

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發股份
有限公司
財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：台北市松山區東興路12號8-11樓
電 話：02-87878187

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發股份
有限公司
財 務 報 表

民國九十二年及九十一年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市松山區東興路12號8-11樓
電 話：02-87878187

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8-9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-29
(五)關係人交易	29-33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33-35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35-36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36-39
2.轉投資事業相關資訊	40-41
3.大陸投資資訊	42-
九、重要會計科目明細表	43-62
十、重要查核說明	63-65

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表會計師查核報告

中國石油化學工業開發股份有限公司董事會 公鑒：

中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日以權益法認列之長期股權投資分別計5,235,841仟元及5,037,373仟元，分別佔資產總額之10.57%及9.98%；民國九十二年及九十一年上半年度其認列之相關投資(損)益分別為226,083仟元及(12,217)仟元，分別佔稅前淨損之(33.10)%及1.31%，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註卅一「轉投資事業相關資訊」，係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

中國石油化學工業開發股份有限公司，民國九十二年六月三十日之資產負債表顯示其流動負債超過流動資產達新台幣 14,397,177 仟元，其中主要係因長短期借款陸續於未來一年內到期及八十七年發行之海外可轉換公司債之持有人得於九十二年五月八日申請提前贖回中國石油化學工業開發股份有限公司，如財務報表附註三十說明，長短期借款於九十二年六月獲得多數借款銀行依銀行公會會員自律協商及制約機制同意債務展延，惟尚需與各借款銀行個別簽訂借款展期合約，另九十二年五月六日召開債券持有人會議經特別決議通過將贖回還款日期自九十二年五月八日延後六個月至九十二年十一月八日。管理階層對前述情況目前雖已擬訂因應對策及償債計畫並積極進行溝通協調，惟目前進行情況對未來能否繼續經營仍尚存有重大疑慮。第一段所述財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有任何相關之調整。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

會 計 師：

證期會核准
簽 證 文 號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 九 十 二 年 八 月 十 二 日

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表會計師查核報告

中國石油化學工業開發股份有限公司董事會 公鑒：

中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日以權益法認列之長期股權投資分別計5,235,841仟元及5,037,373仟元，分別佔資產總額之10.57%及9.98%；民國九十二年及九十一年上半年度其認列之相關投資(損)益分別為226,083仟元及(12,217)仟元，分別佔稅前淨損之(33.10)%及1.31%。另，附註卅一「轉投資事業相關資訊」，係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

中國石油化學工業開發股份有限公司，民國九十二年六月三十日之資產負債表顯示其流動負債超過流動資產達新台幣14,397,177仟元，其中主要係因長短期借款陸續於未來一年內到期及八十七年發行之海外可轉換公司債之持有人得於九十二年五月八日申請提前贖回中國石油化學工業開發股份有限公司，如財務報表附註三十說明，長短期借款於九十二年六月獲得多數借款銀行依銀行公會會員自律協商及制約機制同意債務展延，惟尚需與各借款銀行個別簽訂借款展期合約，另九十二年五月六日召開債券持有人會議經特別決議通過將贖回還款日期自九十二年五月八日延後六個月至九十二年十一月八日。管理階層對前述情況目前雖已擬訂因應對策及償債計畫並積極進行溝通協調，惟目前進行情況對未來能否繼續經營仍尚存有重大疑慮。第一段所述財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有任何相關之調整。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽 證 文 號
民 國 九 十 二 年 八 月 十 二 日

中國石油化學工業開發股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

	92.06.30		91.06.30			92.06.30		91.06.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四)	\$ 384,612	1	192,835	-	2100 短期借款(附註十二)	\$ 5,993,145	12	6,335,766	13
1110 短期投資(附註二、五及廿六)	352,581	1	416,593	1	2110 應付短期票券(減：短期票券折價後淨額)(附註十三)	1,578,417	3	712,767	1
1120 應收票據及帳款(減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓92.6.30及91.6.30均為\$174,483後淨額)(附註二、廿五及廿六)	2,351,422	5	2,130,977	4	2140 應付票據及帳款(附註廿五)	955,189	1	928,025	2
1210 存貨(附註二及六)	1,652,153	3	1,332,748	3	2170 應付費用及其他應付款	323,746	1	384,490	1
1291 受限制資產(附註廿六)	509,221	1	639,270	1	2270 一年內到期之長期負債(附註十四、十五及十七)	11,163,736	23	8,237,430	16
1298 其他流動資產(附註十九)	419,051	1	375,216	1	2280 其他流動負債	51,984	-	54,748	-
流動資產合計	5,669,040	12	5,087,639	10	流動負債合計	20,066,217	40	16,653,226	33
基金及長期投資：(附註二、七、廿六及廿九)					長期負債：				
142101 採權益法之長期投資	5,235,841	10	5,037,373	10	2421 銀行長期借款(附註十五)	7,245,526	15	9,507,202	19
142102 依成本法之長期投資	2,394,018	5	2,783,984	5	2428 其他長期借款(減：票券折價後淨額)(附註十六)	1,985,459	4	2,879,805	6
	7,629,859	15	7,821,357	15	2441 長期應付票據(附註十七及廿五)	374,182	1	204,750	-
固定資產：(附註二及八)					其他負債合計	9,605,167	20	12,591,757	25
1501 土地	12,941,519	26	12,941,463	26	其他負債：				
1511 土地改良物	242,259	-	239,287	-	2510 土地增值稅準備	6,761,478	14	6,761,478	13
1521 房屋及建築	1,585,184	4	1,532,923	3	2810 應計退休金負債(附註二及十八)	501,251	1	238,859	-
1531 機器設備	31,219,223	63	31,027,587	62	2880 其他負債 - 其他	73,000	-	76,552	-
1551 運輸設備	280,195	1	324,010	1	負債合計	37,007,113	75	36,321,872	71
1681 其他設備	169,805	-	169,622	-	股東權益：				
	46,438,185	94	46,234,892	92	3110 股本 - 面額10元,額定1,840,000,000股	14,829,438	30	14,828,689	29
1579 減：累計折舊	(14,806,132)	(30)	(13,240,326)	(26)	92.6.30及91.6.30分別發行1,482,943,830及1,482,868,876股				
1671 未完工程	150,049	-	148,357	-	資本公積：(附註二十)				
	31,782,102	64	33,142,923	66	3230 資產重估增值準備	70,890	-	1,844,601	4
無形資產：					3260 長期投資	55,744	-	55,744	-
1770 遞延退休金成本(附註二及十八)	33,049	-	-	-	保留盈餘：(附註廿一)				
其他資產：					3353 累積虧損	(680,258)	(1)	(908,384)	(2)
1800 出租資產(附註九及廿六)	3,244,490	7	3,289,864	7	股東權益其他調整項目：				
1810 閒置資產(附註二及十)	50,520	-	62,530	-	3410 長期股權投資未實現跌價損失(附註二)	(1,738,114)	(4)	(1,677,365)	(2)
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及十九)	984,282	2	868,226	2	3420 累積換算調整數(附註二)	51,904	-	8,065	-
1888 其他資產 - 其他(附註二、十一及廿六)	156,863	-	200,683	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十八)	(46,512)	-	-	-
	4,436,155	9	4,421,303	9	股東權益合計	12,543,092	25	14,151,350	29
資產總計	\$ 49,550,205	100	50,473,222	100	重大承諾事項及或有負債(附註二及廿七)				
					期後事項(附註廿九)				
					負債及股東權益總計	\$ 49,550,205	100	50,473,222	100

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分，並請參閱安侯建業會計師事務所
丁玉山、陳富煒會計師民國九十二年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度			91年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
4110 營業收入(附註廿五)	\$	8,744,854	100		6,314,564	100
5110 營業成本(附註廿五)		(8,613,484)	(98)		(6,526,434)	(103)
營業毛利(損)		131,370	2		(211,870)	(3)
營業費用						
6100 推銷費用		(216,855)	(3)		(196,023)	(3)
6200 管理費用		(86,476)	(1)		(64,199)	(1)
6300 研究發展費用		(20,831)	-		(16,080)	-
		(324,162)	(4)		(276,302)	(4)
營業損失		(192,792)	(2)		(488,172)	(7)
營業外收入及利益：						
7121 權益法認列之投資收益(附註二及七)		226,083	3		-	-
7160 兌換利益(附註二)		52,049	-		483,646	8
7210 租金收入(附註廿五)		38,185	-		42,371	1
7260 存貨跌價回升利益		-	-		38,722	1
7480 其他收入(附註廿五)		65,714	1		92,597	1
		382,031	4		657,336	11
營業外支出：						
7510 利息費用		(651,379)	(7)		(873,108)	(14)
7580 財務費用		(45,612)	(1)		(63,525)	(1)
7610 停工損失(附註廿三)		(51,180)	(1)		(105,248)	(2)
7880 其他損失		(124,195)	(1)		(56,365)	(1)
營業外費用及損失合計		(872,366)	(10)		(1,098,246)	(18)
本期稅前淨損		(683,127)	(8)		(929,082)	(14)
8110 所得稅利益(附註二及十九)		2,869	-		20,698	-
本期淨損	\$	(680,258)	(8)		(908,384)	(14)

	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註二及廿二)	\$ (0.46)	(0.46)	(0.63)	(0.61)

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分，並請參閱安侯建業會計師事務所
丁玉山、陳富煒會計師民國九十二年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保 留 盈 餘			未認列 為退休金成 本之淨損失	長期股 權投資未實 現跌價損失	累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘(虧損)				
期初餘額 - 九十一年一月一日	\$ 14,828,689	4,408,996	451,666	515,850	(3,476,168)	-	(1,836,791)	64,817	14,957,059
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	159,427	-	159,427
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	-	-	(56,752)	(56,752)
公積彌補虧損數	-	(2,508,652)	(451,666)	(515,850)	3,476,168	-	-	-	-
九十一年上半年度淨損	-	-	-	-	(908,384)	-	-	-	(908,384)
期末餘額 - 九十一年六月三十日	<u>\$ 14,828,689</u>	<u>1,900,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(908,384)</u>	<u>-</u>	<u>(1,677,364)</u>	<u>8,065</u>	<u>14,151,350</u>
期初餘額 - 民國九十二年一月一日	14,829,438	1,902,139	-	-	(1,775,505)	(46,512)	(1,806,775)	56,082	13,158,867
本期按權益法認列數	-	-	-	-	-	-	-	(4,178)	(4,178)
迴轉長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	68,661	-	68,661
公積彌補虧損數	-	(1,775,505)	-	-	1,775,505	-	-	-	-
九十二年上半年度淨損	-	-	-	-	(680,258)	-	-	-	(680,258)
期末餘額 - 九十二年六月三十日	<u>\$ 14,829,438</u>	<u>126,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(680,258)</u>	<u>(46,512)</u>	<u>(1,738,114)</u>	<u>51,904</u>	<u>12,543,092</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分，並請參閱安侯建業會計師事務所
丁玉山、陳富煒會計師民國九十二年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半 度	91年上半 度
營業活動之現金流量：		
本期純損	\$ (680,258)	(908,384)
當年度現金股利收現部分(低於)超過依權益法 認列之投資損益數	(67,720)	248,932
(回轉)提列未實現短期投資跌價損失	(17,643)	35,964
折舊	773,725	781,606
各項攤提	41,756	45,490
處分及報廢固定資產(利益)損失	25	(17,349)
匯率影響數	(55,802)	(172,603)
應收票據及應收帳款增加	(400,966)	(331,551)
存貨減少	12,922	371,256
其他流動資產減少	11,262	72,952
應付票據及帳款增加	112,001	106,415
長期應付票據增加	224,599	-
應付費用及其他應付款減少	(55,988)	(141,313)
其他流動負債增加(減少)	27,393	(4,439)
遞延所得稅資產增加	(2,869)	(37,630)
應付利息補償金增加	209,779	203,927
應計退休金負債增加(減少)	48,984	(38,697)
營業活動之淨現金流入	<u>181,200</u>	<u>214,576</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	189	4,332
短期投資減少	-	187,171
出售固定資產價款	-	47,668
長期股權投資減少	-	26,150
固定資產增購	(104,913)	(113,830)
其他資產(增加)減少	<u>(33,015)</u>	<u>39,326</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(137,739)</u>	<u>190,817</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分，並請參閱安侯建業會計師事務所
丁玉山、陳富煒會計師民國九十二年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年 度	91年上半年 度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	107,855	(287,056)
土地增值稅準備減少	-	(11,999)
應付短期票券(減少)增加	(11,785)	1,896
其他負債(減少)增加	539	(4,571)
長期借款減少	(200,963)	(336,450)
長期應付票券淨額增加	7,701	4,399
融資活動之淨現金流出	<u>(96,653)</u>	<u>(633,781)</u>
本期現金及約當現金減少數	(53,192)	(228,388)
期初現金及約當現金餘額	437,804	421,223
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 384,612</u>	<u>192,835</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 474,973</u>	<u>496,932</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,091</u>	<u>18,356</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>\$ 11,163,736</u>	<u>8,237,431</u>
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	<u>\$ (68,661)</u>	<u>(159,427)</u>
支付現金及以其他應付款交換資產：		
固定資產	\$ 104,913	100,854
加：期初長期應付票據	199,500	348,369
減：期末其他應付款	-	(20,650)
期末長期應付票據	(199,500)	(206,490)
期初應付款折讓	-	(108,253)
支付現金	<u>\$ 104,913</u>	<u>113,830</u>
收取現金及以其他應收款交換資產：		
出售固定資產價款	\$ -	47,668
加：期初其他應收款(帳列其他流動資產)	16,727	16,727
減：期末其他應收款(帳列其他流動資產)	(16,727)	(16,727)
收取現金	<u>\$ -</u>	<u>47,668</u>
轉投資公司減資款	\$ 34,931	-
減：期末其他應收款(帳列其他流動資產)	(34,931)	-
收取現金	<u>-</u>	<u>-</u>
當年度現金股利以收現金及其他應收款(低於)超過依 權益法認列之投資損益數：		
依權益法認列投資損(益)	\$ (226,083)	12,217
加：採權益法投資之現金股利	262,725	236,715
減：期末應收現金股利(帳列其他流動資產)	(104,362)	-
當年度現金股利以收現金及其他應收款(低於)超過 依權益法認列之投資損益數	<u>\$ (67,720)</u>	<u>248,932</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分，並請參閱安侯建業會計師事務所
丁玉山、陳富煒會計師民國九十二年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司成立於民國五十八年四月二十四日，係國營企業，主要經營項目為石油、氯、磷酸等有關化學品及其衍生物之製造及相關化學品與其原物料之儲、運、購、銷業務等。其主要產品為丙烯、己內醯胺、醋酸及尼龍粒等。

本公司依「公營事業移轉民營條例」，由經濟部報請行政院及立法院核准，於八十三年六月二十日，將本公司原主要股東中國石油股份有限公司所持有大部分本公司股份約43.42%釋出後，正式移轉民營。

本公司奉准經營之項目為：

- 1.石油、氯、磷酸等有關化學品及其衍生物之製造。
- 2.前款產品與其原物料及化學品、化學材料之儲運、購、銷等進出口業務。
- 3.前款購銷有關業務及一般物品進出口貿易業務。
- 4.前各款產(副產)品、製程、設備操作等相關技術服務之提供。
- 5.有關化學品之研究及發展。
- 6.貨品(服飾、電氣、圖書文具、汽機車用品、家庭用品、娛樂休閒設施等)買賣、分類處理及配銷業務。
- 7.餐廳及旅館業務之經營。
- 8.電腦軟體設計、銷售、資料登錄處理業務之經營。
- 9.委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅之出租出售業務及委託營造廠商興建一般工業用地之廠房、倉庫出租出售業務與受政府工業主管單位委託辦理工業區之開發、租售及管理業務。
- 10.遊樂區及高爾夫球練習場(五個洞以下)之經營。
- 11.投資興關都市計畫範圍內之停車場。
- 12.經營加油(氣)站，供售汽柴油、專用液化石油氣及兼營汽機車之潤滑簡易保養業務。
- 13.新興發電廠之經營。
- 14.環境保護工程業務之承包(一般廢棄物、一般事業廢棄物、有害事業廢棄物之清除、處理及工程業務之經營)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

15. 飼料及飼料添加物之進出口及販賣業務。

16. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

民國九十二年六月三十日，本公司員工人數約為890人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易之會計處理

本公司有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易係以交易日即期匯率折算之新台幣金額入帳。外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收及應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。年底之外幣資產及負債，再按年底之即期匯率予以折算調整，若有兌換差額時，亦作為當年度之損失或收益。

國外營運機構外幣財務報表換算為本國財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣須將該外幣財務報表以功能性貨幣衡量，所產生之兌換差額列為當期損益。若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘按上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則按現時匯率或當期加權平均匯率換算；換算所產生之兌換差額，列入換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(二) 短期投資

短期投資係以取得成本列帳，期末並按成本與市價孰低採總額法評價，市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價。開放型基金之市價則指資產負債表日之每單位淨值，跌價損失列為當期損益。出售時權益證券係按加權平均法，債券投資則按個別識別法計算損益，附息之短期投資並依利率及持有期間認列利息收入。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收款項之餘額評估其收現性而提列之。

(四) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，按移動加權平均法計價。期末並按成本與市價孰低總額比較法評價。原物料以重置成本為市價，在製品、製成品以淨變現價值為市價；遇有成本高於市價時，則就其差額提列備抵存貨跌價損失，呆

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

滯、過時或無法使用之存貨提列備抵存貨呆滯損失。

(五)長期股權投資

持有普通股及有表決權之特別股，如其表決權總數未達被投資公司全部表決權數之百分之二十而無重大影響力者，除被投資公司之股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣，按成本與市價孰低法評價外，按成本法評價。採成本與市價孰低法評價時，市價係指資產負債表日最後一個月平均收盤價，市價低於成本時，則提列備抵長期股權投資跌價損失，並作為股東權益之減項。

持有普通股如其表決權總數達被投資公司全部表決權之百分之二十以上者，除能證明對被投資公司無重大影響力外，採權益法處理；如超過百分之五十者，即具有控制能力，應編製母子公司合併報表；但如有證據顯示不具有控制能力，或營業性質不同不宜合併，或被投資公司總資產及營業收入未達發行人各該項金額百分之十或編製準則第八條第一項第二款第二目者，以及出具期中報表時，得不編製合併報表。在持有被投資公司股權不超過百分之五十情況下，除符合證券發行人財務報告編製準則規定情況外，得於次一年度取得被投資公司同年度之報表時，按上年度約當持股比例認列投資損益；被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同者，俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度之本公司持有股權比例認列投資損益。

投資日投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。本公司與依權益法處理之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，予以轉列遞延貸項；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，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。

當短期投資轉為長期投資，或長期投資轉為短期投資時，若市價較成本為低，則作為已實現跌價損失，將成本降低至市價，並以此新市價作為新成本。

本公司與被投資公司間之順流（銷貨）交易，其公司間未實現損益之銷除比例，端視本公司對被投資公司是否具有控制能力而定。若本公司對被投資公司具有控制能力，則其公司間未實現損益應予全部銷除。若本公司對被投資公司不具控制能力，則其公司間未實現損益應按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。

本公司與被投資公司間之逆流（進貨）交易，其公司間未實現損益按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本加重估增值為列帳基礎。土地重估係按土地公告現值調整土地帳面價值並提列土地增值稅準備；折舊性固定資產重估，係按營利事業資產重估價辦法，調整資產帳面價值。

折舊係以直線法按行政院所頒行之「財物分類標準」所定之使用年限計提。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提。其主要資產之耐用年數如下：

土地改良物	10年
房屋及建築	5 60年
機器設備	4 17年
運輸設備	3 5年
其他設備	2 13年

有關重大增添、改良及重置列為資本支出；購置固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。修理及維護支出則作為費用。處分固定資產之損益列為當年度之損益。

已停工之設備尚在閒置中，予以轉列閒置資產，以帳面價值與淨變現價值孰低評價，折舊方法及耐用年限沿用原方法。

(七)遞延資產及攤銷

遞延資產係以直線法按估計之使用年限計提。

(八)可轉換公司債

可轉換公司債按發行時之價格入帳，發行價格與其面額間之差額列為轉換公司債之溢價或折價，並於發行期間或至賣回權屆滿日期間內按利息法攤銷之。發行時直接且必要成本，按直線法於發行期間內攤銷。約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回屆滿日之期間，按利息法認列為負債。發行公司於債券持有人行使轉換權利時，應將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本，應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為債券換股權利證書入帳之基礎。轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。可轉換公司債到期日前，因行使贖回權而發生之期前清償損益，若金額重大，列為非常損益，單獨於損益表表達。轉換公司債在資產負債表中依其到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者應先依其約

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

定賣回日劃分。

(九)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(十)員工退休辦法

本公司於民營化前屬國營事業時期因受有關法令等規範，分別訂有職員及工員退休辦法。

本公司民營化後，於八十三年十二月九日，對正式聘用之員工按勞動基準法，訂定新制退休辦法，並於八十四年十一月十五日修正該辦法。

依該辦法規定，得申請退休者係符合服務十五年以上，年滿五十五歲或服務滿二十五年以上之條件者。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時一個月平均工資計算。年資之採計，於民營化時辦理結算之年資得予併計，但因已辦理給付，故申請退休時，給付退休金之年資於民營化後重新起算。本公司每月按薪資總額百分之二計提退休金費用，並按勞動基準法規定提撥至中央信託局之退休基金專戶。

本公司有關退休金之會計處理，於八十四年底起依財務會計準則公報第十八號規定辦理，並依退休金精算師所提供退休金精算報告中之淨退休金成本認列退休金費用，提撥之退休基金若低於淨退休金成本，其差額列為應計退休金負債，若大於淨退休金成本，其差額則為預付退休金。

另若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債時，補貸記應計退休金負債，若帳列原為預付退休金，則應將該預付退休金加計上述最低退休金負債金額，一併補貸計退休金負債。其補列最低退休金負債差額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，若超過該合計數時超過之部份則借記未認列退休金成本之淨損失，該科目並列為股東權益之減項。對於未認列過渡性淨給付義務按十五年採直線法分攤。

(十一)所得稅

所得稅係按當年度會計所得計算並作跨期間及同期間之所得稅分攤，作跨期間

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

所得分攤時，係將有關重大之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減計算所得稅影響作為當年度所得稅費用或利益，並認列遞延所得稅負債或資產，惟如有證據顯示遞延所得稅資產之經濟效益減損或無法實現時，則提列備抵評價科目。當稅法修正時，應按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用或利益。遞延所得稅資產或負債，係依產生之相關資產或負債之性質及迴轉時間之長短分列流動及非流動項目。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅。

自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二)每股盈餘

簡單資本結構之公司應於損益表中揭露簡單每股盈餘，複雜資本結構之公司則應於損益表中揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。簡單資本結構係指公司僅有普通股或普通股及不可轉換之特別股；凡非屬簡單資本結構者，均為複雜資本結構。惟若為本期純損，則因不具稀釋效果，無揭露稀釋每股虧損之情形。

簡單資本結構之公司，每股盈餘應以本期純益（損）除以普通股加權平均流通在外股數計算之。

比較損益表應列示各期每股盈餘。若其中任一期屬複雜資本結構，則各期均應揭露基本每股盈餘與完全稀釋每股盈餘。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、現金及銀行存款

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
現金		
零用金及週轉金	\$ 870	810
銀行存款		
支票存款	110,309	152,707
活期存款	273,433	39,318
小計	<u>383,742</u>	<u>192,025</u>
合計	<u>\$ 384,612</u>	<u>192,835</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

五、短期投資

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
上市股票	\$ 178,388	178,388
上櫃股票	473,052	521,371
受益憑證	<u>48,540</u>	<u>48,540</u>
合 計	699,980	748,299
減：備抵跌價損失	<u>(347,399)</u>	<u>(331,706)</u>
淨 額	<u>\$ 352,581</u>	<u>416,593</u>
市 價	<u>\$ 352,581</u>	<u>416,593</u>

六、存貨

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
原 料	\$ 528,279	588,390
物 料	46,960	47,422
燃 料	39,547	33,560
配 件	164,625	166,107
在製品	416,154	282,807
製成品	<u>456,588</u>	<u>214,462</u>
合 計	<u>\$ 1,652,153</u>	<u>1,332,748</u>
市 價	<u>\$ 1,650,881</u>	<u>1,365,791</u>
投保額度	<u>\$ 1,080,683</u>	<u>1,759,000</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

七、長期股權投資

投 資 公 司	92.06.30			91.06.30		
	帳 面 價 值	市 價	股 權 比率%	帳 面 價 值	市 價	股 權 比率%
權益法 - 未上市公司						
信昌化學工業股份有限公司 (原始投資成本1,000,000,000元)	\$ 1,224,014	-	40.00	1,137,930	-	40.00
承輝實業有限公司 (原始投資成本500,000,000元)	223,884	-	41.67	176,904	-	41.67
台灣石化合成股份有限公司 (原始投資成本125,000,400元)	502,974	-	30.76	496,307	-	30.76
台灣志氯化學股份有限公司 (原始投資成本為64,000,000元)	228,529	-	40.00	221,521	-	40.00
高雄塑酯化學工業(股)公司 (原始投資成本266,640,000元)	559,666	-	40.00	467,299	-	40.00
中工保全股份有限公司 (原始投資成本為14,400,000元)	12,402	-	24.00	11,589	-	24.00
中化興實業股份有限公司 (原始投資成本為145,000,000元)	187,668	-	00.00	166,087	-	100.00
中石興開發股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	73,958	-	00.00	80,013	-	100.00
石福投資股份有限公司 (原始投資成本為440,124,950元)	245,593	-	00.00	246,138	-	100.00
石華投資股份有限公司 (原始投資成本為437,945,750元)	242,917	-	00.00	243,487	-	100.00
中石化資訊管理顧問股份有限公司 (原始投資成本20,000,000元)	17,661	-	00.00	18,447	-	100.00
花東電力股份有限公司 (原始投資成本為244,000,000元)	147,251	-	40.00	148,392	-	40.00
中石化新加坡有限公司 (原始投資成本為136,606,634元)	69,144	-	00.00	92,827	-	100.00
中石化(維京群島)投資股份有限公司 (原始投資成本為904,945,802元)	781,021	-	00.00	817,837	-	100.00
中普氣體材料股份有限公司 (原始投資成本為49,980,000元)	71,627	-	49.00	58,341	-	49.00
中石化工程股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	95,345	-	00.00	108,362	-	100.00
兆欣化學工業股份有限公司 (原始投資成本為550,000,000元)	552,187	-	00.00	545,892	-	100.00
	<u>\$ 5,235,841</u>			<u>5,037,373</u>		
成本與市價孰低法 - 上市股票						
中華工程股份有限公司	1,628,534	412,723	7.60	1,683,688	418,177	7.90
中華開發金融控股股份有限公司	814,912	518,777	0.36	973,755	866,049	0.44
小計	2,443,446	931,500		2,657,443	1,284,226	
減：備抵跌價損失	(1,511,896)	-		(1,373,217)	-	
	<u>931,550</u>	<u>\$ 931,500</u>		<u>1,284,226</u>	<u>1,284,226</u>	
成本法 - 未上市股票						
建功創業投資股份有限公司	110,733	-	16.88	145,664	-	16.88
新和化學股份有限公司	4,400	-	4.76	4,400	-	4.76
海外投資開發股份有限公司	26,000	-	2.89	26,000	-	2.89
展新創業投資股份有限公司	80,000	-	12.31	80,000	-	12.31
生物發展基金	26,025	-	1.90	28,384	-	1.90
京華城股份有限公司	1,200,000	-	10.00	1,200,000	-	10.00
Neuro Logic Inc.	15,310	-	2.22	15,310	-	2.22
	<u>1,462,468</u>			<u>1,499,758</u>		
合計	<u>\$ 7,629,859</u>			<u>7,821,357</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(一)本公司對被投資公司依其自編財務報表按權益法評價認列投資利益(損失),其相關明細列示如下:

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
信昌化學工業(股)公司	\$ 102,906	27,055
台灣石化合成(股)公司	7,540	3,854
台灣志氯化學(股)公司	37,667	30,567
高雄塑酯化學(股)公司	122,166	33,082
承輝實業有限公司	(16,233)	(71,358)
中化興實業(股)公司	16,052	5,854
中工保全股份有限公司	679	447
中石化資訊管理顧問(股)公司	61	656
花東電力股份有限公司	(560)	(928)
石福投資股份有限公司	(21,768)	(32,611)
石華投資股份有限公司	(21,254)	(30,359)
中石化新加坡有限公司	(538)	(425)
兆欣化學工業股份有限公司	12,900	8,634
中普氣體材料股份公司	1,474	2,838
中石化(維京群島)投資有限公司	(9,005)	8,640
中石化工程(股)公司	(6,004)	1,837
合計數	<u>\$ 226,083</u>	<u>(12,217)</u>

(二)民國九十二及九十一年一月一日至六月三十日收取採權益法評價之被投資公司發放之現金股利分別為262,725仟元及236,715仟元,已沖減長期投資科目。

(三)本公司於民國八十四年十二月十五日董監事聯席會決議,成立英屬維京群島石福及石華公司,主要從事轉投資中國大陸福建有關低溫液化石油氣儲槽等事宜。本公司經由石華投資及石福投資轉投資大陸福建華星石化公司於民國九十年二月因與當地合作對象發生經營爭議,導致自二月二十一日起被迫停止出貨,惟已於民國九十一年三月五日與當地合作對象重新簽訂合作協議,恢復營運。

(四)本公司於九十一年上半年度於公開市場出售中華開發金控股份有限公司計1,000,000股。成本計26,150仟元,售價計22,700仟元,處分投資損失為3,450仟元。

(五)建功創業投資股份有限公司於民國九十二年五月二十三日決議減資207,000仟元,本

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

公司按原持股比例應收回減資款34,931仟元，截至報告提出日止，尚未取回減資款。

八、固定資產

	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.06.30			
土地	\$ 12,941,519	-	12,941,519
土地改良物	242,259	170,421	71,838
房屋及建築	1,585,184	515,097	1,070,087
機器設備	31,219,223	13,767,431	17,451,792
運輸設備	280,195	242,895	37,300
其他設備	169,805	110,288	59,517
未完工程	150,049	-	150,049
合計	\$ 46,588,234	14,806,132	31,782,102

	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.06.30			
土地	\$ 12,941,463	-	12,941,463
土地改良物	239,287	163,278	76,009
房屋及建築	1,532,923	455,961	1,076,962
機器設備	31,027,587	12,254,385	18,773,202
運輸設備	324,010	262,145	61,865
其他設備	169,622	104,557	65,065
未完工程	148,357	-	148,357
合計	\$ 46,383,249	13,240,326	33,142,923

本公司於82年6月30日奉審計部核准以民國八十二年三月為重估基準日及八十一年七月之公告現值辦理土地重估增值入帳，增值部份列為資本公積，本次重估之相關金額如下：

(一)土地	10,484,983仟元
(二)長期負債 - 土地增值稅準備	5,668,845仟元
(三)資本公積 - 土地重估增值準備	4,816,138仟元

另「房屋及建築」、「機械設備」及「運輸設備」等亦曾於民國六十三年及六十四年六月辦理重估增值。

於民國九十二及九十一年六月三十日，固定資產、閒置資產及出租資產向保險公司投保火險及其他險等之保額分別為21,012,413仟元及26,077,546仟元，其中尚包含部分存

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

貨之保額。

前鎮訓練中心及小港廠之部分土地及建物供出租使用，因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至出租資產。

本公司安順廠區屬民國七十二年奉經濟部國營會命令合併之前台鹼公司工廠，其部分土地受到化學物質之污染，本公司為徹底了解此污染問題，長久以來陸續進行各項調查研究工作，並著手進行土壤及地下水之整治工作，且於民國九十一年三月二十五日完成初步整治工作，並經台南市環保局現場查驗完成，日後將持續執行監測及評估管理，以符合未來用地整治計劃。

九、出租資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.06.30			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	54,348	7,824	46,524
運輸設備	5,144	4,286	858
合計	<u>\$ 3,256,600</u>	<u>12,110</u>	<u>3,244,490</u>

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.06.30			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	102,420	10,522	91,898
運輸設備	5,144	4,286	858
合計	<u>\$ 3,304,672</u>	<u>14,808</u>	<u>3,289,864</u>

本公司將前鎮訓練中心部份土地租予南福高爾夫球練習場，租賃期間為一年，到期後可再續約，每月租金為516仟元(未稅)。

本公司自民國八十九年十一月一日起將前鎮訓練中心部份土地出租予合發貨櫃企業有限公司及力發貨櫃企業有限公司，租賃期間為一年，到期後續約一年至九十一年十月三十一日，每月租金分別為46.7萬元及62.4萬元(未稅)。租約到期後新簽租賃合約，租賃期間一年，惟承租坪數縮減，每月租金分別為20萬元及14萬元(未稅)。

本公司將高雄縣林園工業區部分土地出租予信昌化學工業股份有限公司，租賃期間自民國九十年十二月十六日起租賃期間均為一年，到期後續約一年，租期內租金每年依

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

物價指數升高比例調整，九十一年十二月前每月租金為252萬元(含稅)，九十一年十二月起每月改為234.1萬元(含稅)。

本公司將大社廠部份土地出租予高雄塑酯化學工業股份有限公司，租賃期間自民國八十三年七月一日起至一佰零三年六月三十日止，計二十年，租期內每年租金依物價指數升高比例調整，九十二及九十一年一月一日至六月三十日租金均約119.98萬元。租用甲基丙烯酸甲酯工廠土地租賃期間六十五年五月一日至九十五年四月三十日止計三十年，租期內每年租金38.7萬元。租用辦公室每年換約並依物價指數升高比例調整，九十二年及九十一年一月一日至六月三十日租金均約為85.8萬元。

本公司將部份台南及嘉義土地，分別出租予農(漁)民，並依約定收取地租。該等土地若因收回自營或出售而終止契約時，應依契約規範或土地相關法規處理，部份個案或有可能發生補償，如有發生補償之可能性，本公司即依個案情況評估發生之可能性及相關之金額。

本公司將東興路部分辦公室分別租予京華城及中華工程股份有限公司，租賃期間分別為九十年十二月一日至九十一年十二月三十一日止及九十年九月二十四日至九十一年九月二十三日止，到期可再續約，租期內每份租約之每月租金為58.8萬元(未稅)。惟京華城已於租約到期後停止租賃。

十、閒置資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.06.30			
機械設備	\$ 7,687	6,988	699
其他設備	202,409	152,588	49,821
合計	<u>\$ 210,096</u>	<u>159,576</u>	<u>50,520</u>

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.06.30			
機械設備	\$ 7,687	6,988	699
其他設備	223,143	161,312	61,831
合計	<u>\$ 230,830</u>	<u>168,300</u>	<u>62,530</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十一、其他資產

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
存出保證金	\$ 19,309	21,903
遞延費用	29,289	46,565
海外可轉換公司債發行費用	67,716	79,761
質押定期存款	40,000	50,000
其它	549	2,453
合 計	<u>\$ 156,863</u>	<u>200,682</u>

十二、短期借款

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
購料借款	\$ 5,993,145	6,335,766
合 計	<u>\$ 5,993,145</u>	<u>6,335,766</u>

民國九十二及九十一年六月三十日借款利率，分別為1.900% 3.684%及2.57% 8.49%，借款期間均未超過一年。截至民國九十二及九十一年六月三十日止，尚未使用之借款額度分別為625,876仟元及1,392,234仟元。另本期依中長期協定，再提供土地予債權銀行作擔保，有關提供本票及土地質押之情形，請詳附註廿六及廿七。

十三、應付短期票券

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>保 證 機 構</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>面 額</u>
92.06.30					
商業本票	國際票券		92.06.13-92.07.16	2.18 %	\$ 391,000
	"		92.06.13-92.12.10	2.18 %	500,000
	中華票券		92.03.25-92.09.22	1.45 %	430,000
	"		92.06.13-92.08.22	1.19 %	150,000
	中信票券		92.03.25-92.08.22	1.37 %	100,000
	"		92.06.27-92.08.22	0.93 %	14,500
合計					1,585,500
減：短期票券折價					(7,083)
淨額					<u>\$ 1,578,417</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	保 證 機 構	借 款 期 間	利 率	面 額
91.06.30				
商業本票	中信票券	91.06.28-91.09.26	3.32 %	\$ 115,000
	中華票券	91.05.15-91.08.05	2.30 %	200,000
	"	91.05.22-91.08.05	2.30 %	400,000
合計				715,000
減：短期票券折價				(2,233)
淨額				<u>\$ 712,767</u>

十四、長期借款

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	92.06.30	91.06.30
交通銀行 (頭份廠汽電共生案)	85.10.07-93.10.07	3.6839	92.01.07起還款，每3個月一期， 分4期平均攤還本金	\$ 87,799	133,029
			92.01.07起還款，每3個月一期， 分8期平均攤還本金	104,261	60,971
	85.06.27-96.04.15	3.6839	92.01.15起還款，每3個月一期， 分14期平均攤還本金	127,710	147,429
			92.01.15起還款，每3個月一期， 分18期平均攤還本金	44,597	26,619
85.06.27-93.06.27	3.6839	92.03.27起還款，每3個月一期， 分2期平均攤還本金	41,026	82,880	
		92.03.27起還款，每3個月一期， 分6期平均攤還本金	143,590	103,600	
86.12.30-93.12.30	3.6839	92.03.30起還款，每3個月一期， 分8期平均攤還本金	156,581	158,419	
				<u>705,564</u>	<u>712,947</u>
交通銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.28-94.11.28	3.6839	92.02.28起還款，每3個月一期， 分8期平均攤還本金	97,835	123,529
			92.02.28起還款，每3個月一期， 分12期平均攤還本金	85,606	61,765
	86.09.29-94.09.29	3.6839	92.03.29起還款，每3個月一期， 分7期平均攤還本金	77,408	111,700
			92.03.29起還款，每3個月一期， 分11期平均攤還本金	77,408	44,680
86.11.28-97.10.15	3.6839	92.01.15起還款，每3個月一期， 分20期平均攤還本金	77,220	85,800	
		92.01.15起還款，每3個月一期， 分24期平均攤還本金	18,983	11,375	
87.04.21-93.11.13	2.1776	92.05.13起還款，每6個月一期， 分4期平均攤還本金	83,936	82,202	
農民銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.11.28	3.6839	92.03.30起還款，每3個月一期， 分20期平均攤還本金	61,380	62,000
	86.12.30-96.12.30	3.6839	92.02.28起還款，每3個月一期， 分20期平均攤還本金	179,626	181,440
	86.11.13-93.11.13	2.1987	92.05.13起還款，每6個月一期， 分4期平均攤還本金	305,121	298,818
				<u>1,064,523</u>	<u>1,063,309</u>
中國信託 (擔保借款)	91.11.29-96.12.31	3.6839	96.12.31期滿時一次償還	990,000	1,000,000
中國國際商銀 (高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.6839	91.01.21起還款，每6個月一期， 分15期平均攤還本金	315,315	343,000
台灣銀行 (高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.6839	92.04.29起還款，每1個月一期， 分83期平均攤還本金	967,209	976,979
				<u>1,282,524</u>	<u>1,319,979</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	92.06.30	91.06.30
農民銀行 (東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.6839	92.03.31還款第一期本金36,250仟元,每6個月一期每期32,000仟元,分11期平均攤還本金	351,559	355,110
中華開發 (頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-94.08.19	3.6839	92.02.19起還款,每3個月一期,分15期平均攤還本金	494,214	499,206
	89.09.30-92.09.30	3.6839	自第一次撥款日起滿3年一次償還本金	198,000	200,000
				<u>692,214</u>	<u>699,206</u>
中聯信託 (信用、擔保借款)	87.09.30-92.04.30	3.6839	自91年5月起每月償還本金500萬元第七個月起每月償還1仟萬元	54,040	90,000
				-	100,000
				<u>54,040</u>	<u>190,000</u>
台灣銀行等18家銀行聯貸(第三套己內醯胺廠貸款)	88.01.14-97.01.14	3.6839	91.12.25起還款,每6個月一期,分11期平均攤還本金	227,700	230,000
	87.12.18-96.12.18	3.6839	91.12.25起還款,每6個月一期,分11期平均攤還本金	1,752,300	1,770,000
	87.12.18-96.12.18	3.6839	91.12.25起還款,每6個月一期,分11期平均攤還本金	396,000	400,000
	87.12.15-94.12.15	3.6839	90.10.15起還款,每逢一、四、七、十月之十五日還款,分17期平均攤還本金	262,350	311,000
	87.12.15-96.12.15	3.6839	90.10.15起還款,每逢一、四、七、十月之十五日還款,分25期平均攤還本金	381,150	425,000
	87.12.10-96.12.10	2.1987	91.12.10起還款,每6個月一期,分11期平均攤還本金	<u>3,426,588</u>	<u>3,355,800</u>
				<u>6,446,088</u>	<u>6,491,800</u>
合計				11,586,512	11,832,351
減：一年內到期				(4,340,986)	(2,325,149)
				<u>\$ 7,245,526</u>	<u>9,507,202</u>

上述借款係用以購置生產設備,支付購買辦公大樓之房地款,高雄臨海工業區土地及增建第三套己內醯胺廠貸款,並提供定期存款、土地、建築物、機器設備及長期投資股票作為借款擔保(請詳附註廿六)。民國九十二及九十一年六月三十日,本公司取得之融資額度,均已使用。

本公司之最大債權銀行於民國九十二年六月十八日致函各貸款金融機構依銀行公會自律協商及制約機制予以展延債務,該機制之償還辦法為自民國九十二年六月三十日至九十六年十一月三十日分期攤還30.5%,餘69.5%於九十六年十二月三十一日到期一次償還或再另行協商;利率修正為2.1776%-3.6839%,惟目前正與各借款銀行簽訂合約中。本公司已依約定於九十二年六月三十日償還1%本金。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十五、應付公司債

92.06.30				
	<u>發行金額</u>	<u>發行期間</u>	<u>票面利率</u>	<u>還本方式</u>
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	除約定條件外，到期一次償還本金
加：利息補償金	2,467,160			
未實現匯兌損失	166,947			
減：轉換為本公司普通股	(27,462)			
提前贖回	<u>(148,516)</u>			
	6,611,254			
減：一年內到期部分	<u>(6,611,254)</u>			
合 計	<u>\$ -</u>			

91.06.30				
	<u>發行金額</u>	<u>發行期間</u>	<u>票面利率</u>	<u>還本方式</u>
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	除約定條件外，到期一次償還本金
加：利息補償金	1,892,705			
未實現匯兌損失	39,887			
減：轉換為本公司普通股	(24,919)			
提前贖回	<u>(148,516)</u>			
	5,912,282			
減：一年內到期部分	<u>(5,912,282)</u>			
合 計	<u>\$ -</u>			

本公司經奉證券管理委員會核准，於八十七年五月八日發行無擔保海外可轉換公司債總額計美金一億二千五百萬，每張面額為美金一仟元，按面額發行，主要用以籌措己內醃胺第三套建廠資金。此項海外可轉換公司債之主要發行條款如下：

(一)本次發行公司債係在盧森堡掛牌上市。

(二)於民國九十七年五月八日到期一次償還本金，但下列情形不在此限：

- 1.債權人依發行辦法規定，已將本公司債賣回發行公司。
- 2.發行公司依發行辦法規定，已將本公司債向債權人贖回。
- 3.債權人到期前已行使轉換權。

(三)發行期間為十年，票面利率為年息1%(稅後)，實質利率為1.25%，付息日為每年五

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

月八日。

- (四)本公司債持有人自民國八十七年六月二十二日起至九十七年五月一日止，除法定停止過戶期間及約定停止轉換期間外，得隨時向本公司請求依轉換程序及當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，以代替現金還本。轉換價格於發行當時係訂為每股新台幣(美金對新台幣匯率為32.98元)36.59元，惟本公司債發行後之第二、三及四年(民國八十八年、八十九年及九十年)之五月八日轉換價格可依發行條件規定公式調整之。前述轉換價格如經調整後，其價格不得低於原轉換價格之80%及本公司普通股每股面額。
- (五)另本債券持有人得於民國九十二年五月八日申請將所購買之債券以購買本金之143.12%，提前賣回本公司。惟民國九十二年五月六日之債券持有人會議特別決議通過贖回日期展延半年至九十二年十一月七日，並增加設定土地作為借款之擔保，請詳附件廿六。
- (六)本公司於民國八十九年五月八日起若符合發行條款規定，可提前將所發行債券之全部或部份贖回，惟本公司若於自發行日起第六年之前提前贖回，應給予投資人依發行條款約定之計算公式應獲取之溢價。
- 發行條款規定如下：
- 1.本公司普通股股票連續三十天之收盤價高於當時轉換價格140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
 - 2.本公司普通股連續三十天收盤價依當時匯率換算成美金之股價，高於約定轉換價格(1美元兌換新台幣32.98元)140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
- (七)截至民國九十二年六月三十日止，本公司債券持有人請求依調整後之轉換價格及約定之匯率轉換成本公司普通股852,783股，金額計美金800,000元，其中74,954股係於民國九十一年九月十日請求轉換，本公司已於轉換時交付海外轉換公司債換股權利證書，換發普通股基準日為九十一年十二月三十一日。
- (八)截至民國九十二年六月三十日止，本公司應債券持有人要求透過公開市場買回此已發行之海外可轉換公司債計美金4,470,000元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十六、長期應付票券

<u>保 證 機 構</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>面 額</u>
92.06.30			
中興票券	92.03.07-92.09.03	2.40 %	\$ 500,000
"	92.04.15-92.10.08	2.38 %	750,000
"	92.05.29-92.11.25	2.18 %	<u>749,000</u>
小計			1,999,000
減：票券折價			<u>(13,541)</u>
淨額			<u>\$ 1,985,459</u>
91.06.30			
中興票券	91.03.13-91.09.09	2.80 %	\$ 500,000
"	91.04.15-91.10.15	2.65 %	750,000
"	91.05.15-91.11.11	2.88 %	749,000
國際票券	91.04.15-91.07.29	2.55 %	400,000
"	91.05.15-91.08.30	2.55 %	<u>500,000</u>
小計			2,899,000
減：票券折價			<u>(19,195)</u>
淨額			<u>\$ 2,879,805</u>

本公司為配合營運之需與票券公司簽訂長期合約，民國九十二及九十一年六月三十日，總額度分別為20億及29億元於授權額度內可循環發行，本公司並提供土地及建築物作為擔保(請詳附註廿六)。

十七、長期應付票據

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
長期應付票據	\$ 585,678	215,250
減：一年內到期	<u>(211,496)</u>	<u>(10,500)</u>
合 計	<u>\$ 374,182</u>	<u>204,750</u>

係應付中國石油股份有限公司之原料款及應付中鼎、益鼎工程股份有限公司己內醯胺第三套廠及汽電共生廠工程款。此票據於民國九十二年至九十四年間陸續到期，未來每年應支付之金額分別為84,145仟元、253,366仟元及248,167仟元。

十八、退休金

(一)公司於民國九十二及九十一年一月一日至六月三十日止攤提之退休金費用分別為57,155仟元及31,030仟元，實際提撥至退休基金為5,143仟元及4,316仟元，餘帳列應

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

計負債52,012仟元及26,714仟元。

(二)本公司截至民國九十二及九十一年六月三十日止，退休基金資產變動情形如下：

	92年上半年度	91年上半年度
上年度結存	\$ 2,115	25,749
加：本期應提撥	4,927	4,316
收益分配	-	1,034
減：支付退職金	(4,936)	(30,825)
本年度結存	<u>\$ 2,106</u>	<u>274</u>

十九、所得稅

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
1.遞延所得稅資產與負債：				
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 3,382,918		3,408,143	
(2)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 2,367,339		2,453,521	
(3)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：				
未使用虧損扣抵所產生可減除暫時性差異	\$ 7,485,243	1,871,311	5,536,662	1,384,166
未使用投資抵減所產生可減除暫時性差異	5,408,608	1,352,152	7,441,923	1,860,481
未實現兌換損失所產生可減除暫時性差異	-	-	194,152	48,538
估計非常損失所產生之可減除暫時性差異	85,000	21,250	85,000	21,250
退休金未提撥數所產生可減除暫時性差異	421,875	105,469	217,496	54,374
備抵呆帳超限數所產生可減除暫時性差異	164,760	41,190	141,987	35,497
銷貨折讓未取具折讓單所產生可減除暫時性差異	9,442	2,360	9,442	2,360
未實現兌換利益	(49,012)	(12,253)	-	-
其他所產生可減除暫時性差異	5,756	1,439	5,908	1,477
2.遞延所得稅資產 - 流動	\$ 1,502,565		607,093	
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(1,471,268)		(520,698)	
淨遞延所得稅資產 - 流動	<u>\$ 31,297</u>		<u>86,395</u>	
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 1,880,353		2,801,050	
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(896,071)		(1,932,824)	
淨遞延所得稅資產 - 非流動	<u>\$ 984,282</u>		<u>868,226</u>	
4.繼續營業部門之當期所得稅費用	\$ -		-	
以前年度所得稅低估數	-		16,932	
遞延所得稅資產 - 流動增加數	(774,076)		(371,601)	
遞延所得稅資產 - 非流動(增加)減少數	1,056,244		196,706	
備抵評價 - 遞延所得稅資產增加數	(285,037)		137,265	
所得稅利益	<u>\$ (2,869)</u>		<u>(20,698)</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.截至九十二年六月三十日止，上開"供未來可使用之虧損扣抵所產生之可減除暫時差異"係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>金額</u>	<u>供扣抵年度</u>
八十八年度	\$ 547,993	89年-93年
九十年度	3,590,271	91年-95年
九十一年度	1,760,979	92年-96年
九十二年度	<u>1,586,000</u>	93年-97年
	<u>\$ 7,485,243</u>	

- 6.截至九十二年六月三十日止，前述"未使用投資抵減所產生之可減除暫時性差異"係指依促進產業升級條例規定之投資抵減稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>金額</u>	<u>供扣抵年度</u>
八十九年度	\$ 1,334,270	92年-93年
九十一年度	11,399	91年-95年
九十二年度	<u>6,483</u>	92年-96年
	<u>\$ 1,352,152</u>	

- 7.截至本報告提出日止，本公司之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至八十九年度。

二十、資本公積

- (一)依公司法規定，資本公積除以法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時得用以彌補虧損或轉作資本外，不得移作其他用途。如以資產重估增值所產生之資本公積用以彌補營業虧損者，依「營利事業資產重估價辦法」規定，於彌補虧損年度以後發生之盈餘，除依照公司法、所得稅法之規定分配外，其餘應轉回資本公積科目項下，在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及其他用途。截至民國九十二年六月三十日止以資產增值準備彌補虧損數共計4,002,368千元。
- (二)長期股權投資採權益法所產生之資本公積不得轉作資本；股票溢價及資產重估而產生之資本公積，依財政部證券管理委員會規定之比例逐次轉作資本。

廿一、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

係依公司法規定，公司就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。此項公積僅得用於彌補虧損或在公積已達資本總

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

額百分之五十時，得於不超過半數之範圍內撥充資本。

(二)特別盈餘公積

依照財政部證券暨期貨管理委員會於89.1.3發布之台財證(一)第100116號函規定，為維持公司財務結構之健全與穩定，避免虛盈實虧，損及股東權益，上市、上櫃公司於分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(三)未分配盈餘

依照公司章程之規定，年度結算如有盈餘，除依法令規定完納一切稅捐、彌補虧損及提撥資本公積、法定盈餘公積與特別盈餘公積後，就餘額提撥百分之五十以上之比例按下列方式分派或由董事會提請股東會決議保留或其他分派方式。

1. 股東股利百分之九十五，其中現金股利不低於股利總數百分之十，但每股分派之現金股利低於、一元或負債比例不低於百分之五十時，優先以股票股利分派之。
2. 董事、監察人酬勞金百分之二。
3. 員工紅利百分之三。

前述盈餘提撥分派比例、股利分派種類及其現金股利比例等，得於分派時，視公司之發展、營運及資金狀況等，提請股東會決議調整。

本公司於九十二年五月十二日及九十一年六月二十六日依股東常會決議以下述公積數予以彌補虧損。

	92年上半年度	91年上半年度
特別盈餘公積	\$ -	515,850
法定盈餘公積	-	451,666
資本公積 - 處分固定資產利益	-	262,822
資本公積 - 轉換公司債轉換溢價	1,795	17,172
資本公積 - 資產重估增值	1,773,710	2,228,658
合計	<u>\$ 1,775,505</u>	<u>3,476,168</u>

依據所得稅法規定，自民國八十七年度起，營利事業所繳納之營利事業所得稅，得用以扣抵其個人股東之綜合所得稅，營利事業應設置股東可扣抵稅額帳戶，且

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

當年度之盈餘於次年度有未分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，並計入股東可扣抵稅額餘額，供國內及國外股東未來盈餘分配之稅額扣抵。

民國九十二及九十一年六月三十日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為272,892仟元及199,784仟元。

本公司屬國內居住者之股東九十二年度盈餘分配之可扣抵稅額預計為分配盈餘數額之0%。

截至民國九十二六月三十日之資產負債表所列未分配盈餘已包括下列：

八十六年十二月三十一日實施兩稅合一以前之未分配盈餘	\$ 1,185,758
八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘	<u>(1,866,016)</u>
	<u>\$ (680,258)</u>

廿二、每股盈餘

普通股每股盈餘係本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，本公司民國九十二及九十一年六月三十日均為複雜資本結構，惟均為純損，不具稀釋效果，故僅計算基本每股盈餘，而用以計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為1,482,944仟股1,482,869仟股。

廿三、停工損失

係前鎮廠(目前部份作為本公司訓練中心)因慮及政府工業安全繼而停工，另，因市場因素分別將大社廠及高雄廠部份生產線停工，待國際經濟景氣逐漸好轉時再予以復車，相關之固定成本轉列停工損失。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

廿四、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品：無。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	92.06.30		91.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 3,841,580	3,841,580	3,576,818	3,576,818
長期投資	7,629,859	7,604,504	7,821,357	7,789,646
金融資產合計	<u>\$ 11,471,439</u>	<u>11,446,084</u>	<u>11,398,175</u>	<u>11,366,464</u>
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	30,367,569	30,367,569	30,365,339	30,365,339
海外可轉換公司債	6,611,254	6,611,254	5,912,282	5,912,282
金融負債合計	<u>\$ 36,978,823</u>	<u>36,978,823</u>	<u>36,277,621</u>	<u>36,277,621</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、應計退休金負債及存入保證金等。
- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 3.長期投資帳面價值，係以被投資公司自編之財務報表依權益法評價，公平價值則以股權淨值或市價評價。
- 4.長期負債中，長期應付票券由於折價發行故公平價值等於其發行金額減去未攤銷應付票券折價。海外可轉換公司債：本公司海外可轉換公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額；其公平價值以市價為準。

廿五、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
中國石油股份有限公司	本公司法人董事、監察人
信昌化學工業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
台灣志氯化學(股)公司	"
高雄塑酯化學工業(股)公司	"

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
中工保全股份有限公司	"
中普氣體股份有限公司	"
中化興實業股份有限公司	本公司之子公司
兆欣化學工業股份有限公司	"
中石化(維京群島)投資有限公司	"
中石化工程股份有限公司	"
鴻益建設股份有限公司	部份法人董事與本公司相同
中華工程股份有限公司	本公司為被投資公司之董事
京華城股份有限公司	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額 %	金額	佔本公司進貨淨額 %
中國石油股份有限公司	\$ 2,920,967	45	2,390,644	52
台灣志氯化學股份有限公司	81,932	1	67,050	1
中化興實業股份有限公司	313,631	5	115,003	2
信昌化學工業股份有限公司	422,390	6	189,832	4
	<u>\$ 3,738,920</u>	<u>57</u>	<u>2,762,529</u>	<u>59</u>

本公司向關係人進貨除對中化興實業股份有限公司之付款期間為二個月外，係按一般進貨條件辦理。

2.銷貨

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額 %	金額	佔本公司銷貨淨額 %
中化興實業股份有限公司	\$ 171,700	2	63,473	1
高雄塑酯化學工業(股)公司	147,719	2	96,434	2
兆欣化學工業股份有限公司	465,824	5	190,840	3
	<u>\$ 785,243</u>	<u>9</u>	<u>350,747</u>	<u>6</u>

本公司銷貨予關係人除對兆欣化學工業股份有限公司及中化興實業股份有限公司之收款期間為三個月外，係按一般銷貨條件辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3.應收(付)款項

	92.06.30		91.06.30	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中化興實業股份有限公司	\$ 103,728	5	8,131	-
高雄塑酯化學工業(股)公司	20,108	-	9,216	-
中石化(維京群島)投資有限公司	69,937	3	72,615	4
兆欣化學工業股份有限公司	227,574	10	35,030	2
合 計	<u>\$ 421,347</u>	<u>18</u>	<u>124,992</u>	<u>6</u>
其他應收款				
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 18,404	10	2,241	2
其他	1,699	1	10,539	6
合 計	<u>\$ 20,103</u>	<u>11</u>	<u>12,780</u>	<u>8</u>
應付票據及帳款				
中國石油股份有限公司	\$ 411,868	35	498,854	54
台灣志氯化學股份有限公司	13,939	1	11,591	1
中化興實業股份有限公司	19,576	2	30,147	3
信昌化學工業股份有限公司	80,236	7	63,212	7
合 計	<u>\$ 525,619</u>	<u>45</u>	<u>603,804</u>	<u>65</u>
長期應付票據				
中國石油股份有限公司	<u>\$ 380,823</u>	<u>65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司應付中國石油股份有限公司之貨款，依雙方約定之付款條件，應於民國九十年一月及二月分別支付418,173仟元及148,323仟元，惟因本公司受石化產業景氣之影響，上下游交貨條件之變更，致無法如期償還。而本公司自九十年一月十五日起依中國石油股份有限公司之要求，主要原料改以現金支付方式購貨，因購貨情形正常，自民國九十二度起另行提供土地作為該公司債權之擔保設定(請詳附註廿六)，以恢復相關購貨條件及賒銷額度，另自民國九十二年一月起，本公司就尚未結清貨款開具三十六張每月到期以銀行為擔當付款人之未附息本票，以確保每月給付。截至民國九十二年六月三十日止，針對上開積欠款項所開立之本票，均能如期兌現，尚未到期償付之票據貨款金額計364,066仟元，利息計16,757仟元帳列長期應付票據，其中屬一年內到期部份為156,224仟元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

4.租金收入(請參閱附註九)

	92年上半年度			91年上半年度		
	金	額	佔本公司租金收入 %	金	額	佔本公司租金收入 %
信昌化學工業股份有限公司	\$	16,828	44		14,424	34
高雄塑酯化學工業(股)公司		1,909	5		2,260	5
中化興實業股份有限公司		698	2		1,393	3
中石化工程股份有限公司		-	-		1,711	4
中華工程股份有限公司		3,531	9		3,531	8
京華城股份有限公司		-	-		3,531	8
其他		278	1		263	1
	\$	<u>23,244</u>	<u>61</u>		<u>27,113</u>	<u>63</u>

5.其他收入

	92年上半年度			91年上半年度		
	金	額	佔本公司其他收入 %	金	額	佔本公司其他收入 %
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$	16,874	26		9,679	12
信昌化學工業股份有限公司		5,508	8		-	-
中石化工程股份有限公司		1,107	2		-	-
中化興實業股份有限公司		9,284	14		3,584	5
其他		611	1		638	1
	\$	<u>33,384</u>	<u>51</u>		<u>13,901</u>	<u>18</u>

係火車調度費、托運費、代購原料手續費收入及關係人代辦各項事務之服務收入等。

- 6.本公司因業務需要而自民國八十七年二月起向鴻益建設股份有限公司承租部分辦公室租約為期一年，每年到期後可再續約，民國九十二及九十一年一月一日至六月三十日止分別支付租金費用均為1,774仟元。
- 7.本公司於民國八十七年一月十五日起與中工保全股份有限公司簽訂委託保全合約並自民國八十九年七月一日續約，約期為一年，每年期滿後可再續約。民國九十二及九十一年一月一日至六月三十日分別支付保全費4,590仟元及4,799仟元。
- 8.本公司自民國八十八年六月起因業務需要與中石化工程股份有限公司簽訂委託代辦工程相關服務、設備管理及工程設備維護等合約，為期三年，服務及維護費用依實際工作計算，到期後再續約，自民國九十一年六月一日至九十四年五月三十一日止，並已收取50,000仟元履約保證金，並待合約到期或終止，無息退還。民

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

國九十二及九十一年一月一日至六月三十日已支付價款分別為56,420仟元及94,688仟元。

9.本公司九十二年度委託兆欣化學工業開發股份有限公司代為向國外採購液氨，並依實際到貨數量支付每公噸0.4美元佣金，民國九十二年一月一日至六月三十一日止支付佣金為1,410仟元。

廿六、質押之資產

截至民國九十二及九十一年六月三十日止，本公司提供下列各項資產等項目分別作為銀行透支帳戶及其他用途之擔保品：

受 押 資 產	92.06.30	91.06.30	抵 押 用 途
質押定期存款	\$ 112,000	212,000	銀行透支
"	90,000	90,000	提起高等法院仲裁案之假扣押
"	287,395	321,071	供貨合約保證函擔保品
"	300	300	取得碼頭優先使用權履約保證
"	1,000	5,897	向中油、福聚進貨保證
"	18,526	10,000	向經濟部申請研究發展補助
土地	2,704,600	729,718	向中油公司進貨保證
質押定期存款	40,000	50,000	長期借款
長期投資股票	90,358	319,521	"
土地	4,733,614	4,493,255	"
建築物	571,468	590,009	"
機械設備	14,366,928	15,440,693	"
建築物	4,653	-	公司債發行及短期借款擔保
土地	3,816,669	-	"
長期投資股票	2,659,136	2,434,381	發行商業本票擔保
短期投資股票	286,541	212,021	"
土地	4,148,607	4,146,576	"
建築物	99,394	103,004	"
長期投資股票	2,943,697	2,809,424	短期借款
土地	735,137	649,995	"
應收帳款	-	102,640	"
備償戶	-	29	"
合 計	<u>\$ 37,710,023</u>	<u>32,720,534</u>	

廿七、重大承諾事項及或有事項

除關係人之背書保證(附註廿五)外，其他重大承諾事項及或有事項列示如下：

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(一)民國九十二及九十一年六月三十日，已開立未使用信用狀餘額分別如下

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
美金	\$ 8,302	\$ 3,464
歐元	-	933

(二)截至九十二及九十一年六月三十日為金融機構資金融通、銷貨履約及採購付款開立存出保證票(本票)金額分別為22,050,314仟元及21,378,226仟元。

(三)民國九十二及九十一年六月三十日已簽訂之重大未完工程合約總價款分別為新台幣89,511仟元及新台幣6,370仟元，截至九十二及九十一年六月三十日止未付款金額分別為新台幣73,022仟元及新台幣4,119仟元。

(四)截至民國九十二六月三十日止，本公司與中國石油(股)公司簽訂苯、氫氣及甲苯之購買合約，合約約定本公司可於一定數量內購買上述產品，價格以中國石油公司當月牌價為計算基礎。

(五)本公司與美國達善工程公司簽訂合資案之爭議，經達善公司向中華民國商務仲裁協會提請仲裁，要求本公司損害賠償，仲裁人於民國八十六年二月十七日作成八十五年商仲麟聲孝字第七十二號判斷，本公司應給付達善公司美金3,090仟元(新台幣約85,000仟元)。

本公司對此一仲裁判斷之訴仍有不服，於八十六年三月二十七日向台北地方法院提起撤銷該仲裁案，並經八十六年八月二十日台北地方法院判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，並於八十六年九月二十日另向台灣高等法院提起上訴，撤銷該仲裁案。台灣高等法院於八十七年五月二十五日判決本公司敗訴，本公司仍有不服，並於八十七年六月二十日向最高法院提起上訴，最高法院於八十九年二月二十五日將台灣高等法院之判決廢棄、發回台灣高等法院重新審理，於八十九年九月十九日，經台灣高等法院更審判決，廢棄原八十七年五月二十五日之判決，撤銷該仲裁案，惟達善公司已於收受判決書後之法定期限內向最高法院提起上訴，台灣最高法院於九十二年三月六日將台灣高等法院八十九年九月十九日撤銷該仲裁案之判決廢棄，並發回台灣高等法院重新審理。本公司基於穩健原則，依財務會計準則公報第九號第7段及第15段之規定，已於八十五年度財務報表估列此賠償損失準備新台幣85,000仟元。

(六)民國八十八年五月十七日美商瑟蘭斯國際公司以本公司生產之醋酸非法侵其已註冊

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

之醋酸方法專利為由，乃以行為時本公司董事長關永實及中石化大社廠廠長蔡錫津為被告，向台灣高雄地方法院檢察署提出專利侵害之刑事告訴，並於該署偵察終結前改提為刑事自訴，嗣因專利法修正，將侵害發明專利除罪化，高雄地方法院就該公司對本公司所提之專利侵害刑事自訴乃依法為免訴判決確定。

該公司以同一案由分割請求二件民事賠償，先於民國八十九年十二月間提起新台幣0.59億元之民事賠償訴訟，因本公司已對系爭專利提出舉發，請求撤銷系爭專利，高雄地方法院於民國九十年三月十二日裁定舉發案全案確定前停止本件民事訴訟程序。另於民國九十年二月十六日提起刑事附帶民事損害賠償訴訟，因刑事自訴案已獲免訴判決確定，該公司遂將本案改提為民事賠償訴訟，請求賠償金額為新台幣11.96億元，目前正由高雄地方法院審理中。

惟本公司所生產之醋酸係採用美國孟山都公司授權，並無任何侵害其專利之情事，該公司在尚未經任何司法程序確認列示，即逕自向媒體訛指，意圖敗壞本公司之聲譽，本公司針對此誹謗、誣告等案件，於九十年三月十五日對該公司提起刑事附帶民事訴訟，請求損害賠償二百億元，目前全案皆於台灣高雄地方法院審理中。

廿八、重大之災害損失：無。

廿九、重大之期後事項

本公司於民國九十二年七月二十一日董監事聯席會決議通過，處分長期投資持有之台灣石化合成(股)公司33,047,640股，售價為500,818仟元，成本計502,974元，處分投資損失為2,156仟元。

三十、其 他

(一)本公司民國九十二年六月三十日之資產負債表顯示其流動負債超過流動資產達新台幣14,397,177仟元，其中主要係因長短期借款陸續於未來一年內到期及八十七年發行之海外可轉換公司債之持有人得於九十二年五月八日申請提前贖回本公司，本公司之長短期借款已於九十二年六月獲得多數借款銀行依銀行公會會員自律協商及制約機制同意債務展延，惟目前正與各借款銀行簽訂合約中；另九十二年五月六日所召開的債券持有人會議亦經特別決議通過將公司債贖回還款日期自九十二年五月八日延後六個月至九十二年十一月八日，本公司目前正積極擬訂因應對策及償債計畫，並積極與債權人進行進一步之溝通協調。

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總表

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	92年上半年度				91年上半年度			
	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
用人費用	425,855	56,401	5,434	487,690	397,077	44,870	32,438	474,385
薪資費用	344,946	46,006	4,267	395,219	357,830	40,116	29,172	427,118
保險費用	23,344	1,966	331	25,641	2,608	376	1,620	4,604
退休金費用	48,894	7,533	728	57,155	27,454	3,510	1,444	32,408
其他用人費用	8,671	896	108	9,675	9,185	868	202	10,255
折舊費用	749,512	4,741	19,472	773,725	774,810	5,842	954	781,606
攤銷費用	38,982	2,774	-	41,756	44,458	1,032	-	45,490
合計	<u>1,214,349</u>	<u>63,916</u>	<u>24,906</u>	<u>1,303,171</u>	<u>1,216,345</u>	<u>51,744</u>	<u>33,392</u>	<u>1,301,481</u>

(註)：包含各類獎金、津貼及資遣費等。

卅一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/股(單位)

有價證券 種類	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比 率	市 價	
上市股票	亞化	無	短期投資	3,048,194	63,646	-	20,331	
	國喬	無	短期投資	334,901	12,091	-	3,968	
	數位春池	無	短期投資	1,916,974	83,101	-	5,156	
	台灣中小企銀	無	短期投資	421,670	8,693	-	2,972	
	台積電	無	短期投資	43,120	2,946	-	2,479	
	聯電	無	短期投資	158,700	7,911	-	3,712	
	小計				178,388		38,618	
	中華工程	本公司為被投 資公司之董事	長期投資	104,288,139	1,628,534	7.60	412,772	
	中華開發	無	長期投資	38,371,063	814,912	0.36	518,777	
	小計				2,443,446		931,549	
上櫃股票	元大京華證券	無	短期投資	14,994,173	336,771	0.01	279,191	
	群益證券	無	短期投資	642,252	29,895	-	7,058	
	吉祥證券	無	短期投資	2,275,200	106,387	-	7,394	
	小計				473,053		293,643	
未上市股票	高雄塑酯	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	26,664,000	559,666	40.00	559,567	
	台灣石化合成	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	33,047,640	502,974	30.76	479,444	
	台灣志氣化學	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	6,400,000	228,529	40.00	229,697	
	信昌化學工業	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	107,590,000	1,224,014	40.00	1,224,014	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
	承輝實業	採權益法評價之被投資公司	長期投資	54,850,000	223,884	41.67	223,925	
	中石興開發	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	73,958	100.00	73,958	
	中化興實業	本公司之子公司	長期投資	16,000,000	187,668	100.00	187,668	
	中工保全	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,440,000	12,402	24.00	12,334	
	石福投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	245,593	100.00	244,286	
	石華投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	242,917	100.00	242,917	
	中石化資訊管理顧問	本公司之子公司	長期投資	2,000,000	17,661	100.00	17,661	
	花東電力	採權益法評價之被投資公司	長期投資	24,400,000	147,251	40.00	147,251	
	中石化新加坡	本公司之子公司	長期投資	4,100,000	69,144	100.00	69,144	
	中石化(維京群島)投資	本公司之子公司	長期投資	26,580,000	781,021	100.00	781,020	
	兆欣化工	本公司之子公司	長期投資	55,000,000	552,187	100.00	550,653	
	中普氣體	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,998,000	71,627	49.00	71,627	
	中石化工程	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	95,345	100.00	95,321	
	新和化學	無	長期投資	715,000	4,400	4.76	4,400	
	海外投資開發	無	長期投資	2,600,000	26,000	2.89	26,000	
	展新創投	本公司為被投資公司之董事	長期投資	8,000,000	80,000	12.31	80,000	
	生物發展基金	無	長期投資	895,759	26,025	1.90	26,025	
	京華城公司	本公司為被投資公司之董事	長期投資	120,000,000	1,200,000	10.00	1,200,000	
	建功創業投資	本公司為被投資公司之董事	長期投資	10,479,375	110,733	16.88	110,733	
	Neuro Logic Inc.	無	長期投資	142,857	15,310	2.22	15,310	
	小計				6,698,309		6,672,955	
開放型基金	寶來矽谷	無	短期投資	3,742,483	48,540	-	20,321	
合計					<u>\$ 9,841,736</u>		<u>7,957,086</u>	

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

關係人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同因之		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	
中國石油股份有限公司	本公司法人董事、監察人	進貨	2,920,967	40 %	30天	-	無	(411,868)	35 %	
信昌化學工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	422,390	6 %	30天	-	無	(80,236)	7 %	
中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	313,631	4 %	60天	-	進貨後60日收款	(19,576)	2 %	
兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(465,824)	5 %	90天	-	銷貨後90日付款	227,574	10 %	
中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(171,700)	2 %	90天	-	"	103,728	5 %	
高雄塑酯化學工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(147,719)	2 %	60天	-	無	20,108	- %	

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：

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		
本公司	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	227,574	5.79	-		46,157	-
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	103,728	4.87	-		1,035	-

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

9.本公司之轉投資公司相關資訊：

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			
高雄塑膠化學工業(股)公司	高雄縣大社鄉興工路一號	甲基丙烯酸甲酯	266,640	266,640	26,664,000	40.00%	559,666	305,664	122,166	註一
台灣石化合成(股)公司	台北市仁愛路四段25號9A	甲基第三丁基醚、丁酮	125,000	125,000	33,047,640	30.76%	502,974	25,386	7,540	註一
台灣志氯化學(股)公司	高雄市小港區中智街25號	氯、液、鹽酸	64,000	64,000	6,400,000	40.00%	228,529	94,169	37,667	註一
信昌化學工業(股)公司	台北市中山北路三段47號304室	酚、丙酮、丙二酚、環己酮	1,000,000	1,000,000	107,590,000	40.00%	1,224,014	285,910	102,906	註一
承輝實業有限公司	台北市東興路12號2樓	投資技術合作諮詢顧問	500,000	500,000	54,850,000	41.67%	223,884	(38,956)	(16,233)	註一
中石興開發(股)公司	台北市東興路12號10樓	土地開發、營運、土地仲介	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	73,958	-	-	註二
中化興實業(股)公司	台北市八德路四段277號6樓	鹼氯、磷酸、等產品進出口買賣	145,000	145,000	16,000,000	100.00%	187,668	16,052	16,052	註二
中工保全(股)公司	台北市東興路12號6樓	安全諮詢顧問	14,400	14,400	1,440,000	24.00%	12,402	2,831	679	註一
英屬維京群島石福投資(股)公司	Citco Building, P.O. Box662, Road Town Tortola, British Virgin Island	轉投資業務	440,125	440,125	14,000,000	100.00%	245,593	(21,255)	(21,768)	註二
英屬維京群島石華投資(股)公司	"	轉投資業務	437,946	437,946	14,000,000	100.00%	242,917	(21,254)	(21,254)	註二
中石化資訊管理顧問(股)公司	台北市東興路12號8樓	電腦管理系統之規劃	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	17,661	61	61	註二
花東電力(股)公司	台北市東興路12號8樓	發電廠之經營業務(尚未營運)	244,000	244,000	24,400,000	40.00%	147,251	(1,401)	(560)	註一
中石化新加坡有限公司	31 Exeter Road #14-01/04 Comcentre 1 Tower Singapore 239732	大陸投資業務(尚未營運)	136,607	136,607	4,100,000	100.00%	69,144	(538)	(538)	註二
中石化維京群島投資有限公司	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box662	轉投資業務	904,946	904,946	26,580,000	100.00%	781,021	(9,005)	(9,005)	註二
兆欣化學工業(股)公司	屏東縣枋寮鄉東海村精進路1號	DCP、磷酸二鈣	550,000	550,000	55,000,000	100.00%	552,187	12,900	12,900	註二
中普氣體材料(股)公司	苗栗縣頭份鎮自強路二段217-1號	高壓氣體銷售、國際貿易	49,980	49,980	4,998,000	49.00%	71,627	3,007	1,474	註一
中石化工程(股)公司	高雄市前金區五福三路61號14樓之16	機械相關工程	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	95,345	(2,097)	(6,004)	註二

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.資金貸與他人者：

編號	貸出資金之公司	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	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,524	10,524	無	營業週轉	-	-	-		無	-	無
2	英屬維京群島石華投資(股)公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,524	10,524	"	"	-	-	-		"	-	"

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

2.為他人背書保證者：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價	
信昌化學工業(股)公司	股票	新纖	無	短期投資	500	5	-	3	
	"	明電	"	"	11,200	660	-	481	
	"	民眾日報	"	長期投資	3,000	2,150	-	2,150	
	受益憑證	中信積極收益	"	短期投資	8,025,691	87,101	-	87,205	
	"	日盛債券基金	"	"	4,247,399	55,000	-	55,085	
	"	新光吉利基金	"	"	1,266,199	20,000	-	20,003	
	"	荷銀精選基金	"	"	5,185,590	56,000	-	56,010	
	"	保誠威鋒二號	"	"	2,154,342	31,569	-	31,855	
	"	玉山新紀元	"	"	8,021,675	82,298	-	82,645	
	"	統一全壘打	"	"	1,567,927	20,900	-	20,904	
	"	保誠威實基金	"	"	8,404,703	100,000	-	100,326	
中石化(維京群島)投資有限公司	股票	Core Pacific Overseas Holdings Lintied	本公司採權益法評價被投資公司	長期投資	26,580,000	773,217	45.19	773,217	
英屬維京群島石福投資(股)公司	股票	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	230,300	40.00	230,302	
英屬維京群島石華投資(股)公司	股票	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	230,300	40.00	230,302	
中石興開發(股)公司	股票	大鷹營造工程有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,000,000	68,317	100.00	68,317	
"	"	華邦	無	短期投資	39,793	2,729	-	713	
"	"	聯電	"	"	15,870	1,107	-	371	
"	"	鍊德	"	"	26,812	3,157	-	559	
受益憑證	金復華雙響炮基金	"	"	"	250,000	2,500	-	1,280	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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				未市價	備註
				科目	股數	帳面金額	持股比例		
中化興實業(股)公司	股票	台苯	"	"	44,705	1,747	-	1,358	
	"	零壹科技	"	"	349	27	-	5	
	"	台灣半導體	"	"	662	32	-	9	
	"	元大京華	"	"	20,070	811	-	374	
	"	華邦電	"	"	264	18	-	5	
	"	茂矽	"	"	24,640	1,712	-	1,712	
	"	香港中化興	本公司採權益法評價被投資公司	長期投資	9,999	-	99.99	-	
兆欣化學工業(股)公司	受益憑證	保誠威鋒二號債券基金	無	短期投資	338,339	5,000	-	5,004	
	"	群益安信債券基金	"	"	902,666	10,000	-	1,002	
	股票	中石化	本公司之母公司	短期投資	226,000	1,916	-	933	
	"	台積電	無	"	210,000	13,830	-	12,075	
	"	鴻海	"	"	57,500	7,561	-	7,160	
	受益憑證	保誠威實基金	"	"	1,676,474	20,000	-	20,017	
	"	永昌新銳基金	"	"	462,107	5,000	-	1,687	
	"	建弘短期收益基金	"	"	105,519	46,692	-	46,733	
	"	中興台灣基金	"	"	1,000,000	10,000	-	8,950	
	"	建弘台灣債券基金	"	"	2,976,529	39,756	-	39,856	
中石化工程(股)公司 大鷹營造工程有限公司	股票	鑫科資訊(股)公司	"	長期投資	600,000	10,080	15.00	10,080	
	受益憑證	保誠歐洲基金	"	"	1,000,000	10,000	-	5,870	
	"	保誠威鋒二號	"	"	620,433	8,692	-	9,176	
"	中興台灣基金	"	"	500,000	5,000	-	4,475		
中石化(新加坡)有限公司	股票	京華龍(無錫)化纖有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,100,000	53,091	100.00	53,091	

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：
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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。
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：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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 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	持 比 率	帳面金額			
英屬維京群 島石華投資 (股)公司	福建華星石 化有限公司	福建省泉州市 肖厝開發區	液化石油 氣及化工 原料生產	372,238	372,238	11,920,000	40.00%	230,300	(52,579)	(21,201)	
英屬維京群 島石福投資 (股)公司	福建華星石 化有限公司	福建省泉州市 肖厝開發區	液化石油 氣及化工 原料生產	372,238	372,238	11,192,000	40.00%	230,300	(52,579)	(21,201)	
中石興開發 (股)公司	大鷹營造工 程有限公司	桃園市復興路5 號10樓之5	土木、建 築工程之 承攬	60,500	60,500	6,000,000	100.00%	68,317	-	-	
中石化(新 加坡)有限 公司	京華龍(無 錫)化纖有 限公司	江蘇省無錫市 新區47號地塊	本色尼龍 梭織物、 異色紗織 物及染色 梭織物之 生產	79,479	79,479	2,100,000	100.00%	53,091	23	23	
中石化(維 京群島)投 資有限公司	Core Pacific Overseas Holdings Limited	P.O.Box 662, Road Town, Tortola,British Virgin Island	轉投資業 務	786,273	-	26,580,000	45.19%	773,217	(29,316)	(8,956)	
中化興實業 (股)公司	中化興(香 港)有限公 司	香港中環德輔 道中248號東陽 商業大廈803室	進出口貿 易	36	36	9,999	99.99%	-	-	-	

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出收回投資金 或 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 註2.2(3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
福建華星石化 有限公司	液化石油氣及化工 原料生產及銷售	997,642	2	778,224	-	-	778,224	80%	(42,402)	460,600	-
京華龍(無錫) 化纖有限公司	本色尼龍梭織物、 染色尼龍梭織物、 異色紗織物及 染色梭織物之生產 、其後整理及銷售	79,479	"	79,479	-	-	79,479	100%	23	53,091	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
857,703	859,800	4,465,888

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

註2：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：本表相關數字涉及外幣者係依財務報告日之匯率換算為新台幣，損益認列的部份係以年度月加權平均匯率換算為新台幣。

註5：對大陸投資累計金額或比例上限，實收資本額逾一百億者，五十億元部分適用百分之四十，五十億元以上未逾一百億元部分適用百分之三十，逾一百億元部分適用百分之二十。

中國石油化學工業開發股份
有限公司

重要會計科目明細表

民國九十二年上半年度

現金及銀行存款明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金及週轉金	總管理處	\$ 300	
	小港廠	190	
	頭份廠	100	
	大社廠	90	
	高雄廠	80	
	前鎮、安順廠保管工作處	110	
	小 計	<u>870</u>	
銀行存款	支票存款	110,309	
	活期存款	<u>273,433</u>	
	小 計	<u>383,742</u>	
合 計		<u><u>\$ 384,612</u></u>	

短期投資明細表

證券名稱	摘要	股數	面值	總額	取得成本	市 價 單價	價 總額	備註
亞化	上市股票	3,048,194	\$ 10	30,481,940	63,646	6.67	20,330	
國喬	"	334,901	10	3,349,010	12,091	11.85	3,968	
台灣中小企銀	"	421,670	10	4,216,700	8,693	7.05	2,972	
數位春池	"	1,916,974	10	19,169,740	83,101	2.69	5,156	
台積電	"	43,120	10	431,200	2,946	57.50	2,479	
聯電	"	158,700	10	1,587,000	7,911	23.39	3,712	
元大京華證券	上櫃股票	14,994,173	10	149,941,730	336,770	18.62	279,191	
群益證券	"	642,252	10	6,422,520	29,895	10.99	7,058	
吉祥證券	"	2,275,200	10	22,752,000	106,387	3.25	7,394	
寶來矽谷	開放型基金	3,742,483	-	-	<u>48,540</u>	5.43	<u>20,321</u>	
					699,980		<u><u>\$ 352,581</u></u>	
減：備抵跌價損失					<u>(347,399)</u>			
合 計					<u><u>\$ 352,581</u></u>			

應收票據及應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
聚隆公司		\$ 139,886	
台化公司		331,074	
帝恩斯公司		127,529	
展頌公司		307,332	
華染公司		253,343	
兆欣公司		227,574	
其他		<u>1,139,167</u>	單一客戶餘額 未超過5%
小 計		2,525,905	
減：備抵呆帳		(165,041)	
備抵銷貨折讓		<u>(9,442)</u>	
小 計		<u><u>\$ 2,351,422</u></u>	

存貨明細表

項 目	成本	市價	備註
原料	\$ 528,279	517,838	市價係重置 成本
物料	46,960	58,772	"
燃料	39,547	38,516	"
配件	164,625	180,456	"
在製品	416,154	387,955	市價係淨變 現價值
製成品	<u>456,588</u>	<u>467,344</u>	"
合 計	<u><u>\$ 1,652,153</u></u>	<u><u>1,650,881</u></u>	

質押定期存款明細表

銀 行	期 間	利 率	金 額
台灣銀行南門分行	91.10.19-92.10.19	2.800	\$ 6,151
"	92.03.09-92.09.09	1.950	90,000
"	92.04.11-93.04.11	1.525	4,000
"	91.09.17-92.09.17	2.125	127,029
"	91.10.14-92.10.14	2.125	3,000
"	92.04.08-92.10.08	1.350	5,375
台北銀行南門分行	92.02.23-93.02.23	1.500	300
"	92.04.27-93.10.27	1.500	1,000
土銀中崙分行	92.05.11-93.05.11	2.375	112,000
荷蘭銀行台北分行	92.01.15-92.07.15	1.700	98,298
"	92.02.06-92.08.06	1.520	10,150
"	92.02.07-92.08.07	1.560	<u>51,918</u>
合 計			<u>\$ 509,221</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘	要	金	額	備 註
預付貨款	預付國外購料款		\$	119,735	
預付費用	預付保險費、商業本票 發行手續費及其他			4,419	
其他預付款	代墊款、員工預支款等			<u>79,165</u>	
小計				<u>203,319</u>	
應收退稅款	應退營利事業所得稅		\$	3,993	
應收利息	銀行定存息及應收帳款 設算利息			15,567	
應收收益	應收租金款			4,463	
應收股利				104,362	
應收減資款				34,931	
其他	應收代辦費、出售材料 款			<u>46,097</u>	
小計				209,413	
減：備抵呆帳				<u>(24,978)</u>	
合計				<u>184,435</u>	
遞延所得稅資產 - 流動					
未使用投資抵減所產生之遞延 所得稅資產			\$	1,334,270	
備抵呆帳超限數所產生之遞延 所得稅資產				41,190	
未使用虧損扣抵所產生可減除 暫時性差異				136,998	
銷貨折讓未取具折讓單所產生 之遞延所得稅資產				2,360	
其他所產生之遞延所得稅資產(負債)				<u>(12,253)</u>	
				1,502,565	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產				<u>(1,471,268)</u>	
小計				<u>31,297</u>	
合計			\$	<u><u>419,051</u></u>	

長期股權投資變動表

被投資名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價	提供擔保 或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	基礎	
權益法-未上市公司													
高雄塑酯公司	26,664,000	\$ 544,156	-	122,166	-	106,656	26,664,000	40.00	559,666	-	559,567	權益法	無
台灣石化合成公司	33,047,640	495,434	-	7,540	-	-	33,047,640	30.76	502,974	-	479,444	權益法	32,229,000 股短期借款 擔保
台灣志氯化學公司	6,400,000	242,568	-	37,667	-	51,706	6,400,000	40.00	228,529	-	229,697	權益法	無
信昌化學工業公司	107,590,000	1,225,470	-	102,906	-	104,362	107,590,000	40.00	1,224,014	-	1,224,014	權益法	104,999,998 股短期借款 擔保
承輝實業有限公司	54,850,000	240,117	-	-	-	16,233	54,850,000	41.67	223,884	-	223,925	權益法	無
中石興開發公司	10,000,000	73,958	-	-	-	-	10,000,000	100.00	73,958	-	73,958	權益法	無
中化興實業公司	16,000,000	171,616	-	16,052	-	-	16,000,000	100.00	187,668	-	187,668	權益法	4,999,000股 短期借款擔 保
中工保全公司	1,440,000	11,723	-	679	-	-	1,440,000	24.00	12,402	-	12,334	權益法	無
石福公司	14,000,000	267,747	-	-	-	22,154	14,000,000	100.00	245,593	-	244,286	權益法	無
石華公司	14,000,000	264,555	-	-	-	21,638	14,000,000	100.00	242,917	-	242,917	權益法	無
中石化資訊管理顧問公司	2,000,000	17,600	-	61	-	-	2,000,000	100.00	17,661	-	17,661	權益法	無
花東電力(股)公司	24,400,000	147,811	-	-	-	560	24,400,000	40.00	147,251	-	147,251	權益法	無
中石化新加坡公司	4,100,000	69,899	-	-	-	755	4,100,000	100.00	69,144	-	69,144	權益法	無
兆欣化學工業(股)公司	55,000,000	539,287	-	12,900	-	-	55,000,000	100.00	552,187	-	550,653	權益法	21,000,000 股商業本票 擔保
中石化(維京群島)投資(股)公司	26,580,000	793,218	-	-	-	12,197	26,580,000	100.00	781,021	-	781,020	權益法	9,000,000股 長期借款擔 保
中普氣體	4,998,000	70,153	-	1,474	-	-	4,998,000	49.00	71,627	-	71,627	權益法	無
中石化工程	10,000,000	101,349	-	-	-	6,004	10,000,000	100.00	95,345	-	95,321	權益法	無
成本與市價孰低法-上市公司													
中華工程公司	104,288,139	1,628,534	-	-	-	-	104,288,139	-	1,628,534	3.96	412,772	成本與市價孰低法	102,610,000 股商業本票 擔保
中華開發金控公司	38,371,063	814,912	-	-	-	-	38,371,063	-	814,912	13.52	518,777	成本與市價孰低法	25,382,092 股商業本票 擔保
減：備抵跌價損失成本法-未上市公司	-	(1,580,557)	-	68,661	-	-	-	-	(1,511,896)	-	-		
新和化學公司	715,000	4,400	-	-	-	-	715,000	4.76	4,400	-	4,400	成本法	無
海外投資控股公司	2,600,000	26,000	-	-	-	-	2,600,000	2.89	26,000	-	26,000	成本法	無
展新創業投資公司	8,000,000	80,000	-	-	-	-	8,000,000	12.31	80,000	-	80,000	成本法	無
生物發展基金	895,759	26,025	-	-	-	-	895,759	1.90	26,025	-	26,025	成本法	無

京華城公司	120,000,000	1,200,000	-	-	-	-	120,000,000	10.00	1,200,000	-	1,200,000	成本法	120,000,000 股短期借款 擔保
建功創業投資公司	13,972,500	145,664	-	-	(3,493,125)	34,931	10,479,375	16.88	110,733	-	110,733	成本法	10,479,375 股商業本票 擔保
Neuro Logic Inc	142,857	15,310	-	-	-	-	142,857	2.22	15,310	-	15,310	成本法	無
合 計	<u>700,054,958</u>	<u>\$ 7,636,949</u>	<u>-</u>	<u>370,106</u>	<u>(3,493,125)</u>	<u>377,196</u>	<u>696,561,833</u>		<u>7,629,859</u>		<u>7,604,504</u>		

固定資產明細表

項 目	期 初 餘 額 成本及重估增 值	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額 成本及重估增 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 12,941,519	-	-	12,941,519	提供擔保與抵押 \$12,941,519
土地改良物	240,222	2,037	-	242,259	
房屋及建築	1,536,279	48,905	-	1,585,184	提供擔保與抵押 \$631,952
機器設備	31,106,906	113,378	1,061	31,219,223	提供擔保與抵押 \$14,366,928
運輸設備	280,195	-	-	280,195	
其他設備	168,529	1,276	-	169,805	
未完工程	128,564	74,825	53,340	150,049	
合計	<u>\$ 46,402,214</u>	<u>240,421</u>	<u>54,401</u>	<u>46,588,234</u>	

累計折舊明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土地改良物	\$ 166,784	3,637	-	170,421	
房屋及建築	488,491	27,035	429	515,097	
機器設備	13,005,733	762,600	902	13,767,431	
運輸設備	240,686	2,209	-	242,895	
其他設備	106,922	3,366	-	110,288	
合計	<u>\$ 14,008,616</u>	<u>798,847</u>	<u>1,331</u>	<u>14,806,132</u>	

註：本公司固定資產成本及累計折舊因年代久遠，已無法區分成本及重估增值。

無形資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延退休金成本		\$ 33,049	

其他資產 - 出租資產明細表

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108	提供擔保與抵押 \$3,197,108
房屋及建築	54,348	7,824	46,524	提供擔保與抵押 \$43,563
運輸設備	5,144	4,286	858	
合計	\$ 3,256,600	12,110	3,244,490	

其他資產 - 閒置資產明細表

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
機械設備	\$ 7,687	6,988	699	
其他設備	202,409	152,588	49,821	
合計	\$ 210,096	159,576	50,520	

其他資產 - 遞延所得稅資產 - 非流動

項	目	金	額	備	註
非常損失所產生遞延所得稅資產		\$	21,250		
未使用投資抵減所產生遞延所得稅資產			17,882		
未使用虧損扣抵所產生遞延所得稅資產			1,734,313		
退休金未提撥數所產生遞延所得稅資產			105,468		
其他所產生遞延所得稅資產			<u>1,439</u>		
			1,880,352		
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產			<u>(896,070)</u>		
		\$	<u>984,282</u>		

其他資產 - 其他

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出保證金	東方育樂公司			\$	18,000		
	其他				<u>1,309</u>		
					<u>19,309</u>		
遞延費用	電腦軟體支出				29,289		
	其它				<u>548</u>		
					<u>29,837</u>		
其它	質押定期存款				40,000		
	海外可轉換公司債發行費用				<u>67,717</u>		
					<u>107,717</u>		
合計				\$	<u>156,863</u>		

短期借款明細表

債權人	摘要	金額	借款期限	利率%	融資額度	抵押或擔保	備註
中信城中	抵押借款	\$ 1,100,156	92.04.18-92.07.16	2.205-6.625	1,374,120	土地及長期投資股票	註一
中國商銀	"	428,795	91.10.04-92.09.23	1.9-6.475	683,738	"	註二
北銀南門	"	723,075	92.01.30-92.12.27	2.1987	806,016	土地	註三
台銀南門	"	533,228	90.12.06-92.02.25	2.1987	533,737	"	註四
華銀南門	"	650,333	91.03.07-92.04.07	2.1987-3.6839	650,481	無	註五
復華台北	"	300,570	92.01.29-92.03.05	7.75	300,856	"	註六
彰銀台北	"	188,462	91.09.07-92.03.28	2.198	188,642	"	註七
農銀營業部	"	284,095	92.03.07-92.09.07	5.5	297,000	"	註八
交銀敦化	"	326,700	91.07.12-92.05.29	7.715	326,700	"	
土銀仁愛	"	297,000	92.01.12-93.01.12	3.6839	297,000	"	
企銀中山	"	376,200	91.04.12-92.04.12	3.6839	376,200	"	
泛亞忠孝	"	99,000	91.12.31-91.12.10	3.6839	99,000	"	
遠東營業部	"	445,951	92.05.26-92.07.25	3.6839	445,951	"	
中信局	"	239,580	91.09.07-92.09.01	3.6839	239,580	"	
合計		<u>\$ 5,993,145</u>			<u>6,619,021</u>		

註一：中信城中借款額度，含美元借款共計新台幣13.7億元，已動支之美金借款為USD 3,641仟元及新台幣974,120仟元。

註二：中國商銀借款額度，含美元借款共計新台幣6億8仟4佰萬元，已動支美金借款為USD6,173仟元及新台幣215,144仟元。

註三：北銀南門借款額度，含美元借款共計新台幣8億零6佰萬元，已動支之美金借款為USD4,888仟元及新台幣553,878仟元。

註四：台銀南門借款額度，含美元借款共計新台幣5億3仟4佰萬元，已動支美金借款為USD15,406仟元。

註五：華銀借款額度，含美元借款共計新台幣6億5仟萬元，已動支美金借款為USD4,488仟元及新台幣495,000仟元。

註六：復華台北借款額度，含美元借款共計新台幣3億元，已動支美金借款為USD8,684仟元。

註七：彰銀台北借款額度，含美元借款共計新台幣1億8仟8佰萬元，已動支美金借款為USD5,445仟元。

註八：農銀營業部借款額度，含美元借款共計新台幣2億9仟7佰萬元，已動支美金借款為USD1,072仟元及新台幣247,000仟元。

註九：上述部份已到期應償還之短期借款，本公司已於九十二年六月獲得多數借款銀行依銀行公會自律協商及制約機制同意展延，目前正與各借款銀行簽訂合約中。

。

應付短期票券明細表

項 目	保證機 關	借 款 期 限	利 率	發 行 金 額	未攤銷應付 短期票券折 價	帳 面 價 值	抵押 或 擔保
商業本票	中信票券	92.03.25-92.08.22	1.37%	\$ 100,000	195	99,805	土地及 建築物
	"	92.06.27-92.08.22	0.93%	14,500	19	14,481	
	中華票券	92.03.25-92.09.22	1.45%	430,000	1,418	428,582	"
	"	92.06.13-92.08.22	1.19%	150,000	253	149,747	
	國際票券	92.06.13-92.07.16	2.18%	391,000	351	390,649	"
	"	92.06.13-92.12.10	2.18%	<u>500,000</u>	<u>4,847</u>	<u>495,153</u>	
合計				<u>\$ 1,585,500</u>	<u>7,083</u>	<u>1,578,417</u>	

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
中國石油股份有限公司	購天然氣及原料等	\$ 411,868	
信昌化學工業股份有限公司	原料、物料	80,236	
MITSUI & W. (TAIWAN), LTD.	原料	94,092	
其他		<u>368,993</u>	單一客戶餘額 超過5%
		<u>\$ 955,189</u>	

應付費用及其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 27,245	
應付權利金		23,772	
應付槽租費		16,632	
應付稅款	房屋稅、地價稅及空污費等	18,073	
應付費用 - 其他	勞、健保費、勞務費及維修費 及其他	106,252	
應付利息	長、短期借款利息	46,772	
	賠償款	85,000	
		<u>\$ 323,746</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	代收員工稅款及代墊費用等	\$ 15,873
暫收款	暫收往來公司貨款	5,328
應付營業稅款	5、6月之營業稅	14,732
預收收入	租金收入	15,312
其它		<u>739</u>
		<u>\$ 51,984</u>

長期借款明細表

貸款行庫	契約期限	利率%	一年內到期	一年以上到 期	抵押或擔 保
交通銀行(頭份廠汽電 共生案)	85.10.07-93.10.07	3.6839	87,799	-	土地、廠房 及機器設備
"		3.6839	77,937	26,324	
"	85.06.27-96.04.15	3.6839	53,996	73,714	"
"		3.6839	14,568	30,030	"
"	85.06.27-93.06.27	3.6839	41,026	-	"
"		3.6839	143,590	-	"
"	86.12.30-93.12.30	3.6839	<u>117,533</u>	<u>39,047</u>	"
			<u>536,449</u>	<u>169,115</u>	
交通銀行(小港廠汽電 共生案)	86.11.28-94.11.28	3.6839	73,130	24,705	土地、廠房 及機器設備
"		3.6839	42,371	43,235	"
"	86.09.29-94.09.29	3.6839	66,238	11,170	"
"		3.6839	41,867	35,541	"
"	86.11.28-97.10.15	3.6839	22,620	54,600	"
"		3.6839	4,602	14,381	"
"	87.04.21-93.11.13	2.1776	62,740	21,196	"
農民銀行(小港廠汽電 共生案)	86.11.28-96.11.28	3.6839	17,980	43,400	"
"	86.12.30-96.12.30	3.6839	52,618	127,008	"
"	86.11.13-93.11.13	2.1987	<u>228,070</u>	<u>77,051</u>	"
			<u>612,236</u>	<u>452,287</u>	
中國信託(擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.6839	<u>90,000</u>	<u>900,000</u>	土地及廠房
中國國際商銀(高雄臨 海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.6839	70,315	245,000	土地
台灣銀行(高雄臨海土 地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.6839	<u>166,793</u>	<u>800,417</u>	"
			<u>237,108</u>	<u>1,045,417</u>	
農民銀行(東興路辦公 室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.6839	<u>96,699</u>	<u>254,860</u>	土地及建築 物
中華開發(頭份尼龍粒 廠貸款)	87.08.19-94.08.19	3.6839	194,690	299,524	土地、廠房 及設備
"	89.09.30-91.09.30	3.6839	<u>198,000</u>	-	"
			<u>392,690</u>	<u>299,524</u>	
中聯信託(信用、擔保 借款)	87.09.30-92.04.30	3.6839	<u>54,040</u>	-	長期投資股 票
台灣銀行等18家銀行 聯貸(CPL3)	88.07.14-97.01.14	3.6839	81,700	146,000	土地、機器 設備及廠房
	87.12.18-96.12.18	3.6839	594,543	1,157,757	"
	87.12.18-96.12.18	3.6839	174,757	221,243	"
	87.12.15-94.12.15	3.6839	130,350	132,000	"
	87.12.15-96.12.15	3.6839	115,150	266,000	"
	87.12.10-96.12.10	2.1987	<u>1,225,265</u>	<u>2,201,323</u>	"
			<u>2,321,765</u>	<u>4,124,323</u>	"
合計			<u>\$ 4,340,987</u>	<u>7,245,526</u>	

應付公司債明細表

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率 %	發行總額	利息補償金	匯率影響數	轉換為本公司普通股	已還數額	一年內到期部份	期末餘額	償還辦法	擔保情形
海外可轉換公司債	紐約銀行	87.05.08	自發行日起，每屆滿一年付息乙次	1	\$ 4,153,125 (USD125,000)	2,467,160 (USD71,280)	166,947	(27,462) (USD800)	(148,516) (USD4,470)	6,611,254 (USD191,010)	-	自發行日起屆滿二年，本公司擁有贖回未到期債券之權；屆滿五年，購買人享有賣回公司債之權利。除購買人提前賣回或轉換或本公司提前贖回之外，一次償還本金。92.5.6已與債權人達成協議將上述賣回日延後至92.11.7。	土地

長期應付票據明細表

項 目	摘 要	期 間	金 額	備 註
中油(股)公司	貨款	92.01-94.12	\$ 380,928	
中鼎(股)公司	工程款	92.03.31-94.12.31	147,000	
益鼎(股)公司	工程款	92.01.31-94.12.31	<u>57,750</u>	
小 計			585,678	
減：一年內期			<u>(211,496)</u>	
合 計			<u><u>\$ 374,182</u></u>	

其他長期借款 - 應付票券明細表

保證機構	發 行 期 間	利率%	發 行 金 額	未攤銷應付 長期票券折讓	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
中興票券	92.03.07-92.09.03	2.40	\$ 500,000	2,104	497,896	土地及建築物
	92.04.15-92.10.08	2.38	750,000	4,849	745,151	"
	92.05.29-92.11.25	2.18	<u>749,000</u>	<u>6,588</u>	<u>742,412</u>	"
			<u><u>\$ 1,999,000</u></u>	<u><u>13,541</u></u>	<u><u>1,985,459</u></u>	

土地增值稅準備明細表

期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
<u>\$ 6,761,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><u>6,761,478</u></u>

其他負債 - 應計退休金負債

項	目	金	額	備	註
係補認列最低及未提撥之退休金負債		\$	<u>501,251</u>		

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
存入保證金		履約保證(中石化工程)採購、		\$	66,089		
		工程押標金及履約金					
遞延租金收入		出租大社工業區土地予高雄塑			1,115		
		酯公司(65.5.1-95.4.30)					
遞延出售土地利益		出售屏南廠土地予100%轉投資			4,278		
		公司					
遞延出售房屋及設備利益		出售屏南廠房屋及設備予100			<u>1,518</u>		
		%轉投資公司					
				\$	<u>73,000</u>		

營業收入明細表

項	目	摘	要	金	額
丙烯		89,232噸			2,638,973
醋酸		59,362噸			830,429
己內醯胺		91,958噸			3,743,467
尼龍粒		14,009噸			651,118
電		135,746仟瓦			293,753
其他					<u>587,114</u>
				\$	<u>8,744,854</u>

營業成本明細表

項 目	小 計	合 計
原料		
期初存貨	\$ 560,715	
加：本期進料	4,256,044	
本期借入	1,053	
原料盤盈	348	
減：期末存貨	(528,279)	
轉間接材料	(26,613)	
轉營業費用-研發	(82)	
原料盤虧	(13,362)	
本期還出	(2,537)	4,247,287
直接人工		393,840
製造費用		1,842,550
加：分攤停工固定成本		40,613
減：轉停工損失		(8,859)
製造成本		6,515,431
加：期初在製品		345,156
進貨		2,058,870
盤盈		76
減：期末在製品		(416,155)
轉營業費用-研發		(1)
盤損		(613)
製成品成本		8,502,764
加：期初製成品		507,006
進貨		94,120
借料		934,511
盤盈		2,123
減：期末製成品		(456,588)
還料		(966,234)
轉在製品		(2,263)
轉製造費用		(474)
盤損		(1,481)
銷貨成本		\$ 8,613,484

製造費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
租金支出		129	
文具用品		1,117	
旅費		773	
運費		3,141	
郵電費		1,089	
修繕費		161,832	
包裝費		15,954	
水電費		3,369	
保險費		74,503	
交際費		8,415	
稅捐		10,173	
折舊		749,512	
攤提		38,982	
伙食費		8,671	
職工福利		16,696	
勞務費		9,058	
廣告費		5	
間接材料		727,209	
其他		11,922	
合計		<u>\$ 1,842,550</u>	

營業費用明細表

項 目	推 銷	管 理	研究發展	合 計	備 註
薪資	6,610	38,682	8,247	53,539	
運費	46,088	23	6	46,117	
折舊	3	4,575	163	4,741	
佣金支出	10,876	-	-	10,876	
勞務費	143,332	21,039	7,345	171,716	
雜項購置	-	89	1,840	1,929	
其他費用	9,946	22,068	3,230	35,244	單一金額未超過5%以上
合計	<u>216,855</u>	<u>86,476</u>	<u>20,831</u>	<u>324,162</u>	

營業外收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃收入		38,185	
兌換利益		52,049	
採權益法認列之投資損益		226,083	
其他收入	出售下腳收入	11,997	
	利息收入	4,920	
	其他	48,797	
合計		<u>382,031</u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出		651,379	
停工損失		51,180	
財務費用		45,612	
其他損失	匯費手續費	42,311	
	未實現短投跌價損失	17,643	
	盤存損失	12,916	
	其他	51,325	
合計		<u>872,366</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司
重要查核說明

民國九十二年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作充分之瞭解及評定控制風險水準，以決定抽查之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.05.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格條件、任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級及執行單位）及重要物品之保管執行評估。由於本會計師為瞭解內部控制所執行之程序僅係抽樣性質，亦非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於上述之抽查過程中之評估工作，並未發現委託公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

二、存貨盤點觀察

委託公司於民國九十二年七月二日實施盤點，本會計師已於盤點日前與本所參加盤點人員提示盤點應注意事項，並於當天派員實地觀察及參予盤點。

委託公司存貨盤點分循環盤點與複盤，循環盤點由各有關部門每季實施，複盤則由現場盤點人員與各廠會計抽點，並由本所派員監督盤點；委託公司存貨盤點備有盤存表，於實施存貨盤點當天各項存貨均已按類別堆放整齊，若有變動者經核入庫單、出庫單尚無不合，綜觀本次盤點，本會計師認為尚稱滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)銀行存款

經向全部往來金融機構發函詢證，回函金額占發函金額100%，惟帳列均與銀行對帳單相符或調節相符。

(二)應收帳款

經擇要向廠商發函詢證，發函金額占應收帳款餘額77%，回函金額占發函金額84%，且均與帳列相符或調節相符。未回函者經抽核期後收款情形尚稱滿意。

(三)長期股權投資

長期股權投資經向被投資公司100%發函詢證，回函金額占發函金額81%，且均與帳列相符或調節相符。

(四)存出保證金

存出保證金經擇要發函詢證，存出保證金發函金額占存出保證金餘額93%，回函金額占發函金額100%，且均與帳列相符。

(五)應付短期票券

經向全部票券金融公司發函詢證，回函金額占發函金額100%，且均與帳列相符。

(六)應付帳款

經擇要向廠商發函詢證，應付帳款發函金額占應付帳款餘額68%，回函金額占發函金額91%，且均與帳列金額相符或調節相符。

(七)長期負債

經向全部債權人發函詢證，回函金額占發函金額，且均與帳列相符。

(八)存入保證金

存入保證金經擇要發函詢證，存入保證金發函金額占存入保證金餘額76%，回函金額占發函金額100%，且均與帳列相符。

(九)長期應付票券

經向全部票券金融公司發函詢證，已全部回函，且均與帳列金額相符。

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>	<u>說明</u>
毛 利 率	1.50 %	(3.36) %	145	請詳下列說明
存 貨 週 轉 率	10.38 次	8.60 次	21	"
應收款項週轉率	7.55 次	5.93 次	27	"

本期毛利率上升主要係本期原料受國際原油價格上揚影響，其價格不斷攀升以及石化業景氣復甦對主要產品需求大增因素下，帶動銷售價格較去年同期上升，而相關成本漲幅不若售價，故使整體毛利率較上期略升。

本期存貨週轉率上升係因相關成本受國際原油價格上揚影響下較去年同期上升，且因本期銷售情形良好銷貨成本較上期上揚，致本期存貨週轉率較上期略升。

本期應收款項週轉率較上期略升，係因本期銷售情況轉佳及對逾期帳款積極催收因素下，致應收款項週轉率較上期上升。

六、其他項目重大變動說明

項 目	92年上半年 度	91年上半年 度	變動金額	變動百分比 %	差 異 分 析
1.其他資產	4,436,155	4,421,303	14,852	-	變動均未達百分之五十。
2.營業外收支					
(1)依權益法認列 之投資(損)益	226,083	(12,217)	238,300	(1,951)	係本期因景氣復甦，部分被投資公司獲利情形而產生淨利，致使依權益法認列之投資利益增加。
(2)兌換(損)益	52,049	483,646	(431,597)	(89)	主要係因本期匯率波動幅度小，使外幣借款評價兌換利益較上期大幅減少。
(3)短期投資市價 回升利益(跌價 損失)	17,643	(35,964)	53,607	(149)	本期股市因景氣復甦之影響，自第二季始呈上揚趨勢，致期末持有股票認列回升利益。
(4)存貨跌價回升 利益	-	38,722	(38,722)	100	本期石化業景氣仍佳，銷售價格維持穩定水準，致本期尚不須提列損失。
(5)停工損失	(51,580)	(105,248)	53,668	(51)	因高雄廠部分生產線停工，且該廠之部份駐廠人員於九十年開始陸續退休，致使其相關直接成本增加，本期無此情形所致。
(6)其他損失	(124,195)	(56,365)	(67,830)	120	係因估計頭份廠火災保險賠償金額與實際賠償金額所產生差異所發生之損失所致。
3.淨現金流量	(53,192)	(228,388)	175,196	(76)	變動金額未達實收資本額5%以上。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

會計師：

民 國 九 十 二 年 八 月 十 二 日