.65	"	-	-	34,634	8.71	
	上海盛台貿易有限公司	"	320,680	7.58	"	-	-	20,225	5.08	
	Paotze Investment Ltd.	"	617,636	14.41	"	-	-	119,631	30.22	
	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(280,190)	(7.10)	"	-	-	(88,785)	(29.41)	
	天津天智化工有限公司	"	(361,248)	(9.16)	"	-	-	-	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	(311,675)	(7.90)	"	-	-	-	-	
	Paotze Investment Ltd.	"	(171,248)	(4.28)	"	-	-	-	-	
	Sharpinvest International Limited	"	(1,262,285)	(31.57)	"	-	-	(124,269)	(41.38)	
天津天智化工有限公司	上海盛台貿易有限公司	銷貨	314,350	19.98	1至3個月	(註1)	-	3,265	-	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	361,248	22.96	"	-	-	-	-	
	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(209,516)	(13.68)	"	-	-	(5,474)	-	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	(368,194)	(24.04)	"	-	-	(21,913)	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	(295,037)	(19.27)	"	-	-	-	-	
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	184,801	36.20	1至3個月	(註1)	-	-	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	221,175	43.33	"	-	-	954	10.31	
	廈門金桐合成洗滌劑有限公司	(進貨)	(147,204)	(30.68)	"	-	-	-	-	
	上海盛台貿易有限公司	"	(267,228)	(55.69)	"	-	-	(3,332)	(17.92)	
中華石油(股)公司	台灣優力流通事業(股)公司	(進貨)	(306,007)	(5.50)	月結45天	(註2)	-	(10,339)	(1.70)	
Hsin Tay Ltd.	中燃天津	銷貨	3,475,873	61.52	1至3個月	(註2)	-	1,354,701	94.51	
	中燃	"	1,328,792	23.52	"	"	-	78,144	5.45	

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，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：

附表四.1

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%	
Sharpinvest International Limited	和桐化學(股)公司	銷貨	\$187,484	6.94	1至3個月	(註1)	-	\$185,831	24.93	
	金桐石油化工有限公司	"	1,031,627	38.55	"	"	-	172,329	23.12	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	1,262,285	47.18	"	"	-	124,269	16.67	
	和桐化學(股)公司	(進貨)	(2,055,607)	(75.99)	"	"	-	(570,396)	(75.62)	
四川金桐石油化工有限公司	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(287,918)	(18.24)	1至3個月	(註1)	-	(7,517)	(4.72)	
	江蘇金桐石油化工有限公司	"	(1,080,328)	(68.44)	"	"	-	(142,420)	(89.39)	
金桐精細化學有限公司	金桐石油化工有限公司	(進貨)	(159,736)	(44.72)	1至3個月	(註1)	-	(10,628)	-	
上海盛台貿易有限公司	江蘇金桐石油化工有限公司	銷貨	311,675	23.11	1至3個月	(註1)	-	-	-	
	天津天智化工有限公司	"	295,037	21.88	"	"	-	-	-	
	廣州立智化工有限公司	"	267,228	19.81	"	"	-	3,332	1.81	
	江蘇金桐石油化工有限公司	(進貨)	(320,680)	(24.94)	"	"	-	(20,225)	(32.22)	
	天津天智化工有限公司	"	(314,350)	(24.44)	"	"	-	(3,265)	(5.20)	
	廣州立智化工有限公司	"	(211,175)	(16.42)	"	"	-	(954)	(1.52)	
台灣優力流通事業(股)公司	中華石油(股)公司	銷貨	306,007	1.19	月結45天	(註2)	-	10,339	1.22	

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	570,396	5.26	-	-	198,573	5,255
Paotze Investment Ltd.	和桐化學(股)公司	聯屬子公司	111,366	5.97	-	-	-	-
	金桐石油化工有限公司	"	137,032	2.67	-	-	-	-
金桐石油化工有限公司	Paotze Investment Ltd.	聯屬子公司	121,559	7.12	-	-	-	-
江蘇金桐化工有限公司	四川金桐石油化工有限公司	聯屬子公司	142,420	2.67	-	-	-	-
	Paotze Investment Ltd.	"	119,631	5.22	-	-	-	-
Sharpinvest International Limited	江蘇金桐化工有限公司	聯屬子公司	124,269	10.16	-	-	30,381	-
	和桐化學(股)公司	"	185,831	1.33	-	-	-	-
	金桐石油化工有限公司	"	172,329	5.99	-	-	-	-
華中興業(股)公司	和聖桐興業(股)公司	聯屬子公司	129,177	3.54	-	-	-	-
Hsin Tay Ltd.	中國船舶燃料天津有限公司	大陸之合資方	1,354,701	4.50	-	-	414,519	-

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	14.84	\$-	\$-	\$-	
"	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	(19,091)	(8,540)	44,302	
"	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	45,200	55,280	5,960	20.10	25,616	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	471,109	671,109	40,000	100.00	320,336	18,800	19,386	
"	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	177,862	40,317	19,098	
"	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	2,780,000	3,080,000	190,000	100.00	2,493,844	(43,402)	(43,402)	
"	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	954	(20)	(20)	
"	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	116,351	3,643	4,472	
"	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	330,000	73,000	100.00	730,926	(1,210)	(1,210)	
"	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	884,844	46,243	9,185	
"	Paotze Investment Ltd.	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	1,915,452	217,983	137,721	
"	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	993	1,561	1,561	
"	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	70,705	4,323	4,323	
"	Zortech Corporation	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	化學品貿易	455,435	157,075	14,000	100.00	243,697	(6,488)	(6,488)	
"	Inadvance Holdings Limited	Centre Road Town Tortola British Virgin Islands	各項商品之買賣	164,200	-	5,000	100.00	162,436	(564)	(564)	

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	\$916,553	\$(203,443)	\$(130,509)	
	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	467,316	58,064	58,064	
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	425	0.71	-	-	-	
Hsin Tay Ltd.	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	222,220	39,057	39,057	
	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	100,530	9,083	4,996	
	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	-	(8,452)	(8,452)	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	39,746	(1,073)	(1,073)	
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	9,069	(16,904)	(8,452)	
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	39,851	(1,778)	(1,778)	
Paotze Investment Ltd.	金桐石油化工有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區克新大道201號	直鏈式烷基苯磺酸產銷	USD21,210	USD21,210	-	60.00	USD29,097	RMB49,380	USD3,421	
	江蘇金桐化學工業有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區克新大道201號	經營表面活性劑產銷	USD9,735	USD9,735	-	50.00	USD12,952	RMB33,686	USD2,089	
	金桐精細石油化工有限公司	江蘇省南京經濟技術開發區克新大道201號	產銷油劑及磺酸	USD949	USD949	-	60.00	USD1,483	RMB467	USD35	
	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	USD3,306	RMB1,761	USD115	
	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	USD4,897	40,317	USD402	
	上海京帝化工有限公司	上海市閘行區龍吳路4600號	產銷烷基苯磺酸	USD1,500	USD1,500	-	32.50	USD1,807	RMB4,004	USD170	
	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	USD747	-	-	24.00	USD747	RMB1,893	-	
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	RMB26,736	RMB6,012	RMB3,892	
	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	RMB14,345	RMB3,392	RMB2,206	
	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	RMB4,186	RMB10,463	-	16.00	RMB4,186	RMB1,893	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源以西黃閣大道以南	烷基苯磺酸產銷	USD2,174	USD2,174	-	60.00	USD2,189	RMB1,843	USD144	
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	64,669	40,317	3,623	
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	USD5,000	-	-	

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)	562,066 (美金16,992仟元)	-	1,202,337 (美金38,202仟元)	37.91%	\$70,420 註8	\$948,574 註10	註3、註4 註7	
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	-	241,551 (美金7,302仟元)	-	241,551 (美金7,302仟元)	31.59%	43,012 註8	422,248 註10	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)	70,922 (美金2,144仟元)	-	159,665 (美金4,720仟元)	31.59%	2,368 註8	107,772 註10	"	
金桐精細 化工有限公司	生產強油劑及磺酸等 精細化學產品及銷售自產產品	RMB13,125仟元	註4	-	32,227 (美金974仟元)	-	32,227 (美金974仟元)	37.91%	715 註8	48,335 註10	"	
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)	38,165 (美金1,154仟元)	-	90,665 (美金2,654仟元)	20.35%	3,507 註8	58,921 註10	"	
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 (美金2,174仟元)	-	-	71,892 (美金2,174仟元)	60.00%	4,692 註8	71,351	"	
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、註7	-	-	-	-	21.22%	809 註8	35,246 註10	"	
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	-	-	-	-	39.00%	6,285 註8	69,620 註10	"	
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2、註5	-	-	-	-	24.64%	3,561 註8	37,355 註10	"	
智盛(惠州)石油 化工有限公司	經營脂肪醇聚乙稀醚業務	RMB38,540仟元	(二)	-	164,200 (美金5,000仟元)	-	164,200 (美金5,000仟元)	100.00%	-	163,000	"	
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%	-	7,812 註10	"	
南京冠鑫光電 有限公司	背光模組	RMB12,960仟元	註6	-	-	-	-	3.16%	-	8,305 註10	"	
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%	39,057 註8	222,220	"	
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%	(8,452) 註8	9,069	"	
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%	4,996 註8	100,530	"	
聯鼎(廣州)貿易有 限公司	化學品貿易	42,262 (美金1,282仟元)	(一)	6,511 (美金197仟元)	35,751 註9 (美金1,085仟元)	-	42,262 (美金1,282仟元)	100.00%	(1,778) 註8	39,851	"	
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		經濟部投資審 核准投資金額		依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額淨值×40%								
美金 68,139仟元		美金72,522仟元		NT\$2,432,222								

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9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、四川金桐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4,186仟元、13,000仟元、13,000仟元及3,000仟元，持股比例分別為16%、65%、65%及10%。

註3：Paotze Investment Ltd.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 Ltd.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9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Paotze Investment Ltd.以金桐石油化工有限公司分配盈餘美金745仟元向金桐石油化工有限公司取得廈門金桐洗滌劑有限公司24%之股權。

註8：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9：聯鼎(廣州)貿易有限公司係於本期由第三地區匯款投資。

註10：含預付投資款。

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年前三季			96.9.30	
	金額	%		金額	%
進貨	\$-	-	應付款項	\$-	-

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年前三季			96.9.30	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$756,369	9.79	應收款項	\$114,843	20.32

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年前三季			96.9.30	
	金額	%		金額	%
進貨	\$663,273	9.18	應付款項	\$111,366	37.47

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年前三季			96.9.30	
	金額	%		金額	%
銷貨	\$1,280,132	16.57	應收款項	\$381,513	67.51

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。