

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

民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(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

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

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
(二)重要會計政策之彙總說明	9 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 30
(五)關係人交易	31 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34 35
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36 38
2.轉投資事業相關資訊	38 41
3.大陸投資資訊	41
(十二)部門別財務資訊	42 44

項	目	頁	次
九、	重要會計科目明細表	44	62
十、	重要查核說明		63
十一、	會計師複核報告		66
十二、	其他揭露事項		
	(一)業 務	67	71
	(二)市價、股利及股權分散情形	72	75
	(三)重要財務資訊	75	76
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	77	80
	(五)會計師資訊		81

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九十三年及九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年度之損益表、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。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法認列之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十三年度及九十二年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十三年及九十二年十二月三十一日對該部分被投資公司認列之長期股權投資分別計3,193,001千元及3,163,527千元，分別佔資產總額之6.76%及6.59%；民國九十三年度及九十二年度其認列之相關投資損益分別為346,643千元及331,191千元，分別佔稅前淨利之32.97%及81.55%。

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查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
民 國 九 十 四 年 三 月 十 八 日

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九十三年及九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年度之損益表、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。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法認列之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十三年度及九十二年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十三年及九十二年十二月三十一日對該部分被投資公司認列之長期股權投資分別計3,193,001千元及3,163,527千元，分別佔資產總額之6.76%及6.59%；民國九十三年度及九十二年度其認列之相關投資損益分別為346,643千元及331,191千元，分別佔稅前淨利之32.97%及81.55%。

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查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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，該等明細表係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

陳眉芳

會 計 師 ：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民 國 九 十 四 年 三 月 十 八 日

中國石油化學工業開發股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	93.12.31		92.12.31			93.12.31		92.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 560,366	1	329,089	2100					
1110 短期投資(附註二,四(二)及六)	336,771	1	403,191	2110					
1120 應收票據及帳款(減:93年及92年12月31日備抵呆帳及備抵銷貨折讓分別為372,149元及174,483元)(附註二,四(三)及五)	2,693,029	7	2,818,169	1					
1210 存貨(附註二及四(四))	2,579,936	6	1,479,470	6					
1291 受限制資產(附註六)	192,810	-	353,624	2140					
1298 其他流動資產(附註四(十七)及五)	261,388	1	391,424	2170					
	6,624,300	16	5,774,967	2270					
基金及長期投資：(附註二,四(五)及六)									
142101 採權益法之長期投資	4,745,399	10	4,748,049	2280					
142102 採成本法之長期投資	2,474,826	5	2,624,465	1					
	7,220,225	15	7,372,514	2280					
固定資產：(附註二,四(六)及六)									
1501 土地	11,969,010	25	11,976,507	2341					
1511 土地改良物	194,566	-	193,518	2411					
1521 房屋及建築	1,384,371	3	1,372,659	2421					
1531 機器設備	29,217,800	62	29,574,900	2428					
1551 運輸設備	60,810	-	73,236	2441					
1681 其他設備	111,804	-	134,028	3					
	42,938,361	90	43,324,848	62510					
1579 減：累計折舊	14,542,850	31	13,694,673	2810					
1671 未完工程	105,615	-	163,019	2880					
	28,501,126	59	29,793,194	90					
無形資產：									
1770 遞延退休金成本(附註二及四(十六))	19,666	-	28,918	28					
其他資產：									
1800 出租資產(附註四(七)及六)	3,246,119	7	3,243,778	62					
1810 閒置資產(附註二,四(八)及六)	996,149	2	1,002,508	62110					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及四(十七))	491,054	1	697,093	3410					
1888 其他資產 - 其他(附註二,四(九)及六)	107,794	-	128,001	3420					
	4,841,116	10	5,071,380	3430					
資產總計	\$ 47,206,433	100	48,040,973	100					
					負債及股東權益				
					流動負債：				
					短期借款(附註四(十))	\$ 443,702	1	776,267	2
					應付短期票券(減:票券折價後淨額)	1,465,257	3	1,515,679	3
					(附註四(十一))				
					應付帳款(附註五)	1,065,334	2	1,063,439	2
					應付費用及其他應付款	443,744	1	348,823	1
					一年內到期之長期負債	1,605,113	4	774,234	2
					(附註四(十二)(十三)及(十五))				
					其他流動負債	22,209	-	9,759	-
						5,045,359	11	4,488,201	10
					長期負債：				
					應付公司債(附註四(十三))	3,371,458	7	3,851,295	8
					銀行長期借款(附註四(十二))	13,927,351	30	15,419,644	32
					其他長期借款(減:票券折價後淨額)	1,899,859	4	1,951,421	4
					(附註四(十四))				
					長期應付票據(附註四(十五)及五)	-	-	245,292	1
						19,198,668	41	21,467,652	45
					其他負債：				
					土地增值稅準備	6,754,589	14	6,758,227	14
					應計退休金負債(附註二及四(十六))	534,701	1	476,898	1
					其他負債 - 其他	68,970	-	76,254	-
						7,358,260	15	7,311,379	15
					負債合計	31,602,287	67	33,267,232	70
					股東權益：				
					股本 - 面額10元,額定1,840,000,000股,發行1,689,999,459股	16,899,995	36	16,899,995	35
					資本公積：(附註四(十八))				
					資產重估增值	-	-	70,890	-
					長期投資	55,744	-	55,744	-
					保留盈餘：(附註四(十九))				
					累積盈虧	(3,226)	-	(773,886)	(2)
					股東權益其他調整項目：				
					長期股權投資未實現跌價損失(附註二)	(1,300,897)	(3)	(1,462,137)	(3)
					累積換算調整數(附註二)	(39,784)	-	30,787	-
					未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四(十六))	(7,686)	-	(47,652)	-
					股東權益合計	15,604,146	33	14,773,741	30
					重大承諾事項及或有事項(附註二及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 47,206,433	100	48,040,973	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	93年度		92年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 23,643,040	100	18,114,716	100
5000 營業成本	(21,680,353)	(92)	(17,375,101)	(96)
營業毛利	1,962,687	8	739,615	4
5920 減：聯屬公司間未實現利益	(2,295)	-	-	-
營業毛利	1,960,392	8	739,615	4
營業費用：				
6100 推銷費用	(677,683)	(3)	(452,482)	(2)
6200 管理費用	(183,086)	(1)	(163,660)	(1)
6300 研究發展費用	(65,928)	-	(65,149)	-
	(926,697)	(4)	(681,291)	(3)
營業淨利	1,033,695	4	58,324	1
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	540,761	2	431,259	2
7160 兌換利益(附註二)	522,336	2	265,988	1
7240 短期投資市價回升利益	34,394	-	330,648	2
7210 租金收入(附註五)	73,370	-	74,806	-
7280 應付公司債轉換及買回利益(附註四(十三))	-	-	1,020,116	6
7480 其他收入(附註五)	147,381	-	98,237	1
	1,318,242	4	2,221,054	12
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(677,774)	(3)	(786,057)	(3)
7522 採成本法之長期投資跌價損失(附註二及四(五))	(250,337)	(1)	(13,816)	-
7540 處分投資損失	-	-	(283,304)	(2)
7580 財務費用	(124,784)	-	(185,097)	(1)
7610 停工損失(附註四(廿一))	(80,329)	-	(103,620)	(1)
7620 閒置資產跌價損失(附註四(八))	(29,534)	-	(355,537)	(2)
7880 其他損失	(137,831)	-	(145,814)	(1)
	(1,300,589)	(4)	(1,873,245)	(10)
繼續營業部門稅前淨利	1,051,348	4	406,133	3
8110 所得稅費用(附註三(十七))	351,578	1	127,010	1
本期淨利	\$ 699,770	3	279,123	2
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿))	\$ 0.62	0.42	0.27	0.18
稀釋每股盈餘(元)	-	-	0.26	0.18

(請詳閱後附財務報表附註)

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
民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	未分配 盈餘(虧損)	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
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 14,829,438	1,902,139	(1,775,505)	(46,512)	(1,806,775)	56,082	13,158,867
海外可轉換公司債轉換成普通股	2,070,557	-	(1,053,009)	-	-	-	1,017,548
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	(25,295)	(25,295)
公積彌補虧損數	-	(1,775,505)	1,775,505	-	-	-	-
依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	(5,878)	-	-	(5,878)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	4,738	-	-	4,738
長期投資未實現回升利益	-	-	-	-	322,290	-	322,290
出售長期股權投資	-	-	-	-	22,348	-	22,348
九十二年度淨利	-	-	279,123	-	-	-	279,123
民國九十二年十二月三十一日餘額	16,899,995	126,634	(773,886)	(47,652)	(1,462,137)	30,787	14,773,741
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	(70,571)	(70,571)
公積彌補虧損數	-	(70,890)	70,890	-	-	-	-
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	41,774	-	-	41,774
依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	(1,808)	-	-	(1,808)
迴轉長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	102,441	-	102,441
迴轉依權益法評價認列被投資公司之長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	58,799	-	58,799
九十三年度淨利	-	-	699,770	-	-	-	699,770
民國九十三年十二月三十一日餘額	\$ <u>16,899,995</u>	<u>55,744</u>	<u>(3,226)</u>	<u>(7,686)</u>	<u>(1,300,897)</u>	<u>(39,784)</u>	<u>15,604,146</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	93年度	92年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 699,770	279,123
調整項目：		
當年度現金股利收現部分少於依權益法認列之投資利益	(10,930)	(168,535)
未實現短期投資回升利益	(34,394)	(330,648)
採成本法之長期投資跌價損失	250,337	13,816
公司債轉換及買回利得	-	(1,020,116)
折舊	1,496,095	1,534,857
各項攤提	13,611	24,210
報廢固定資產損失	36,874	31,334
出售固定資產利得	(4,798)	-
處份投資損失	-	283,304
閒置資產跌價損失	29,533	355,537
匯率影響數	(505,760)	(252,599)
應收票據及帳款(增加)減少	125,140	(867,713)
存貨(增加)減少	(1,105,447)	183,556
其他流動資產減少(增加)	(15,502)	83,077
遞延所得稅資產減少	351,577	127,010
應付票據及帳款增加	1,895	69,172
應付費用及其他應付款(減少)增加	94,921	(36,822)
其他流動負債(減少)增加	12,450	(14,833)
應付利息補償金減少	-	(14,264)
應計退休金負債增加	108,829	33,499
營業活動之淨現金流入	<u>1,544,201</u>	<u>312,965</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	160,814	147,755
短期投資減少(增加)	100,814	(18,602)
出售固定資產價款	14,116	11,928
出售長期股權投資價款	-	500,817
長期股權投資減少	1,743	229,497
固定資產增購	(372,702)	(237,306)
其他資產減少(增加)	6,596	(4,690)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(88,619)</u>	<u>629,399</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(319,864)	(5,104,232)
土地增值稅準備減少	(1,523)	(1,885)
應付短期票券減少	(50,422)	(74,523)
其他負債(減少)增加	(7,284)	4,097
應付公司債買回數	-	(183,384)
應付公司債償還數	(242,796)	(83,272)
長期借款增加(減少)	(405,228)	4,127,205
長期應付票據增加(減少)	(145,626)	291,253
長期應付票券淨額減少	(51,562)	(26,338)
融資活動之淨現金流出	<u>(1,224,305)</u>	<u>(1,051,079)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	231,277	(108,715)
期初現金及約當現金餘額	329,089	437,804
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 560,366</u>	<u>329,089</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 680,221</u>	<u>823,900</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,661</u>	<u>1,503</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>\$ 1,605,113</u>	<u>774,234</u>
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	<u>\$ (102,441)</u>	<u>(322,290)</u>
迴轉依權益法評價認列被投資公司之長期股權投資認列未實現跌價損失	<u>\$ (58,799)</u>	<u>(22,348)</u>
長期股權投資認列之累積換算調整數	<u>\$ 70,571</u>	<u>25,295</u>
依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ 1,808</u>	<u>5,878</u>
固定資產轉列閒置資產	<u>\$ 29,869</u>	<u>-</u>
支付現金及以其他應付款交換資產：		
固定資產	\$ 272,868	226,806
加：期初長期應付票據	199,500	210,000
減：期末長期應付票據	(99,666)	(199,500)
支付現金	<u>\$ 372,702</u>	<u>237,306</u>
當年度現金股利已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：		
依權益法認列投資收益	\$ (540,761)	(431,259)
加：採權益法投資之現金股利	529,831	262,724
當年度現金股利已收現金及其他應收款低於依權益法認列之投資損益數	<u>\$ (10,930)</u>	<u>(168,535)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中國石油化學工業開發股份有限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.投資興闢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)。
- 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。

民國九十三年十二月三十一日，本公司員工人數約為937人。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(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，付息之短期投資並依利率及持有期間認列利息收入。

收到股票股利並不列為投資損益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收款項之帳齡分析評估其未來收現可能性而提列之。

(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，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。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。

。

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。

(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。

折舊係按直線法以成本（及重估價值）依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自屆滿日起估計尚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營業外收支。

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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(七)遞延資產及攤銷

主要係遞延公司債發行成本及購入電腦軟體系統之成本，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

(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，並以當時普通股與轉換公司債兩者公平市價較明確者作為債券換股權利證書入帳之基礎。當轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。當轉銷淨額低於債券換股權利證書面額部分，先行借記資本公積，仍有不足時再借記保留盈餘。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定賣回日劃分。

若依發行辦法採取降低轉換價格增加轉換股數，或發給額外新股認購權利證書、現金或其他資產等方式，吸引債券持有人行使轉換權利，則應於轉換時，將發給之全部證券及額外資產之公平市價合計數超過依原轉換辦法應發行證券之公平市價部分，認列為費用。

(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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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。

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

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。

(十三)收入及成本之認列

收入於獲利過程大部份已完成，收入已實現或可實現且已賺得時認列。相關成本配合數入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

現金

93.12.31

92.12.31

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

零用金及週轉金	\$	870	870
銀行存款			
支票存款		366,881	192,957
活期存款		157,368	100,243
定期存款		35,247	35,019
小計		559,496	328,219
合 計	\$	<u>560,366</u>	<u>329,089</u>
(二)短期投資			
		<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
上市股票	\$	336,771	336,771
附賣回債券		-	100,814
合 計		336,771	437,585
減：備抵跌價損失		-	(34,394)
淨 額	\$	<u>336,771</u>	<u>403,191</u>
市 價	\$	<u>391,698</u>	<u>403,191</u>
(三)應收票據及帳款			
		<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
應收票據	\$	23,434	107,702
應收帳款		2,380,648	2,884,950
應收帳款 - 關係人		661,096	
		3,065,178	2,992,652
減：備抵呆帳		(372,149)	(165,041)
備抵銷貨折讓		-	(9,442)
淨 額	\$	<u>2,693,029</u>	<u>2,818,169</u>
(四)存貨			
		<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
原 料	\$	441,985	425,863
物 料		47,146	45,931
燃 料		37,826	41,919
配 件		166,817	165,745
在製品		701,859	301,590
製成品		1,184,303	498,422
合 計	\$	<u>2,579,936</u>	<u>1,479,470</u>
市 價	\$	<u>2,779,534</u>	<u>1,572,217</u>
投保額度	\$	<u>1,312,000</u>	<u>1,312,000</u>

上述存貨投保額度尚有部分保額係併入固定資產保額無法單獨列示，請詳附註四(六)說明。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

投 資 公 司	93.12.31			92.12.31		
	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)	\$ 1,580,095	-	40.00	1,393,126	-	40.00
承輝實業有限公司 (原始投資成本500,000,000元)	161,772	-	41.67	195,696	-	41.67
台灣志氯化學股份有限公司 (原始投資成本為64,000,000元)	327,155	-	40.00	269,626	-	40.00
高雄塑酯化學工業(股)公司 (原始投資成本81,440,000元)	501,365	-	40.00	473,560	-	40.00
中工保全股份有限公司 (原始投資成本為14,400,000元)	15,468	-	24.00	13,226	-	24.00
中化興實業股份有限公司 (原始投資成本為145,000,000元)	188,841	-	00.00	186,532	-	100.00
中石興開發股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	79,025	-	00.00	78,872	-	100.00
石福投資股份有限公司 (原始投資成本為440,124,950元)	172,689	-	00.00	215,759	-	100.00
石華投資股份有限公司 (原始投資成本為為437,945,750元)	171,433	-	00.00	213,625	-	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)	18,167	-	00.00	18,185	-	100.00
花東電力股份有限公司 (原始投資成本為244,000,000元)	41,549	-	40.00	146,732	-	40.00
中石化新加坡有限公司 (原始投資成本為136,606,634元)	62,292	-	00.00	66,443	-	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)	672,178	-	00.00	783,275	-	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)	108,751	-	49.00	78,257	-	49.00
中石化工程股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	66,238	-	00.00	72,128	-	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)	578,381	-	00.00	543,007	-	100.00
	\$ 4,745,399			4,748,049		
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	674,836	7.63	1,628,534	551,084	7.94
中華開發金融控股股份有限公司	814,912	612,783	0.34	814,912	634,094	0.37
小計	2,443,446	1,287,619		2,443,446	1,185,178	
減：備抵跌價損失	(1,155,827)	-		(1,258,268)	-	
	1,287,619	\$ 1,287,619		1,185,178	1,185,178	
成本法 - 未上市股票						
建功創業投資股份有限公司	110,733	-	16.88	110,733	-	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	61,237	-	12.31	80,000	-	12.31
生物發展基金	495	-	1.90	16,660	-	1.90
京華城股份有限公司	982,848	-	10.00	1,200,000	-	10.00
Neuro Logic Inc.	1,494	-	2.25	1,494	-	2.22
	1,187,207			1,439,287		
合計	\$ 7,220,225			7,372,514		

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司對被投資公司依其經會計師查核之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:

	93年度	92年度
高雄塑酯化學(股)公司	\$ 227,805	221,260
台灣石化合成(股)公司	-	7,539
台灣志氯化學(股)公司	136,294	78,765
信昌化學工業(股)公司	420,096	277,896
承輝實業有限公司	(92,724)	(66,620)
中石興開發(股)公司	153	4,914
中化興實業(股)公司	18,309	14,916
中工保全股份有限公司	2,242	1,503
石福投資股份有限公司	(31,458)	(47,227)
石華投資股份有限公司	(30,662)	(46,196)
中石化資訊管理顧問(股)公司	(18)	585
花東電力股份有限公司	(105,183)	(1,079)
中石化新加坡有限公司	(1,051)	(2,268)
中石化(維京群島)投資有限公司	(66,769)	4,668
兆欣化學工業股份有限公司	35,374	3,720
中普氣體材料股份公司	34,243	8,104
中石化工程(股)公司	(5,890)	(29,221)
合計數	<u>\$ 540,761</u>	<u>431,259</u>

2. 民國九十三年及九十二年度收取採權益法評價之被投資公司發放之現金股利分別為529,831千元及262,724千元, 已沖減長期投資科目。
3. 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分別決議減資207,000千元, 本公司按原持股比例收回減資款為34,931千元。
4. 高雄塑酯化學工業股份有限公司於民國九十二年五月九日決議減資463,000千元, 本公司按原持股比例收回減資款185,200千元。
5. 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500,818千元, 成本計502,974千元, 其中長期投資未實現跌價損失計150千元, 處分投資損失為2,306千元。
6. 生物發展基金於民國九十三年四月一日、九十三年七月二十九日及九十三年十二月十三日分別決議減資, 本公司按原持股比例收回減資款分別為489千元、1,036千元及218千元。
7. 花東電力股份有限公司遲遲無法正式營運, 且缺乏有效管理及開發所有土地, 故本公司除依其提供經會計師查核之財務報表認列投資損失1,018千元外, 另針對其投資價值減損部分認列為投資損失104,165千元。
8. 京華城股份有限公司、展新創業投資股份有限公司及生物發展基金因經營績效不佳, 本公司評估回覆希望甚小, 故九十三年度針對投資價值減損部分提列跌價損失分別為217,152千元、18,763千元及14,422千元。
9. 本公司投資中石興公司、中化興公司、中石化資訊、中石化新加坡、兆欣化工、中石化工程、石福投資、石華投資及中石化維京之持股比例已達百分之五十以上, 惟其個別均未達本公司總資產及營業收入之百分之十且合計總資產或營業收入亦未達

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

本公司各該項金額百分之三十，故無須編製合併報表。

(六)固定資產

93.12.31	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 11,969,010	-	11,969,010
土地改良物	194,566	133,860	60,706
房屋及建築	1,384,371	416,587	967,784
機器設備	29,217,800	13,880,013	15,337,787
運輸設備	60,810	45,633	15,177
其他設備	111,804	66,757	45,047
未完工程	105,615	-	105,615
合計	<u>\$ 43,043,976</u>	<u>14,542,850</u>	<u>28,501,126</u>

92.12.31	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 11,976,507	-	11,976,507
土地改良物	193,518	128,905	64,613
房屋及建築	1,372,659	385,125	987,534
機器設備	29,574,900	13,042,603	16,532,297
運輸設備	73,236	55,594	17,642
其他設備	134,028	82,446	51,582
未完工程	163,019	-	163,019
合計	<u>\$ 43,487,867</u>	<u>13,694,673</u>	<u>29,793,194</u>

本公司於82年6月26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：

- 1.土地 10,482,983千元
- 2.長期負債 - 土地增值稅準備 5,666,845千元
- 3.資本公積 - 土地重估增值準備 4,816,138千元

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。

民國九十三年及九十二年十二月三十一日，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20,180,967千元及20,661,481千元。

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。另，甲醇工廠土地亦因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至閒置資產。前鎮訓練中心原係台鹼公司生產鹼氯產品之高雄廠，其部份土地於民國六十年代初期起出租予台灣氯乙烯公司設廠生產氯乙烯單體等，經初步調查檢測結果，發現部分區段土地有受化學物質污染情形；高雄市一心一路原高雄廠土地經初步調查檢測結果，發現部分區段土地有受化學物質污染情形。以上土地實際狀況需進一步進行調查檢測。

本公司台南市安南區之安順土地，係民國七十二年奉經濟部命令，合併前已關廠裁撤之前台鹼公司安順廠土地，該廠原係日本統治時期之鐘淵曹達株式會社之鹼氯工廠，台灣光復後政府接收修建，成立台鹼公司安順廠繼續營運，並於民國50年

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

代起另生產用於除草劑與木材防腐防黴劑等之五氯酚與五氯酚鈉產品，因而部份土地於該廠生產營運時期受到污染，據調查檢測已知部分區段土地有受汞、五氯酚及戴奧辛之污染。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被台南市政府依「土壤及地下水污染整治法(以下稱整治法)」公告為「土壤污染控制場址」；另原廠區(含污泥堆置區)、海水貯水池與二等九號道路東側草叢區亦一併公告為「土壤污染管制區」。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被行政院環境保護署依整治法公告為「土壤污染整治場址」。本公司於奉命合併接管後，並無生產營運、開發、利用或造成污染之行為，但為了解及處理此污染情形，陸續進行各項調查與處理可行性研究工作，並配合政府相關單位進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施等工作。台南市政府等以本公司係合併台鹼公司之存續公司，自應依公司法第七十五條規定概括承受台鹼公司之權利義務，而應負本土地之污染整治責任，本公司目前正尋求行政與法律救濟途徑。

民國九十二年九月台南市安南區里民成立求償自救會，向台南地檢署按鈴申告本公司涉嫌刑法第190 - 1規定，業經台南地方法院檢察署偵查在案，目前尚未作出最後處分。

(七)出租資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
93.12.31			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	54,348	9,531	44,817
運輸設備	5,144	4,286	858
機器設備	36,705	33,369	3,336
合計	<u>\$ 3,293,305</u>	<u>47,186</u>	<u>3,246,119</u>
項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.12.31			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	54,348	8,536	45,812
運輸設備	5,144	4,286	858
合計	<u>\$ 3,256,600</u>	<u>12,822</u>	<u>3,243,778</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516千元(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，自民國九十年十二月十六日起續租予信昌化工，租金每年依物價指數升高比例調整，九十三年度及九十二年度每月租金均分別為246萬元及240萬元(稅後)。

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，九十三年度及九十二年度租金為245.9萬元及239.90萬元。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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十三年度及九十二年度租金分別為170.2萬元及171.6萬元。

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。

本公司自民國九十年九月二十四日起將東興路部分辦公室租予中華工程股份有限公司，每期租賃期間為一年，到期可再續約，民國九十一年十月至九十二年九月每月租金為58.8萬元(未稅)，民國九十二年十月至九十三年九月每月租金為52.97萬元(未稅)。自民國九十三年十月起租約之每月租金調整為50.03萬元(未稅)。

(八)閒置資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
93.12.31			
土地	\$ 958,314	-	958,314
土地改良物	48,217	43,759	4,458
房屋設備	216,973	147,998	68,975
機器設備	2,087,935	1,743,505	344,430
運輸設備	12,859	10,819	2,040
什項設備	26,102	23,100	3,002
	<u>\$ 3,350,400</u>	<u>1,969,181</u>	1,381,219
減：備抵跌價損失			(385,070)
淨額			<u>996,149</u>

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.12.31			
土地	\$ 958,313	-	958,313
土地改良物	48,217	43,759	4,458
房屋設備	216,646	147,728	68,918
機器設備	1,769,019	1,447,705	321,314
運輸設備	12,859	10,819	2,040
什項設備	26,102	23,100	3,002
	<u>\$ 3,031,156</u>	<u>1,673,111</u>	1,358,045
減：備抵跌價損失			(355,537)
淨額			<u>1,002,508</u>

本公司基於市場因素及經濟環境考量，於民國九十三年十二月二十日及民國九十二年十二月二十二日董事會議決議授權管理階層評估後將甲醇工廠及高雄廠固定資產帳面淨值29,533千元及1,313,781千元全數轉列閒置資產，並就廠房及生產設備淨值29,533千元及355,537千元全數提列備抵跌價損失。

(九)其他資產 - 其他

	93.12.31	92.12.31
存出保證金	\$ 19,700	19,338
遞延費用	17,140	24,417
海外可轉換公司債發行費用	30,954	39,396

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

質押定期存款		40,000	44,850
合計	\$	<u>107,794</u>	<u>128,001</u>

(十)短期借款

		<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
購料借款	\$	<u>443,702</u>	<u>776,267</u>

民國九十三年及九十二年十二月三十一日借款利率，分別為3.1385% 3.4989%及2.033% 2.1987%，借款期間均未超過一年。截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，尚未使用之借款額度分別為331,992千元及599,988千元。本公司於九十二年第三季陸續與各主要債權銀行簽訂展延債務之聯合授信合約及相關增補合約，並依合約約定之償還期間，重行調整長短期借款之分類後償還期間及辦法內容，請詳附註四(十二)說明。另本期依聯合授信合約協定，再提供土地及建築物予債權銀行作擔保，有關提供本票、土地、建築物及長期投資股票質押之情形，請詳附註六。

(十一)應付短期票券

項目	保證機構	借款期間	利率	面額
<u>93.12.31</u>				
商業本票	國際票券	93.12.10-94.06.22	1.12 %	\$ 466,800
	"	93.09.22-94.03.18	1.09 %	391,000
	中華票券	93.12.10-94.03.18	1.20 %	553,000
	中信票券	93.12.10-94.06.22	1.32 %	59,600
合計				1,470,400
減：短期票券折價				(5,143)
淨額				<u>\$ 1,465,257</u>

項目	保證機構	借款期間	利率	面額
<u>92.12.31</u>				
商業本票	國際票券	92.07.16-93.01.12	1.99 %	\$ 391,000
	"	92.12.10-93.04.07	1.99 %	489,400
	中華票券	92.09.22-93.02.18	1.15 %	419,800
	"	92.08.22-93.02.18	1.24 %	148,600
	中信票券	92.12.19-93.04.07	0.96 %	70,800
合計				1,519,600
減：短期票券折價				(3,921)
淨額				<u>\$ 1,515,679</u>

本公司提供土地、建築物及長、短期投資股票作為擔保(請詳附註六)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)長期借款

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	93.12.31	92.12.31
交通銀行 (頭份廠汽電共生案)	85.06.27-96.12.31	3.5676	依聯合授信合約約定於-	\$ 680,619	698,435
			92.06.30償還授信額度本金1%, 92.12.31償還授信額度本金1%, 93.06.30償還授信額度本金1.25% 93.12.31償還授信額度本金1.25% 94.06.30償還授信額度本金3.25% 94.12.31償還授信額度本金3.25% 95.06.30償還授信額度本金4% 95.12.31償還授信額度本金4% 96.06.30償還授信額度本金5.75% 96.11.30償還授信額度本金5.75% 96.12.31一次償還或依原還款時程 償還授信額度本金69.5%		
交通銀行 (小港廠汽電共生案)	86.09.29-97.10.14	3.5676	依聯合授信合約約定償還	493,765	511,640
農民銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.13-96.12.31	2.9299- 3.5677	依聯合授信合約約定償還	503,901	535,077
中國信託(擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.5677	依聯合授信合約約定償還	831,620	964,120
中國國際商銀 (高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.5677	依聯合授信合約約定償還	304,167	312,130
台灣銀行 (高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.5677	依聯合授信合約約定償還	933,015	957,440
農民銀行 (東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.5677	依聯合授信合約約定償還, 惟剩餘 69.5%授信額度本金, 改延至 97.03.31一次償還	339,130	348,008
中華開發 (頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-96.12.31	3.5677	依聯合授信合約約定償還	476,742	489,222
中華開發(擔保借款)	89.09.30-96.12.31	3.5677	依聯合授信合約約定償還	191,000	196,000
中聯信託 (擔保借款)	87.09.30-96.12.31	3.5677	依聯合授信合約約定償還	52,130	53,495
台灣銀行等18家銀行 聯貸(第三套己內醯胺 廠貸款)	87.12.10-97.01.14	3.3827- 3.5677	依聯合授信合約約定償還, 惟剩餘 69.5%授信額度本金, 改延至 97.01.14一次償還	5,960,824	6,318,844
中國信託商銀等十四 家銀行(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.1987- 3.5677	依聯合授信合約約定償還	4,274,029	4,463,188
合計				15,040,942	15,847,599
減：一年內到期				(1,113,591)	(427,955)
				<u>\$ 13,927,351</u>	<u>15,419,644</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、增建第三套己內醯胺廠貸款及信用擔保借款，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（請詳附註六）。民國九十三年及九十二年十二月三十一日，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；截至九十三年十二月三十一日止本公司已依約定陸續償還本金。

本公司於九十二年第三季陸續與各主要債權銀行簽訂展延債務之聯合授信合約及

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

相關增補合約，相關償還辦法及條件調整如上列所述。

(十三)應付公司債

	93.12.31			
	發行金額	發行期間	票面利率	還本方式
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	(註)
減：轉換為本公司普通股	(1,289,891)		(自92.5.8起改按SIBOR+0.75%計息)	
提前贖回	(330,065)			
加：利息補償金	1,368,961			
匯率影響數	137,858			
未贖回總額	4,039,988			
減：依債券持有人會議決議分期攤還	(180,658)			
加：匯率影響數	(241,642)			
	3,617,688			
減：一年內到期部分	(246,230)			
合 計	<u>\$ 3,371,458</u>			

	92.12.31			
	發行金額	發行期間	票面利率	還本方式
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0% (自92.5.8起改按SIBOR+0.75%計息)	(註)
減：轉換為本公司普通股	(1,289,891)			
提前贖回	(330,065)			
加：利息補償金	1,368,961			
匯率影響數	137,858			
未贖回總額	4,039,988			
減：依債券持有人會議決議分期攤還	(83,272)			
加：匯率影響數	(4,602)			
	3,952,114			
減：一年內到期部分	(100,819)			
合 計	<u>\$ 3,851,295</u>			

註：除約定轉換條件外，依92.9.2債券持有人會議決議分期攤還期數及比率如下：

- 92.11.8攤還未贖回總額1%；92.12.31攤還未贖回總額1%；
- 93.6.30攤還未贖回總額1.25%；93.12.31攤還未贖回總額1.25%；
- 94.06.30攤還未贖回總額3.25%；94.12.31攤還未贖回總額3.25%；
- 95.6.30攤還未贖回總額4%；95.12.31攤還未贖回總額4%；
- 96.6.30攤還未贖回總額5.75%；96.11.30攤還未贖回總額5.75%；
- 96.12.31攤還未贖回總額69.5%或屆時另訂還款計劃辦理。

本公司經奉原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，每張面額為美金一千元，按面額發行，主要用以籌措已內

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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：

1. 本次發行公司債係在盧森堡掛牌上市。
2. 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。
3. 發行期間為十年，票面利率為年息1%(稅後)，實質利率為1.25%，付息日為每年五月八日。
4. 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。
5. 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。
6. 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八日。

另於民國九十二年九月二日之債券持有人會議特別決議通過下列重大事項：

- (1) 除本公司債已按照發行轉換辦法贖回、轉換成股份或由本公司買回註銷外，本公司將以美金按每一公司債面額本金數額之143.12%之數額贖回，並自民國九十二年十一月八日至九十六年十一月三十日分十期攤還未贖回總額之30.5%，餘69.5%於九十六年十二月三十一日到期一次償還或屆期另定一還款計劃辦理。
- (2) 自九十二年五月八日起本公司債利率由原固定年利率百分之一，改按每一計息期間之新加坡銀行同業拆放市場美元利率(SIBOR)之平均值加年息百分之零點七五計息。計息本金亦由原僅本金改為公司債尚未贖回總額(本金及溢價賣回總額之未付款餘額)。
- (3) 增訂公司債持有人得於行使賣回權日(九十二年十一月八日)前三十天內之特定七個交易日期間(特別重設轉換期間)，將本公司債之本金轉換為本公司普通股，轉換價

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

格由原約定每股新台幣22元，特別重設調降為每股新台幣6.2元，其每一美元兌換為新台幣之匯率亦由原32.98元調整為34.5元。上述特別重設轉換期間屆滿後，轉換價格及匯率即恢復為特別重設前之轉換價格及匯率。但未轉換之本金則自九十二年十一月八日起改為公司債尚未贖回總額(本金及溢價賣回總額之未付款餘額)。

(4)另提供土地及建築物予公司債持有人及國內貸款之債權銀行等共同設定抵押權，由中國信託銀行代表設定抵押，請詳附註六。

7.截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司債券持有人請求轉換為本公司普通股計207,908,412股，金額合計美金38,010,000元，其轉換情形分述如下：

(1)累積至九十一年底止債券持有人依原債券轉換辦法調整後之轉換價格及約定匯率轉換成本公司普通股計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。

(2)依上述九十二年九月二日之債券持有人會議決議之特別重設轉換期間、特別重設轉換價格及匯率等條件、債券持有人於九十二年十一月八日前三十天內之特定七個交易日期(特別重設轉換期間)請求轉換成本公司普通股計55,781,171股，金額計美金37,210,000元(公司債帳面價值新台幣1,263,311千元)，另因本公司調降轉換價格及匯率誘導轉換所額外發行普通股151,274,458股(誘導轉換價值新台幣680,925千元)；前述公司債轉銷淨額低於普通股面值部分沖減保留盈餘新台幣1,053,009千元。本公司於受理轉換請求日後之五個營業日內交付新股。

8.截至民國九十三年十二月三十一日止，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9,816,000元，其中美金5,346,000元(公司債帳面價值新台幣181,548千元)係於九十二年十月二十八日應債券持有人要求買回。

(十四)長期應付票券

保 證 機 構	借 款 期 間	利 率	面 額
93.12.31			
中興票券	93.12.10-94.06.22	1.57 %	\$ 430,000
"	93.09.22-94.03.18	1.25 %	730,000
"	93.11.10-94.05.06	1.57 %	749,000
小計			1,909,000
減：票券折價			(9,141)
淨額			\$ <u>1,899,859</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

保 證 機 構	借 款 期 間	利 率	面 額
<u>92.12.31</u>			
中興票券	92.09.03-93.02.18	1.49 %	\$ 480,000
"	92.10.08-93.04.07	1.25 %	730,000
"	92.11.28-93.05.18	1.49 %	<u>749,000</u>
小計			1,959,000
減：票券折價			<u>(7,579)</u>
淨額			<u>\$ 1,951,421</u>

本公司為配合營運之需與票券公司簽訂長期合約，民國九十三年及九十二年十二月三十一日，總額度分別為19.3億元及20億元，於授權額度內可循環發行，本公司並提供土地、建築物及長期投資股票作為擔保(請詳附註六)。

(十五)長期應付票據

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
長期應付票據	\$ 245,292	490,752
減：一年內到期	<u>(245,292)</u>	<u>(245,460)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>245,292</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第三套己內醯胺廠及汽電共生廠工程款。

(十六)退休金

依原財政部證管會84.1.20(84)台財證(六)第00142號函規定，本公司以民國九十三年及九十二年十二月三十一日為衡量日之精算報告所示，用以計算淨退休金成本所用之精算假設、期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

1.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
服務成本	\$ 80,154	75,991
利息成本	24,861	22,753
退休基金資產之預期報酬	(738)	(31)
遞延與攤銷數	<u>14,384</u>	<u>15,597</u>
淨退休金成本	<u>\$ 118,661</u>	<u>114,310</u>

2.計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
折現率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.50 %

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (414,193)	(339,498)
非既得給付義務	<u>(180,681)</u>	<u>(199,762)</u>
累積給付義務	(594,874)	(539,260)
未來薪資增加之影響數	<u>(172,684)</u>	<u>(171,537)</u>
預計給付義務	(767,558)	(710,797)
退休基金資產公平價值	<u>60,173</u>	<u>62,363</u>
提撥狀況	(707,385)	(648,434)
未認列之退休金損失	167,563	213,310
未認列過渡性淨給付義務	24,787	28,918
補列之應計退休金負債	<u>(19,666)</u>	<u>(70,692)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (534,701)</u>	<u>(476,898)</u>

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，依本公司員工退休辦法之既得給付分別為552,251千元及464,278千元。

民國九十三年及九十二年十二月三十一日補列之應計退休金負債分別帳列遞延退休金成本19,666千元及28,918千元，及未認列為淨退休金成本之淨損失0千元及41,774千元。民國九十三年及九十二年十二月三十一日未認列為退休金成本之淨損失尚有1,808千元及5,878千元係按權益法評價認列被投資公司之部分。

4. 本公司截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，退休基金資產變動情形如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
上年度結存	\$ 62,363	2,115
加：本期應提撥	9,868	69,831
利息收入	738	31
減：支付退職金	<u>(12,796)</u>	<u>(9,614)</u>
本年度結存	<u>\$ 60,173</u>	<u>62,363</u>

(十七) 所得稅

1. 本公司之營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定。民國九十三年及九十二年度損益表上列示估計所得稅費用組成如下：

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

	93年度	92年度
繼續營業部門之當期所得稅費用	\$ 70,663	-
未分配盈餘加徵10%	27,958	-
遞延所得稅費用(利益)		
未實現兌換利得	162,793	49,444
未使用虧損後抵	66,140	261,501
未使用投資抵減	1,306,311	493,290
閒置資產未實現跌價損失	432	(88,884)
備抵呆帳超限數	(91,502)	2,239
其他	(20,184)	(6,141)
備抵評價減少	(1,171,033)	(584,439)
估計所得稅費用	<u>\$ 351,578</u>	<u>127,010</u>

- 2.民國九十三年及九十二年度損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差額如下：

	93年度	92年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 262,837	101,533
未分配盈餘加徵10%	27,958	-
權益法投資收益	(135,190)	(114,994)
成本法長期投資永久性跌價損失	62,584	-
短期投資未實現回升利益	(8,598)	(82,662)
未使用投資抵減	1,306,311	493,290
未使用虧損後抵	66,140	261,501
其他	(59,431)	52,781
備抵評價減少	(1,171,033)	(584,439)
所得稅費用	<u>\$ 351,578</u>	<u>127,010</u>
3.遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,480,034</u>	<u>2,953,637</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 896,904</u>	<u>2,067,937</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 49,007</u>	<u>-</u>

- 4.民國九十三年及九十二年十二月三十一日之遞延所得稅資產負債之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	93.12.31		92.12.31	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
未使用虧損扣抵	\$ 4,386,037	1,096,509	4,853,241	1,213,310
未使用投資抵減	72,823	72,823	1,373,290	1,373,290
未實現兌換損失(利得)	(196,027)	(49,007)	455,144	113,786
估計非常損失	-	-	85,000	21,250
未實現淨退休金成本	514,940	128,735	397,277	99,319
備抵呆帳超限數	366,006	91,502	159,843	39,961
閒置資產未實現跌價損失	353,808	88,452	355,537	88,884
其他	8,052	2,013	15,347	3,837
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,431,027</u>		<u>2,953,637</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. 遞延所得稅資產 - 流動明細：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 92,076	1,627,180
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	-	(1,438,573)
淨遞延所得稅資產 - 流動	92,076	188,607
淨遞延所得稅負債 - 流動	(49,007)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 43,069</u>	<u>188,607</u>

遞延所得稅資產 - 非流動明細：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
遞延所得稅資產	\$ 1,387,958	1,326,457
備抵評價 - 遞延所得稅資產	(896,904)	(629,364)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 491,054</u>	<u>697,093</u>

6. 截至九十三年十二月三十一日止，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>
九十年	2,971,882	91年-95年
九十一年	1,414,155	92年-96年
	<u>\$ 4,386,037</u>	

7. 截至九十三年十二月三十一日止，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>
九十一年	11,398	91年-95年
九十二年	21,964	92年-96年
九十三年	39,461	93年-97年
	<u>\$ 72,823</u>	

8. 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，除九十年外，業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

9. 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。

民國九十三年及九十二年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為448,580千元及327,961千元。

本公司屬國內居住者之股東九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之可扣抵稅額分別為分配盈餘數額之0%。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

10.未分配盈餘(含特別盈餘公積)相關資訊：

	93.12.31	92.12.31
八十六年及以前年度	\$ -	-
八十七年及以後年度	(3,226)	(773,886)
本年度結存	\$ (3,226)	(773,886)

(十八)資本公積

- 1.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。截至民國九十三年十二月三十一日止以資產增值準備彌補虧損數共計4,073,258千元
- 2.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。

(十九)保留盈餘

1.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額百分之五十時，得於不超過半數之範圍內撥充資本。

2.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未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，則自前期未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。

3.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，

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

視公司之發展、營運及資金狀況等，提請股東會決議調整。

本公司於九十三年六月十一日及九十二年五月十二日依股東常會決議以下述公積數予以彌補虧損。

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
資本公積 - 轉換公司債轉換溢價	-	1,795
資本公積 - 資產重估增值	<u>70,890</u>	<u>1,773,710</u>
合 計	<u>\$ 70,890</u>	<u>1,775,505</u>

本公司於民國九十三年度之盈餘分配，尚待本公司之董事會會議擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(二十)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，本公司民國九十三年度及九十二年度均為複雜資本結構，惟九十三年度潛在普通股未具稀釋作用，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述如下：

	<u>股數</u>	
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
基本每股盈餘	1,689,999,459	1,523,787,680
具稀釋作用之潛在普通股 - 可轉換公司債	-	340,576,929
稀釋每股盈餘	<u>1,689,999,459</u>	<u>1,864,364,609</u>

本公司發行之可轉換公司債已於民國九十二年十月部分轉換為普通股207,055,629股。

(廿一)停工損失

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。停工之生產線其相關之固定成本轉列停工損失。分別於民國九十三年十二月二十日及民國九十二年十二月二十二日董事會會議決議授權管理當局評估後將甲醇工廠及高雄廠之固定資產轉列閒置資產，並就廠房及生產設備資產淨值29,533千元及355,537千元全數提列備抵跌價損失(請詳附註四(八))。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(廿二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無。
2. 金融商品之公平價值

金 融 資 產	93.12.31		92.12.31	
	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	\$ 3,889,655	3,889,655	4,004,226	4,004,226
短期投資	336,771	391,698	-	-
長期投資	7,220,225	7,350,953	7,372,514	7,372,798
金融資產合計	<u>\$ 11,446,651</u>	<u>11,632,306</u>	<u>11,376,740</u>	<u>11,377,024</u>
金 融 負 債	93.12.31		92.12.31	
公平價值與帳面價值相等之金融負債	27,959,444	27,959,444	29,304,375	29,304,375
海外可轉換公司債	3,617,688	3,617,688	3,952,115	3,952,115
金融負債合計	<u>\$ 31,577,132</u>	<u>31,577,132</u>	<u>33,256,490</u>	<u>33,256,490</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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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(自92.10.29起解任)
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)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨

	93年度		92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	\$ 8,288,902	42	5,781,159	40
台灣志氯化學股份有限公司	205,518	1	165,833	1
中化興實業股份有限公司	595,904	3	583,772	4
信昌化學工業股份有限公司	989,903	5	906,442	6
兆欣化學工業股份有限公司	244	-	142,292	1
	<u>\$ 10,080,471</u>	<u>51</u>	<u>7,579,498</u>	<u>52</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

	93年度		92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	\$ 514,949	2	362,485	2
高雄塑酯化學工業(股)公司	551,697	2	419,399	2
兆欣化學工業股份有限公司	1,059,536	4	1,034,162	6
	<u>\$ 2,126,182</u>	<u>8</u>	<u>1,816,046</u>	<u>10</u>

本公司銷貨予關係人除九十三年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，九十二年為四個月外，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

	93.12.31		92.12.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中化興實業股份有限公司	\$ 95,687	4	128,891	5
高雄塑酯化學工業(股)公司	58,358	2	47,947	2
中石化(維京群島)投資有限公司	64,492	3	68,656	2
兆欣化學工業股份有限公司	438,383	16	403,024	14
合計	\$ 656,920	25	648,518	23
其他應收款				
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 4,967	11	6,562	21
中華工程股份有限公司	1,576	3	1,140	4
信昌化學工業股份有限公司	1,415	3	1,202	4
其他	3,528	8	430	1
合計	\$ 11,486	25	9,334	30
應付帳款				
中國石油股份有限公司	\$ 392,677	37	445,466	28
台灣志氯化學股份有限公司	\$ 21,882	2	14,614	1
中化興實業股份有限公司	35,992	3	4,402	-
信昌化學工業股份有限公司	109,848	10	100,066	7
兆欣化學工業股份有限公司	-	-	149,237	10
合計	\$ 560,399	52	713,785	46
長期應付票據				
中國石油股份有限公司	\$ 145,626	59	291,252	59

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418,173千元及148,323千元，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，自民國九十二年度起另行提供土地作為該公司債權之擔保設定(請詳附註六)，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本票，以確保每月給付。截至民國九十三年十二月三十一日止，尚未到期償付之票據貨款金額計145,626千元，帳列一年內到期長期應付票據。

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(請參閱附註四(七))

	93年度		92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	29,704	40	31,251	42
高雄塑酯化學工業(股)公司	4,549	6	4,503	6
中石化工程股份有限公司	3,452	5	-	-
中華工程股份有限公司	6,268	9	6,886	9
其他	1,646	2	2,288	3
	45,619	62	44,928	60

5.其他收入

	93年度		92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	25,227	17	24,569	25
信昌化學工業股份有限公司	12,520	8	5,508	6
中化興實業股份有限公司	20,108	14	19,419	20
其他	2,287	2	4,421	4
	60,142	41	53,917	55

係關係人代辦各項事務之服務收入、出售下腳收入及董監酬勞等。

- 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，民國九十三年度及九十二年度分別支付租金費用均為3,548千元。
- 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。民國九十三年度及九十二年度分別支付保全費9,377千元及9,267千元。
- 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，合約期間自民國九十一年六月一日至九十四年五月三十一日止，到期後再續約，於民國九十三年及九十二年十二月三十一日履約保證金分別為40,000千元及50,000千元，並待合約到期或終止，無息退還。民國九十三年度及九十二年度已支付價款分別為187,138千元及135,560千元。

9.佣金支出

	93年度		92年度	
	金額	佔本公司 佣金支出 %	金額	佔本公司 佣金支出 %
兆欣化學工業股份有限公司	1,607	15	3,261	24
中化興實業股份有限公司	2,394	22	2,624	20

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

4,001 37 5,885 44

本公司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。

本公司委託中化興實業股份有限公司代為外銷及推廣丙烯及醋酸業務，民國九十三年度及九十二年度支付年度外銷總金額1 -6 佣金。

六、質押之資產

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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	93.12.31	92.12.31	抵押用途
質押定期存款	\$ -	90,000	提起高等法院仲裁案之假扣押
"	191,510	237,855	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	1,000	向中油、福聚進貨保證
"	-	24,469	向經濟部申請研究發展補助
土地	2,704,600	2,704,600	向中油公司進貨保證
質押定期存款	40,000	44,850	長期借款
長期投資股票	357,545	1,598,118	"
土地	3,741,200	3,741,200	"
建築物	516,280	528,980	"
機械設備	12,766,019	13,831,402	"
建築物	4,476	4,623	公司債發行及長、短期借款擔保
土地	3,816,669	3,816,669	"
長期投資股票	2,277,745	2,355,387	發行商業本票擔保
短期投資股票	267,451	286,541	"
土地	4,084,868	4,141,909	"
建築物	87,341	94,386	"
長期投資股票	1,542,058	1,353,292	長、短期綜合融資額度
土地	1,727,551	1,727,551	"
建築物	31,552	33,724	"
合計	<u>\$ 34,158,165</u>	<u>36,616,856</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十三年及九十二年十二月三十一日，已開立未使用信用狀餘額分別如下：

	93.12.31	92.12.31
美金	\$ 24,645	8,222
歐元	34	23
日幣	5,587	-

(二)截至九十三年及九十二年十二月三十一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19,493,243千元及20,369,444千元。

(三)民國九十三年及九十二年十二月三十一日已簽訂之重大未完工程合約總價款分別為140,200千元及159,635千元，截至九十三年及九十二年十二月三十一日止未付款金額分別為77,050千元及50,412千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(四)截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，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3,090千元(依當時匯率約新台幣85,000千元)。

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，惟達善公司於收受判決書後之法定期限內向最高法院提起上訴，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，於九十二年九月二十六日經台灣高等法院更審判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，於九十二年十月二十二日向最高法院提起上訴。惟最高法院於民國九十三年八月二十七日判決本公司敗訴，應給付被上訴人美金3,090,482.4元及自八十五年七月二十日起至清償日止按週年利率百分之五計算之利息。

截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司估列之相關損害賠償計140,836千元，其中89,310千元已支付達善公司，惟本公司對相關匯率與利息美金1,735千元之計算尚有異議，除先全數提存外，正依法抗告中。

(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。本公司對系爭專利提出舉發，最高行政法院於九十三年七月九日駁回舉發案。

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0.60億元之民事賠償訴訟，目前正由高雄地方法院審理中。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，經台灣高雄地方法院於九十二年八月二十八日駁回，本公司逕向台灣高等法院提出抗告，然高等法院於同年十二月二十八日駁回本公司之抗告確定在案，不得再提出抗告。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)依民國九十四年一月三十日修定公佈之土地稅法第三十三條規定，自民國九十四年二月一日起調降土地增值稅率，原帳列之土地增值稅準備應於該法公佈施行後依修正後之稅率重新計算，並就減少數2,760,175千元貸記「資本公積 - 土地重估增值」。

(二)本公司於民國九十四年三月十日接獲台南市政府函文，向本公司求償安順廠二等九號道路污染移除相關施工經費(詳附註四(六)說明)，惟台南市政府向本公司求償之依據不明確，尚待本公司進一步向台南市政府求證或進行行政救濟等法律途徑。故截至本報告提出日止，尚無法評估此求償案件是否將造成本公司可能之損失狀況。

十、其 他

(一)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：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	93年度				92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								
薪資費用(註)	853,535	143,092	7,241	1,003,868	693,005	118,611	8,031	819,647
保險費用	48,903	5,967	489	55,359	47,881	5,714	592	54,187
退休金費用	101,143	16,049	1,469	118,661	97,462	15,399	1,449	114,310
其他用人費用	17,467	1,988	-	19,455	17,277	1,831	204	19,312
折舊費用	1,489,285	6,361	449	1,496,095	1,489,176	7,977	37,704	1,534,857
攤銷費用	9,523	4,088	-	13,611	9,192	3,078	11,940	24,210
合計	<u>2,519,856</u>	<u>177,545</u>	<u>9,648</u>	<u>2,707,049</u>	<u>2,353,993</u>	<u>152,610</u>	<u>59,920</u>	<u>2,566,523</u>

(註)：包含各類獎金、津貼及資遣費等。

(二)重分類

本公司民國九十二年之財務報表部分科目予以重分類，以配合九十三年財務報表之表達方式。

十一、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：新台幣千元

持有之公司	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	中華工程	本公司為被投資 公司之董事	長期投資	110,628,857	674,836	7.63	674,836	
	中華開發	無	長期投資	40,288,081	612,782	0.34	612,783	
	元大京華證券	無	短期投資	16,361,649	336,771	0.01	391,698	
小計					1,624,389		1,679,317	
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	20,000,000	501,365	40.00	501,266	

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	
	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	327,155	40.00	328,323	
	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	1,580,095	40.00	1,580,095	
	承輝實業	採權益法評價之 被投資公司	長期投資	54,850,000	161,772	41.67	161,812	
	中石興開發	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	79,025	100.00	78,797	
	中化興實業	本公司之子公司	長期投資	16,000,000	188,841	100.00	188,841	
	中工保全	採權益法評價之 被投資公司	長期投資	1,440,000	15,468	24.00	15,400	
	石福投資股份 有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	172,689	100.00	172,695	
	石華投資股份 有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	171,433	100.00	171,439	
	中石化資訊管 理顧問	本公司之子公司	長期投資	2,000,000	18,167	100.00	18,167	
	花東電力	採權益法評價之 被投資公司	長期投資	24,400,000	41,549	40.00	145,714	
	中石化新加坡	本公司之子公司	長期投資	4,100,000	62,292	100.00	60,948	
	中石化(維京群 島)投資	本公司之子公司	長期投資	26,580,000	672,178	100.00	672,178	
	兆欣化工	本公司之子公司	長期投資	55,000,000	578,381	100.00	579,348	
	中普氣體	採權益法評價之 被投資公司	長期投資	6,247,500	108,751	49.00	108,751	
	中石化工程	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	66,238	100.00	67,132	
	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	61,237	12.31	61,237	
	生物發展基金	無	長期投資	567,648	495	1.90	495	
	京華城公司	本公司為被投資 公司之董事	長期投資	120,000,000	982,848	10.00	1,008,069	
	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	1,494	2.25	1,494	
	小計				5,932,606		6,063,334	
	合計				7,556,995		7,742,651	

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：
：

單位：新台幣千元

買、 賣 之公 司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成 本	處分損 益	股 數	金 額
本公 司	附賣回債券	短期 投資	華南票 券	無	-	100,814	-	240,045	-	340,859	340,859	-	-	-

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 件情形及原 易不同因 之		應收(付)據、帳款 票		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	
本公司	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	989,903	5 %	30天	-	無	(115,340)	11 %	
	台灣志氣化 學股份有限 公司	本公司採權 益法評價之 被投資公司	進貨	205,518	1 %	30天	-	無	(22,977)	2 %	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同因之		應收(付)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	
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	595,904	4 %	60天	-	進貨後60日收款	(37,792)	4 %	
	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(1,059,536)	4 %	90天	-	銷貨後90日付款	438,383	17 %	
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(514,949)	2 %	90天	-	"	95,687	4 %	
	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	(551,697)	2 %	60天	-	無	58,358	2 %	

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：

單位：新台幣千元

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	438,383	2.52	-		172,506	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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			
	高雄縣大社鄉興工業(股)公司	興工路一號	甲基丙稀酸甲酯	81,440	81,440	20,000,000	40.00%	501,365	570,011	227,805	註一
	台灣志氣化學(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%	327,155	340,735	136,294	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、環己酮	1,000,000	1,000,000	107,590,000	40.00%	1,580,095	1,115,344	420,096	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	50,000	54,850,000	41.67%	161,772	(222,521)	(92,724)	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	10,000	10,000,000	100.00%	79,025	153	153	註二
	中化興實業(股)公司	台北市八德路四段277號6樓	鹼、磷、等產品進出口買賣	145,000	145,000	16,000,000	100.00%	188,841	18,658	18,309	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%	15,468	9,342	2,242	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%	172,689	(30,664)	(31,458)	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%	171,433	(30,662)	(30,662)	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%	18,167	(18)	(18)	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%	41,549	(2,546)	(105,183)	註一

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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%	62,292	(1,051)	(1,051)	註二
	中石化維京群島投資有限公司	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662	轉投資業務	904,946	904,946	26,580,000	100.00%	672,178	(66,769)	(66,769)	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%	578,381	35,374	35,374	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	6,247,500	49.00%	108,751	69,884	34,243	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	10,000	10,000,000	100.00%	66,238	(5,890)	(5,890)	註二
合計								4,745,399	1,799,380	540,761	

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。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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	英聯投資公司(屬維京(股)公司)	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,333	10,333	-	營業週轉	-	-	-	-	-	-	-
2	英聯投資公司(屬維京(股)公司)	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,333	10,333	-	"	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-		-	-	-	-	-	-	-

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。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	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			備註
				股數	帳面金額	持股份比率	
信昌化學工業股份有限公司	新纖	無	短期投資	500	5	-	4
	明電	"	"	14,784	660	-	523
	民眾日報	"	長期投資	3,000	2,150	-	2,150
	國際萬能基金	"	短期投資	3,039,760	45,000	-	45,056
	倍立寶元基金	"	"	4,221,717	50,000	-	50,005
	景順債券基金	"	"	2,759,534	40,000	-	40,003
	日盛債券基金	"	"	3,012,865	40,000	-	40,051
	兆豐寶鑽基金	"	"	2,685,765	30,000	-	30,040
	元大多利二	"	"	2,737,207	39,000	-	39,003
	新光吉星基金	"	"	3,010,407	42,000	-	42,011
	盛華債券基金	"	"	3,207,067	35,000	-	35,015
	保誠威二基金	"	"	3,298,523	50,000	-	50,000
	荷銀精選基金	"	"	3,445,399	38,000	-	38,012
	金鼎債券基金	"	"	2,540,355	35,000	-	35,045
	富鼎益利信	"	"	3,537,290	44,000	-	44,000
	統一強棒基金	"	"	1,729,667	26,000	-	26,001

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	
	寶來得利基金	"	"	3,404,070	50,000	-	50,064	
中石化(維京群島)投資有限公司	股票 - Core Pacific Overseas Holdings Limtied	本公司採權益法評價被投資公司	長期投資	26,580,000	672,178	45.19	672,178	
英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	無	"	11,920,000	159,930	40.00	159,930	
英屬維京群島石華投資(股)公司	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	159,930	40.00	159,930	
中石興開發(股)公司	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	"	6,000,000	73,751	100.00	73,751	
中化興實業(股)公司	台萃	無	短期投資	49,175	1,747	-	1,167	
	元大京華	"	"	20,441	811	-	489	
	受益憑證 - 建弘台灣債券基金	"	"	1,458,247	20,000	-	20,000	
	摩根富林明台灣債券基金	"	"	2,023,431	30,000	-	30,067	
兆欣化學工業(股)公司	盛華1699債券基金	"	"	827,547	10,002	-	10,005	
	盛華5599債券基金	"	"	17,622	188	-	192	
	台灣債券基金	"	"	1,826,768	25,031	-	25,054	
	保誠威鋒二號基金	"	"	1,982,389	30,029	-	30,050	
大鷹營造工程有限公司	保誠威鋒二號基金	"	"	884,231	12,305	-	13,403	
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	48,132	100.00	48,132	

5. 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

:

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
信昌化學工業股份有限公司	保誠威寶基金	短期投資			17,788,619	213,000	7,468,475	90,640	25,257,094	305,351	303,640	1,710	-	-
	保誠威鋒二號	短期投資			2,154,342	31,569	15,921,974	239,500	14,777,793	222,689	221,069	1,620	3,298,523	50,000
	荷蘭精選基金	短期投資			10,403,161	113,010	19,994,489	220,000	26,952,250	295,479	295,010	469	3,445,399	38,000
	統一全壘打基金	短期投資			8,892,227	119,249	7,077,942	96,051	15,970,170	216,813	215,297	1,515	-	-
	統一強棒基金	短期投資			-	-	13,412,168	201,000	11,682,502	175,098	175,000	98	1,729,667	26,000
	寶來得寶基金	短期投資			-	-	17,004,845	248,272	13,600,776	198,306	198,272	34	3,404,070	50,000
	寶來富利基金	短期投資			20,725,546	211,000	-	-	20,725,546	211,711	211,000	711	-	-
	寶來得利基金	短期投資			-	-	13,600,776	198,272	13,600,776	198,306	198,272	34	-	-
	新光吉星基金	短期投資			4,370,884	60,000	18,318,796	254,690	19,679,273	272,994	272,690	304	3,010,407	42,000
	新光吉利基金	短期投資			6,305,774	100,209	3,131,655	50,000	9,437,429	150,680	150,209	471	-	-
	兆豐寶鑽基金	短期投資			10,638,112	117,000	8,993,258	100,000	16,945,605	187,773	187,000	773	2,685,765	30,000
	景順積極收益	短期投資			16,542,224	181,128	88,608,987	976,000	105,151,212	1,158,138	1,157,128	1,010	-	-
	群益安信基金	短期投資			-	-	11,137,677	125,000	11,137,677	126,040	125,000	1,040	-	-
	玉山新紀元	短期投資			8,021,675	82,298	5,197,945	54,500	13,219,620	138,879	136,798	2,081	-	-
	倍立寶元基金	短期投資			-	-	35,425,763	417,000	31,204,047	367,275	367,000	275	4,221,717	50,000
	傅山永祁基金	短期投資			6,015,202	70,009	46,980,616	552,500	52,995,818	623,267	622,509	758	-	-
	元大多利基金	短期投資			4,256,698	68,000	2,858,854	46,000	7,115,551	114,444	114,000	444	-	-
	元大多利11基金	短期投資			-	-	18,736,077	266,000	15,998,870	227,128	227,000	128	2,737,207	39,000
	金鼎債券基金	短期投資			-	-	14,939,262	205,000	12,398,906	170,196	170,000	196	2,540,356	35,000
	日盛債券基金	短期投資			4,247,399	55,000	16,182,957	214,000	17,417,491	230,318	229,000	1,318	3,012,865	40,000

6. 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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

- ：依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。
- 7.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
：依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。
- 8.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。
- 9.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
：依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

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(註 2)	期末投資 帳面價值	截至本 期 止已匯 回 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%	(1,829)	319,860	-
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、 異色紗織梭織物及 染色梭織物之生產 、其後整理及銷售	79,479	2	79,479	-	-	79,479	100%	66	48,132	-

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	4,879,999

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。

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元者，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財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(一)產業別財務資訊

本公司至九十三年度及九十二年度有關產業別財務資訊列示如下：

	丙烯	己內醯胺	電	醋酸	尼龍粒	其他	合併
<u>93年度</u>							
產品收入	\$ <u>6,353,599</u>	<u>10,855,400</u>	<u>663,101</u>	<u>2,179,981</u>	<u>1,978,603</u>	<u>1,612,356</u>	<u>23,643,040</u>
產品損益	\$ <u>545,457</u>	<u>374,525</u>	<u>66,048</u>	<u>771,410</u>	<u>32,178</u>	<u>170,774</u>	1,960,392
投資收益							540,761
公司一般收入費用-淨額							(757,608)
利息費用							(692,197)
繼續營業部門稅前淨利							\$ <u>1,051,348</u>
可辨認資產	\$ <u>2,832,494</u>	<u>12,134,059</u>	<u>1,482,637</u>	<u>1,525,190</u>	<u>1,053,702</u>	<u>8,012,870</u>	30,040,952
權益法之長期股權投資	\$						4,745,399
公司一般資產	\$						12,420,082
資產合計	\$						\$ <u>47,206,433</u>
折舊	\$ <u>75,144</u>	<u>953,246</u>	<u>243,000</u>	<u>29,990</u>	<u>84,579</u>	<u>110,136</u>	
資本支出	\$ <u>29,756</u>	<u>120,477</u>	<u>5,902</u>	<u>1,514</u>	<u>7,158</u>	<u>28,427</u>	
<u>92年度</u>							
產品收入	\$ <u>5,233,095</u>	<u>7,774,208</u>	<u>671,450</u>	<u>1,753,476</u>	<u>1,390,642</u>	<u>1,291,845</u>	<u>18,114,716</u>
產品損益	\$ <u>750,446</u>	<u>(570,940)</u>	<u>201,834</u>	<u>391,395</u>	<u>(3,945)</u>	<u>(29,175)</u>	739,615
投資收益							431,259
公司一般收入費用-淨額							21,316
利息費用							(786,057)
繼續營業部門稅前淨利							\$ <u>406,133</u>
可辨認資產	\$ <u>2,739,918</u>	<u>13,117,338</u>	<u>1,163,270</u>	<u>1,475,341</u>	<u>1,042,686</u>	<u>7,767,207</u>	30,305,760
權益法之長期股權投資	\$						4,748,049
公司一般資產	\$						12,987,164
資產合計	\$						\$ <u>48,040,973</u>
折舊	\$ <u>79,526</u>	<u>973,110</u>	<u>230,125</u>	<u>35,721</u>	<u>83,742</u>	<u>124,995</u>	
資本支出	\$ <u>19,648</u>	<u>154,525</u>	<u>14,933</u>	<u>4,851</u>	<u>1,397</u>	<u>13,633</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所列之部門別收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入，企業內無部門間之轉撥收入。但部門收入不包括依權益法評價之股權投資所認列之投資收入。

部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。但部門成本及費用不包括利息費用。

部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。但部門可辨認資產不包括依權益法評價之對外股權投資。

(二)地區別財務資訊

無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對各重要地區之外銷金額：

項 目	93年度		92年度	
	小計	合計	小計	合計
國內地區(即台灣)內銷之營業收入	\$ -	20,751,348	-	15,466,687
中國大陸	2,326,234	-	2,561,886	-
其他地區(皆未達10%標準)	565,458	2,891,692	86,143	2,648,029
營業收入總額		<u>23,643,040</u>		<u>18,114,716</u>

(四)重要客戶資訊

收入佔損益表上收入金額百分之十以上之客戶：

客戶名稱	93年度		92年度	
	銷貨淨額	所佔比率	銷貨淨額	所佔比率
台灣化學纖維(股)公司	\$ 4,205,405	18 %	3,360,536	19 %

中國石油化學工業開發股份有限公司
重要查核說明

民國九十三年度

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金及週轉金	總公司	\$ 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	870	
銀行存款	支票存款	366,881	
	活期存款	157,368	
	定期存款	35,247	
	小 計	559,496	
合 計		\$ <u>560,366</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	總額	備註
元大京華證券	上市股票	16,361,649	\$ 10	163,617	336,771	23.94	\$ <u>391,698</u>	12,993,819股 提供為發行 商業本票之 擔保
減：備抵跌價損失					-			
合 計					\$ <u>336,771</u>			

中國石油化學工業開發股份有限公司

應收票據及應收帳款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目 摘	要 金 額	備 註
奇美		\$ 133,314	
台化公司		345,658	
東華公司		196,282	
帝斯恩公司		222,041	
展頌公司		407,112	
華染公司		228,529	
兆欣公司		438,383	
其他		<u>1,093,859</u>	單一客戶餘額 未超過5%
小 計		3,065,178	
減：備抵呆帳		<u>(372,149)</u>	
合 計		<u>\$ 2,693,029</u>	

存貨明細表

項	目	成本	市價	備註
原料		\$ 441,985	483,889	市價係重置成本
物料		47,146	56,828	"
燃料		37,826	36,241	"
配件		166,817	181,855	"
在製品		701,859	720,668	市價係淨變現價值
製成品		<u>1,184,303</u>	<u>1,300,053</u>	"
合 計		<u>\$ 2,579,936</u>	<u>2,779,534</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

受限制資產明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

銀 行 期 間	利率	金 額
台灣銀行南門分行	93.07.30-94.07.30	0.800 \$ 40,000
台北銀行南門分行	93.10.27-95.04.27	1.450 1,000
"	93.02.23-94.02.23	1.375 300
荷蘭銀行台北分行	93.01.18-94.01.18	1.010 90,644
"	93.12.03-94.12.03	0.920 57,235
"	93.08.23-94.08.23	1.980 43,631
小 計		232,810
減：提供長期借款質押(帳 列其他資產 - 其他)		(40,000)
合 計		<u>\$ 192,810</u>

其他流動資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付國外購料款	\$ 59,736	
預付費用	預付保險費、商業本票及發 行手續費、各廠歲修費用	28,494	
其他預付款	代墊款、關雜費及開狀保證 金等	57,314	
留抵稅額		25,550	
應收利息	銀行定存息及應收帳款設算利 息	15,762	
遞延所得稅資產-流動	淨額	43,069	
其他	出售材料資產設備款	18,480	
	其他	37,961	單一餘額未超過5 %
		286,366	
減：備抵呆帳	應收租金、出售材料資產設 備及應收帳款設算利息提列 數	(24,978)	
合計		<u>261,388</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期股權投資變動表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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		評價基礎	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
權益法-未上市公司													
高雄塑膠公司	20,000,000	\$ 473,560	-	227,805	-	200,000	20,000,000	40.00	501,365	-	501,266	權益法	無
台灣志氯化學公司	6,400,000	269,626	-	136,294	-	78,765	6,400,000	40.00	327,155	-	328,323	權益法	無
信昌化學工業公司	107,590,000	1,393,126	-	420,096	-	233,127	107,590,000	40.00	1,580,095	-	1,580,095	權益法	5,000,000股長期借款擔保
承輝實業有限公司	54,850,000	195,696	-	58,800	-	92,724	54,850,000	41.67	161,772	-	161,812	權益法	無
中石興開發公司	10,000,000	78,872	-	153	-	-	10,000,000	100.00	79,025	-	78,797	權益法	無
中化興實業公司	16,000,000	186,532	-	18,309	-	16,000	16,000,000	100.00	188,841	-	188,841	權益法	4,999,000股長期、短期綜合融資擔保
中工保全公司	1,440,000	13,226	-	2,242	-	-	1,440,000	24.00	15,468	-	15,400	權益法	無
石福公司	14,000,000	215,759	-	-	-	43,070	14,000,000	100.00	172,689	-	172,695	權益法	無
石華公司	14,000,000	213,625	-	-	-	42,192	14,000,000	100.00	171,433	-	171,439	權益法	無
中石化資訊管理顧問公司	2,000,000	18,185	-	-	-	18	2,000,000	100.00	18,167	-	18,167	權益法	無
花東電力(股)公司	24,400,000	146,732	-	-	-	105,183	24,400,000	40.00	41,549	-	145,714	權益法	無
中石化新加坡公司	4,100,000	66,443	-	-	-	4,151	4,100,000	100.00	62,292	-	60,948	權益法	無
兆欣化學工業(股)公司	55,000,000	543,007	-	35,374	-	-	55,000,000	100.00	578,381	-	579,348	權益法	12,000,000股商業票擔保
中石化(維京群島)投資(股)公司	26,580,000	783,275	-	-	-	111,097	26,580,000	100.00	672,178	-	672,178	權益法	34,000,000股長期借款擔保
中普氣體	6,247,500	78,257	-	34,243	-	3,749	6,247,500	49.00	108,751	-	108,751	權益法	無
中石化工程	10,000,000	72,128	-	-	-	5,890	10,000,000	100.00	66,238	-	67,132	權益法	無
成本與市價孰低法-上市公司													
中華工程公司	108,459,664	1,628,534	2,169,193	-	-	-	110,628,857	7.63	1,628,534	6.10	674,836	成本與市價孰低法	107,391,616股商業票擔保
中華開發金控公司	40,288,081	814,912	-	-	-	-	40,288,081	0.34	814,912	15.21	612,783	成本與市價孰低法	26,650,181股商業票擔保
減：備抵跌價損失	-	(1,258,268)	-	102,441	-	-	-	-	(1,155,827)	-	-		
成本法-未上市公司													
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	-	-	-	18,763	8,000,000	12.31	61,237	-	61,237	成本法	無
生物發展基金	619,662	16,660	-	-	52,014	16,165	567,648	1.90	495	-	495	成本法	無
京華城公司	120,000,000	1,200,000	-	-	-	217,152	120,000,000	10.00	982,848	-	1,008,069	成本法	120,000,000股長期借款擔保
建功創業投資公司	10,479,375	110,733	-	-	-	-	10,479,375	16.88	110,733	-	110,733	成本法	8,383,500股商業票擔保
Neuro Logic Inc	142,857	1,494	-	-	-	-	142,857	2.25	1,494	-	1,494	成本法	無
合計	663,912,139	\$ 7,372,514	2,169,193	1,035,757	52,014	1,188,046	666,029,318		7,220,225		7,350,953		

中國石油化學工業開發股份有限公司

固定資產明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額 成本及重估增值	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額成本 及重估增值	提 供 擔 保 或質押情形
土地	\$ 11,976,507	-	7,497	-	11,969,010	提供擔保與抵押 \$11,765,710
土地改良物	193,518	1,140	92	-	194,566	
房屋及建築	1,372,659	18,410	6,371	(327)	1,384,371	提供擔保與抵押 \$597,375
機器設備	29,574,900	350,964	382,669	(325,395)	29,217,800	提供擔保與抵押 \$12,766,019
運輸設備	73,236	1,293	13,719	-	60,810	
其他設備	134,028	2,616	24,840	-	111,804	
未完工程	163,019	374,849	432,253	-	105,615	
合計	<u>\$ 43,487,867</u>	<u>749,272</u>	<u>867,441</u>	<u>(325,722)</u>	<u>43,043,976</u>	

累計折舊明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	備註
土地改良物	\$ 128,905	5,214	259	-	133,860	
房屋及建築	385,125	39,225	7,493	(270)	416,587	
機器設備	13,042,603	1,473,060	340,067	(295,583)	13,880,013	
運輸設備	55,594	2,208	12,169	-	45,633	
其他設備	82,446	6,480	22,169	-	66,757	
合計	<u>\$ 13,694,673</u>	<u>1,526,187</u>	<u>382,157</u>	<u>(295,853)</u>	<u>14,542,850</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。

中國石油化學工業開發股份有限公司

無形資產明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延退休金成本		\$ <u>19,666</u>	

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	9,531	44,817	提供擔保與抵押 \$42,274
運輸設備	5,144	4,286	858	
機器設備	<u>36,705</u>	<u>33,369</u>	<u>3,336</u>	
合計	\$ <u>3,293,305</u>	<u>47,186</u>	<u>3,246,119</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他資產 - 閒置資產明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 958,314	-	958,314	提供擔保與抵押 958,314元
土地改良物	48,217	43,759	4,458	
房屋設備	216,973	147,998	68,975	
機器設備	2,087,935	1,743,505	344,430	
運輸設備	12,859	10,819	2,040	
什項設備	26,102	23,100	3,002	
合計	<u>\$ 3,350,400</u>	<u>1,969,181</u>	1,381,219	
減：備抵跌價損失			(385,070)	
			<u>\$ 996,149</u>	

其他資產 - 遞延所得稅資產 - 非流動

項 目	金 額	備 註
未使用投資抵減所產生遞延所得稅資產	\$ 72,823	
未使用虧損扣抵所產生遞延所得稅資產	1,096,509	
退休金未提撥數所產生遞延所得稅資產	128,735	
閒置資產未實現跌價損失所產生遞延所得稅資產	88,452	
其他所產生遞延所得稅資產	1,439	
	1,387,958	
減：備抵評價	(896,904)	
	<u>\$ 491,054</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他資產-其他

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出保證金		電話、房屋及高爾夫球證等		\$	19,700		
遞延費用		電腦軟體支出			16,732		
		商標、專利權			408		
其它		質押定期存款			40,000		
		海外可轉換公司債發行費用			30,954		
合計				\$	<u>107,794</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
中國信託城 中分行	購料借款	105,330	93.11.23-94.02.21	3.2981%	400,000	土地、建築物 及長投股票	註3
中國國際商 銀國外部	"	48,053	93.12.16-94.06.14	3.4600%	416,964	"	註4
"	"	87,641	93.12.20-94.06.17	3.4600%	-	"	註2
台北富邦銀 行松江分行	"	46,901	93.11.05-94.04.04	3.1385%	217,993	土地、建築物	註2
臺灣銀行南 門分行	"	81,184	93.12.20-94.02.18	3.4580%	480,534	土地、建築物	註1
"	"	74,593	93.12.30-94.02.28	3.4989%	-	土地、建築物	註1
農民銀行	"	-			50,000		註5
合計		<u>443,702</u>			<u>1,565,491</u>		

註1：台銀南門借款額度，含美元借款共計新台幣4.8億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣3.6億元。

註2：台北銀借款額度，含美元借款共計新台幣2.2億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣1.6億元。

註3：中國信託借款額度，含美元借款共計新台幣4億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣3.6億元。

註4：中國商銀借款額度，含美元借款共計新台幣4.2億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣3.4億元。

註5：農民銀行借款額度，含美元借款共計新台幣0.5億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣0.1億元。

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	93.12.10-94.03.18	1.32%	\$ 59,600	372	59,228	土地、建築物及長期投資股票
	中華票券	93.12.10-94.03.18	1.2%	553,000	1,400	551,600	土地、建築物及長、短期投資股票
	國際票券	93.12.10-94.06.22	1.12%	466,800	2,473	464,327	土地、建築物及短期投資股票
	"	93.09.22-94.03.18	1.09%	<u>391,000</u>	<u>898</u>	<u>390,102</u>	"
合計				<u>\$1,470,400</u>	<u>5,143</u>	<u>1,465,257</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	\$ 392,677	
信昌化學工業股份有限公司	原料	109,848	
MITSUI & W. (TAIWAN), LTD.	原料	197,278	
ITOCHU	原料	95,902	
其他		<u>269,629</u>	單一客戶餘額未超過5%
		<u>\$ 1,065,334</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付費用及其他應付款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 190,442	
應付權利金		22,154	
應付製程規劃設計費		16,104	
應付槽租費、儲運費		45,267	
應付維護費		16,789	
應付費用 - 其他	勞、健保費、勞務費及維修費及其他	82,433	
應付利息	長、短期借款及應付公司債利息	19,595	
其他應付款	同業借料結存	50,960	
		<u>\$ 443,744</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	代扣稅款及代墊費用等	\$ 5,514
暫收款	暫收往來公司貨款	14,157
預收收入		1,800
	其他	738
		<u>\$ 22,209</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期借款明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款行庫	契約期間	利率%	融資金額	抵押或擔保品
交通銀行(頭份廠汽電共生案)	85.10.07-96.12.31	3.5676	\$ 84,695	土地、廠房及機器設備
		3.5676	100,575	"
	85.06.27-96.12.31	3.5676	123,195	"
		3.5676	43,020	"
	85.06.27-96.12.31	3.5676	39,575	"
		3.5676	138,513	"
	86.12.30-96.12.31	3.5676	<u>151,046</u>	"
			<u>680,619</u>	
交通銀行(小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.12.31	3.5676	94,376	土地、廠房及機器設備
		3.5676	82,580	"
	86.09.29-96.12.31	3.5676	74,671	"
		3.5676	74,671	"
	86.11.28-97.10.14	3.5676	74,490	"
		3.5676	18,312	"
農民銀行(小港廠汽電共生案)	87.04.21-96.12.31	2.9299	74,665	"
	86.11.28-96.12.31	3.4884	59,210	"
	86.12.30-96.12.31	3.4884	173,275	"
	86.11.13-96.12.31	2.9299	<u>271,416</u>	"
		<u>997,666</u>		
中國信託(擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.5677	<u>831,620</u>	土地及廠房及長期投資股票
中國國際商銀(高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.5677	304,167	土地
台灣銀行(高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.5677	<u>933,015</u>	"
			<u>1,237,182</u>	
農民銀行(東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.5676	<u>339,130</u>	土地及建築物
中華開發(頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-96.12.31	3.5677	476,742	土地、廠房、機器設備及長期投資股票
中華開發(擔保借款)	89.09.30-96.12.31	3.5677	<u>191,000</u>	"
			<u>667,742</u>	
中聯信託(擔保借款)	87.09.30-96.12.31	3.5677	<u>52,130</u>	長期投資股票
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	3.5677	219,650	土地、廠房及機器設備
	87.12.18-96.12.31	3.5677	1,690,350	"
	87.12.18-96.12.31	3.5677	382,000	"
	87.12.15-94.12.31	3.5677	253,074	"
	87.12.15-96.12.31	3.5677	367,675	"
	87.12.10-96.12.31	3.3827	<u>3,048,075</u>	"
			<u>5,960,824</u>	
中國商銀(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.5677	176,290	土地、建築物及長期投資股票
中信城中(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.5677	555,000	土地、建築物及長期投資股票
台北富邦銀行松江(擔保借款)	92.01.31-96.12.31	3.5677	534,208	土地及建築物
遠東營業部(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.5677	430,185	"
復華台北(擔保借款)	92.01.29-96.12.31	2.1987	208,952	"
	92.03.05-96.12.31	2.1987	58,416	"
中信局(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.5677	231,110	"

貸款行庫	契約期間	利率%	融資金額	抵押或擔保品
彰銀台北(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.1987	167,644	"
農銀營業(擔保借款)	92.03.07-96.12.31	3.5677	236,500	"
寶華忠孝(擔保借款)	91.12.31-96.12.31	3.5677	95,500	"
華銀南門(擔保借款)	91.12.03-96.12.31	2.1987	66,067	"
	91.12.09-96.12.31	2.1987	22,022	"
	92.03.07-96.12.31	3.5677	477,500	"
	92.03.28-96.12.31	2.1987	25,700	"
	92.04.07-96.12.31	2.0375	24,385	"
交銀敦化(擔保借款)	92.05.29-96.12.31	3.5676	315,150	"
企銀中山(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.5677	362,900	"
土銀仁愛(擔保借款)	92.01.12-96.12.31	3.5677	<u>286,500</u>	"
			15,040,942	
減：一年內到期			<u>(1,113,591)</u>	
合計			<u>\$ 13,927,351</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率%	項目	金額		償還辦法	擔保情形	備註
						美金數	台幣數			
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 (自92.05.08改起 按SIBOR+0.75%計 息)	發行總額	\$ 125,000	4,153,125	(註)	土地、 建築物	
					轉換為本公司普通股	(38,010)	(1,289,891)			
					提前贖回	(9,816)	(330,065)			
					利息補償金	41,597	1,368,961			
					匯率影響數	-	137,858			
					未贖回總額	118,771	4,039,988			
					依債券持有人會議決 議分期攤還	(5,424)	(180,658)			
					匯率影響數	-	(241,642)			
						113,347	3,617,688			
					減：一年內到期	(7,715)	(246,230)			
						<u>\$ 105,632</u>	<u>3,371,458</u>			

註：除約定轉換條件外，依92.9.2債券持有人會議決議分期攤還期數及比率如下：

- 92.11.08攤還未贖回總額1%；92.12.31攤還未贖回總額1%
- 93.06.30攤還未贖回總額1.25%；93.12.31攤還未贖回總額1.25%
- 94.06.30攤還未贖回總額3.25%；94.12.31攤還未贖回總額3.25%
- 95.06.30攤還未贖回總額4%；95.12.31攤還未贖回總額4%
- 96.06.30攤還未贖回總額5.75%；96.11.30攤還未贖回總額5.75%
- 96.12.31攤還未贖回總額69.5%或屆時另訂還款計劃辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期應付票據明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	期 間	金 額	備 註
中油(股)公司	貨款	92.01-94.12	\$ 145,626	
中鼎(股)公司	工程款	92.03.31-94.12.31	73,458	
益鼎(股)公司	工程款	92.01.31-94.12.31	<u>26,208</u>	
小 計			245,292	
減：一年內到期			<u>(245,292)</u>	
合 計			<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	93.12.10-94.06.22	1.57	\$ 430,000	3,195	426,805	土地、建築物及長期投資股票
	93.09.22-94.03.18	1.25	730,000	1,925	728,075	"
	93.11.10-94.05.06	1.57	<u>749,000</u>	<u>4,021</u>	<u>744,979</u>	"
			<u>\$ 1,909,000</u>	<u>9,141</u>	<u>1,899,859</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

土地增值稅準備明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>
	<u>額</u>	<u>額</u>	
\$ <u>6,758,227</u>	<u>-</u>	<u>3,638</u>	<u>6,754,589</u>

其他負債 - 應計退休金負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
係補認列最低及未提撥之退休金負債	\$ <u>534,701</u>	

其他負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
存入保證金	履約保證(中石化工程)採購、 工程押標金及履約金	\$ 60,511	
遞延租金收入	出租大社工業區土地予高雄塑 酯公司(65.5.1-95.4.30)	824	
遞延出售土地利益	出售屏南廠土地予100%轉投資 公司	4,277	
遞延出售房屋及設備利益	出售屏南廠房屋及設備予100 %轉投資公司	1,063	
遞延貸項 - 聯屬公司間利 益	未實現銷貨毛利	<u>2,295</u>	
		\$ <u>68,970</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
丙烯		179,152噸		\$	6,353,599
醋酸		122,503噸			2,179,981
己內醯胺		185,469噸			10,855,400
尼龍粒		30,844噸			1,978,603
電		294,760千瓦			663,101
其他					<u>1,612,356</u>
				\$	<u><u>23,643,040</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計
原料		
期初存貨	\$ 425,863	
加：本期進料	11,811,051	
原料盤盈	6,938	
減：期末存貨	(441,985)	
轉間接材料	(58,548)	
原料盤虧	(9,428)	
	—————	11,733,891
直接人工		954,678
製造費用		3,632,165
減：轉停工損失		(14,265)
材料盤損		(19)
製造成本		————— 16,306,450
加：期初在製品		301,590
進貨		6,349,562
盤盈		2,548
減：期末在製品		(701,859)
盤損		(2,217)
製成品成本		————— 22,256,074
加：期初製成品		498,422
進貨		90,488
借料		2,311,455
盤盈		20,040
減：期末製成品		(1,184,303)
還料		(2,289,573)
轉製造費用		(6,272)
轉營業費用		(1,822)
盤損		(14,156)
銷貨成本		————— \$ <u><u>21,680,353</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

製造費用明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
修繕費		360,238	
折舊		1,489,285	
間接材料		1,372,267	
其他		410,375	單一金額未超過5%以上
合計		<u>\$ 3,632,165</u>	

營業費用明細表

項 目	推 銷	管 理	研究發展	合 計	備 註
薪資	11,611	126,233	21,297	159,141	
運費	82,966	44	-	83,010	
稅捐	62,574	2,316	3	64,893	
勞務費	276,039	10,752	16,635	303,426	
租金支出	14,852	5,048	9	19,909	
呆帳損失	207,107	-	-	207,107	
其他費用	22,534	38,693	27,984	89,211	單一金額未超過5%以上
合計	<u>677,683</u>	<u>183,086</u>	<u>65,928</u>	<u>926,697</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採權益法認列之投資收益		540,761	
兌換利益		522,336	
租金收入		73,370	
其他收入	出售下腳收入	31,377	
	短期投資市價回升利益	34,394	
	存貨盤盈	29,526	
	什項收入	61,104	
	其他	25,374	單一金額未超過5%以上
合計		<u><u>1,318,242</u></u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
採成本法之長期投資跌價損失		250,337	
利息費用		677,774	
閒置資產跌價損失	甲醇工廠資產跌價	29,533	
財務費用	證券發行費及匯費手續費	124,784	
停工費用		80,329	
其他損失	財產報廢損失	36,874	
	存貨盤損	25,820	
	其他	75,138	單一金額未超過5%以上
合計		<u><u>1,300,589</u></u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年度

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九十三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必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(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標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而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。

本會計師於本次之評估工作，發現中國石油化學工業開發股份有限公司內部控制制度若干缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十四年三月十八日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

委託公司於民國九十四年一月三日實施盤點，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

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收票據及帳款	89.00 %	76.00 %	100.00 %	-	滿 意
長期股權投資	100.00 %	99.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付票據	100.00 %	90.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付帳款	61.00 %	93.00 %	100.00 %	-	滿 意
銀行借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
存入保證金	67.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	8.30 %	4.08 %	103
存 貨 週 轉 率	10.68 次	11.05 次	(3)
應收款項週轉率	7.81 次	7.08 次	10

其說明如下：

1. 本期毛利率上升主要係國際石化原料價格持續上揚，帶動本公司主產品價格攀昇，在下游預期國際行情仍會繼續上漲及需求不減反增之雙重因素下，致使本公司主要產品售價漲幅略高於成本漲幅，故整體毛利率較上期上升。

六、其他項目重大變動說明

項 目	93年度	92年度	變動金額	變動百分比	單位：新台幣千元
					差異分析
1.營業外收支					
(1)權益法認列之投資收益	540,761	431,259	109,502	25	係本期因景氣復甦，部分被投資公司獲利情形良好而產生淨利，致使依權益法認列之投資利益增加。
(2)兌換利益	522,336	265,988	256,348	96	主要係台幣升值，致外幣負債產生大量匯兌利益所致。
(3)應付公司債轉換及買回利	-	1,020,116	(1,020,116)	(100)	係九十二年依特別重設條款，債權人於特別重設期間執行轉換為普通股及自公開市場買回所產生。
(3)閒置資產跌價損失	29,533	355,537	(326,004)	(92)	係高雄廠部分生產線停工，經評估後九十二年度提列跌價損失及本年度因評估甲醇工廠復工機會小，故增提損失所致。
(4)短期投資市價回升利益	34,394	330,648	(296,254)	(90)	係股市持續回升，且原持有股票多數於九十二年度已處分，致使回升利益較上期大幅減少。
(5)採成本法之長期投資跌價損失	250,337	-	250,337	100	因被投資公司營運連年虧損，經評估其投資價值確已減損且回復機會甚小，提列永久性跌價損失所致。
(6)處分投資損失	-	283,304	(283,304)	(100)	係九十二年度處分持有之短期投資及長期投資所產生之損失。
2.淨現金流量	231,277	(108,715)	339,992	(313)	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：
陳眉芳

鍾丹丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十四年三月十八日

**中國石油化學工業開發
股份有限公司**

財務報告其他揭露事項

民國九十三年度

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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九十三年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十四年三月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附中國石油化學工業股份有限公司編製民國九十三年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十三年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師 ：

鍾丹丹

原證期會核 准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年三月十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十三年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

年 度 轉 投 資 公 司	93年度		92年度		91年度		90年度		89年度	
	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數
信昌化學工業股份有限公司	1,580,095	107,590,000	1,393,126	107,590,000	1,225,470	107,590,000	1,110,876	106,000,000	1,137,669	100,000,000
承輝實業有限公司	161,772	54,850,000	195,696	54,850,000	240,117	54,850,000	248,262	50,000,000	331,333	50,000,000
台灣石化合成股份有限公司	-	-	-	-	495,434	33,047,640	492,453	33,047,640	497,550	33,047,640
台灣志氯化學股份有限公司	327,155	6,400,000	269,626	6,400,000	242,568	6,400,000	283,683	6,400,000	352,559	14,400,000
高雄塑膠化學工業股份有限公司	501,365	20,000,000	473,560	20,000,000	544,156	26,664,000	578,203	26,664,000	681,072	26,664,000
中工保全股份有限公司	15,468	1,440,000	13,226	1,440,000	11,723	1,440,000	11,142	1,440,000	11,011	1,440,000
中化興實業股份有限公司	188,841	16,000,000	186,532	16,000,000	171,616	16,000,000	160,232	16,000,000	68,545	6,500,000
中石興開發股份有限公司	79,025	10,000,000	78,872	10,000,000	73,958	10,000,000	80,013	10,000,000	79,578	10,000,000
石福投資股份有限公司	172,689	14,000,000	215,759	14,000,000	267,747	14,000,000	288,886	14,000,000	315,092	13,600,000
石華投資股份有限公司	171,433	14,000,000	213,625	14,000,000	264,555	14,000,000	283,962	14,000,000	310,039	13,600,000
中石化資訊管理顧問股份有限公司	18,167	2,000,000	18,185	2,000,000	17,600	2,000,000	17,791	2,000,000	17,459	2,000,000
花東電力股份有限公司	41,549	24,400,000	146,732	24,400,000	147,811	24,400,000	149,320	24,400,000	149,624	24,400,000
中石化新加坡有限公司	62,292	4,100,000	66,443	4,100,000	69,899	4,100,000	96,335	4,100,000	91,501	4,100,000
中石化(維京群島)投資股份有限公司	672,178	26,580,000	783,275	26,580,000	793,218	26,580,000	842,613	26,580,000	807,702	26,580,000
中普氣體材料股份有限公司	108,751	6,247,500	78,257	6,247,500	70,153	4,998,000	55,503	4,998,000	46,193	4,998,000
中石化工程股份有限公司	66,238	10,000,000	72,128	10,000,000	101,349	10,000,000	106,525	10,000,000	107,816	10,000,000
兆欣化學工業股份有限公司	578,381	55,000,000	543,007	55,000,000	539,287	55,000,000	537,258	55,000,000	524,167	55,000,000

(二)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用情形
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格			
附賣回債券	-	92	500,814	華南票券	無	-	-	-	-	面額	短期投資	-
附賣回債券	-	93	240,045	華南票券	無	-	-	-	-	面額	短期投資	-

2.處分重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	處分日期		取得日期	帳面價值	售價	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據
	訂約日	過戶日								
亞洲化學(股)公司股票	-	89.4.19	-	318,614	305,788	(12,826)		-	"	公開市場價格
中華開發工業銀行股票	-	89.5-89.11	-	649,025	642,890	(6,135)		-	"	"
中華開發金融控股(股)公司股票	-	91	-	197,778	126,338	(71,440)		-	償還金融機構債務	"
元大京華證券(股)公司股票	-	91	-	187,171	199,313	12,142		-	"	"
台灣石化合成(股)公司股票	-	92.7.25	-	503,124	500,818	(2,306)	台合實業投資(股)公司	無	財務運用	股權淨值
吉祥證券(股)公司股票	-	92	-	106,387	7,876	(98,511)		-	"	公開市場價格
附賣回債券	-	92	-	400,000	400,000		華南票券	無	"	面額
附賣回債券	-	93	93	340,859	340,859		"	"	"	"

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

污染狀況(種類、程度)	單位：新台幣千元	
	93年度	92年度
	VOC設備元件現場淨檢測值逾管制標準	煙道氣污染超過排放標準
賠償對象或處分單位	各地環保單位	各地環保單位
處分金額	100	100
其他損失	-	-

註：另接獲台南市政府來函命中石化繳納安順廠海水貯水池及鹿耳門溪出口魚體戴奧辛含量採樣及檢測費用及因未按時繳納該檢測費依法加計費用共計1,957千元，目前已行政救濟中，詳附註四(六)。

(二)因應對策

1.改善計劃

- (1)持續安順廠、前鎮訓練中心、高雄廠污染調查及土壤整治。
- (2)各廠配合環保法令提出改善。

2.未來三年預計環保資本支出

	單位：新台幣千元		
	94年度	95年度	96年度
擬購置之防治污染設備或支出內容	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程
預計改善情形	污染減廢及符合環保標準	污染減廢及符合環保標準	污染減廢及符合環保標準
金額	36,521千元	40,173千元	44,190千元

3.改善後之影響

	單位：新台幣千元		
	94年度	95年度	96年度
對淨利之影響	折舊年增加約3,320仟元，維修年增加約66仟元。	折舊年增加約3,652仟元，維修年增加約73仟元。	折舊年增加約4,017仟元，維修年增加約80仟元。
對競爭地位之影響	符合環保標準提昇環保形象	符合環保標準提昇環保形象	符合環保標準提昇環保形象

(註)折舊性資產以10年提列折舊，估列費用10%。

維修費是以折舊費用之2%估列。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	酬勞、車馬費 及背書保證酬 勞(註1)	其他酬勞	說 明
董事長兼 總經理	馮亨	5,587	無	無出席費
董事	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 韋伯韜	156	無	含出席費16元 (93.6.11-12.31)
監察人	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 余建松	24	無	出席費 (93.6.11-12.31)
董事	天京投資公司法定代 表人 - 吳訂	48	無	出席費
監察人	天京投資公司法定代 表人 - 蔡作炫	48	無	出席費
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 徐國 安	284	無	含出席費44元
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 李本 仁	32	無	出席費 93.4.20-12.31
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 姚浙 生	12	無	出席費 93.1.1-4.10
董事	中嘉國際投資(股)公司 法定代表人 - 陳慶昌	(註2)	無	
董事	中贏國際(股)公司法定 代表人 - 郭俊惠	164	無	含出席費24元
董事	中工機械(股)公司法定 代表人 - 陳玉坤	44	無	出席費
監察人	中工機械(股)公司法定 代表人 - 楊少龔	44	無	出席費
董事	泛亞實業股份有限公司 法定代表人 - 蕭峰雄	272	無	含出席費32元

註1：係九十二年一月一日至十二月三十一日。

註2：中嘉公司法人代表車馬費及出席費計288千元支給中嘉公司。

(二)總經理及副總經理報酬

本公司九十三年度支付副總經理薪資、獎金等報酬金額合計17,885仟元。

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

- (1)本公司於總公司及各廠均設有職工福利委員會，積極推動各項福利活動。各廠設有餐廳、理髮、娛樂等福利設施，同仁並組成各種社團，經常舉辦登山健行、國內外旅遊、釣魚、球類、親子...等各類活動與競賽。
- (2)本公司訂有辦法，並編列預算，補助獎勵同仁利用工作之餘進修語文及各項專業課程。

2.退休制度

依奉准退休辦法辦理本公司員工退休事宜。

3.其他重要協議

- (1)各廠與各工會間皆訂有團體契約，公司訂有工作規則，公告同仁週知。
- (2)每三個月舉行廠級、公司級勞資會議，協商勞資問題，促進勞資和諧。
- (3)於訓練預算中編列「勞工教育」項目，協助工會辦理幹部與會員之教育訓練、會務觀摩活動，促進勞資和諧。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
1.勞資關係狀況	良好	良好	良好
2.已發生之損失金額	0	0	0
3.預計未來可能損失金額	0	0	0
4.公司因應措施	無	無	無

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	93 年度				92 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	8.90	8.50	7.25	7.85	6.95	4.75	5.45	6.00
	最低	5.35	4.89	4.36	6.05	3.40	3.05	3.92	4.15
追溯調整後之市價	最高	-	-	-	-	-	-	-	-
	最低	-	-	-	-	-	-	-	-

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

項目	年度	93年度	92年度
現金股利		-	-
追溯調整後之現金股利		-	-
無償配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

1. 股利政策

本公司章程規定之「股利政策」如下：

本公司處於多變與競爭激烈之經營環境，營運深受全球經濟景氣及國內外石化業等變動之影響，因應未來營運發展之資金需求與財務規劃，並考量股東對現金流量之需求，除得將公積補充資本，發放新股外，本公司之盈餘，於依法令規定完納一切稅捐、彌補虧損及提撥法定盈餘公積與特別盈餘公積後，就其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它分派方式。

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 . 一元或負債比率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。

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

93年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	29,716	9,941,538	0.59
1,000 5,000	50,190	131,691,866	7.79
5,001 10,000	18,973	156,441,896	9.26
10,001 15,000	5,629	69,698,143	4.12
15,001 20,000	4,992	94,287,674	5.58
20,001 30,000	3,491	91,219,131	5.40
30,001 50,000	2,943	123,308,907	7.30
50,001 100,000	1,949	148,257,125	8.77
100,001 200,000	766	110,805,606	6.55
200,001 400,000	229	67,539,194	4.00
400,001 600,000	66	32,668,772	1.93
600,001 800,000	31	22,004,000	1.30
800,001 1,000,000	40	37,002,424	2.19
1,000,001以上	88	595,133,183	35.22
合 計	119,103	1,689,999,459	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長兼總經理	馮亨	1,050,000	0.06	-	-	-	1,050,000	0.06	-
董事	中嘉國際投資(股)公司 法定代表人 - 陳慶昌	13,467,489	0.80	-	-	-	13,467,489	0.80	-
董事 監察人	中工機械(股)公司 代表人 - 陳玉坤 中工機械(股)公司 代表人 - 楊少鐘	6,470,000	0.38	-	(1,600,000)	-	4,870,000	0.29	-
董事	中贏國際投資股份有限公司 - 郭俊惠(註)	16,625,450	0.98	-	-	-	16,625,450	0.98	-
董事 監察人	天京投資公司 法定代表人 - 吳訂 天京投資公司 法定代表人 - 蔡作炫	15,625,135	0.92	7,787,000	-	2,615,000	15,625,135	0.92	10,402,000
董事 監察人	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 韋伯韜(註) 威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 余建松(註)	29,209,632	1.73	29,209,000	-	-	29,209,632	1.73	29,209,000
董事 董事	財團法人沈春池文教基金會 法定代表人 - 徐國安 財團法人沈春池文教基金會 法定代表人 - 李本仁	800,150	0.05	-	-	-	800,150	0.05	-
董事	泛宇實業(股)公司 代表人 - 蕭峰雄(註)	2,865,000	0.17	-	-	-	2,865,000	0.17	-

註：93年6月11日新任，期初持股情形為新任時持有股份。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		93年度	92年度	91年度	90年度	89年度
流動資產		6,624,300	5,774,967	5,365,198	5,745,789	6,774,612
長期投資		7,220,225	7,372,514	7,636,949	7,993,764	8,041,352
固定資產		28,501,126	29,793,194	32,393,598	34,045,823	35,129,904
無形資產		19,666	28,918	33,049	-	-
其他資產		4,841,116	5,071,380	4,322,874	4,295,275	4,298,644
流動負債	分配前	5,045,359	4,488,201	18,620,126	10,646,249	10,918,187
	分配後	註	-	-	-	-
長期負債		19,198,668	21,467,652	10,686,469	19,345,188	18,022,149
其他負債		7,358,260	7,311,379	7,286,206	7,132,155	7,086,279
股本		16,899,995	16,899,995	14,829,438	14,828,689	14,828,689
資本公積		55,744	126,634	1,902,139	4,408,996	4,408,996
保留盈餘	分配前	(3,226)	(773,886)	(1,755,505)	(2,508,652)	967,516
	分配後	註	-	-	-	-
資產總額		47,206,433	48,040,973	49,751,668	52,080,651	54,244,512
負債總額	分配前	31,602,287	33,267,232	36,592,801	37,123,592	36,026,615
	分配後	註	-	-	-	-
股東權總額	分配前	15,604,146	14,773,741	13,158,867	14,957,059	18,217,897
	分配後	註	-	-	-	-

註：尚未決議分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	93年度	92年度	91年度	90年度	89年度
營業收入	23,643,040	18,114,716	14,842,407	13,868,367	18,390,664
營業毛利(損)	1,962,687	739,615	682,651	(532,558)	1,166,875
營業(損)益	1,033,695	58,324	48,226	(1,181,648)	782,227
利息收入	4,584	8,135	19,622	54,376	64,577
利息費用	677,774	786,057	1,737,113	1,989,104	693,886
稅前(損)益	1,051,348	406,133	(1,854,292)	(3,500,112)	82,305
稅後(損)益	699,770	279,123	(1,775,505)	(3,476,168)	91,629
每股盈餘(元)(追溯調整後)	0.41	0.18	(1.20)	(2.34)	0.06

二、重要財務比率分析

項 目	最近五年度財務資料						
	93年度	92年度	91年度	90年度	89年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	66.94	69.25	73.55	71.30	66.42	
	長期資金占固定資產比率	122.11	121.64	94.48	94.48	120.61	
償 債 能 力	流動比率(%)	131.29	128.67	28.81	53.97	62.84	
	速動比率(%)	77.27	91.99	19.25	36.68	42.53	
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	2.55	1.52	(0.07)	(0.76)	1.12	
	應收款項週轉率(次)	7.81	7.08	7.28	6.03	8.10	
經 營 能 力	應收款項收現日數	46.73	51.55	50.14	60.53	45.06	
	存貨週轉率(次)	10.68	11.05	8.41	7.79	10.45	
	平均售貨日數	34.18	33.03	43.40	45.45	34.93	
	固定資產週轉率(次)	0.83	0.61	0.46	0.41	0.52	
	總資產週轉率(次)	0.50	0.38	0.30	0.27	0.34	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	2.54	1.78	(0.93)	(3.73)	1.14	
	股東權益報酬率(%)	4.61	2.00	(12.63)	(20.96)	0.49	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	6.12	0.35	0.33	(7.97)	5.28
		稅前純益	6.22	2.40	(12.50)	(23.60)	0.56
	純益率(%)	2.96	1.54	(11.96)	(25.07)	0.50	
現金流 量(%)	每股盈餘(元)追溯調整	0.41	0.18	(1.20)	(2.34)	0.06	
	現金流量比率	29.98	6.97	4.21	2.49	1.06	
	現金流量允當比率	55.39	11.25	10.57	12.90	19.74	
槓桿度	現金流量再投資比率	2.65	0.55	1.74	0.49	0.21	
	營運槓桿度	22.10	117.30	73.18	(4.67)	11.52	
槓桿度	財務槓桿度	2.90	(0.08)	(0.03)	(0.37)	8.85	

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	93 年 度	92 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		6,624,300	5,774,967	849,333	14.71
長期投資		7,220,225	7,372,514	(152,289)	(2.07)
固定資產		28,501,126	29,793,194	(1,292,068)	(4.34)
無形資產		19,666	28,918	(9,252)	(31.99)
其他資產		4,841,116	5,071,380	(230,264)	(4.54)
資產總額		47,206,433	48,040,973	(834,540)	(1.74)
流動負債		5,045,359	4,488,201	557,158	12.41
長期負債		19,198,668	21,467,652	(2,268,984)	(10.57)
其他負債		7,358,260	7,311,379	46,881	0.64
負債總額		31,602,287	33,267,232	(1,664,945)	(5.00)
股本		16,899,995	16,899,995	-	-
資本公積		55,744	126,634	(70,890)	(55.98)
保留盈餘		(3,226)	(773,886)	770,660	(99.58)
股東權益總額		15,604,146	14,773,741	830,405	5.62

重大變動項目說明：

資本公積及保留盈餘：資本公積及累積虧損減少係九十三年股東會決議以資本公積彌補虧損所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計 劃 項 目	實際或預期 之資金來源	實際或預 期完 工日期	所需資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度以 後
頭份廠CPL 去瓶頸專案	公司自有資金 及借入資金	92年5月	39,600	-	-	31,204	8,396	-	-	-
小港廠CPL 去瓶頸專案	公司自有資金 及借入資金	92年5月	141,613	-	-	84,406	57,207	-	-	-
小港廠CPL 擴產計劃	公司自有資金 及借入資金	94年12月	580,000	-	-	13	149,881	117,706	312,400	-

(二)預計可能產生效益

- 1.去瓶頸專案：預期提昇現有設備利用率並有效降低生產成本。
- 2.擴產計劃：利用製程方法與製程設備的改善，以提昇產能及降低生產成本，同時穩定產品品質及擴大CPL市場佔有率，以達加速提昇競爭力之最終目標。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度	93年	92年	增(減)比例%
項 目	12月31日	12月31日	
現金流量比率	29.98 %	6.97 %	330.13 %
現金流量允當比率	55.39 %	11.25 %	392.36 %
現金再投資比率	2.65 %	0.55 %	381.82 %

增減比例變動分析說明：

本期因營運情況較上期為佳，致使營業活動淨現金流量相關財務比率較上期大幅增加。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
560,366	2,315,881	2,384,917	491,330	-	-

1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：未來一年營業活動淨流入產生原因係預計營運情況較今年度為佳，致使產生預計營業活動淨現金流入。
- (2)融資活動：未來一年依中長期債務協議需償還債務比例較今年度增加，故預期產生融資活動淨現金流出亦較今年度成長。但仍足以營業活動所產生之淨現金流入支應。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	93 年度		92 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	23,643,040		18,114,716		5,528,324	31.00
減：銷貨退回及折讓	-		-		-	-
營業收入淨額		23,643,040		18,114,716	5,528,324	31.00
營業成本		<u>21,680,353</u>		<u>17,375,101</u>	4,305,252	25.00
營業毛利		1,962,687		739,615	1,223,072	165.00
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		<u>2,295</u>		-	<u>2,295</u>	-
營業費用		<u>926,697</u>		<u>681,291</u>	245,406	36.00
營業利益		1,033,695		58,324	975,371	1,672.00
營業外收入		1,318,242		2,221,054	(902,812)	(41.00)
營業外支出		<u>1,300,589</u>		<u>1,873,245</u>	(572,656)	(31.00)
本期稅前淨(損)利		1,051,348		406,133	645,215	159.00
所得稅費用		351,578		-	351,578	-
所得稅利益		-		<u>(127,010)</u>	127,010	(100.00)
本期淨(損)利		<u>699,770</u>		<u>279,123</u>	420,647	151.00

(一)增減比例變動分析說明

- 1.營業收入及成本：主因係國際原料價格攀升及整體經濟復甦促使下游需求增加之影響下，營業收入及成本均較去年度增加。
- 2.營業費用：推銷費用較去年增加，主要係就收款有疑慮之應收帳款增提呆帳費用約207,107千元所致。
- 2.營業外收入
 - (1)短期投資市價回升利益：係股市回升及原持有股票多數已於九十二年處分，致使依總額法評價之備抵短投跌價回升利益金額較去年度大幅減少。
 - (2)應付公司債轉換及買回利益：係依九十二年度特別重設條款，債權人於特別重設轉換期間執行轉換為普通股及自公開市場買回所產生之利益。
- 3.營業外支出
 - (1)閒置資產跌價損失：係高雄廠因部分生產線停工，經評估後於九十二年度提列跌價損失及本年度因評估甲醇工廠復工機會小，故增提損失所致。
 - (2)處分投資損失：係九十二年度處分持有之短期投資及長期投資所產生之損失。
 - (3)採成本法之長期投資跌價損失：因被投資公司營運連年虧損，經評估其投資價值確已減損且回復機會甚小，提列永久性跌價損失所致。

(二)營業毛利變動分析：

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
丙烯晴	(204,989)	1,363,662	(1,533,781)	(27,604)	(7,266)
己內醯胺	945,465	3,154,313	(2,214,218)	(158)	5,528
醋酸	380,015	484,576	(91,599)	(9,173)	(3,789)
尼龍粒	38,418	518,665	(480,050)	(235)	38
電	(135,786)	6,228	(137,632)	(2,427)	(1,955)
其他	199,949	285,022	(84,329)	(1,025)	281
營業毛利合計	1,223,072	5,812,466	(4,541,609)	(40,622)	(7,163)

- 1.因全球經濟景氣復甦，下游需求強勁，致產品單位售價上漲，使售價呈現有利差異。
- 2.因國際原油及石化原料之需求較原預期大幅增加影響，本公司主原料成本呈上升趨勢，使苯、丙烯及液氨、甲醇等之成本價格呈不利之成本價差。
- 3.部分產品因銷售價格漲幅大於原料漲幅售價，致使產品毛利大幅增加。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	查核期間	
安侯建業會計師事務所	陳眉芳	鍾丹丹	1,540	-	-	-	-	1,540	V			
安侯建業會計師事務所	李佩璽		-	-	-	-	1,320	1,320	V			複核債權、債務金額及償債能力，包括資產存性，債務餘額確認等。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊：無

中國石油化學工業開發股份有限公司

負責人：

經理人：

主辦會計：