

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發股份有限公司  
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十八年及九十七年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~18
(三)會計變動之理由及其影響	18~19
(四)重要會計科目之說明	19~42
(五)關係人交易	42~45
(六)抵(質)押之資產	45~46
(七)重大承諾事項及或有事項	46~50
(八)重大之災害損失	50
(九)重大之期後事項	50
(十)其 他	50~51
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	55
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	55~56
(十二)部門別財務資訊	56

## 會計師核閱報告

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及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表表示意見。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註二(一)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司列入合併財務報表之子公司於民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額分別為3,438,914千元及3,766,946千元，分別佔該年度合併資產總額之7.74%及7.71%；負債總額分別為1,260,652千元及1,573,937千元，分別佔該年度合併負債總額之5.33%及6.15%；暨民國九十八年及九十七年上半年度之稅後淨利總額分別為128,638千元及192,937千元，分別佔合併總淨利(損)之17.82%及(130.62)%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」，係由子公司所提供，未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

如財務報表附註四(五)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日以權益法認列之長期股權投資計4,495,730千元及5,359,452千元，佔合併資產總額之10.11%及10.97%；民國九十八年及九十七年上半年度止其認列之相關投資利益為554,156千元及748,499千元，佔合併稅後淨利(損)之76.75%及(506.73)%，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，以權益法評價計列。另，附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」，係由被投資公司所提供，未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註四(八)、(十五)及(廿四)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司台南市安南區安順部分土地分別經台南市政府及行政院環保署公告為「土壤污染控制場址」及「土壤污染整治場址」，惟因中國石油化學工業開發股份有限公司於奉命合併接管後至今，從無生產營運、開發、使用或造成污染之行為，故對該土地之污染責任歸屬仍有異議，中國石油化學工業開發股份有限公司將繼續積極尋求可能之行政與法律救濟。另，中國石油化學工業開發股份有限公司依台南市政府規定於民國九十七年六月底提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台碱安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議，並估列相關之整治費用，前述土地整治計劃於民國九十八年五月六日正式審議通過。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 富 煒

會 計 師：

林 琬 琬

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民 國 九 十 八 年 八 月 五 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及其子公司  
合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100	現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 4,235,359	10	2,313,556	5	2100	短期借款(附註四(十二))	\$ 740,309	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註二及四(二))	101,020	-	-	-	2140	應付票據及帳款(附註五)	1,440,910	3
1120	應收票據及帳款淨額(減：98年及97年6月30日備抵呆帳分 別為356,764千元及367,851千元)(附註二、四(三)及五)	2,000,525	5	2,861,501	6	2170	應付費用	731,450	2
1190	其他金融資產－流動(附註五)	172,767	-	117,707	-	2240	其他金融負債－流動	179,326	-
1210	存貨(附註二及四(四))	1,562,608	4	4,069,097	8	2270	一年內到期長期負債(附註四(十三)及(十五))	1,531,668	3
1256	用品盤存	266,821	1	255,566	-	2280	其他流動負債(附註四(十八))	35,408	-
1261	預付貨款(附註二及七)	128,922	-	284,571	1		<b>流動負債合計</b>	<b>4,659,071</b>	<b>10</b>
1291	受限制資產(附註六)	1,552,608	4	1,637,206	3		<b>長期負債：</b>		
1298	其他流動資產－其他(附註四(十四))	235,048	1	424,677	1	2421	銀行長期借款(附註四(十三))	8,583,680	20
	<b>流動資產合計</b>	<b>10,255,678</b>	<b>25</b>	<b>11,963,881</b>	<b>24</b>	2428	其他長期借款(減：票券折價後淨額)(附註四(十四))	3,491,161	8
	<b>基金及長期投資：</b>					2443	長期應付款(附註四(八)及(十五))	2,287,580	5
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、四(五)及六)	4,495,730	10	5,359,452	11		<b>長期負債合計</b>	<b>14,362,421</b>	<b>33</b>
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註二、四(二)及六)	595,406	1	572,506	1		<b>其他負債：</b>		
1450	備供出售金融資產－非流動(附註二、四(二)及六)	1,251,453	3	1,383,955	3	2880	土地增值稅準備(附註四(十六))	3,879,784	9
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註二、四(二)及六)	750,333	3	600,554	1		應計退休金負債(附註二及四(十七))	606,381	1
1440	其他金融資產－非流動(附註二及六)	57,739	-	946,701	2		其他負債	151,316	-
	<b>基金及長期投資合計</b>	<b>7,150,661</b>	<b>17</b>	<b>8,863,168</b>	<b>18</b>		<b>其他負債合計</b>	<b>4,637,481</b>	<b>10</b>
	<b>固定資產(附註二、四(六)及六)：</b>					3110	<b>負債合計</b>	<b>23,658,973</b>	<b>53</b>
1501	土地	5,372,067	12	5,372,066	11		<b>股東權益：</b>		
1511	土地改良物	213,466	-	256,273	1		普通股股本－面額10元，額定2,600,000,000股，98年及97 年6月30日分別發行1,794,962,992股及 1,689,999,459股(附註四(十九))	17,949,630	40
1521	房屋及建築	1,771,698	4	2,424,051	6	3150	待分配股票股利	-	-
1531	機器設備	32,082,436	72	30,893,897	63		資本公積：(附註四(二十))	-	-
1551	運輸設備	82,708	-	86,148	-	3260	資本公積－長期投資	320,140	1
1681	其他設備	126,169	-	138,245	-		保留盈餘：(附註四(廿二))	-	-
		39,648,544	88	39,170,680	81	3310	法定盈餘公積	-	-
15X9	減：累計折舊	(21,211,307)	(48)	(19,987,136)	(41)	3351	累積盈虧	(1,779,589)	(4)
1599	減：累計減損－固定資產	(164,997)	-	(486,989)	(1)		股東權益其他項目：		
1671	未完工程	103,094	-	1,148,096	2	3420	累積換算調整數(附註二)	4,022	-
	<b>固定資產淨額</b>	<b>18,375,334</b>	<b>40</b>	<b>19,844,651</b>	<b>41</b>	3450	金融商品之未實現損益(附註二)	(1,261,539)	(3)
	<b>無形資產：</b>					3460	未實現重估增值(附註四(廿一))	5,561,447	13
1730	特許權(附註二及四(九))	18,089	-	18,760	-		<b>股東權益合計</b>	<b>20,794,111</b>	<b>47</b>
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十七))	-	-	6,431	-				
1782	土地使用權(附註二及四(十))	58,249	-	86,871	-				
	<b>無形資產合計</b>	<b>76,338</b>	<b>-</b>	<b>112,062</b>	<b>-</b>				
	<b>其他資產：</b>								
1800	出租資產(附註二、四(七)及六)	3,659,638	8	3,706,107	8				
1810	閒置資產(附註二、四(八)及六)	4,658,279	10	4,246,791	9				
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(十八))	200,705	-	-	-				
1888	其他資產－其他(附註二及四(十一))	76,451	-	106,641	-				
	<b>其他資產合計</b>	<b>8,595,073</b>	<b>18</b>	<b>8,059,539</b>	<b>17</b>				
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 44,453,084</b>	<b>100</b>	<b>48,843,301</b>	<b>100</b>				
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註二及七)</b>		
							<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 44,453,084</b>	<b>100</b>
								<b>48,843,301</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：彭普明

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及其子公司  
 合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 10,612,715	100	20,940,280	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	(9,998,294)	(94)	(19,270,642)	(92)
	614,421	6	1,669,638	8
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註二)	(688)	-	(1,147)	-
5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註二)	864	-	1,433	-
營業毛利	614,597	6	1,669,924	8
6000 營業費用	(412,351)	(4)	(563,996)	(2)
營業淨利	202,246	2	1,105,928	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	11,319	-	27,134	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	554,156	5	748,499	4
7160 兌換利益(附註二)	24,965	-	4,734	-
7210 租金收入(附註五)	17,247	-	19,204	-
7310 金融資產評價利益(附註二及四(二))	199,077	2	1,142	-
7480 什項收入(附註五及七)	18,280	-	255,918	1
	825,044	7	1,056,631	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(185,179)	(2)	(290,510)	(1)
7530 處分固定資產損失(附註二)	-	-	(27,926)	-
7580 財務費用	(33,028)	-	(32,357)	-
7880 什項支出	(55,781)	(1)	(75,864)	-
	(273,988)	(3)	(426,657)	(1)
繼續營業單位稅前淨利	753,302	6	1,735,902	10
8110 所得稅費用(附註二及四(十八))	(31,281)	-	(236,415)	(1)
列計非常損失前淨利	722,021	6	1,499,487	9
9200 非常損失(減除所得稅0千元後之淨額) (附註四(廿四))	-	-	(1,647,200)	(8)
合併總淨利(損)	\$ <u>722,021</u>	<u>6</u>	<u>(147,713)</u>	<u>1</u>
歸屬予：				
母公司股東	\$ 722,021	6	(146,576)	1
9602 少數股權淨損	-	-	(1,137)	-
	\$ <u>722,021</u>	<u>6</u>	<u>(147,713)</u>	<u>1</u>
歸屬予母公司股東：				
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位損益	\$ 0.41	0.40	1.00	0.89
非常損失	-	-	(0.98)	(0.98)
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿三))	\$ <u>0.41</u>	<u>0.40</u>	<u>0.02</u>	<u>(0.09)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：彭普明

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及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	待分配股票 股利	資本公積	保留盈餘		金融商品之 未實現損益	累積換算 調整數	未實現 重估增值	少數股權	合計
				法定盈餘 公積	累積盈虧					
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 16,899,995	-	320,143	297,803	2,867,651	(988,991)	(13,231)	4,168,686	2,112	23,554,168
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積數	-	-	-	286,765	(286,765)	-	-	-	-	-
轉回以前年度以資產增值準備彌補虧損數	-	-	-	-	(1,393,031)	-	-	1,393,031	-	-
給付董監事酬勞	-	-	-	-	(23,757)	-	-	-	-	(23,757)
發放員工紅利—股票	-	35,635	-	-	(35,635)	-	-	-	-	-
發放股東紅利—股票	-	1,014,000	-	-	(1,014,000)	-	-	-	-	-
以法定公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融商品未實現損失增加數	-	-	-	-	-	(59,591)	-	-	-	(59,591)
出售固定資產沖減未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	(270)	-	(270)
轉投資公司持股比例變動影響數	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	(9)
本期按權益法認列數	-	-	-	-	-	(8,331)	(79,864)	-	(975)	(89,170)
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	(146,576)	-	-	-	(1,137)	(147,713)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 16,899,995</u>	<u>1,049,635</u>	<u>320,134</u>	<u>584,568</u>	<u>(32,113)</u>	<u>(1,056,913)</u>	<u>(93,095)</u>	<u>5,561,447</u>	<u>-</u>	<u>23,233,658</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 17,949,630	-	320,140	584,568	(3,086,178)	(1,578,917)	7,523	5,561,447	-	19,758,213
以法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(584,568)	584,568	-	-	-	-	-
金融商品未實現損失減少數	-	-	-	-	-	209,211	-	-	-	209,211
本期按權益法認列數	-	-	-	-	-	108,167	(3,501)	-	-	104,666
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	722,021	-	-	-	-	722,021
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 17,949,630</u>	<u>-</u>	<u>320,140</u>	<u>-</u>	<u>(1,779,589)</u>	<u>(1,261,539)</u>	<u>4,022</u>	<u>5,561,447</u>	<u>-</u>	<u>20,794,111</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：彭普明

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及其子公司  
 合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利(損)</b>	\$ 722,021	(147,713)
<b>調整項目：</b>		
當年度現金股利收現部份超過(少於)依權益法認列之投資收益數	35,639	(150,839)
折舊	864,632	803,992
各項攤提	5,631	7,257
報廢固定資產損失	-	27,775
處分固定資產利得	(1,211)	-
處分長投利益	-	(346)
存貨跌價損失回升利益	(917,258)	-
金融資產評價利益	(199,367)	(2,694)
非常損失	-	1,647,200
匯率影響數	(264)	(1,891)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加	(45,858)	-
應收票據及帳款(增加)減少	(1,094,274)	373,912
其他金融資產－流動減少	56,512	2,602
存貨減少(增加)	735,366	(668,645)
用品盤存減少	1,415	24,218
預付貨款增加	(119,518)	(70,508)
其他流動資產增加	(53,441)	(239,486)
遞延所得稅資產減少	7,741	-
應付票據及帳款增加	975,521	761,368
應付費用減少	(109,692)	(686,984)
其他金融負債－流動增加	123,085	98,139
其他流動負債(減少)增加	(3,253)	3,423
應計退休金負債增加	19,822	37,876
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>1,003,249</u>	<u>1,818,656</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
質押定期存款減少(增加)	1,799	(1,278,379)
出售固定資產價款	8,141	-
以成本衡量之金融資產－非流動減少	-	6,046
出售長期投資價款	-	1,614
固定資產增購	(160,203)	(693,839)
其他金融資產－非流動增加	(7,374)	(1,644)
其他資產減少	11,336	10,824
子公司清算退回股款	71,232	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(75,069)</u>	<u>(1,955,378)</u>

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及其子公司  
 合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	\$ (8,192)	38,901
其他長借(減少)增加	(4,352)	385
長期應付款(減少)增加	(1,942)	21,125
其他負債減少	(7,205)	(4,302)
融資活動之淨現金流(出)入	(21,691)	56,109
本期現金及約當現金增加(減少)數	906,489	(80,613)
期初現金及約當現金餘額	3,328,870	2,394,169
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,235,359	2,313,556
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 166,594	294,741
本期支付所得稅	\$ 63,893	173,292
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	\$ 1,531,668	765,000
用品盤存轉列固定資產	\$ 3,471	2,009
現金股利已收現金及其他應收款少於(超過)依權益法認列之投資 損益數：		
依權益法認列投資收益	\$ 554,156	748,499
減：採權益法投資之現金股利	(589,795)	(597,660)
	\$ (35,639)	150,839

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：彭普明

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(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、鹼氣、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。其主要產品為丙烯腈、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：

- (一)石油、鹼氣、磷酸等有關化學品及其衍生物之製造。
- (二)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。
- (三)前款購銷有關業務及一般物品進出口貿易業務。
- (四)前各款產(副產)品、製程、設備操作等相關技術服務之提供。
- (五)有關化學品之研究及發展。
- (六)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。
- (七)餐廳及旅館業務之經營。
- (八)電腦軟體設計、銷售、資料登錄處理業務之經營。
- (九)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。
- (十)遊樂區及高爾夫球練習場(五個洞以下)之經營。
- (十一)投資興闢都市計畫範圍內之停車場。
- (十二)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。
- (十三)新興發電廠之經營。
- (十四)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)。
- (十五)飼料及飼料添加物之進出口及販賣業務。
- (十六)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

民國九十八年六月三十日，本公司合併員工人數為1,178人。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權		說明
			98.6.30	97.6.30	
本公司	中化興實業股份有限公司 (中化興實業)	公告能源產品以外之石油化學產品、電子化學品各種工業氣體、混合氣體等製造分裝買賣	100.00 %	100.00 %	中化興實業設立於民國八十四年九月一日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為160,000千元。
"	兆欣化學工業股份有限公司 (兆欣化學)	磷酸等有關化學產品及其衍生物之製造及肥料之儲、運、購、銷業務等	100.00 %	100.00 %	兆欣化學設立於民國八十七年六月十六日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為550,000千元。
"	中石化工程股份有限公司 (中石化工程)	水處理工程、配管工程、儀器及儀表安裝工程、冷凍空調工程及槽車檢修等業務	100.00 %	100.00 %	中石化工程設立於民國八十八年五月三十一日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為100,000千元。
"	中石化(維京群島)投資股份有限公司 (中石化維京)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	中石化維京於民國八十七年一月九日設立登記於英屬維京群島，係屬一國際性投資公司。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收股本均為美金26,580千元。
"	石福投資股份有限公司(石福)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司經由石福及石華共同轉投資福建華星。福建華星係依「中華人民共和國中外合資經營企業法」及中國其他有關法規，於民國八十四年十二月十五日經批准設立中外合資經營企業，設立於民國八十四年十二月二十八日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收股本均為美金29,800千元。
石福投資股份有限公司	福建華星石化有限公司 (福建華星)	從事液化石油氣的生產、加工、儲運及銷售業務	40.00 %	40.00 %	
石華投資股份有限公司	"	"	40.00 %	40.00 %	

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權		說明
			98.6.30	97.6.30	
福建華星石化有限公司	漳州華星燃氣有限公司	從事液化石油氣之充填及銷售業務	100.00 %	100.00 %	福建華星於民國九十六年度以應收帳款換入漳州華星燃氣有限公司及其詔安分公司、漳州華星液化氣運輸有限公司及南靖龍安燃氣有限公司，截至民國九十八年六月三十日止之實收資本額分別為人民幣18,468千元及6,209千元、2,168千元及3,303千元。
漳州華星燃氣有限公司	漳州華星液化氣運輸有限公司	從事危險貨物運輸業務	100.00 %	100.00 %	
"	南靖龍安燃氣有限公司	從事液化石油氣之充填及銷售業務	100.00 %	100.00 %	

### 2. 民國九十八年及九十七年上半年度無營業收入或總資產佔母公司比例小不予納入合併個體之被投資公司，其相關內容如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權		說明
			98.6.30	97.6.30	
本公司	中石興開發股份有限公司 (中石興開發)	委託營造廠商興建國宅、商業大樓及廠房出租業務，經營土地開發及遊樂場等有關業務投資	100.00 %	100.00 %	中石興開發設立於民國八十四年十月十一日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為10,000千元，總資產佔合併總資產之比例分別為0.18%及0.16%。
"	中石化新加坡有限公司 (中石化新加坡)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	中石化新加坡設立於民國八十五年二月十四日，並於民國八十九年三月二十九日經董事會決議減資至4,100千美元，每股面額為美金1元，並於民國九十七年十二月二十二日經董事會決議清算，截至本報告提出日止，尚未清算完結。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之總資產佔合併總資產之比例分別為0.00%及0.14%。
"	石富股份有限公司(石富)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	石富設立於民國九十六年三月二十一日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為美元150,000元，總資產佔合併總資產之比例皆為0.01%。
"	聯化開發有限公司(聯化)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	聯化設立於民國九十七年五月二十日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之應收股本為1美元，總資產佔合併總資產之比例皆為0.00%。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權		說明
			98.6.30	97.6.30	
中石興開發股份有限公司	大鷹營造工程有限公司(大鷹營造)	係土木、建築工程承包業務	100.00 %	100.00 %	大鷹營造設立於民國六十一年十一月二十四日，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之實收資本額均為60,000千元，總資產佔合併總資產之比例分別為0.17%及0.15%。
中石化新加坡有限公司	京華龍(無錫)化纖有限公司(京華龍公司)	主要經營範圍係從事尼龍布生產、織染及其後整理加工。本公司尚在創設期間，主要營業活動皆尚未開始。	- %	100.00 %	京華龍公司係依中國相關法規，於民國八十五年十月二十八日經批准設立外資經營企業，註冊資本美金12,000千元，資本額於民國八十七年度始開始匯入，而於民國八十九年一月十七日經董事會決議減資美金9,900千元，並於民國九十七年五月二十三日經董事會決議辦理清算，截至民國九十七年十二月三十一日止已清算完結。民國九十七年六月三十日止之實收股本為美金2,100千元，總資產佔合併總資產之比例為0.11%。
中化興實業股份有限公司	中化興(香港)有限公司(中化興(香港))	投資控股公司	- %	99.00 %	中化興(香港)由中化興實業(股)公司投資9,999股，於民國九十六年四月二十七日經董事會決議辦理清算，民國九十七年七月十八日已清算完結。截至民國九十七年六月三十日止之實收資本額為港幣10千元，總資產佔合併總資產之比例為0.00%。
漳州華星燃氣有限公司	華安縣華福液化氣有限公司	從事液化氣供應及配套經營	- %	- %	華安縣華福液化氣設立於民國九十六年八月二十七日。截至民國九十六年十二月三十一日之實收資本額為人民幣255,000元。民國九十六年度無營業收入。漳州華星燃氣有限公司於民國九十七年四月二十五日出售該公司，無處分損益。

3. 合併公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或消耗之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

採用完工比例法工程之建造期間長於一年，因是營建相關之資產與負債，係採營業週期作為劃分流動與非流動之基準。

### (五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值二者較高者，其中使用價值係指預期可由資產所產生之估計未來現金流量折現值。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，除依上段處理外，每年須定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失，已提列之減損，續後不得迴轉。

### (六)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券投資等。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (七)金融資產

合併公司之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：

此類金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。所持有之金融資產如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品；消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

2.備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目。

3.持有至到期日金融資產：

係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

4.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

5.無活絡市場之債券投資：

係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)衍生性金融商品及避險

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

### (九)備抵呆帳

備抵呆帳之評估與提列，係依本公司「應收款項評價(備抵呆帳提列)政策」，於每季季末依個別客戶之帳齡分析予以重新評估其收回可能情形而提列之，除若有相當資訊足以確認某特定應收款項未來收回之可能性不大時，該特定之應收款項應即全額提列備抵呆帳，餘皆以下述方式提列。備抵呆帳提列金額=逾期應收款項×提列比率。

<u>期 間 (天)</u>	<u>提列比率</u>
逾期0—90	0%
逾期91—120	2%
逾期121—180	10%
逾期181—365	50%
逾期超過365	100%

### (十)存 貨

民國九十七年十二月三十一日以前存貨採永續盤存制，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。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，遇有成本高於淨變現價值時，逐項就其差額提列存貨跌價損失。

### (十一)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司表決權數超過全部表決權數百分之五十者或對被投資公司具有控制力者，除採權益法評價外並於會計年度之每季終了時編製合併財務報表。

合併公司對投資成本與取得股權淨值之差額，若原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬商譽部分不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

與投資公司間之交易，於本年度尚未實現者，應加以銷除，並轉列遞延借貸項科目，若為順流交易，其未實現損益之銷除比例視對被投資公司是否有控制能力而定。有控制能力，則全部銷除，不具控制能力則按持股比例銷除；若為逆流交易，則一律按持股比例銷除。

合併公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至已達控制能力之本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

### (十二)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

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

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

固定資產出租他人者，列於其他資產項下之出租資產，租金收入列為營業外收入。

固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並繼續攤提折舊。

### (十三) 土地使用權

為中國國有土地租賃土地使用權之地上權利金支出，係按取得成本入帳，惟依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」規定，收購公司以交付其他資產等方式取得他公司者，得按資產公平價值入帳，採直線法按五十年攤銷。

### (十四) 特許經營權

特許經營權係按取得成本入帳，惟依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」規定，收購公司以交付其他資產等方式取得他公司者，得按資產公平價值入帳，採直線法分十年攤銷。

### (十五) 遞延資產及攤銷

主要係遞延銀行聯合授信費、購入電腦軟體系統之成本及台電電路補助費等，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。

### (十六) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十七) 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，分別訂有職員及員工退休辦法。

本公司民營化後，於民國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，並於民國八十四年十二月十五日及九十八年三月十日修正該辦法。

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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司有關退休金之會計處理，於民國八十四年底起依財務會計準則公報第十八號規定辦理，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，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。本公司每月按薪資總額百分之二計提退休金，並按勞動基準法規定提撥至台灣銀行之退休基金專戶。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十八)收入及成本認列方法

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。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

### (十九)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，列入當期繼續營業單位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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二十)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及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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。

### (廿一)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。

### (廿二)承攬工程會計處理方法

#### 1.會計處理方法

本公司對外承包之各項工程，按工程別分別計算成本。如工程期間超過一年以上，且承包之工程價款、工程成本及期末完工程度均可合理估計，歸屬於合約成本亦可合理辨認時，採用完工比例法計算損益。不符合上述條件之工程合約，則採全部完工法計算工程損益。

#### 2.工程損益之認列

投入工程成本時借記「在建工程」，預收工程款時貸記「預收工程款」。採完工比例法時，於每期期末按工程之累計投入成本佔估計總成本之比例計算完工比例，依完工比例乘預計工程總收入作為累計工程收入，減除前期已認列之累計工程收入後，作為本期「工程收入」；已投入工程成本減除前期已認列之累計工程成本後，作為本期「工程成本」，工程收入與工程成本之差額，即為本期之工程損益，借記或貸記「在建工程」。採全部完工法時，於工程完工時認列工程損益。

工程合約如估計發生虧損時不論採完工比例法或全部完工法，均立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定重分類、衡量及揭露存貨，惟此項變動不影響民國九十八年上半年度純益及每股盈餘。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年上半年度合併財務報表並無影響。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅費用化後，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
現金		
零用金及週轉金	\$ 2,407	1,622
銀行存款		
支票存款及活期存款	633,041	477,714
定期存款	2,491,182	1,103,921
小計	3,124,223	1,581,635
約當現金(附賣回債券)	1,108,729	730,299
合計	<b>\$ 4,235,359</b>	<b>2,313,556</b>

#### (二)金融資產

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
上市股票－中華工程股份有限公司	\$ 598	-
受益憑證－開放型基金	100,000	-
加：交易目的金融資產評價調整－流動	422	-
合計	<b>\$ 101,020</b>	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：		
上市股票－元大金融控股股份有限公司	\$ 336,771	336,771
加：指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－非流動	258,635	235,735
合計	<b>\$ 595,406</b>	<b>572,506</b>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－中華工程股份有限公司	\$ 1,580,885	1,580,885
中華開發金融控股股份有限公司	814,911	814,911
減：備供出售金融資產評價調整	<u>(1,144,343)</u>	<u>(1,011,841)</u>
合計	<u>\$ 1,251,453</u>	<u>1,383,955</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
權益證券－普通股		
建功創業投資股份有限公司	\$ 24,223	34,444
新和化學股份有限公司	4,400	4,400
海外投資開發股份有限公司	26,000	26,000
展新創業投資股份有限公司	13,145	13,145
京華城股份有限公司	522,565	522,565
生物發展基金	-	-
Neuro Logic Inc.	-	-
台灣農林股份有限公司	<u>160,000</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 750,333</u>	<u>600,554</u>

- 1.本公司所持有之元大金融控股股份有限公司股票因已供作債務擔保，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第166號函規定，應重分類為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，並與交易目的金融資產分別揭露。
- 2.建功創業投資股份有限公司於民國九十七年六月二十六日股東常會決議停止營業，解散基準日為民國九十七年十月一日。該公司辦理清算程序中，截至本報告提出日止，尚未清算完結。本公司於民國九十七年度針對其價值減損部份認列減損損失10,221千元。
- 3.展新創業投資股份有限公司於民國九十七年三月二十六日決議減資，減資基準日為民國九十七年四月一日，減資金額49,126千元按原持股比例以現金退還股東股款，本公司可回收金額為6,046千元，該款項於民國九十七年四月四日已全數收回。
- 4.展新創業投資股份有限公司於民國九十六年十二月十二日之股東臨時會決議解散，解散基準日為民國九十七年五月一日，並於該日起辦理清算，截至本報告提出日止，尚未清算完結。
- 5.生物發展基金於民國九十四年二月二十八日決議減資，本公司按原持股比例收回減資款沖減帳面價值，餘帳列其他收入。該公司辦理清算程序中，截至本報告提出日止，尚未清算完結。
- 6.Neuro Logic Inc.於民國九十六年初將所持有之資產全部處分完畢，本公司取得之資產分配款為2,678千元，並辦理清算，截至本報告提出日止，尚未清算完結。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 兆欣化學工業股份有限公司於民國九十七年七月三十一日以每股10元取得台灣農林股份有限公司私募之普通股16,000,000股，依據證券交易法規定，於交付日後除依證券交易法43條之8規定外，原則上三年內不得自由轉讓。
8. 台灣農林股份有限公司於民國九十八年六月十日經股東常會決議通過減資2,680,000千元以彌補虧損，該公司並於民國九十八年七月二十七日董事會決議訂定民國九十八年七月三十一日為減資基準日。

(三) 應收票據及帳款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收票據	\$ 799,200	827,893
應收帳款	1,492,149	2,303,352
應收款項－關係人	<u>65,940</u>	<u>98,107</u>
合計	2,357,289	3,229,352
減：備抵呆帳	<u>(356,764)</u>	<u>(367,851)</u>
淨額	<u>\$ 2,000,525</u>	<u>2,861,501</u>

(四) 存 貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 332,753	1,339,522
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>332,753</u>	<u>1,339,522</u>
在製品	397,130	1,037,720
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>397,130</u>	<u>1,037,720</u>
原料	747,271	1,610,431
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>747,271</u>	<u>1,610,431</u>
燃料	31,286	65,647
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>31,286</u>	<u>65,647</u>
商品存貨	22,930	4,967
減：備抵損失	<u>(2)</u>	<u>(578)</u>
小計	<u>22,928</u>	<u>4,389</u>
在建工程	31,240	11,388
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>31,240</u>	<u>11,388</u>
合計	<u>\$ 1,562,608</u>	<u>4,069,097</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十八及九十七年上半年度營業成本組成分別為：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
銷貨成本	\$ 10,757,789	19,261,247
存貨跌價損失回升利益	(917,258)	-
存貨盤損淨額	5,226	11,744
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用	154,969	10,380
出售下腳及廢料收入	(2,432)	(12,729)
	<u>\$ 9,998,294</u>	<u>19,270,642</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>
信昌化學工業股份有限公司 (原始投資成本為986,932千元)	36.37 %	\$ 2,003,321	36.37 %	2,838,133
台灣志氣化學股份有限公司 (原始投資成本為400千元)	40.00 %	240,364	40.00 %	281,316
高雄塑酯化學工業股份有限公司 (原始投資成本為0千元)	40.00 %	497,174	40.00 %	414,750
中工保全股份有限公司 (原始投資成本14,400千元)	24.00 %	17,687	24.00 %	17,283
中石興開發股份有限公司 (原始投資成本100,000千元)	100.00 %	78,139	100.00 %	78,247
花東電力股份有限公司 (原始投資成本244,000千元)	40.00 %	24,279	40.00 %	40,349
中石化新加坡有限公司 (98年及97年6月30日原始投資成本分別 為65,375千元及136,607千元)	100.00 %	112	100.00 %	66,412
中普氣體材料股份有限公司 (原始投資成本49,980千元)	49.00 %	422,697	49.00 %	439,785
石富股份有限公司 (原始投資成本5,996千元)	100.00 %	5,820	100.00 %	5,309
聯化開發股份有限公司 (原始投資成本0千元)	100.00 %	-	100.00 %	-
Core Pacific Overseas Holdings (BVI) (原始投資成本為美金23,228千元)	45.19 %	1,203,848	45.19 %	1,177,296
雲霄縣裕寶液化氣有限公司 (98年及97年6月30日原始投資成本分別 為人民幣514千元及153千元)	30.60 %	2,289	30.60 %	572
華安縣華福液化氣有限公司 (原始投資成本為人民幣0千元)	-	-	-	-
		<u>\$ 4,495,730</u>		<u>5,359,452</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 合併公司對被投資公司依其自編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：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
高雄塑酯化學(股)公司	\$ 215,033	164,264
中石興開發(股)公司	1	6
中石化新加坡有限公司	268	11,358
信昌化學工業(股)公司	76,843	217,944
台灣志氣化學(股)公司	113,102	154,054
中工保全(股)公司	1,092	724
花東電力(股)公司	(22)	(14)
中普氣體(股)公司	21,232	102,153
石富股份有限公司	12	37
Core Pacific Overseas Holdings (BVI)	126,316	98,077
雲霄縣裕寶液化氣有限公司	279	(104)
華安縣華福液化氣有限公司	-	-
合計	<u>\$ 554,156</u>	<u>748,499</u>

2. 民國九十八年及九十七年上半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589,795千元及597,660千元，已沖減採權益法之長期股權投資科目。
3. 本公司於民國九十七年第二季以每股80.5元出售信昌化學工業股份有限公司股份6,000股，認列處分利益為337千元。
4. 高雄塑酯化學工業股份有限公司於民國九十七年三月十八日決議減資，減資基準日為民國九十七年五月十日，減資金額197,000千元按原持股比例以現金退還股東股款，本公司可回收金額為78,800千元，該款項已全數收回。另，民國九十七年三月十八日決議以法定盈餘公積轉增資197,000千元，基準日為民國九十七年五月十一日，按原持股比例配發。
5. 中化興(香港)有限公司於民國九十七年七月十八日經香港之公司註冊處公告准予撤銷，該公司亦於公告當日解散。
6. 京華龍(無錫)化纖有限公司決議解散，並於民國九十七年五月二十三日公告宣布撤銷，截至民國九十七年十二月三十一日止已清算完結。
7. 本公司於民國九十七年五月二十日於香港設立聯化開發股份有限公司，主要經營海外投資業務。
8. 本公司於民國九十七年十二月二十二日經董事會決議清算解散中石化新加坡公司，於民國九十八年五月十九日退回股款71,232千元，截至本報告提出日止，尚未清算完結。
9. 漳州華星燃氣有限公司於民國九十七年四月二十五日以人民幣255千元出售華安縣華福液化氣有限公司，無處分損益。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.漳州華星燃氣有限公司於民國九十七年五月十三日出售華安儲備站，出售利益為人民幣893千元。

11.雲霄縣裕寶液化氣有限公司於民國九十八年四月十日經股東會決議增資人民幣1,181千元，漳州華星燃氣有限公司按原持股比例認購。

(六)固定資產

<u>98.6.30</u>	<u>成本及重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 5,372,067	-	5,372,067
土地改良物	213,466	159,782	53,684
房屋及建築	1,771,698	604,154	1,167,544
機器設備	32,082,436	20,309,603	11,772,833
運輸設備	82,708	47,591	35,117
其他設備	126,169	90,177	35,992
未完工程	<u>103,094</u>	<u>-</u>	<u>103,094</u>
	<u>\$ 39,751,638</u>	<u>21,211,307</u>	18,540,331
減：累計減損			<u>(164,997)</u>
淨額			<u>18,375,334</u>
<u>97.6.30</u>			
土地	\$ 5,372,066	-	5,372,066
土地改良物	256,273	164,447	91,826
房屋及建築	2,424,051	538,739	1,885,312
機器設備	30,893,897	19,128,980	11,764,917
運輸設備	86,148	56,909	29,239
其他設備	138,245	98,061	40,184
未完工程	<u>1,148,096</u>	<u>-</u>	<u>1,148,096</u>
	<u>\$ 40,318,776</u>	<u>19,987,136</u>	20,331,640
減：累計減損			<u>(486,989)</u>
淨額			<u>19,844,651</u>

本公司於民國八十二年六月二十六日奉審計部核准以民國八十二年三月為重估基準日及民國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」、「機器設備」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。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

甲醇工廠土地因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至閒置資產。

福建華星石化有限公司自民國九十七年六月起停工，於民國九十七年十二月二十九日之董事會決議停業，故將停工設備全數重分類至閒置資產，請詳附註四(八)之說明。

(七)出租資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
<b>98.6.30</b>			
土地	\$ 5,250,993	-	5,250,993
房屋及建築	6,276	4,348	1,928
機器設備	36,705	33,368	3,337
	<u>5,293,974</u>	<u>37,716</u>	5,256,258
減：累計減損			(1,596,620)
淨額			<u>3,659,638</u>
<b>97.6.30</b>			
土地	\$ 5,250,993	-	5,250,993
房屋及建築	68,468	20,071	48,397
機器設備	36,705	33,368	3,337
	<u>\$ 5,356,166</u>	<u>53,439</u>	5,302,727
減：累計減損			(1,596,620)
淨額			<u>3,706,107</u>

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十二月三十一日止，計二十年，租期內每年租金依物價指數升高比例調整，民國九十八年及九十七年上半年度租金分別為156.7萬元及148.9萬元。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，租金51.7萬元，並依約展延至一佰二十五年，不再收取租金。租用辦公室每年換約並依物價指數升高比例調整，民國九十八年及九十七年上半年度租金分別為85.3萬元及84.7萬元。

本公司台南及嘉義部份土地，前台碱公司時分別出租予農(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，應依契約規範或平均地權條例、耕地三七五減租條例(註)等土地相關法規處理，部份個案或有可能發生補償，如有發生補償時，本公司將依個案情況於實際發生當時評估及認列可能相關之金額及其費用或損失。(註：如依平均地權條例第七十七條規定，耕地出租人終止租約收回耕地時，除應補償承租人…，並按公告土地現值減除預計土地增值稅後餘額三分之一給予補償；另依耕地三七五減租條例第20條規定，耕地租約於租期屆滿時，除出租人依本條例收回自耕外，如承租人願繼續承租者，應續訂租約…等。)

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司將東興路部分辦公室租予中華工程股份有限公司，租賃期間到期可再續約，自民國九十六年十月起，每月租金為52.97萬元。租期至民國九十八年一月二十三日止，到期不再續約。

(八)閒置資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
<b>98.6.30</b>			
土地	\$ 4,965,505	-	4,965,505
土地改良物	38,761	35,246	3,515
房屋及建築	117,798	80,039	37,759
機器設備	2,669,998	1,716,965	953,033
運輸設備	8,937	8,585	352
其他設備	7,035	5,991	1,044
土地使用權	43,807	10,213	33,594
	<u>\$ 7,851,841</u>	<u>1,857,039</u>	5,994,802
減：備抵跌價損失			(201,982)
減：累計減損			(1,134,541)
淨額			<u>4,658,279</u>
<b>97.6.30</b>			
土地	\$ 4,965,504	-	4,965,504
土地改良物	38,761	35,247	3,514
房屋及建築	117,798	79,867	37,931
機器設備	1,549,057	1,354,315	194,742
運輸設備	1,293	1,077	216
其他設備	4,782	4,087	695
	<u>\$ 6,677,195</u>	<u>1,474,593</u>	5,202,602
減：備抵跌價損失			(201,982)
減：累計減損			(753,829)
淨額			<u>4,246,791</u>

台南市安南區之安順土地：

- 1.原係民國二十七年日本統治時期之鐘淵曹達株式會社之碱氣工廠。
- 2.台灣光復後政府接收修建，成立國營事業台碱公司安順廠繼續營運，政府並於民國五十年代以國營事業之主管機關核准該廠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之投資計畫與預算。
- 3.民國七十一年初因營運與環保等因素奉行政院經濟部命令關廠裁撤。
- 4.民國七十二年四月行政院經濟部命令當時同為中油公司子公司之國營事業之本公司與台碱公司合併，本公司因而接管該已關廠裁撤之台碱公司安順廠土地。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 本公司於奉命合併接管後至今，從無生產營運、開發、使用或造成污染之行為，目前據調查檢測已知部分區段土地含有汞、五氯酚及戴奧辛。部分區段土地經台南市政府及行政院環保署等依「土壤及地下水污染整治法」分別於民國九十二年十二月及九十三年三月公告為「土壤污染控制場址」及「土壤污染整治場址」。
6. 台南市政府等政府單位以本公司係合併台碱公司之存續公司，應依公司法第七十五條規定概括承受台碱公司之權利義務，而應負本土地之污染整治責任，惟本公司於奉行政院經濟部命合併接管後至今從未使用該土地，對此污染行為人之認定，本公司有異議，並進行下列行政或司法救濟途徑：
  - (1) 向行政院經濟部提出「國家賠償協議請求」，遭行政院經濟部拒絕。
  - (2) ①於民國九十五年一月向台北地方法院訴請行政院經濟部賠償本公司10,077千元。  
○  
②本案經最高法院於民國九十七年二月再審判決駁回。
7. (1) 民國九十三年五月十日台南市政府以本公司與台碱公司合併經營，要求本公司依土壤及地下水污染整治法規定繳納有關「中石化安順廠海水貯水池及鹿耳門溪出海口魚體戴奧辛含量採體及檢體計畫」費用，並以本公司未繳納該費用，於民國九十三年八月三十一日加計兩倍費用，共計1,956千元之行政處分。
  - (2) 本公司對此污染行為人之認定有異議，於民國九十三年十二月向高雄高等法院提起行政訴訟，全案經最高行政法院於民國九十六年十一月判決駁回，本公司於民國九十六年十二月向最高行政法院提起再審之訴，及於民國九十七年三月向大法官再提統一解釋法令。
  - (3) 本公司於民國九十六年十二月已繳納全數1,956千元之行政處分罰鍰。
8. (1) 台南市政府於民國九十七年二月二十七日以南市府環水字第09722004430號函要求本公司限期歸還由台南市政府及行政院環保署代土地污染行為人墊付之調查評估及應變必要措施各項費用0.89億元，逾期加計二倍並移送法院強制執行。基於穩健原則本公司於民國九十六年底估列該費用，並於民國九十七年七月底以土地關係人身分先行繳納，以免遭加計二倍罰款。
  - (2) 本公司對該代墊費用及污染行為人有異議，於民國九十七年七月提起行政救濟，民國九十七年十二月訴願遭駁回，本公司於民國九十八年二月向高雄高等法院提起行政訴訟。
9. 台南市政府於民國九十七年一月及二月分別以南市府環水字第09722000130號函及南市府環水字第09722003360號函要求本公司依土壤及地下水污染整治法規定提出安順廠土壤污染整治場址之土壤、地下水污染整治計畫。本公司依規定於民國九十七年六月底提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台碱安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議，並依中華民國會計研究發展基金會(97)基祕字第277號函釋估列相關之整治費用1,647,200千元。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

台南市政府以本公司所提計畫書未符合土壤及地下水污染整治法規定之內容，限本公司於民國九十七年十月十八日前，提出修正之整治計畫書，並於民國九十七年九月三十日以南市府環水字第09703035430號函處新台幣100萬元罰鍰之行政處分，本公司除於民國九十七年十月繳納該行政處分罰鍰外，並於民國九十七年十月十七日依據台南市環保局民國九十七年七月二十五日環水字第09700557030號函「中石化(台鹼)安順廠土壤污染整治計畫審查會」會議記錄結論提出修正之整治計畫書，呈送台南市政府審議，於民國九十八年五月六日正式審議通過，核定該土壤污染整治計畫。

10. 民國九十七年六月、八月及九十八年三月、七月台南市安南區吳信等231名民眾向經濟部、台南市政府、台南市環境保護局及本公司提起民事及國家損害賠償訴訟案，吳信等231名民眾主張前台碱公司安順廠於民國31年至72年間，因生產行為而產生之汞及戴奧辛污染其居住環境，吳信等人長時間食用受污染之魚、貝，致健康受損。經濟部對前台碱公司具有控制權及管理實責，卻違法執行職務或怠於執行職務，且為中石化公司(本公司)董事長於國營時期的僱主，故原告主張經濟部應負擔賠償責任。吳信等人亦主張台南市政府與台南市環保局為廢棄物清理法之主管機關與執行機關，卻未對安順廠進行任何污染防治行為，故主張台南市政府與台南市環保局應負擔賠償責任。此外，吳信等人亦認為本公司奉經濟部命令與前台碱公司合併後，未進行污染物清除與整治，故主張本公司應負擔賠償責任。吳信等人請求經濟部、台南市政府、台南市環境保護局及本公司共同連帶負擔醫療費用及精神撫慰金之損害賠償金額，共計新台幣370,800千元，及自訴狀送達被告翌日起至清償日止，按年息百分之五計算利息。本公司已委請律師於民國九十七年十月依法提出答辯。
11. 台南市政府於民國九十七年九月一日以南市府環水字第09722021640號函及九十八年五月二十二日以南市府環水字第09822013680號函要求本公司繳納「台南市安南區二等九號道路1K+800至2K+815段土壤污染控制場址」道路管線遷移設置代為支應費用8,247千元及安順廠整治場址相關工作計畫代為支應費用17,962千元，本公司於民國九十七年九月及九十八年六月提起行政救濟。
12. 本公司對台南市安南區之安順土地污染責任之歸屬仍有異議，將繼續積極尋求可能之行政與法律救濟。本台南市安南區之安順土地依使用情形分別帳列出租及閒置資產項下，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」規定評估及提列適當之減損損失，其中經公告遭污染之土地依地號換算其帳面價值扣除已認列之土地增值稅準備後已全數提列減損損失。截至民國九十八年及九十七年六月三十日整體安順土地認列之累計減損損失餘額皆為1,308,485千元。截至民國九十八年六月三十日止累積已投入及估列相關之控制與處理費及整治費用為1,853,226千元。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 前鎮訓練中心土地：

- 1.原係民國二十八年日本統治時期之旭電化工業株式會社之碱氣工廠。
- 2.台灣光復後政府接收修建，成立國營事業台碱公司高雄廠繼續營運生產。並於民國三十七年底配合政府將大陸天津化學公司之碱氣生產設備轉運來台擴大生產營運。
- 3.民國七十二年四月行政院經濟部命令當時同為中油公司子公司之國營事業之本公司與台碱公司合併，本公司因而接管該廠土地。本公司接管後改名為「中石化前鎮廠」繼續營運生產，至民國七十七年為配合政府環保政策而停止生產。本公司於停產後陸續進行相關之污染調查檢測與清理等工作，並於八十一年委託環保處理公司清理完畢。
- 4.目前經檢測發現原電解工場等部份土地之清理工作仍未臻完備，尚有部份區段土壤遭受汞污染之情形，經高雄市政府於民國九十五年八月公告為「土壤污染控制場址」，本公司依高雄市政府規定於九十六年十一月提出控制計畫，呈送高雄市政府審議，並估列相關之整治費用，於民國九十八年七月八日正式審議通過，核定該土壤污染控制計畫。截至民國九十八年六月三十日相關投入及估列相關之控制與處理費及整治費用計851,498千元。
- 5.該中心另部分土地：①原台碱公司於民國五十九年起出租予台灣氯乙烯公司設廠(台氯公司高雄廠)生產氯乙烯單體等，至民國八十年於廠房設備拆除後歸還本公司；②目前經檢測原該公司生產工廠下之地下水有遭受氯乙烯等相關化學物質污染；③高雄市政府於民國九十五年十月公告該場址為「地下水污染控制場址」；④高雄市政府並依「土壤及地下水污染整治法」規定，於民國九十六年八月三十日以「高市府環二字第0960045049號」函認定台灣氯乙烯公司為該場址之地下水污染行為人，並命其提出控制計畫。
- 6.民國九十五年度因部分土地公告為污染控制場址，在污染尚未整治完成前，污染土地尚無法供營運及其他使用，雖有少部分非污染土地及建物，惟僅為主體之一部分，無法獨立分割，故全數分類為閒置資產。

### 高雄市一心一路土地：

- 1.原係中台化工公司高雄廠，本公司於民國七十一年五月奉行政院經濟部命令合併中台化工公司而承接，並繼續營運。
- 2.該廠於民國九十年起受外在環境影響斷斷續續停產，而於民國九十二年底正式停產，並於停產後隨即進行相關污染調查檢測與清理等工作。
- 3.目前經調查檢測發現尚有部份區段土地有遭受總石油碳氫化合物污染之情形，並經高雄市政府依「土壤及地下水污染整治法」於民國九十四年七月公告為「土壤污染控制場址」。本公司依高雄市政府規定於民國九十四年十一月提報土壤污染控制計畫予高雄市政府審議，於民國九十六年四月正式審議通過，核定該土壤污染控制計畫，本公司據以積極進行清理改善完成，經高雄市政府複驗及審議後，於民國九十八年六月以高市府環二字第0980034420號函公告解除污染管制區。截至民國九十八年六月三十日止已投入及估列相關之控制與處理費及整治費用為66,095千元。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.高雄廠部分土地係供營運使用，故依用途分類為固定資產及閒置資產。

本公司民國九十七年上半年度報廢高雄廠生產設備淨值，沖轉備抵跌價損失607千元。

### (九)特許權

福建華星石化有限公司於民國九十六年度取得漳州華星燃氣有限公司及南靖龍安燃氣有限公司液化氣之儲存、供應特許經營權，按特許權年限分十年平均攤銷。

民國九十八年及九十七年上半年度特許權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
原始成本		
期初餘額	\$ 22,668	20,906
國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額	(57)	(62)
期末餘額	<u>22,611</u>	<u>20,844</u>
累計攤銷		
期初餘額	3,400	1,045
本期認列攤銷金額	1,156	1,032
國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額	(34)	7
期末餘額	<u>4,522</u>	<u>2,084</u>
帳面價值	<u>\$ 18,089</u>	<u>18,760</u>

合併公司民國九十八年及九十七年上半年度認列特許經營權攤銷費用分別為1,156千元及1,032千元。

### (十)土地使用權

福建華星石化有限公司於民國八十五年七月份與中華人民共和國福建省泉州市肖厝管委會國工規劃建設簽訂工廠土地使用權合約，土地使用年限為五十年。另於民國九十六年度取得漳州華星燃氣有限公司及南靖龍安燃氣有限公司之土地使用權，按使用期間分年攤銷。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年上半年度土地使用權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
原始成本		
期初餘額	\$ 61,239	96,983
國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額	(154)	(290)
期末餘額	<u>61,085</u>	<u>96,693</u>
累計攤銷		
期初餘額	2,132	8,744
本期認列攤銷金額	725	1,093
國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額	(21)	(15)
期末餘額	<u>2,836</u>	<u>9,822</u>
帳面價值	<u>\$ 58,249</u>	<u>86,871</u>

合併公司民國九十八年及九十七年上半年度認列土地使用權攤銷費用分別為725千元及1,093千元。

福建華星石化有限公司自民國九十七年六月起停工，於民國九十七年十二月二十九日之董事會決議停業，故將土地使用權重分類至閒置資產，請詳附註四(八)之說明。

(十一)其他資產

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
遞延費用—銀行聯合授信費	\$ 57,746	80,822
—台電電路補助費	15,544	20,207
其它	<u>3,161</u>	<u>5,612</u>
合計	<u>\$ 76,451</u>	<u>106,641</u>

(十二)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
購料借款	<u>\$ 740,309</u>	<u>781,817</u>

合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日借款利率，分別為3.88%~15.00%及4.23%~11.21%，借款期間未超過一年。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，尚未使用之借款額度分別為新台幣135,000千元、美金14,400千元及1,627,951千元。有關提供之擔保情形，請詳附註六。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)長期借款

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	98.6.30	97.6.30
兆豐銀行等二十六家銀行					
甲項	96.01.31-101.01.29	2.2400-4.0211	借款為一年內到期，到期一次清償，並於授信期限內循環動支。	\$ 1,673,680	873,680
丙項	96.01.31-101.01.29	2.2400-4.0211	於首次動用日起算，以每六個月為一期，共分10期清償，其中1-9期每期償還本金之9%，剩餘本金應於第10期清償。	5,440,000	6,200,000
丁項	96.01.31-101.01.29	2.7685-4.5497	依聯合授信合約約定，若未發行公司債時，於到期一次清償。	3,000,000	3,000,000
合計				10,113,680	10,073,680
減：一年內到期				(1,530,000)	(765,000)
				<u>\$ 8,583,680</u>	<u>9,308,680</u>

1.本公司為償還對原各債權金融機構之債務(借新還舊)、買回或償還海外可轉換公司債、充實營運所需資金及發行國內可轉換公司債於民國九十五年十二月二十九日與兆豐銀行(統籌管理銀行)等二十六家金融機構簽訂為期五年之聯合授信合約，聯貸總額度為新台幣二〇七億。上述聯合授信合約規定於借款期間內，本公司須在年度終了及半年度時遵循特定之財務比率要求(註)及其他遵循事項，上述借款並提供土地、建物、機器設備及有價證券作為借款擔保(請詳附註六)。

(註)：(1)合併財務報表之流動比率，應維持於100%(含)以上；

(2)合併財務報表之負債比率(負債總額除以淨值)，應維持於150%(含)以下；

(3)合併財務報表之利息保障倍數(稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用之總額除以利息費用)，應維持於2.0倍(含)以上。

截至民國九十八年六月三十日，上述聯合授信合約未動支額度為3,063,315千元。本公司另與金融機構簽訂短期購料額度新台幣328,180千元，截至民國九十八年六月三十日，未動支額度為新台幣196,074千元。

2.本公司與兆豐銀行等主辦之新台幣二〇七億聯合授信合約，按合約約定於首次動用日起算，以每六個月為一期，共分10期清償丙項借款，其中1—9期每期償還本金之9%，剩餘本金應於第10期清償，不得循環動用，截至民國九十八年六月三十日止本公司依約定陸續償還本金。另於民國九十八年七月一日簽訂聯合授信合約第二次增補合約，其中第五期及第六期之應清償本金延至第十期一併清償，並豁免民國九十八年及九十七年度之利息保障倍數之財務比率約定。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)其他長期借款

保證機構	借款期間	利率	面額
<b>98.6.30</b>			
中華票券	98.04.17-98.10.14	1.719 %	\$ 530,000
國際票券	"	1.719 %	720,000
兆豐票券	"	1.719 %	1,500,000
台灣票券	"	1.719 %	250,000
聯邦票券	"	1.719 %	250,000
華南銀行	"	1.719 %	<u>250,000</u>
小計			3,500,000
減：票券折價			<u>(8,839)</u>
淨額			<u><u>\$ 3,491,161</u></u>
<b>97.6.30</b>			
中華票券	96.01.25-97.07.23	2.300 %	\$ 530,000
國際票券	"	2.962 %	720,000
兆豐票券	"	2.962 %	1,500,000
台灣票券	"	2.362 %	250,000
聯邦票券	"	2.362 %	250,000
華南票券	"	2.362 %	<u>250,000</u>
小計			3,500,000
減：票券折價			<u>(5,766)</u>
淨額			<u><u>\$ 3,494,234</u></u>

本公司依附註四(十三)聯合授信合約約定，民國九十八年及九十七年六月三十日可發行之票券總額度皆為35億元，於授權額度內可循環發行，有關提供之擔保情形，請詳附註六。

(十五)長期應付款

	98.6.30	97.6.30
分期購車	\$ 1,668	5,033
整治費(附註四(八))	2,383,237	2,387,200
其他(附註五)	-	<u>27,730</u>
	2,384,905	2,419,963
減：預計一年內到期之長期應付款	<u>(102,318)</u>	-
合計	<u><u>\$ 2,282,587</u></u>	<u><u>2,419,963</u></u>

本公司前鎮訓練中心土地經環保署檢測發現部分土地清理工作未臻完備，於民國九十六年十一月提出控制計畫，呈送高雄市政府審議，並估列相關整治費用740,000千元，前述土壤污染控制計畫於民國九十八年七月八日正式審議通過。請詳財務報表附註四(八)所述。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月底依台南市政府規定提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台碱安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議，並依整治計畫及中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第277號函釋估列相關之整治費用1,647,200千元，前述土壤污染整治計畫於民國九十八年五月六日正式審議通過。請詳財務報表附註四(八)所述。

(十六)土地增值稅準備

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，並就減少數貸記「資本公積－未實現重估增值」。民國九十四年第一季重新估算後之土地增值稅準備為3,994,413千元，減少數計2,760,175千元轉列未實現重估增值項下。

(十七)退休金

- 1.合併公司於民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日止攤提之退休金費用分別為29,303千元及49,906千元，實際提撥至退休基金為8,055千元及10,893千元，餘帳列應計負債，民國九十八年及九十七年六月三十日應計退休金負債分別為606,381千元及605,763千元。
- 2.合併公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，退休基金資產變動情形如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
上年度結存	\$ 364,403	322,285
加：本期應提撥	8,055	10,893
利息收入	149	4,172
減：支付退職金	<u>(11,614)</u>	<u>(39,661)</u>
本年度結存	<u>\$ 360,993</u>	<u>297,689</u>

3.當期退休金費用：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
確定給付之淨退休金成本	\$ 28,393	49,906
確定提撥之淨退休金成本	<u>5,333</u>	<u>4,807</u>
	<u>\$ 33,726</u>	<u>54,713</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.合併公司民國九十八年及九十七年上半年度損益表上列示估計所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
繼續營業單位之當期所得稅	\$ 23,295	191,055
前期所得稅低估	245	45,360
遞延所得稅費用(利益)		
遞延所得稅資產－流動	202,877	(100,773)
遞延所得稅資產－非流動	55,072	(307,909)
備抵評價(減少)增加	<u>(250,208)</u>	<u>408,682</u>
所得稅費用	31,281	236,415
非常損失分攤所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業單位所得稅費用	<u><u>\$ 31,281</u></u>	<u><u>236,415</u></u>

- 3.本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。合併公司民國九十八年及九十七年上半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：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 205,735	5,585
前期所得稅低估	245	45,360
權益法投資收益	(139,050)	(210,866)
投資抵減申報數	(10,312)	(12,690)
金融資產評價利益	(49,842)	-
其他	(11,516)	344
所得稅稅率變動影響數	286,229	-
備抵評價(減少)增加	<u>(250,208)</u>	<u>408,682</u>
所得稅(利益)費用	<u><u>\$ 31,281</u></u>	<u><u>236,415</u></u>

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
4.遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 1,511,386</u></u>	<u><u>1,006,029</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ (4,759)</u></u>	<u><u>(268)</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 1,308,088</u></u>	<u><u>1,004,011</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.民國九十八年及九十七年六月三十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：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
• 未使用虧損扣抵	\$ 3,072,279	634,260	396,249	95,144
• 未使用投資抵減	-	110,894	-	-
• 未實現淨退休金成本	591,870	118,492	594,864	148,716
• 備抵呆帳超限數	344,762	86,191	332,024	83,006
• 閒置資產未實現跌價損失	176,279	35,256	180,863	45,216
• 資產減損損失	164,165	41,042	137,588	34,397
• 未實現工程整治費	740,000	148,000	740,000	185,000
• 非常損失	1,643,237	333,680	1,647,200	411,800
• 其他	(4,745)	(1,188)	9,929	2,482
遞延所得稅資產總額		<u>1,506,627</u>		<u>1,005,761</u>

6.遞延所得稅資產－流動明細：

	98.6.30	97.6.30
遞延所得稅資產－流動	\$ 129,530	101,900
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(126,937)	(101,632)
淨遞延所得稅資產－流動	2,593	268
淨遞延所得稅負債－流動	(4,759)	(268)
流動遞延所得稅資產抵銷後淨額	<u>\$ (2,166)</u>	<u>-</u>

遞延所得稅資產－非流動明細：

	98.6.30	97.6.30
遞延所得稅資產	\$ 1,381,856	904,129
備抵評價－遞延所得稅資產	(1,181,151)	(902,379)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 200,705</u>	<u>1,750</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 7.截至民國九十八年六月三十日止，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>
九十三年度	\$ 64,706	94年-98年
九十四年度	36,492	95年-99年
九十五年度	74,946	96年-100年
九十六年度	75,755	97年-101年
九十七年度	1,887,248	98年-107年
九十八年度	933,132	99年-108年
	<u>\$ 3,072,279</u>	

- 8.截至民國九十八年六月三十日止，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>
九十七年度	\$ 100,582	97年-101年
九十八年度	10,312	98年-102年
	<u>\$ 110,894</u>	

- 9.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九十五年度。

- 10.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。

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為1,516,339千元及1,349,100千元。

本公司屬國內居住者之股東民國九十八年上半年度預計及九十七年上半年度實際盈餘分配之可扣抵稅額皆為分配盈餘數額之0%。

- 11.未分配盈餘(含特別盈餘公積)相關資訊：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
八十六年及以前年度	\$ -	-
八十七年及以後年度	(1,779,589)	(32,113)
本年度結存	<u>\$ (1,779,589)</u>	<u>(32,113)</u>

- 12.中石化(維京群島)投資有限公司、石福投資股份有限公司、石華投資股份有限公司及石富股份有限公司設籍於英屬維京群島及模里西斯依該國法令免稅。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十九)普通股股本

本公司於民國九十七年六月十九日之股東會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資1,014,000千元及35,635千元，發行新股104,963千股。上述增資案業經證期局核准，本公司決議以民國九十七年十月二十二日為增資基準日，增資後實收股本為17,949,630千元。上述增資案，業已完成變更登記。

### (二十)資本公積

- 1.依公司法規定，資本公積除填補公司虧損，或超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部撥充資本外，不得移作其他用途。
- 2.以資產重估增值彌補營業虧損者，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，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。截至民國九十七年六月三十日止本公司以資本公積—重估增值彌補虧損已全數轉回。另依行政院民國九十七年七月十五日院台財字第0970020981號令修正發布「營利事業資產重估價辦法」部分條文，前揭第四十一條，在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及其他用途之相關規定，業已刪除。另，依民國九十五年五月二十四日公佈修正之商業會計法，將原為資本公積項下資產重估增值重分類至股東權益其他項目—未實現重估增值。
- 3.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)未實現重估增值

- 1.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，並就減少數貸記「資本公積—資產重估增值」，詳附註四(十六)。
- 2.依民國九十五年五月二十四日公佈修正之商業會計法，固定資產、遞耗資產及無形資產重估發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值。另，依證券發行人財務報告編製準則第九條，未實現重估增值列於「股東權益其他項目」。故於民國九十五年度之財務報告將原為資本公積項下之資產重估增值重分類至股東權益其他項目—未實現重估增值。
- 3.依財務會計準則公報規定，資產若已依法令辦理重估價，則減損損失應先減少業主權益項下之未實現重估增值，截至民國九十八年六月三十日止本公司資產減損沖減未實現重估增值金額計1,158,138千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿二)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.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、彌補虧損及提撥法定盈餘公積與特別盈餘公積後，依下列方式分派之或由董事會提請股東會決議保留之。

- (1)股東股利百分之九十五，其中股票股利發放比率為配發股利總額百分之五十至百分之一百，現金股利發放比率為配發股利總額零至百分之五十，但負債比例不低於百分之五十時，得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。

另依本公司於民國九十五年十二月二十九日與兆豐銀行（統籌管理銀行）等二十六家金融機構簽訂之五年期（96.01.31~101.01.30）新台幣207億之聯合授信合約第20條第12款約定，債務人於發放現金股利之前一年度之經會計師查核簽證之年度合併財務報表計算之負債比例高於100%，或債務人帳上有累積虧損時，不得發放現金股利。

本公司依股東常會決議通過民國九十七年及九十六年度之虧損撥補及盈餘分派案，如下表所述：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
累積(虧損)盈餘	\$ (3,086,178)	2,867,651
法定盈餘公積	-	(286,765)
轉回以前年度以資產重估增值準備彌補虧損數	-	(1,393,031)
董監事酬勞	-	(23,757)
員工紅利(股票紅利)	-	(35,635)
股東股利(股票股利)	-	(1,014,000)
以法定公積彌補虧損數	<u>584,568</u>	<u>-</u>
累積(虧損)盈餘餘額	<u>\$ (2,501,610)</u>	<u>114,463</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司章程所定員工紅利分配成數3%及董監酬勞分配成數2%，惟因截至民國九十八年六月三十日止為累積虧損，故估計員工紅利及董監酬勞均為0千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿三)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，本公司民國九十八年及九十七年上半年度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>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
加權平均流通在外普通股數	<u>1,794,962,992</u>	<u>1,689,999,459</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股數		<u>1,794,962,992</u>

(廿四)非常損失

本公司於民國九十七年六月底依台南市政府規定提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台碱安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議，並依整治計畫及中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第277號函釋估列相關之整治費用1,647,200千元，前述土壤污染整治計畫於民國九十八年五月六日正式審議通過。如財務報表附註四(八)所述，本台南市安南區之安順土地係於民國七十二年四月行政院經濟部命令當時同為中油公司子公司之國營事業之本公司與台碱公司合併，本公司因而接管該已關廠裁撤之台碱公司之本安順土地，本土地於民國二十七年日本統治時期至民國七十一年經濟部命令台碱公司關廠裁撤止之期間係供作生產碱、氯及五氯酚鈉等產品之工廠用地，目前部份區段土地據調查檢測含有汞、五氯酚及戴奧辛，且分別經台南市政府及行政院環保署公告為「土壤污染控制場址」及「土壤污染整治場址」，惟本公司於民國七十二年四月奉命合併至今，並無任何營運使用，亦從無生產營運、開發、使用或造成污染之行為，故對該土地之污染責任歸屬有異議，本公司將繼續積極尋求可能之行政與法律救濟。

(廿五)金融商品相關資訊

1. 金融商品之公平價值

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<b>金融資產</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 8,018,998	8,018,998	7,876,671	7,876,671
公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動	101,020	101,020	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產－ 非流動	595,406	595,406	572,506	572,506
備供出售金融資產－非流動	1,251,453	1,251,453	1,383,955	1,383,955
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>750,333</u>	-	<u>600,554</u>	-
金融資產合計	<u>\$ 10,717,210</u>		<u>10,433,686</u>	
<b>金融負債</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 19,058,994</u>	19,058,994	<u>20,963,336</u>	20,963,336

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併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、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、其他金融負債及應付款項等。
  - (2)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產—非流動以活絡市場公開報價之市場價格為公平價值。
  - (3)存出入保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
  - (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。
- 3.民國九十八年及九十七年六月底本公司提供為長、短期借款擔保之金融資產，請詳附註六。
- 4.合併公司民國九十八年六月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為3,492,829千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債10,853,989千元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券除以成本衡量之金融資產外，尚有公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，此類資產係以公平價值衡量，因合併本公司將暴露於權益證券及貨幣市場價格變動之風險。

另持有之部分銀行存款，應收/應付帳款及長短期借款可能以外幣計價，使合併公司之外幣資產/負債暴露於市場匯率變動之風險。

(2)信用風險

合併公司潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及權益/貨幣/金融證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益/貨幣/金融證券係購買基金、公司股票、公債、公司債及商業本票等金融商品。合併公司所持有之現金、權益/貨幣/金融證券應尚不會有重大之信用風險顯著集中於一金融機構之虞。為減低應收帳款及其他應收款之金融商品信用風險，合併公司持續地評估客戶之營運狀況等，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總額尚在管理當局預期之內。合併公司於民國九十八年及九十七年六月底，應收帳款餘額的70.45%及62.88%皆係由九家客戶組成。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行正常營運合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之重大流動性風險。本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產屬具有活絡市場，故預期可在市場上以較接近公平價值之價格出售。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

民國九十八年六月底合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長期借款之有效利率隨之變動，而其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加約108,540千元。

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
信昌化學工業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
台灣志氣化學(股)公司	"
高雄塑酯化學工業(股)公司	"
中工保全股份有限公司	"
中普氣體材料股份有限公司	"
中石興開發股份有限公司	本公司之子公司
中石化新加坡有限公司	"
石富股份有限公司	"
聯化開發股份有限公司	"
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	"
中工公寓大廈管理維護有限公司	中工保全採權益法評價之被投資公司
中化興(香港)有限公司	中化興之子公司(97.7.18清算完結)
福建巨星股份有限公司	福建華星石化有限公司之主要股東
福建煉油化工有限公司	福建巨星之母公司
福建聯合石油化工有限公司	福建煉化工有限公司持股50%之轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
台灣志氣化學股份有限公司	\$ 150,631	2	202,371	1
信昌化學工業股份有限公司	1,208,762	15	1,444,275	8
中普氣體材料股份有限公司	41	-	113	-
	<u>\$ 1,359,434</u>	<u>17</u>	<u>1,646,759</u>	<u>9</u>

按一般進貨條件辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.營業收入：

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
高雄塑酯化學工業(股)公司	223,900	2	468,136	3
中普氣體材料股份有限公司	12,573	-	13,176	-
	<u>\$ 236,473</u>	<u>2</u>	<u>481,312</u>	<u>3</u>

按一般銷貨條件辦理。

3.應收(付)款項：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
高雄塑酯化學工業(股)公司	56,565	2	92,698	3
其他	9,375	-	5,409	-
合計	<u>\$ 65,940</u>	<u>2</u>	<u>98,107</u>	<u>3</u>

其他應收款

高雄塑酯化學工業(股)公司	11,327	62	9,837	28
中普氣體材料股份有限公司	2,854	16	483	1
其他	725	4	622	2
合計	<u>\$ 14,906</u>	<u>82</u>	<u>10,942</u>	<u>31</u>

應付帳款

台灣志氣化學股份有限公司	\$ 22,064	2	38,621	1
信昌化學工業股份有限公司	259,298	18	259,843	9
其他	21	-	2,130	-
合計	<u>\$ 281,383</u>	<u>20</u>	<u>300,594</u>	<u>10</u>

應付費用

福建煉油化工有限公司	<u>\$ 2,545</u>	<u>-</u>	<u>3,631</u>	<u>-</u>
------------	-----------------	----------	--------------	----------

長期應付款

福建巨星股份有限公司	<u>\$ 4,993</u>	<u>-</u>	<u>4,618</u>	<u>-</u>
------------	-----------------	----------	--------------	----------

其他應付款係應付租罐費、碼頭使用費、設備檢修費及消防委託費等。長期應付款係福建華星石化有限公司股東合資協議投資金額超過註冊資本額部分。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.租金收入(請參閱附註四(七)):

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 2,420	14	2,337	14
中普氣體材料股份有限公司	2,619	15	-	-
中華工程股份有限公司	530	3	3,178	18
其他	1,447	8	1,810	10
	<u>\$ 7,016</u>	<u>40</u>	<u>7,325</u>	<u>42</u>

5.其他收入:

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 8,034	53	14,238	26
其他	4,130	27	3,967	7
	<u>\$ 12,164</u>	<u>80</u>	<u>18,205</u>	<u>33</u>

係關係人代辦各項事務之服務收入及董監酬勞等。

- 本公司因業務需要向鴻益建設股份有限公司承租部分辦公室，民國九十七年十二月三十一日合約到期後，不再續約。民國九十七年上半年度支付租金費用為2,924千元。
- 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。民國九十八年及九十七年上半年度分別支付保全費6,179千元及6,200千元。截止民國九十八年及九十七年六月三十日止，尚未支付金額分別為2,306千元及2,092千元。
- 本公司自民國九十六年九月起與中工公寓大廈管理維護有限公司簽訂辦公室清潔服務合約，合約期間為一年，到期後再續約。民國九十八年及九十七年上半年度維護服務費用皆為402千元。
- 福建華星石化有限公司與福建煉油化工有限公司簽訂液化石油氣進出口港口收費協議，約定福建華星石化有限公司使用該公司所有之專用碼頭及相關設施。福建煉油化工有限公司與美國埃克森美孚公司、沙特阿美海外公司於民國九十六年三月三十日合資成立福建聯合石油化工有限公司，由福建煉油化工有限公司出資50%，其餘兩家國外公司各持股25%，其煉油裝置預計將於民國九十八年初投產，而在福建聯合石油化工有限公司成立之後，福建華星石化有限公司先前向福建煉油化工有限公司租用之碼頭設施，已於民國九十六年六月移轉給福建聯合石油化工有限公司，故福建華星石化有限公司自民國九十六年六月以後應支付之碼頭費用一併移轉至福建聯合石油化工有限公司。民國九十七年上半年度按實際使用月份支付福建聯合石油化工有限公司之上述各項費用為人民幣1,044千元。另，福建華星石化有限公司自民國九十七年六月起停工，故不再支付福建聯合石油化工有限公司碼頭使用費、設備檢修費等各項費用。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.福建華星石化有限公司與福建巨星股份有限公司之液化石油氣倉儲、轉輸合作協議，約定由福建華星石化有限公司使用該公司所有之上西氣庫進行液化氣倉儲、轉輸和銷售，福建華星石化有限公司應付使用費用皆為每月人民幣560千元，按實際使用月份收取。福建巨星有限公司已於民國九十六年起將上西氣庫移轉至母公司福建煉油化工有限公司。另，福建華星石化有限公司因自民國九十七年六月起停工，故民國九十八年不再支付使用費。民國九十七年上半年度支付予該公司使用費為人民幣2,800千元。

### 六、抵(質)押之資產

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，合併公司提供下列各項資產等項目分別作為聯合授信合約、訴訟案件及其他用途之擔保與反擔保之擔保品。另高雄市稅捐稽徵處就本公司所提地價稅行政救濟之訴訟依稅捐稽徵法第24條第1項之規定，就本公司高雄市一心一路部分土地辦理禁止處分登記(詳附註七(七))：

<u>受押資產</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>	<u>抵押用途</u>
<b>(一)本公司</b>			
質押定期存款	\$ 1,536,200	2,424,500	訴訟案件之擔保/反擔保； 取得碼頭優先使用權履約保證
土地	11,567,355	11,535,098	長期綜合融資額度及訴訟案件之擔保/反擔保(含二順位)
採權益法之長股權投資	351,640	313,505	長期綜合融資額度
建築物	831,280	555,254	"
機器設備及其他設備	8,493,200	9,685,311	"
備供出售金融資產－非流動	1,207,632	1,305,113	長期綜合融資額度及訴訟案件擔保品
指定公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	506,601	487,117	長期綜合融資額度
以成本衡量之金融資產	<u>522,565</u>	<u>522,565</u>	"
小計	<u>25,016,473</u>	<u>26,828,463</u>	
<b>(二)福建華星石化有限公司及其子公司</b>			
受限制資產	52,408	136,706	短期綜合融資額度
機器設備及運輸設備	397,713	749,189	"
土地使用權	73,060	71,046	"
存貨	-	2,153	"
房屋及建築	<u>1,012</u>	<u>1,413</u>	"
小計	<u>524,193</u>	<u>960,507</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

受押資產	98.6.30	97.6.30	抵押用途
(三)兆欣化學工業股份有限公司			
土地	\$ 83,135	-	短期融資額度
房屋及建築	104,677	-	"
小計	<u>187,812</u>	<u>-</u>	
(四)中化興實業股份有限公司			
受限制資產—定期存款	-	1,368	短期融資額度
受限制資產—銀行存款	-	91,082	"
小計	<u>-</u>	<u>92,450</u>	
合計	<u>\$ 25,728,478</u>	<u>27,881,420</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十八年及九十七年六月三十日，已開立未到單信用狀餘額分別如下：

	98.6.30	97.6.30
美金	\$ 12,398	47,867
歐元	41	193
日幣	4,766	94,182
台幣	748,000	1,760,000
新加坡元	151	-
加拿大幣	19	-

(二)截至民國九十八年及九十七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25,176,393千元及25,715,594千元。

(三)合併公司民國九十八年及九十七年六月三十日已簽訂之重大未完工程合約總價款分別為47,724千元及991,399千元，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止未付款金額分別為25,566千元及129,510千元。

(四)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司與台灣中油(股)公司簽訂苯、丙烯、熔硫等之購買合約，合約約定本公司可於一定數量內購買上述產品，價格以台灣中油公司當月牌價為計算基礎，購料條件採預付購料款或國內信用狀等方式。

(五)民國八十八年五月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以不受理新證據為由駁回舉發案。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

該公司以同一專利，分割請求期間，而提起三件民事損害賠償訴訟：

第一案：於民國八十九年十一月向高雄地方法院提起請求期間為民國七十九年十一月至十二月新台幣0.6億元之民事損害賠償訴訟，於民國九十五年一月一審判命本公司賠償新台幣0.24億元，本公司除先提存擔保品0.24億元外，於民國九十五年二月提起上訴，民國九十八年一月台灣高等法院高雄分院二審判決上訴駁回，但經本公司委聘律師評估認為判決理由有諸多不當及不備之處，本公司於民國九十八年二月提上訴三審。

第二案：於民國九十年二月向高雄地方法院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請求期間為民國八十五年八月至八十八年五月新台幣11.96億元之民事損害賠償訴訟，於民國九十四年八月一審判命本公司賠償8.97億元，本公司提存擔保品9億元，並於民國九十四年九月提起上訴。高雄法院高雄分院於民國九十七年十月廢棄地方法院判決不利本公司之部分，本公司勝訴，並取回提存之擔保品。美商瑟蘭斯國際公司於民國九十七年十一月提上訴三審。最高法院於民國九十八年六月廢棄原判決，發交智慧財產法院。

第三案：於民國九十五年一月向台北地方法院提起請求期間為民國八十九年一月至九十四年四月新台幣1億元之民事損害賠償訴訟，嗣後擴充為20億元，於民國九十六年六月一審判命本公司賠償20億元，本公司於民國九十六年七月提起上訴。台灣高等法院於民國九十八年七月廢棄台北地方法院不利本公司之部分，本公司勝訴。

美商瑟蘭斯國際公司系爭專利已於民國九十四年四月三日屆期消滅，本公司另於民國九十六年一月向智慧財產局提出系爭專利三件舉發案，且在未取得最終判決確定前，尚無法認定本公司是否侵害美商瑟蘭斯國際公司之台灣系爭專利及或有任何賠償責任。

(六)DSM Fibre Intermediate Enterprises B.V.(DSM公司)以本公司違反授權合約及供應合約之約定，於美國仲裁協會進行仲裁，請求給付額外權利金計82,500,000美元，並禁止本公司轉讓工廠及技術與第三人等。雙方於民國九十七年二月簽署和解協議，DSM公司向美國仲裁協會撤銷仲裁，雙方繼續執行原授權合約及供應合約，本公司仍按原授權合約及供應合約支付權利金及供售己內醯胺予DSM公司，不需支付額外權利金。

(七)1.①本公司於民國九十四年九月接獲稅捐稽徵機關通知補徵本公司高雄市前鎮訓練中心民國八十九年至九十三年之地價稅118,759千元，因對法令適用之依據有疑義，爰依稅捐稽徵法第35條規定於民國九十四年十月提起行政救濟，並將民國九十四年度應納地價稅74,594千元，併入此案申請。基於穩健原則本公司於民國九十四年度將前述之地價稅估計入帳。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- ②本案經高雄高等行政法院於民國九十七年四月判決駁回，本公司於民國九十七年五月向高雄最高行政法院提起上訴。
- 2.另，本公司於民國九十六年四月十四日接獲高雄市稅捐稽徵機關來函就前揭民國九十一年至九十三年之地價稅處以短匿稅額罰款225,289千元，惟本公司對補徵之地價稅法令適用有疑義，於民國九十六年六月提起行政救濟，但基於穩健原則於民國九十六年底將該罰款估計入帳。本案於民國九十七年六月經高雄市政府訴願決定原處分撤銷。本公司將該估列之罰款於民國九十七年度轉列其他收入。
- 3.①本公司就高雄市稅捐稽徵處開徵之民國九十五年度地價稅為58,874千元所適用之法令有疑義，於民國九十六年一月提起行政救濟，並基於穩健原則於民國九十五年度估計入帳。
- ②本案經最高行政法院於民國九十八年二月判決駁回，本公司於民國九十八年三月申請再審，並於民國九十八年四月繳納本稅及行政救濟加計利息共61,545千元。
- 4.因本公司就高雄市稅捐稽徵處開徵之民國九十七年及九十六年度之地價稅分別為58,876千元及58,883千元所適用之法令仍有疑義，依法提出相關行政救濟程序。基於穩健原則前述地價稅於所屬年度估計入帳。
- 5.本公司已提供有價證券作為行政救濟之相當擔保品(詳附註六)，另高雄市稅捐稽徵處依稅捐稽徵法第24條第1項之規定，就本公司高雄市一心一路部分土地辦理禁止處分登記。
- (八)本公司前鎮訓練中心土地經行政院環保署檢測發現部分土地清理工作未臻完備、部分土壤遭汞污染及部份出租土地遭承租人生產之化學物質污染，且經高雄市政府公告為「土壤污染及地下水污染控制場址」，本公司除積極進行控制、整治及其他必要之控制管理措施外，並依相關法規提出控制計劃，呈送高雄市政府審議，於民國九十八年七月八日正式審議通過，核定該土壤污染控制計畫。遭承租人污染地下水部份，已由高雄市政府認定台灣氯乙烯公司為污染行為人，並命其提出控制計畫送審。有關土地污染情形對本公司所產生之可能影響請詳附註四(八)。
- (九)本公司台南市安南區安順部分土地污染及地下水污染，經台南市市政府及行政院環保署分別公告為「土壤污染控制場址」及「土壤污染整治場址」，目前除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外，並積極尋求行政與法律救濟途徑。
- 1.本公司於民國九十七年六月三十日依相關法規提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台碱安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議。台南市政府以本公司所提計畫書未符合土壤及地下水污染整治法規定之內容，限本公司於民國九十七年十月十八日前，提出修正之整治計畫書，並於民國九十七年九月三十日以南市府環水字第09703035430號函處新台幣100萬元罰鍰之行政處分，本公司除於民國九十七年十月繳納該行政處分罰鍰

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

外，並於民國九十七年十月十七日依據台南市環保局民國九十七年七月二十五日環水字第09700557030號函「中石化(台鹼)安順廠土壤污染整治計畫審查會」會議記錄結論提出修正之整治計畫書，呈送台南市政府審議，於民國九十八年五月六日正式審議通過，核定該土壤污染整治計畫。有關土地污染情形對本公司所產生之可能影響請詳附註四(八)。

2. 台南市政府於民國九十七年二月二十七日以南市府環水字第09722004430號函要求本公司限期歸還由台南市政府及行政院環保署代土地污染行為人墊付之調查評估及應變必要措施各項費用0.89億元，逾期加計二倍並移送法院強制執行。基於穩健原則本公司於民國九十六年底估列該費用，並於民國九十七年七月底以土地關係人身分先行繳納，以免遭加計二倍罰款。本公司對該代墊費用及污染行為人有異議，於民國九十七年七月提起行政救濟，民國九十七年十二月訴願遭駁回，本公司於民國九十八年二月向高雄法院提起行政訴訟。
3. 台南市政府於民國九十七年六月三日以南市府環水字第09722013280號函公告國有土地台南市安南區竹筏港溪第二河段河道邊坡安南區科工段0866-0000地號自鹿耳門橋以東200公尺土地(管理者：經濟部)為土壤污染控制場址，並要求本公司應採取適當措施，及於民國九十七年六月六日以南市府環水字第09722013480號函要求本公司以污染行為人身分依土壤及地下水污染整治法規定採取應變必要措施，本公司對上述污染改善事宜及污染行為人認定之行政處分有異議，於民國九十七年七月提出行政救濟。本案經行政院環保署於民國九十八年三月訴願決定原處分撤銷及台南市政府於九十八年四月廢止前述土地土壤污染控制場址公告。
4. 民國九十七年六月、八月及九十八年三月、七月台南市安南區吳信等231名民眾向經濟部、台南市政府、台南市環境保護局及本公司提起民事及國家損害賠償訴訟案，吳信等231名民眾主張前台碱公司安順廠於民國31年至72年間，因生產行為而產生之汞及戴奧辛污染其居住環境，吳信等人長時間食用受污染之魚、貝，致健康受損。經濟部對前台碱公司具有控制權及管理實責，卻違法執行職務或怠於執行職務，且為中石化公司(本公司)董事長於國營時期的僱主，故原告主張經濟部應負擔賠償責任。吳信等人亦主張台南市政府與台南市環保局為廢棄物清理法之主管機關與執行機關，卻未對安順廠進行任何污染防治行為，故主張台南市政府與台南市環保局應負擔賠償責任。此外，吳信等人亦認為本公司奉經濟部命令與前台碱公司合併後，未進行污染物清除與整治，故主張本公司應負擔賠償責任。吳信等人請求經濟部、台南市政府、台南市環境保護局及本公司共同連帶負擔醫療費用及精神撫慰金之損害賠償金額，共計新台幣370,800千元，及自訴狀送達被告翌日起至清償日止，按年息百分之五計算利息。本公司已委請律師於民國九十七年十月依法提出答辯。

## 中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.台南市政府於民國九十七年九月一日以南市府環水字第09722021640號函及九十八年五月二十二日以南市府環水字第09822013680號函要求本公司繳納「台南市安南區二等九號道路1K+800至2K+815段土壤污染控制場址」道路管線遷移設置代為支應費用8,247千元及安順廠整治場址相關工作計畫代為支應費用17,962千元，本公司於民國九十七年九月及九十八年六月提出行政救濟。

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

- (一)民國九十八年七月台南市安南區居民求償案原告由二百二十九名再增加二名原告，暨其請求經濟部、台南市政府、台南市環境保護局及本公司共同連帶負擔醫療費用及精神撫慰金之損害賠償金額，由原新台幣366,900千元增加為共計新台幣370,800千元，其餘請詳財務報表附註七(九)4.之說明。
- (二)瑟蘭斯案三案台灣高等法院於民國九十八年七月廢棄台北地方法院不利本公司之部分，本公司勝訴。其餘請詳財務報表附註七(五)之說明。
- (三)民國九十八年七月一日簽訂聯合授信合約第二次增補合約，其中第五期及第六期之應清償本金延至第十期一併清償，並豁免民國九十八年及九十七年度之利息保障倍數之財務比率約定。其餘請詳財務報表附註四(十三)說明。

### 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	98年上半年度				97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								
薪資費用(註)	423,094	115,946	1,154	540,194	475,652	127,511	1,344	604,507
保險費用	32,431	6,878	88	39,397	30,153	6,770	97	37,020
退休金費用	27,264	6,379	83	33,726	44,814	9,733	166	54,713
其他用人費用	9,832	2,448	27	12,307	9,941	1,932	32	11,905
折舊費用	824,319	11,666	28,647	864,632	770,247	33,519	226	803,992
攤銷費用	2,604	2,529	498	5,631	4,493	2,764	-	7,257

(註)：包含各類獎金、津貼及資遣費等。自民國九十七年一月一日起包含員工分紅。

(二)重分類：

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)福建華星石化有限公司截至民國九十八年六月三十日止之淨值已為負數，其總資產為633,945千元，佔合併總資產1.43%；民國九十八年上半年度淨損為66,163千元。福建華星民國九十七年第一季因主設備儲槽受損無法進料生產而停工，嚴重影響營運及資金調度，其中銀行借款美金10,999千元與人民幣75,373千元之還款期均已到期，並經銀行向法院聲請，於民國九十八年七月法院裁定准予查封、凍結或扣押該公司財產的保全措施。另，福建華星董事會已於民國九十七年十二月決議停業及與全體員工正式解除勞動關係。

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	
本公司	中華工程	採公平價值評價 之被投資公司	備供出售金融資產 —非流動	112,761,449	908,857	7.39	908,857	
	中華開發	"	"	43,810,164	342,596	0.39	342,596	
	元大金控	"	公平價值變動列入 損益之金融資產— 非流動	26,941,446	595,406	0.33	595,406	
	信昌化學工業	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期投 資	106,183,998	2,003,321	36.37	2,559,034	
小計					3,850,180		4,405,893	
本公司	高雄塑酯	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期投 資	20,000,000	497,174	40.00	-	註一
	台灣志氣化學	採權益法評價之 被投資公司	"	6,400,000	240,364	40.00	-	"
	中石興開發	本公司之子公司	"	10,000,000	78,139	100.00	-	"
	中化興實業	本公司之子公司	"	16,000,000	267,647	100.00	-	註一、二
	中工保全	採權益法評價之 被投資公司	"	1,440,000	17,687	24.00	-	註一
	石福投資股份有 限公司	本公司之子公司	"	14,000,000	(90,923)	100.00	-	註一、二
	石華投資股份有 限公司	本公司之子公司	"	14,000,000	(93,138)	100.00	-	"
	花東電力	採權益法評價之 被投資公司	"	24,400,000	24,279	40.00	-	註一
	中石化新加坡	本公司之子公司	"	4,100,000	112	100.00	-	"
	中石化(維京群島 投資)	本公司之子公司	"	26,580,000	1,211,468	100.00	-	註一、二
	兆欣化工	本公司之子公司	"	55,000,000	773,608	100.00	-	"
	中普氣體	採權益法評價之 被投資公司	"	9,408,735	422,697	49.00	-	註一
	中石化工程	本公司之子公司	"	10,000,000	107,790	100.00	-	註一、二
	石富股份有限公 司	本公司之子公司	"	180,000	5,820	100.00	-	註一
	聯化開發股份有 限公司	本公司之子公司	"	1	-	100.00	-	"
	新和化學	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	715,000	4,400	4.77	-	"
	海外投資開發	無	"	2,600,000	26,000	2.89	-	"
	展新創投	本公司為被投資 公司之董事	"	2,024,176	13,145	12.31	-	"
	生物發展基金	無	"	87,190	-	1.90	-	"
	京華城公司	本公司為被投資 公司之董事	"	120,000,000	522,565	8.71	-	"
	建功創業投資	本公司為被投資 公司之董事	"	2,850,390	24,223	16.88	-	"
	Neuro Logic Inc.	無	"	250,000	-	2.25	-	"
小計					4,053,057		-	
合計					7,903,237		4,405,893	

註一：非上市櫃公司無市價。

註二：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(註一)		
					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	約當現金	約當現金	大慶票券	無	-	-	-	750,020	-	750,020	750,020	-	-	-
			兆豐票券	"	-	440,395	-	14,204,388	-	13,894,067	13,894,067	-	-	750,716
			國際票券	"	-	-	-	200,000	-	200,000	200,000	-	-	-
			萬通票券	"	-	-	-	5,103,314	-	4,860,301	4,860,301	-	-	243,013
			中華票券	"	-	280,081	-	4,356,539	-	4,636,620	4,636,620	-	-	-
			台灣票券	"	-	-	-	2,447,082	-	2,332,082	2,332,082	-	-	115,000
			大眾票券	"	-	-	-	389,620	-	389,620	389,620	-	-	-

註一：係原始取得股數及原始投資成本。

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			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
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	1,208,762	15 %	月結30天	-	無	(259,298)	20 %	
	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	150,631	2 %	月結15天	-	無	(22,064)	2 %	
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	212,738	3 %	月結120天	-	進貨後120日付款	(44,530)	3 %	註
	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(524,920)	5 %	月結90天	-	銷貨後90日收款	85,626	4 %	註
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(297,025)	3 %	月結120天	-	銷貨後120日收款	62,280	3 %	註
	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	(223,440)	2 %	月結30天	-	無	56,105	2 %	

註：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

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。

9. 從事衍生性商品交易：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	高雄聖臨化學工業(股)公司	高雄縣大社鄉興工路一號	甲基丙烯酸甲酯	-	-	20,000,000	40.00%	497,174	537,583	215,033	註一
	台灣志氣化學(股)公司	高雄市小港區中智街25號	氯、液碱、鹽酸	400	400	6,400,000	40.00%	240,364	282,756	113,102	註一
	信昌化學工業(股)公司	台北市中山北路二段113號9樓	酚、丙酮、環己酮	986,932	986,932	106,183,998	36.37%	2,003,321	211,296	76,843	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%	78,139	1	1	註二、三
	中化興實業(股)公司	台北市東興路12號10樓	碱氣、磷酸、等產品進出口買賣	145,000	145,000	16,000,000	100.00%	267,647	31,022	31,022	註二、三、四
	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%	17,687	4,549	1,092	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%	(90,923)	(33,145)	(33,145)	註二、三
	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%	(93,138)	(33,147)	(33,147)	註二、三、四
	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%	24,279	(55)	(22)	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%	112	268	268	註二、三
	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%	1,211,468	126,248	126,248	註二、三、四
	兆欣化學工業(股)公司	屏東縣枋寮鄉東海特精進路1號	磷酸二鈣	550,000	550,000	55,000,000	100.00%	773,608	34,773	34,773	註二、三、四
	中普氣體材料(股)公司	新竹縣竹北市縣政九路145號6樓	高壓氣體銷售、國際貿易	49,980	49,980	9,408,735	49.00%	422,697	43,331	21,232	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%	107,790	2,888	2,888	註二、三、四
	石富股份有限公司	Level3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius	轉投資業務	5,996	5,996	180,000	100.00%	5,820	12	12	註二、三
聯化開發有限公司	九龍尖沙咀廣東道30號新港中心第一期5字樓511室	轉投資業務	-	-	1	100.00%	-	-	-	註二、三	
合計							5,466,045	1,208,380	556,200		

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。

註三：係本公司直接或間接具有控制力之被投資公司。對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事下列2~10交易之相關資訊。

註四：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	南靖縣龍安燃氣有限公司	漳州華星燃氣有限公司	母公司	8,355	6,056	5,815	5,815	0.03 %	8,355

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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			末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價		
中石化(維京群島)投資有限公司	股票- Core Pacific Overseas Holdings Limited	本公司採權益法評價被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期投資	26,580,000	1,203,848	45.19	-	註一	
英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司	"	11,920,000	(93,766)	40.00	-	"	
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	(93,766)	40.00	-	註一、三	
福建華星石化有限公司	漳州華星燃氣有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之孫公司	"	註二	127,519	100.00	-	"	
漳州華星燃氣有限公司	漳州華星液化氣運輸有限公司	"	"	"	12,001	100.00	-	"	
"	南靖縣龍安燃氣有限公司	"	"	"	16,709	100.00	-	"	
"	雲霄裕寶液化氣有限公司	"	"	"	2,289	30.60	-	註一	
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	"	60,000,000	74,030	100.00	-	"	
大鷹營造工程有限公司	保誠威寶基金	無	備供出售金融資產	898,230	10,071	-	10,071		
中化興實業(股)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	採權益法之長期投資	1	-	-	-		
"	中華工程股份有限公司	無	公平價值變動動入損益之金融資產	100,000	806	0.01	806		
"	日盛債券基金	"	"	2,843,611.36	40,090	-	40,090		
"	保誠威寶債券基金	"	"	1,545,828.00	20,052	-	20,052		
"	保德信債券基金	"	"	663,160.80	10,027	-	10,027		
"	摩根富林明JF台灣債券基金	"	"	634,940.80	10,016	-	10,016		
"	元大萬泰基金	"	"	692,779.80	10,015	-	10,015		
"	第一金全家福債券基金	"	"	58,811.42	10,013	-	10,013		
兆欣化學工業(股)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	採權益法之長期投資	1	-	-	-		
"	台灣農林股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產	16,000,000	160,000	2.06	290,400		

註一：非上市櫃公司無市價。

註二：有限公司係以出資額表達，並無發行股份。

註三：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

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：無。

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：無。

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：無。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
兆欣化學工業(股)公司	本公司	母公司	進貨	524,920	72 %	月結90天	-	-	(85,626)	100 %	註
中化興實業(股)公司	"	"	進貨	297,025	53 %	月結120天	-	-	(62,280)	37 %	"
"	"	"	銷貨	(212,738)	34 %	月結120天	-	-	44,530	39 %	"

註：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

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：

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		
中化興實業(股)公司	本公司(註)	母公司	62,280	8.44	-	-	-	-

註：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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(註一)	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(註二 2(1))	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%	(66,163) (註六)	(187,532)	-

2.轉投資大陸地區限額

單位：新台幣千元

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(註五)
857,703	859,800	12,476,467

註一：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。

註二：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。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：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。

註五：對大陸投資累計金額或比例上限，淨值之百分之六十。

註六：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	中化興	1	銷貨收入	297,025	銷貨後120日收款	2.80%
0	本公司	兆欣	1	銷貨收入	524,920	銷貨後90日收款	4.95%
0	本公司	中化興	1	銷貨成本	212,738	進貨後120日付款	2.00%
1	中化興	本公司	2	銷貨成本	297,025	銷貨後120日收款	2.80%
1	中化興	本公司	2	銷貨收入	212,738	進貨後120日付款	2.00%
2	兆欣	本公司	2	銷貨成本	529,289	銷貨後90日收款	4.99%

中國石油化學工業開發股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	中化興	1	銷貨收入	443,583	銷貨後120日收款	2.12 %
0	本公司	兆欣	1	銷貨收入	835,027	銷貨後90日收款	3.99 %
0	本公司	中化興	1	銷貨成本	493,829	進貨後120日付款	2.36 %
0	本公司	中石工	1	維修費用	157,003	按合約條件付款	0.75 %
0	本公司	兆欣	1	應收帳款	181,952		0.37 %
1	中化興	本公司	2	銷貨成本	443,583	銷貨後120日收款	2.12 %
1	中化興	本公司	2	銷貨收入	493,829	進貨後120日付款	2.36 %
2	兆欣	本公司	2	銷貨成本	833,572	銷貨後90日收款	3.98 %
2	兆欣	本公司	2	應付帳款	181,952		0.37 %
3	中石工	本公司	2	工程收入	157,003	按合約條件付款	0.75 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。

十二、部門別財務資訊：

依財政部證券管理委員會(83)台財證(一)第35882號函示期中財務報表得不揭露部門別財務資訊。