

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、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 | 9~19 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 19 |
| (四)重要會計科目之說明 | 19~45 |
| (五)關係人交易 | 45~48 |
| (六)抵(質)押之資產 | 49 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 50~54 |
| (八)重大之災害損失 | 54 |
| (九)重大之期後事項 | 54 |
| (十)其 他 | 54 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 55~56 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 57~58 |
| 3.大陸投資資訊 | 59 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 60 |
| (十二)部門別財務資訊 | 61~62 |

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及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開合併報表之部分子公司及採權益法之被投資公司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，依據其他會計師之查核報告，列入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十二月三十一日之合併財務報表之長期股權投資合計數分別為4,138,175千元及3,771,305千元，分別佔合併資產總額之9.61%及8.89%；暨民國九十八年及九十七年度採權益法評價認列之投資利益分別為602,168千元及444,906千元，分別佔合併稅前淨利(損)之27.91%及(13.60)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併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及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及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

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，前述土壤整治計畫於民國九十八年五月正式審議通過。

如財務報表附註三所述，中國石油化學工業開發股份有限公司及其子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。此項會計原則變動使民國九十八年度本期淨利減少36,919千元及每股盈餘減少0.02元。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 富 煒

會 計 師：

陳 眉 芳

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民 國 九 十 九 年 三 月 十 二 日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | | | 98.12.31 | | 97.12.31 | | |
|----------------------------|--|----------------------|------------|-------------------|------------|----------|---|----------|---|--|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四(一)) | \$ 2,369,650 | 6 | 3,328,870 | 8 | 2100 | | | | |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註二及四(二)) | 101,190 | - | 55,162 | - | 2140 | | | | |
| 1120 | 應收票據及帳款淨額(減：98年及97年12月31日備抵呆帳分 別為356,909千元及358,970千元)(附註二、四(三)及五) | 2,382,538 | 6 | 906,251 | 2 | 2240 | | | | |
| 1190 | 其他金融資產－流動(附註五) | 187,516 | - | 229,279 | 1 | 2280 | | | | |
| 1210 | 存貨(附註二及四(四)) | 2,011,008 | 5 | 1,379,132 | 3 | | | | | |
| 1256 | 用品盤存 | 238,625 | 1 | 273,291 | 1 | | | | | |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(十八)) | 158,803 | - | 2,593 | - | 2421 | | | | |
| 1291 | 受限制資產(附註六) | 1,504,595 | 3 | 1,554,407 | 4 | 2428 | | | | |
| 1298 | 其他流動資產－其他(附註五) | 184,578 | - | 188,418 | - | 2443 | | | | |
| | 流動資產合計 | <u>9,138,503</u> | <u>21</u> | <u>7,917,403</u> | <u>19</u> | | | | | |
| 基金及長期投資： | | | | | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註二、四(五)及六) | 4,925,095 | 12 | 4,496,853 | 11 | 2510 | | | | |
| 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) | 633,124 | 1 | 396,039 | 1 | 2810 | | | | |
| 1450 | 備供出售金融資產－非流動(附註二、四(二)及六) | 1,409,237 | 3 | 1,042,242 | 2 | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註二、四(二)及六) | 749,096 | 2 | 750,333 | 2 | | | | | |
| 1440 | 其他金融資產－非流動(附註六) | 57,467 | - | 50,365 | - | 3110 | | | | |
| | 基金及長期投資合計 | <u>7,774,019</u> | <u>18</u> | <u>6,735,832</u> | <u>16</u> | | | | | |
| 固定資產(附註二、四(六)、五及六)： | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | 5,372,067 | 13 | 5,372,067 | 13 | 3260 | | | | |
| 1511 | 土地改良物 | 213,764 | - | 257,146 | 1 | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 1,773,210 | 4 | 1,676,662 | 4 | 3310 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 32,094,201 | 75 | 31,909,012 | 75 | 3351 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 81,593 | - | 80,748 | - | | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 123,043 | - | 123,343 | - | 3420 | | | | |
| | | 39,657,878 | 92 | 39,418,978 | 93 | 3450 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (21,872,175) | (51) | (20,343,375) | (48) | 3460 | | | | |
| 1599 | 減：累計減損－固定資產 | (164,997) | - | (164,997) | - | | | | | |
| 1671 | 未完工程 | 172,560 | - | 97,234 | - | | | | | |
| | 固定資產淨額 | <u>17,793,266</u> | <u>41</u> | <u>19,007,840</u> | <u>45</u> | | | | | |
| 無形資產： | | | | | | | | | | |
| 1730 | 特許權(附註二及四(九)) | 12,108 | - | 19,268 | - | | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本(附註二及四(十七)) | 10,370 | - | - | - | | | | | |
| 1782 | 土地使用權(附註二及四(十)) | 51,574 | - | 59,107 | - | | | | | |
| | 無形資產合計 | <u>74,052</u> | <u>-</u> | <u>78,375</u> | <u>-</u> | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | | |
| 1800 | 出租資產(附註二、四(七)及六) | 3,659,569 | 9 | 3,705,250 | 9 | | | | | |
| 1810 | 閒置資產(附註二、四(八)及六) | 4,539,353 | 11 | 4,689,209 | 11 | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(十八)) | 573 | - | 208,446 | - | | | | | |
| 1888 | 其他資產－其他(附註二及四(十一)) | 64,427 | - | 91,039 | - | | | | | |
| | 其他資產合計 | <u>8,263,922</u> | <u>20</u> | <u>8,693,944</u> | <u>20</u> | | | | | |
| | 資產總計 | <u>\$ 43,043,762</u> | <u>100</u> | <u>42,433,394</u> | <u>100</u> | | | | | |
| 負債及股東權益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | |
| | 短期借款(附註四(十二)) | \$ 652,586 | 2 | 748,501 | 2 | | | | | |
| | 應付票據及帳款(附註五) | 1,601,058 | 4 | 465,389 | 1 | | | | | |
| | 應付費用(附註四(十五)及五) | 1,385,775 | 3 | 736,523 | 2 | | | | | |
| | 其他金融負債－流動 | 29,657 | - | 56,241 | - | | | | | |
| | 一年內到期長期負債(附註四(十三)及四(十五)) | - | - | 773,610 | 2 | | | | | |
| | 其他流動負債(附註二及四(十八)) | 81,805 | - | 38,661 | - | | | | | |
| | 流動負債合計 | <u>3,750,881</u> | <u>9</u> | <u>2,818,925</u> | <u>7</u> | | | | | |
| 長期負債： | | | | | | | | | | |
| | 銀行長期借款(附註四(十三)) | 6,915,700 | 16 | 9,343,680 | 22 | | | | | |
| | 其他長期借款(減：票券折價後淨額)(附註四(十四)) | 3,483,798 | 8 | 3,495,513 | 8 | | | | | |
| | 長期應付款(附註四(十五)及五) | 1,998,962 | 5 | 2,392,199 | 6 | | | | | |
| | 長期負債合計 | <u>12,398,460</u> | <u>29</u> | <u>15,231,392</u> | <u>36</u> | | | | | |
| 其他負債： | | | | | | | | | | |
| | 土地增值稅準備(附註四(十六)) | 3,872,770 | 9 | 3,879,784 | 10 | | | | | |
| | 應計退休金負債(附註二及四(十七)) | 541,827 | 1 | 586,559 | 1 | | | | | |
| | 其他負債 | 151,999 | - | 158,521 | - | | | | | |
| | 其他負債合計 | <u>4,566,596</u> | <u>10</u> | <u>4,624,864</u> | <u>11</u> | | | | | |
| | 負債合計 | <u>20,715,937</u> | <u>48</u> | <u>22,675,181</u> | <u>54</u> | | | | | |
| 股東權益： | | | | | | | | | | |
| | 普通股股本－面額10元，額定2,600,000,000股，發行 1,794,962,992股(附註四(十九)) | 17,949,630 | 42 | 17,949,630 | 42 | | | | | |
| | 資本公積(附註四(二十))： | | | | | | | | | |
| | 資本公積－長期投資 | 320,140 | 1 | 320,140 | 1 | | | | | |
| | 保留盈餘(附註四(廿二))： | | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | - | - | 584,568 | 1 | | | | | |
| | 累積虧損 | (436,884) | (1) | (3,086,178) | (7) | | | | | |
| | 股東權益其他項目： | | | | | | | | | |
| | 累積換算調整數(附註二) | (18,218) | - | 7,523 | - | | | | | |
| | 金融商品之未實現損益(附註二) | (1,034,463) | (3) | (1,578,917) | (4) | | | | | |
| | 未實現重估增值(附註四(廿一)) | 5,547,620 | 13 | 5,561,447 | 13 | | | | | |
| | 股東權益合計 | <u>22,327,825</u> | <u>52</u> | <u>19,758,213</u> | <u>46</u> | | | | | |
| | 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 | <u>\$ 43,043,762</u> | <u>100</u> | <u>42,433,394</u> | <u>100</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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 98年度 | | 97年度 | |
|--------------------------------------|---------------|------|--------------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註五) | \$ 26,957,056 | 100 | 33,003,405 | 100 |
| 5000 營業成本(附註四(四)及五) | (24,600,346) | (91) | (33,699,902) | (102) |
| | 2,356,710 | 9 | (696,497) | (2) |
| 5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註二) | (548) | - | (864) | - |
| 5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註二) | 864 | - | 1,433 | - |
| 營業毛利(損) | 2,357,026 | 9 | (695,928) | (2) |
| 6000 營業費用(附註五) | (935,928) | (4) | (1,138,598) | (3) |
| 營業淨利(損) | 1,421,098 | 5 | (1,834,526) | (5) |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 19,034 | - | 59,404 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五)) | 1,023,085 | 4 | 776,451 | 2 |
| 7122 股利收入 | 19,251 | - | 59,458 | - |
| 7130 處分固定資產利益(附註五) | 18,397 | - | - | - |
| 7310 金融資產評價利益 | 237,299 | 1 | - | - |
| 7480 什項收入(附註五及七) | 111,974 | - | 415,161 | 1 |
| | 1,429,040 | 5 | 1,310,474 | 3 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | (344,793) | (1) | (585,729) | (2) |
| 7580 財務費用 | (70,603) | - | (58,539) | - |
| 7630 減損損失(附註二及四(二)) | (85,068) | - | (39,180) | - |
| 7640 金融資產評價損失 | - | - | (173,614) | (1) |
| 7880 什項支出 | (192,277) | (1) | (242,328) | (1) |
| | (692,741) | (2) | (1,099,390) | (4) |
| 繼續營業單位稅前淨利(損) | 2,157,397 | 8 | (1,623,442) | (6) |
| 8110 所得稅(費用)利益(附註二及四(十八)) | (92,671) | - | 67,821 | - |
| 列計非常損失前淨利(損) | 2,064,726 | 8 | (1,555,621) | (6) |
| 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) | (5) |
| 合併總淨利(損) | \$ 2,064,726 | 8 | (3,202,821) | (11) |
| 歸屬予： | | | | |
| 母公司股東 | \$ 2,064,726 | 8 | (3,200,641) | (11) |
| 9602 少數股權淨損 | - | - | (2,180) | - |
| | \$ 2,064,726 | 8 | (3,202,821) | (11) |
| 歸屬予母公司股東： | | | | |
| 每股盈餘(元)(附註二及四(廿三)) | | | | |
| 繼續營業單位損益 | \$ 1.17 | 1.15 | (0.96) | (0.86) |
| 非常損失 | - | - | (0.92) | (0.92) |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 1.17 | 1.15 | (1.88) | (1.78) |

(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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 累積換算 調 整 數 | 金融商品 之未實現損益 | 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 | (13,231) | (988,991) | 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) | - | - | - | - | - |
| 金融商品未實現損失增加數 | - | - | - | - | - | (401,304) | - | - | (401,304) |
| 按權益法認列轉投資公司之金融商品未實現損失 | - | - | - | - | - | (188,622) | - | - | (188,622) |
| 出售固定資產沖減未實現重估增值 | - | - | - | - | - | - | (270) | - | (270) |
| 本期按權益法認列數 | - | (3) | - | - | 20,754 | - | - | 68 | 20,819 |
| 民國九十七年度淨損 | - | - | - | (3,200,641) | - | - | - | (2,180) | (3,202,821) |
| 民國九十七年十二月三十一日餘額 | 17,949,630 | 320,140 | 584,568 | (3,086,178) | 7,523 | (1,578,917) | 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 | - | - | - | - | - | 366,995 | - | - | 366,995 |
| 出售固定資產沖減未實現重估增值 | - | - | - | - | - | - | (13,827) | - | (13,827) |
| 本期按權益法認列數 | - | - | - | - | (25,849) | 177,459 | - | - | 151,610 |
| 子公司清算回轉數 | - | - | - | - | 108 | - | - | - | 108 |
| 民國九十八年度淨利 | - | - | - | 2,064,726 | - | - | - | - | 2,064,726 |
| 民國九十八年十二月三十一日餘額 | \$ 17,949,630 | 320,140 | - | (436,884) | (18,218) | (1,034,463) | 5,547,620 | - | 22,327,825 |

(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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 98年度 | 97年度 |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(損) | \$ 2,064,726 | (3,202,821) |
| 調整項目： | | |
| 當年度現金股利收現部份(少於)超過依權益法認列之投資收益數 | (356,737) | 633,205 |
| 折舊 | 1,689,942 | 1,647,650 |
| 各項攤提 | 11,692 | 15,169 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (18,397) | 43,934 |
| 處分長期股權投資利益 | (2,084) | (337) |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (871,289) | 907,631 |
| 閒置資產備抵跌價回升利益 | (13,808) | - |
| 金融資產評價(利益)損失 | (237,299) | 173,773 |
| 資產減損損失 | 85,068 | 39,180 |
| 非常損失 | - | 1,647,200 |
| 匯率影響數 | 3,979 | (50,458) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加 | (45,814) | (55,162) |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | (1,476,287) | 2,329,162 |
| 其他金融資產－流動減少(增加) | 41,763 | (187,770) |
| 存貨減少 | 239,413 | 1,140,007 |
| 用品盤存減少(增加) | 8,166 | (22,921) |
| 其他流動資產減少 | 3,840 | 208,243 |
| 遞延所得稅資產減少(增加) | 47,048 | (206,696) |
| 應付票據及帳款增加(減少) | 1,135,669 | (1,949,096) |
| 應付費用增加(減少) | 276,548 | (734,127) |
| 其他金融負債－流動減少 | (26,584) | (56,256) |
| 其他流動負債增加 | 47,759 | 38,174 |
| 應付整治費減少 | (20,407) | - |
| 應計退休金負債(減少)增加 | (55,102) | 25,103 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>2,531,805</u> | <u>2,382,787</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 受限制資產減少(增加) | 42,812 | (1,195,580) |
| 採權益法長期股權投資減少數 | - | 1,206 |
| 權益法長期股權投資減資及清算款 | 71,232 | 78,800 |
| 金融資產減資退回股款 | - | 6,046 |
| 出售長期投資價款 | 17,929 | 480 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動增加 | - | (160,000) |
| 出售固定資產價款 | 54,003 | 44 |
| 固定資產增購 | (389,952) | (1,111,110) |
| 其他金融資產－非流動(增加)減少 | (102) | 894,692 |
| 無形資產減少 | 9,564 | - |
| 其他資產減少 | 19,357 | 19,034 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(175,157)</u> | <u>(1,466,388)</u> |

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 98年度 | 97年度 |
|------------------------------------|---------------------|------------------|
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | \$ (95,915) | 5,585 |
| 長期借款(減少)增加 | (3,197,980) | 40,000 |
| 其他長期借款(減少)增加 | (11,715) | 1,664 |
| 長期應付款減少 | (3,736) | (3,029) |
| 其他負債減少 | (6,522) | (2,161) |
| 發放董監酬勞 | - | (23,757) |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | <u>(3,315,868)</u> | <u>18,302</u> |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (959,220) | 934,701 |
| 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 | <u>\$ 2,369,650</u> | <u>3,328,870</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 295,579</u> | <u>561,100</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 92,939</u> | <u>179,995</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>\$ -</u> | <u>773,610</u> |
| 用品盤存轉列固定資產 | <u>\$ 13,621</u> | <u>5,105</u> |
| 現金股利收取現金少於(超過)依權益法認列之投資損益數： | | |
| 依權益法認列投資收益 | \$ 1,023,085 | 776,451 |
| 減：採權益法投資之現金股利 | (666,348) | (1,409,656) |
| | <u>\$ 356,737</u> | <u>(633,205)</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

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、碱氣、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，於民國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、碱氣、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。

民國九十八年十二月三十一日，本公司合併員工人數為1,180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 |
|------------|----------------------------|---|----------|----------|--|
| | | | 98.12.31 | 97.12.31 | |
| 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十二月三十一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十二月三十一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十二月三十一日止之實收資本額均為100,000千元。 |
| " | 中石化(維京群島)投資有限公司 (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十二月三十一日止之實收資本額均為美金26,580千元。 |
| " | 石福投資股份有限公司 (石福) | " | 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十二月三十一日止之實收資本額均為美金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 |
|------------|------------------------------|-----------------|----------|----------|--|
| | | | 98.12.31 | 97.12.31 | |
| 福建華星石化有限公司 | 漳州華星燃氣有限公司 (漳州華星) | 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及其詔安分公司、漳州華星液化氣運輸及南靖縣龍安。漳州華星於民國九十八年九月出售南靖縣龍安。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止之實收資本額分別為人民幣18,468千元、6,209千元、2,168千元及人民幣18,468千元、6,209千元、518千元、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 (漳州華星液化氣運輸) | 從事危險貨物運輸業務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 南靖縣龍安燃氣有限公司 (南靖縣龍安) | 從事液化石油氣之充填及銷售業務 | - % | 100.00 % | |

2.民國九十八年及九十七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 |
|------|------------------------|--|----------|----------|---|
| | | | 98.12.31 | 97.12.31 | |
| 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十二月三十一日止之實收資本額均為100,000千元，總資產佔合併總資產之比例皆為0.18%。 |
| " | 中石化新加坡有限公司 (中石化新加坡) | 投資控股公司 | - % | 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美金4,100千元，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，於民國九十八年十二月九日清算完結。截至民國九十七年十二月三十一日止之總資產佔合併總資產之比例為0.17%。 |
| " | 石富股份有限公司 (石富) | " | 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十二月三十一日止之實收資本額均為美金150千元，總資產佔合併總資產之比例皆為0.01%。 |

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 |
|-------------|--------------------------|---|----------|----------|---|
| | | | 98.12.31 | 97.12.31 | |
| 本公司 | 聯化開發股份有限公司 (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十二月三十一日止之應收股本為美金1元，總資產佔合併總資產之比例皆為0.00%。 |
| 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十二月三十一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皆為0.18%。 |
| 中石化新加坡有限公司 | 京華龍(無錫)化纖有限公司 (京華龍) | 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。 | - % | - % | 京華龍係依中國相關法規，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。 |
| 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 | - % | - % | 中化興(香港)由中化興實業股份有限公司投資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。 |
| 漳州華星燃氣有限公司 | 華安縣華福液化氣有限公司 (華安縣華福) | 從事液化氣供應及配套經營 | - % | - % | 華安縣華福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255千元。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。

合併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、銀行承兌匯票及附買回債券投資等。

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，依合併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，合併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，合併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 % |

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)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。

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，應由合併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合併公司，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。

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)

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 | 2~17年 |
| 運輸設備 | 2~5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。

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，採直線法按十年攤銷。

(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

合併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。

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

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)

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。

(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

合併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。

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. 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，致民國九十八年度本期淨利減少36,919千元及每股盈餘減少0.02元。

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，致合併公司民國九十七年度稅後純益減少1,718千元，歸屬於母公司0千元，每股盈餘減少0.00元。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

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|
| 現金 | | |
| 零用金及週轉金 | \$ 1,373 | 1,952 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款及活期存款 | 481,558 | 408,567 |
| 定期存款 | 867,590 | 2,177,875 |
| 小計 | <u>1,349,148</u> | <u>2,586,442</u> |
| 約當現金(附買回債券) | <u>1,019,129</u> | <u>740,476</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,369,650</u> | <u>3,328,870</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)

(二)金融資產

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| 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 | 4,784 |
| 受益憑證－開放型基金 | 100,000 | 50,000 |
| 加：交易目的金融資產評價調整－流動 | <u>592</u> | <u>378</u> |
| 合計 | <u>\$ 101,190</u> | <u>55,162</u> |
| 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 | <u>296,353</u> | <u>59,268</u> |
| 合計 | <u>\$ 633,124</u> | <u>396,039</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>(986,559)</u> | <u>(1,353,554)</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,409,237</u> | <u>1,042,242</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 | \$ 22,986 | 24,223 |
| 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>160,000</u> |
| 合計 | <u>\$ 749,096</u> | <u>750,333</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)基秘字第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。

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.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，於民國九十九年二月四日清算完結，本公司按持股比例分配應取得之賸餘財產計22,986千元。本公司於民國九十八年及九十七年度針對其價值減損部份認列減損損失分別為1,237千元及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。
- 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16,000千股，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決議減資，減資基準日為民國九十八年七月三十一日，減資資本2,680,000千元，全數用以彌補累積虧損，依公司法第168條之規定，減少資本應依股東所持有股份比例減少之，減少比率為33.5%。截至民國九十八年十二月三十一日止，兆欣化學工業股份有限公司持有股數為10,640股。

(三)應收票據及帳款

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 810,057 | 209,914 |
| 應收帳款 | 1,849,594 | 1,018,912 |
| 應收款項－關係人 | <u>79,796</u> | <u>36,395</u> |
| 小計 | 2,739,447 | 1,265,221 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(356,909)</u> | <u>(358,970)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 2,382,538</u> | <u>906,251</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)

(四)存 貨

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|--------|----------------------------|-------------------------|
| 製成品 | \$ 350,186 | 582,004 |
| 減：備抵損失 | <u>(5,675)</u> | <u>(137,064)</u> |
| 小計 | <u>344,511</u> | <u>444,940</u> |
| 在製品 | 599,253 | 488,001 |
| 減：備抵損失 | <u>(26,052)</u> | <u>(286,641)</u> |
| 小計 | <u>573,201</u> | <u>201,360</u> |
| 原料 | 991,479 | 1,171,280 |
| 減：備抵損失 | <u>(6,161)</u> | <u>(470,109)</u> |
| 小計 | <u>985,318</u> | <u>701,171</u> |
| 燃料 | 46,799 | 36,098 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,313)</u> | <u>(14,030)</u> |
| 小計 | <u>45,486</u> | <u>22,068</u> |
| 商品存貨 | 3,403 | 5,640 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>(365)</u> |
| 小計 | <u>3,403</u> | <u>5,275</u> |
| 在建工程 | 59,089 | 4,318 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>59,089</u> | <u>4,318</u> |
| 淨額 | <u><u>\$ 2,011,008</u></u> | <u><u>1,379,132</u></u> |

合併公司民國九十八年及九十七年度營業成本組成分別為：

| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 銷貨成本 | \$ 25,195,855 | 32,130,554 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (871,289) | 907,631 |
| 存貨盤損淨額 | 13,771 | 6,120 |
| 因設備閒置導致之未分攤固定製造費用 | 279,278 | 664,279 |
| 出售下腳及廢料收入 | (8,217) | (17,734) |
| 借出料未實現(利益)損失 | <u>(9,052)</u> | <u>9,052</u> |
| 淨額 | <u><u>\$ 24,600,346</u></u> | <u><u>33,699,902</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)

(五)採權益法之長期股權投資

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|---|----------|---------------------|----------|------------------|
| | 持股比例 | 帳面價值 | 持股比例 | 帳面價值 |
| 信昌化學工業股份有限公司 (原始投資成本986,932千元) | 36.37 % | \$ 2,064,724 | 36.37 % | 1,818,448 |
| 台灣志氣化學股份有限公司 (原始投資成本400千元) | 40.00 % | 309,754 | 40.00 % | 428,937 |
| 高雄塑酯化學工業股份有限公司 (原始投資成本0千元) | 40.00 % | 702,858 | 40.00 % | 570,261 |
| 中工保全股份有限公司 (原始投資成本14,400千元) | 24.00 % | 17,669 | 24.00 % | 16,459 |
| 中石興開發股份有限公司 (原始投資成本100,000千元) | 100.00 % | 77,760 | 100.00 % | 78,138 |
| 花東電力股份有限公司 (原始投資成本244,000千元) | 40.00 % | 15,769 | 40.00 % | 24,300 |
| 中石化新加坡有限公司 (97年12月31日原始投資成本136,607千元) | - % | - | 100.00 % | 71,076 |
| 中普氣體材料股份有限公司 (原始投資成本49,980千元) | 49.00 % | 408,344 | 49.00 % | 401,465 |
| 石富股份有限公司 (原始投資成本5,996千元) | 100.00 % | 5,675 | 100.00 % | 5,816 |
| 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 Ltd. (原始投資成本美金23,228千元) | 45.19 % | 1,321,915 | 45.19 % | 1,081,696 |
| 雲霄縣裕寶液化氣有限公司 (原始投資成本人民幣153千元) | 30.60 % | 627 | 30.60 % | 257 |
| 華安縣華福液化氣有限公司 (原始投資成本人民幣0千元) | - % | - | - % | - |
| 合計 | | <u>\$ 4,925,095</u> | | <u>4,496,853</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經會計師查核之財務報表或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年度</u> | <u>97年度</u> |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|
| 信昌化學工業(股)公司 | \$ 166,200 | 7,257 |
| 台灣志氣化學(股)公司 | 182,492 | 301,675 |
| 高雄塑酯化學工業(股)公司 | 420,717 | 319,775 |
| 中工保全(股)公司 | 2,295 | 1,449 |
| 中石興開發(股)公司 | (350) | (306) |
| 花東電力(股)公司 | (8,531) | (16,062) |
| 中石化新加坡有限公司 | 156 | 12,425 |
| 中普氣體材料(股)公司 | 49,219 | 184,264 |
| 石富(股)公司 | 6 | 102 |
| Core Pacific Overseas Holdings Ltd. | 210,493 | (33,677) |
| 雲霄縣裕寶液化氣有限公司(依其自編財務報表認列) | 388 | (451) |
| 合計 | <u>\$ 1,023,085</u> | <u>776,451</u> |

2. 民國九十八年及九十七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666,348千元及1,409,656千元，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. 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。
6. 本公司於民國八十五年二月十四日於新加坡設立登記中石化新加坡有限公司，原始投資金額美金14,000,000元(新台幣466,376千元)，民國八十九年三月二十九日董事會決議減資美金9,900,000元，投資額減為美金4,100,000元，並於民國八十九年五月收回該減資款。民國九十七年十二月二十二日經董事會決議清算解散，於民國九十八年五月收回投資股款美金2,169,706.26元(新台幣71,232千元)，並於民國九十八年十二月九日清算完結，認列處份損失108千元。
7. 花東電力股份有限公司於民國九十八年十二月二十九日股東會決議結束營業並進行清算，並訂定民國九十八年十二月三十一日為解散基準日，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)

8. 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。
9. 民國八十七年二月二十三日經投審(87)二字第87712382號函核准由中石化新加坡有限公司投資京華龍(無錫)化纖有限公司，原始投資金額美金12,000,000元。民國八十九年一月十七日經董事會決議及民國八十九年五月二十九日投審(89)二字第89013127號函核准減資美金9,900,000元，投資額減為美金2,100,000元，並於八十九年五月收回該減資款。民國九十七年二月十五日經董事會決議辦理清算，民國九十七年十一月二十四日經當地主管機關准予撤銷，於九十七年十一月收回投資股款美金1,640,825.81元，截至民國九十七年十二月三十一日止已清算完結。
10. 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。
11. 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。

(六) 固定資產

| <u>項目</u> | <u>成本及重估增值</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
|-----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 98.12.31 | | | |
| 土地 | \$ 5,372,067 | - | 5,372,067 |
| 土地改良物 | 213,764 | 162,536 | 51,228 |
| 房屋及建築 | 1,773,210 | 628,592 | 1,144,618 |
| 機器設備 | 32,094,201 | 20,943,313 | 11,150,888 |
| 運輸設備 | 81,593 | 49,196 | 32,397 |
| 其他設備 | 123,043 | 88,538 | 34,505 |
| 未完工程 | 172,560 | - | 172,560 |
| | <u>\$ 39,830,438</u> | <u>21,872,175</u> | 17,958,263 |
| 減：累計減損 | | | (164,997) |
| 淨額 | | | <u>17,793,266</u> |
| 97.12.31 | | | |
| 土地 | \$ 5,372,067 | - | 5,372,067 |
| 土地改良物 | 257,146 | 167,083 | 90,063 |
| 房屋及建築 | 1,676,662 | 560,251 | 1,116,411 |
| 機器設備 | 31,909,012 | 19,485,864 | 12,423,148 |
| 運輸設備 | 80,748 | 44,213 | 36,535 |
| 其他設備 | 123,343 | 85,964 | 37,379 |
| 未完工程 | 97,234 | - | 97,234 |
| | <u>\$ 39,516,212</u> | <u>20,343,375</u> | 19,172,837 |
| 減：累計減損 | | | (164,997) |
| 淨額 | | | <u>19,007,840</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。

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項下，請詳附註四(八)。

(七)出租資產

| 項目 | 成本及重估增值 | 累計折舊 | 帳面價值 |
|-----------------|---------------------|---------------|------------------|
| 98.12.31 | | | |
| 土地 | \$ 5,250,993 | - | 5,250,993 |
| 房屋及建築 | 6,276 | 4,416 | 1,860 |
| 機器設備 | 36,705 | 33,369 | 3,336 |
| | <u>\$ 5,293,974</u> | <u>37,785</u> | 5,256,189 |
| 減：累計減損 | | | (1,596,620) |
| 淨額 | | | <u>3,659,569</u> |
| 97.12.31 | | | |
| 土地 | \$ 5,250,993 | - | 5,250,993 |
| 房屋及建築 | 68,468 | 20,927 | 47,541 |
| 機器設備 | 36,705 | 33,369 | 3,336 |
| | <u>\$ 5,356,166</u> | <u>54,296</u> | 5,301,870 |
| 減：累計減損 | | | (1,596,620) |
| 淨額 | | | <u>3,705,250</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度租金分別為3,134千元及2,978千元。租用甲基丙烯酸甲酯工廠土地租賃期間民國六十五年五月一日至九十五年四月三十日止，租期屆滿並依約展延至民國一佰二十五年，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度租金分別為1,705千元及1,695千元。

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)

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二十條規定，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。)

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530千元。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

| <u>項目</u> | <u>成本及重估增值</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| 98.12.31 | | | |
| 土地 | \$ 4,940,303 | - | 4,940,303 |
| 土地改良物 | 38,761 | 35,246 | 3,515 |
| 房屋及建築 | 117,471 | 79,835 | 37,636 |
| 機器設備 | 2,385,240 | 1,499,486 | 885,754 |
| 運輸設備 | 8,758 | 8,727 | 31 |
| 其他設備 | 6,982 | 5,972 | 1,010 |
| 土地使用權 | <u>42,784</u> | <u>10,450</u> | <u>32,334</u> |
| | <u>\$ 7,540,299</u> | <u>1,639,716</u> | 5,900,583 |
| 減：備抵跌價損失 | | | (166,769) |
| 減：累計減損 | | | <u>(1,194,461)</u> |
| 淨額 | | | <u><u>4,539,353</u></u> |
| 97.12.31 | | | |
| 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 | 79,953 | 37,845 |
| 機器設備 | 2,699,093 | 1,715,200 | 983,893 |
| 運輸設備 | 8,956 | 8,273 | 683 |
| 其他設備 | 7,040 | 5,960 | 1,080 |
| 土地使用權 | <u>43,917</u> | <u>9,749</u> | <u>34,168</u> |
| | <u>\$ 7,881,070</u> | <u>1,854,381</u> | 6,026,689 |
| 減：備抵跌價損失 | | | (201,982) |
| 減：累計減損 | | | <u>(1,135,498)</u> |
| 淨額 | | | <u><u>4,689,209</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)

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。
- 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，民國九十八年十二月大法官議決不受理。
 - (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88,786千元，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，並基於法令規定於民國九十七年七月底以土地關係人身分先暫行代為繳納。
 - (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，民國九十九年一月判決應繳納費用88,430千元，本公司將依法續進行行政救濟。

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)

- 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。
- (1)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。
- (2)本公司並依前述整治計畫及中華民國會計研究發展基金會(97)基祕字第277號函釋於民國九十七年六月估列相關之整治費用1,647,200千元。
- (3)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1,000千元罰鍰之行政處分，本公司除於民國九十七年十月繳納該行政處分罰鍰及提起行政訴訟外，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，吳信等民眾主張前台碱公司安順廠於民國三十一年至七十二年間，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監督與要求等污染防治行為之作為與行政之責，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，及於民國九十八年十二月對前台碱公司持股近100%之母公司台灣中油公司提出主參加訴訟。
- 11.(1)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(後更正為8,242千元)，及於民國九十八年七月二十三日以南市府環水字第09822019560號函要求本公司於民國九十八年八月三十一日前繳納前述費用，逾期移送行政執行處強制執行，本公司於民國九十八年八月提起行政救濟，及基於法令規定於民國九十八年八月三十一日以土地關係人身分先暫行代為繳納前述費用。

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)

- (2)台南市政府於民國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安順廠整治場址相關工作計畫代為支應費用17,962千元，及於民國九十八年十二月以南市府環水字第09822035440號函要求本公司於民國九十九年一月三十一日前繳納前述費用，本公司於民國九十八年底估列該費用，及於民國九十九年一月提起行政救濟，並基於法令規定於台南市政府要求期限以土地關係人身分先暫行代為繳納前述費用。
- 12.(1)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。
- (2)本台南市安南區之安順土地共約78.5萬坪，依其使用情形分類為出租及閒置資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定評估及估列可能之減損損失，其中經公告遭污染之土地依地號推算約6.1萬坪，經推估換算其帳面價值扣除已認列之土地增值稅準備後應已全數提列減損損失。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一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。
- (3)截至民國九十八年十二月三十一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1,883,871千元。
- 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，並於民國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，並估列相關之整治費用，於民國九十八年七月正式審議通過，核定該土壤污染控制計畫。截至民國九十八年十二月三十一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853,785千元。
 - 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(台氣公司高雄廠)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送審，及於民國九十八年九月正式審議通過，核定該地下水污染控制計畫。

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)

6.本前鎮訓練中心土地獨立分割較為困難，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營運或配合政府污染檢測、控制與清理等暫時停產。
- 3.經調查檢測發現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，本公司已依該計畫積極進行清理改善完成，並報經高雄市政府複驗及審議，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。截至民國九十八年十二月三十一日止累積已投入相關之控制與處理費及整治費用為66,702千元。
- 4.本高雄廠土地依用途分類為固定資產及閒置資產。

本公司民國九十八年及九十七年度處分甲醇工廠及高雄廠生產設備淨值，分別沖轉備抵跌價損失21,406千元及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縣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度特許權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| 原始成本 | | |
| 期初餘額 | \$ 22,668 | 20,906 |
| 本期出售 | (6,096) | - |
| 國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額 | (428) | 1,762 |
| 期末餘額 | <u>16,144</u> | <u>22,668</u> |
| 累計攤銷 | | |
| 期初餘額 | 3,400 | 1,045 |
| 本期認列攤銷金額 | 2,073 | 2,135 |
| 本期出售 | (1,323) | - |
| 國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額 | (114) | 220 |
| 期末餘額 | <u>4,036</u> | <u>3,400</u> |
| 帳面價值 | <u>\$ 12,108</u> | <u>19,268</u> |

合併公司民國九十八年及九十七年度認列特許經營權攤銷費用分別為2,073千元及2,135千元。

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)

(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局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縣龍安燃氣有限公司之土地使用權，按使用期間分年攤銷。

民國九十八年及九十七年度土地使用權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| 原始成本 | | |
| 期初餘額 | \$ 61,239 | 96,983 |
| 本期出售 | (5,099) | - |
| 轉列閒置資產 | - | (43,917) |
| 國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額 | (1,449) | 8,173 |
| 期末餘額 | <u>54,691</u> | <u>61,239</u> |
| 累計攤銷 | | |
| 期初餘額 | 2,132 | 8,744 |
| 本期認列攤銷金額 | 1,382 | 2,260 |
| 本期出售 | (308) | - |
| 轉列閒置資產 | - | (9,749) |
| 國外營運機構財務報表換算產生之淨兌換差額 | (89) | 877 |
| 期末餘額 | <u>3,117</u> | <u>2,132</u> |
| 帳面價值 | <u>\$ 51,574</u> | <u>59,107</u> |

合併公司民國九十八年及九十七年度認列土地使用權攤銷費用分別為1,382千元及2,260千元。

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項下，請詳附註四(八)。

(十一)其他資產

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|--------------|------------------|-----------------|
| 遞延費用—銀行聯合授信費 | \$ 46,208 | 69,284 |
| —台電電路補助費 | 13,212 | 17,876 |
| —其他 | 5,007 | 3,879 |
| 合計 | <u>\$ 64,427</u> | <u>91,039</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)

(十二)短期借款

福建華星石化有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日購料借款分別為652,586千元及748,501千元，利率分別為4.228%~11.205%及4.776%~15.000%，該公司銀行借款之還款期均已到期，請詳附註七(十一)之說明。

子公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，尚未使用借款額度分別為新台幣135,000千元、美金16,646千元及新台幣130,000千元、美金22,500千元。有關母公司短期借款額度，請詳附註四(十三)1。有關提供之擔保情形，請詳附註六。

(十三)長期借款

| 貸款行庫 | 期間 | 利率% | 償還辦法 | 98.12.31 | 97.12.31 |
|-------------|--------------------|--------|---|----------------------------|-------------------------|
| 兆豐銀行等二十六家銀行 | | | | | |
| 甲項 | 96.01.31-101.01.29 | 2.0021 | 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 |
| 丙項 | 96.01.31-101.01.29 | 2.0021 | 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。(詳附註四(十三)2.增補) | 4,645,700 | 5,440,000 |
| 丁項 | 96.01.31-101.01.29 | 2.5307 | 依聯合授信合約約定，若未發行公司債時，於到期一次清償。 | 2,270,000 | 3,000,000 |
| 合計 | | | | <u>6,915,700</u> | <u>10,113,680</u> |
| 減：一年內到期 | | | | <u>-</u> | <u>(770,000)</u> |
| | | | | <u><u>\$ 6,915,700</u></u> | <u><u>9,343,680</u></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，有關提供之擔保情形，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。

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)

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，上述聯合授信合約未動支額度分別為4,682,666千元及3,552,631千元。本公司另與金融機構簽訂短期購料額度分別為470,300千元及427,180千元，未動支額度分別為219,243千元及424,788千元。

- 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。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。截至民國九十八年十二月三十一日止本公司提前清償民國九十九年七月三十一日(第七期)按約定應償還部份及丁項之部份本金。

(十四)其他長期借款

| 保證機構 | 借款期間 | 利率 | 面額 |
|-----------------|-------------------|---------|---------------------|
| 98.12.31 | | | |
| 中華票券 | 98.10.14-99.01.12 | 0.250 % | \$ 527,600 |
| 國際票券 | " | 1.094 % | 716,800 |
| 兆豐票券 | " | 0.494 % | 1,493,300 |
| 台灣票券 | " | 0.494 % | 248,900 |
| 聯邦票券 | " | 0.494 % | 248,900 |
| 華南銀行 | " | 0.394 % | 248,900 |
| 小計 | | | 3,484,400 |
| 減：票券折價 | | | (602) |
| 淨額 | | | <u>\$ 3,483,798</u> |
| 97.12.31 | | | |
| 中華票券 | 97.07.23-98.01.19 | 2.350 % | \$ 530,000 |
| 國際票券 | " | 2.754 % | 720,000 |
| 兆豐票券 | " | 2.754 % | 1,500,000 |
| 台灣票券 | " | 2.404 % | 250,000 |
| 聯邦票券 | " | 2.154 % | 250,000 |
| 華南銀行 | " | 2.404 % | 250,000 |
| 小計 | | | 3,500,000 |
| 減：票券折價 | | | (4,487) |
| 淨額 | | | <u>\$ 3,495,513</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十二月三十一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。

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)

(十五)長期應付款

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|---------------|----------------------------|-------------------------|
| 應付整治費 | \$ 2,366,793 | 2,387,200 |
| 分期購車 | - | 3,610 |
| 其他(附註五) | <u>4,873</u> | <u>4,999</u> |
| 小計 | 2,371,666 | 2,395,809 |
| 減：一年內到期之長期應付款 | <u>(372,704)</u> | <u>(3,610)</u> |
| 淨額 | <u><u>\$ 1,998,962</u></u> | <u><u>2,392,199</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正式審議通過。請詳財務報表附註四(八)所述。

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

依原財政部證管會84.1.20(84)台財證(六)第00142號函規定，合併公司以民國九十八年及九十七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>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|-------------|-------------------------|----------------------|
| 服務成本 | \$ 42,659 | 73,965 |
| 利息成本 | 24,163 | 27,377 |
| 退休基金資產之實際報酬 | (2,393) | (10,129) |
| 遞延與攤銷數 | (2,768) | 8,780 |
| 縮減損/(益) | <u>(1,302)</u> | <u>-</u> |
| 淨退休金成本 | <u><u>\$ 60,359</u></u> | <u><u>99,993</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)

2.計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 2.25 % | 2.50 % |
| 未來薪資水準增加率 | 0.5 %-3.00 % | 1.00 %-3.00 % |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.25 % | 2.50 % |

3.期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ (734,258) | (637,066) |
| 非既得給付義務 | <u>(162,526)</u> | <u>(144,625)</u> |
| 累積給付義務 | (896,784) | (781,691) |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>(149,820)</u> | <u>(127,680)</u> |
| 預計給付義務 | (1,046,604) | (909,371) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>461,900</u> | <u>364,403</u> |
| 提撥狀況 | (584,704) | (544,968) |
| 未認列前期服務成本 | - | (46,847) |
| 未認列之退休金損失(利益) | 35,750 | (18,857) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 17,497 | 24,113 |
| 補列之應計退休金負債 | <u>(10,370)</u> | <u>-</u> |
| 應計退休金負債 | <u>\$ (541,827)</u> | <u>(586,559)</u> |

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，依合併公司員工退休辦法之既得給付分別為954,225千元及866,545千元。

4.合併公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，退休基金資產變動情形如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|---------|-------------------|-----------------|
| 上年度結存 | \$ 364,403 | 322,416 |
| 加：本期提撥 | 115,461 | 74,479 |
| 利息收入 | 2,393 | 10,974 |
| 減：支付退職金 | <u>(20,357)</u> | <u>(43,466)</u> |
| 本年度結存 | <u>\$ 461,900</u> | <u>364,403</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. 當期退休金費用：

| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|-------------|------------------|----------------|
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ 60,359 | 99,993 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | <u>10,769</u> | <u>9,734</u> |
| | <u>\$ 71,128</u> | <u>109,727</u> |

福建華星石化有限公司及其子公司按中方員工基本工資一定比例，提撥退休養老金比例為18%，而中方員工亦按其基本工資8%自付退休養老基金。民國九十八年及九十七年度提撥之退休養老金分別為人民幣116千元及279千元。

(十八) 所得稅

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

| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 繼續營業單位之當期所得稅 | \$ 60,361 | 89,661 |
| 前期所得稅(高)低估 | (15,259) | 46,810 |
| 未分配盈餘加徵10% | 523 | 238 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 遞延所得稅資產－流動 | 5,794 | (229,380) |
| 遞延所得稅負債－流動 | (4,615) | 4,491 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 816,964 | (942,608) |
| 備抵評價(減少)增加 | <u>(771,097)</u> | <u>962,967</u> |
| 所得稅費用(利益) | 92,671 | (67,821) |
| 非常損失分攤所得稅費用 | - | - |
| 繼續營業單位所得稅費用(利益) | <u>\$ 92,671</u> | <u>(67,821)</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)

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年度</u> | <u>97年度</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨利(損)計算之所得稅額 | \$ 525,832 | (787,499) |
| 前期所得稅(高)低估 | (15,259) | 46,810 |
| 未分配盈餘加徵10% | 523 | - |
| 權益法投資收益 | (189,068) | (224,253) |
| 投資抵減申報數 | (28,914) | (95,445) |
| 迴轉地價稅罰鍰 | - | (56,322) |
| 金融資產評價(利益)損失 | (59,325) | 43,403 |
| 其他 | 48,429 | 42,518 |
| 所得稅稅率變動影響數 | 164,972 | - |
| 遞延所得稅及備抵評價調整(減少)增加 | <u>(354,519)</u> | <u>962,967</u> |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$ 92,671</u> | <u>(67,821)</u> |
| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
| 4.遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 1,000,281</u> | <u>1,769,335</u> |
| 遞延所得稅負債總額 | <u>\$ (56,836)</u> | <u>(4,759)</u> |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | <u>\$ 784,213</u> | <u>1,558,296</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：

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|---------------|------------|----------------|-----------|------------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| • 未使用虧損扣抵 | \$ 609,076 | 143,818 | 2,113,624 | 528,407 |
| • 未使用投資抵減 | - | 129,496 | - | 95,445 |
| • 未實現兌換損失(利得) | 11,789 | 2,947 | (16,048) | (4,012) |
| • 未實現存貨跌價損失 | 36,919 | 7,384 | 907,844 | 226,961 |
| • 未實現淨退休金成本 | 527,062 | 105,464 | 581,260 | 145,315 |
| • 未實現權益法投資收益 | (281,302) | (56,260) | - | - |
| • 備抵呆帳超限數 | 342,751 | 68,550 | 344,762 | 86,191 |
| • 閒置資產未實現跌價損失 | 139,262 | 27,852 | 178,095 | 44,524 |
| • 未實現資產減損損失 | 162,414 | 40,460 | 164,165 | 41,042 |
| • 未實現工程整治費 | 740,000 | 148,000 | 740,000 | 185,000 |
| • 非常損失 | 1,626,793 | 325,359 | 1,647,200 | 411,800 |
| • 其他 | 925 | 375 | 15,616 | 3,903 |
| 遞延所得稅資產總額 | | <u>943,445</u> | | <u>1,764,576</u> |

6.遞延所得稅資產：

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|------------------|-------------------|----------------|
| 遞延所得稅資產—流動明細 | | |
| 遞延所得稅資產—流動 | \$ 326,831 | 332,407 |
| 遞延所得稅負債—流動 | (432) | - |
| 備抵評價—遞延所得稅資產—流動 | (167,596) | (329,814) |
| 淨遞延所得稅資產—流動 | <u>\$ 158,803</u> | <u>2,593</u> |
| 淨遞延所得稅負債—流動 | <u>\$ (144)</u> | <u>(4,759)</u> |
| 遞延所得稅資產—非流動明細 | | |
| 遞延所得稅資產—非流動 | \$ 673,450 | 1,436,928 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | (56,260) | - |
| 備抵評價—遞延所得稅資產—非流動 | (616,617) | (1,228,482) |
| 淨遞延所得稅資產—非流動 | <u>\$ 573</u> | <u>208,446</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.截至民國九十八年十二月三十一日止，上開“未使用虧損扣抵”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：

(1)本公司

| <u>發生年度</u> | <u>金額</u> | <u>供扣抵年度</u> |
|-------------|-------------------|--------------|
| 九十七年度 | \$ <u>169,016</u> | 98年-107年 |

(2)福建華星石化有限公司

| <u>發生年度</u> | <u>金額</u> | <u>供扣抵年度</u> |
|-------------|-------------------|--------------|
| 九十四年度 | \$ 35,596 | 95年-99年 |
| 九十五年度 | 73,106 | 96年-100年 |
| 九十六年度 | 73,895 | 97年-101年 |
| 九十七年度 | 140,131 | 98年-102年 |
| 九十八年度 | <u>117,332</u> | 99年-103年 |
| | \$ <u>440,060</u> | |

8.截至民國九十八年十二月三十一日止，前述“未使用投資抵減”係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 | <u>28,914</u> | 98年-102年 |
| 合計 | \$ <u>129,496</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民國九十六年度。

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1,621,470千元及1,319,470千元。

本公司屬國內居住者之股東民國九十八年度預計及九十七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>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 民國八十六年及以前年度 | \$ - | - |
| 民國八十七年及以後年度 | <u>(436,884)</u> | <u>(3,086,178)</u> |
| 本年度結存 | \$ <u>(436,884)</u> | <u>(3,086,178)</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及石華投資股份有限公司設籍於英屬維京群島，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，截至民國九十八年十二月三十一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。

(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。

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.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)董事、監察人酬勞金百分之二。
- (2)員工紅利百分之三。
- (3)其餘百分之九十五由董事會依法令規定、股利政策及資金狀況等，擬具盈餘分配案，提報股東會。股東股利之發放，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。

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（96.01.31~101.01.29）新台幣二〇七億之聯合授信合約第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(註：負債對股東權益)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) |
| 以法定盈餘公積彌補虧損數 | <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及九十七年十二月三十一日止為累積虧損，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，列為次年度之損益。

本公司民國九十八年度之盈餘分配(虧損撥補)尚待本公司之董事會擬議及股東會決議，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。

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：

| | 股數 | |
|--------------|---------------|---------------|
| | 98.12.31 | 97.12.31 |
| 加權平均流通在外普通股數 | 1,794,962,992 | 1,794,962,992 |

(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

| 金融資產 | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|-------------------------|---------------|------------|------------|------------|
| | 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 | \$ 6,501,766 | 6,501,766 | 6,069,172 | 6,069,172 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動 | 101,190 | 101,190 | 55,162 | 55,162 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－ 非流動 | 633,124 | 633,124 | 396,039 | 396,039 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 1,409,237 | 1,409,237 | 1,042,242 | 1,042,242 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 749,096 | - | 750,333 | - |
| 金融資產合計 | \$ 9,394,413 | | 8,312,948 | |
| 金融負債 | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | \$ 16,089,544 | 16,089,544 | 18,037,414 | 18,037,414 |

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度合併公司提供為長、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及九十七年度具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為3,483,798千元及3,495,513千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為7,568,286千元及10,862,181千元。

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，因此合併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/金融證券尚無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，並無重大之信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

除附註七(十一)所述外，合併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。合併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

民國九十八年及九十七年底合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長、短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分別增加約75,683千元及108,622千元。

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 | " |
| 中石化新加坡有限公司 | 本公司之子公司(於98.12.9清算完結) |
| 中石興開發股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| 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 |
| 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(股)公司之子公司(97.7.18清算完結) |
| 雲霄縣裕寶液化氣有限公司 | 漳州華星採權益法評價之被投資公司 |
| 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 | 福建巨星之母公司持股50%之轉投資公司 |
| 全體董事、監察人、總經理及副總經理 | 本公司之主要管理階層 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

| | 98年度 | | 97年度 | |
|--------------|---------------------|-----------|------------------|----------|
| | 金額 | 佔本科目% | 金額 | 佔本科目% |
| 台灣志氣化學(股)公司 | \$ 279,602 | 1 | 322,288 | 1 |
| 信昌化學工業(股)公司 | 3,172,914 | 15 | 2,347,011 | 8 |
| 中普氣體材料股份有限公司 | 90 | - | 141 | - |
| 福建聯合石油化工有限公司 | 64,358 | - | 69,635 | - |
| | \$ 3,516,964 | 16 | 2,739,075 | 9 |

本公司向關係人進貨除漳州華星燃氣有限公司對福建聯合石油化工有限公司為預付貨款外，餘係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年度 | | 97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 | \$ 583,301 | 2 | 815,420 | 2 |
| 中普氣體材料股份有限公司 | 29,884 | - | 22,822 | - |
| 雲霄縣裕寶液化氣有限公司 | 2,155 | - | - | - |
| | <u>\$ 615,340</u> | <u>2</u> | <u>838,242</u> | <u>2</u> |

按一般銷貨條件辦理。

3.應收(付)款項：

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|---------------|-------------------|-----------|---------------|----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 應收票據及帳款 | | | | |
| 高雄塑酯化學工業(股)公司 | \$ 73,542 | 3 | 33,946 | 3 |
| 其他 | 6,254 | - | 2,449 | - |
| 合計 | <u>\$ 79,796</u> | <u>3</u> | <u>36,395</u> | <u>3</u> |
| 其他應收款 | | | | |
| 中華工程股份有限公司 | \$ - | - | 1,266 | 1 |
| 高雄塑酯化學工業(股)公司 | 9,618 | 5 | 9,656 | 4 |
| 其他 | 222 | - | 327 | - |
| 合計 | <u>\$ 9,840</u> | <u>5</u> | <u>11,249</u> | <u>5</u> |
| 預付貨款 | | | | |
| 福建聯合石油化工有限公司 | <u>\$ 2,839</u> | <u>1</u> | <u>1,484</u> | <u>1</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| 台灣志氣化學(股)公司 | \$ 13,882 | 1 | 6,792 | 2 |
| 信昌化學工業(股)公司 | 232,532 | 14 | - | - |
| 其他 | 21 | - | 2,271 | - |
| 合計 | <u>\$ 246,435</u> | <u>15</u> | <u>9,063</u> | <u>2</u> |
| 應付費用 | | | | |
| 福建煉油化工有限公司 | <u>\$ 2,486</u> | <u>-</u> | <u>2,551</u> | <u>-</u> |
| 長期應付款 | | | | |
| 福建巨星股份有限公司 | <u>\$ 4,873</u> | <u>-</u> | <u>4,999</u> | <u>-</u> |

應付費用係應付租罐費、設備檢修費、消防委託費及代墊設備款等。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年度 | | 97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 | \$ 4,839 | 14 | 4,673 | 12 |
| 中普氣體材料股份有限公司 | 6,024 | 17 | 630 | - |
| 中華工程股份有限公司 | 530 | 2 | 6,357 | 16 |
| | <u>\$ 11,393</u> | <u>33</u> | <u>11,660</u> | <u>28</u> |

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司向關係人收取保證金分別為1,500千元及0千元。

5.其他收入:

| | 98年度 | | 97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 | \$ 21,571 | 17 | 27,658 | 8 |
| 信昌化學工業(股)公司 | 1,306 | 1 | 27,480 | 8 |
| 其他 | 3,626 | 3 | 4,668 | - |
| | <u>\$ 26,503</u> | <u>21</u> | <u>59,806</u> | <u>16</u> |

係關係人代辦各項事務之服務收入及董監酬勞等。

- 6.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。民國九十七年度支付租金費用為5,848千元。
- 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。民國九十八年及九十七年度分別支付保全費13,843千元及12,384千元。截止民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，尚未支付金額分別為2,598千元及2,200千元。
- 8.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度維護服務費用皆為804千元。
- 9.中化興實業股份有限公司民國九十八年二月二十八日出售頭份廠房及辦公室予中普氣體材料股份有限公司，該資產之出售價款及帳面價值分別為7,660千元及6,643千元。列計出售利益1,017千元，截至民國九十八年十二月三十一日止，該款項已收取。
- 10.兆欣化學工業股份有限公司自民國九十六年度起與中工保全股份有限公司簽訂委託保全合約，並於民國九十八年三月一日另訂新約，約期為一年，每年租約屆滿後雙方如均無異議，合約自動展期生效，不另訂新約。民國九十八年及九十七年度皆支付保全費1,008千元。

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)

11. 福建華星石化有限公司與福建聯合石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。因福建華星石化有限公司自民國九十七年六月起停工，故民國九十七年度按實際使用月份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計人民幣1,044千元。
12. 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。因福建華星石化有限公司自民國九十七年六月起停工，故僅按實際使用月份支付前五個月之使用費，民國九十七年度支付予該公司使用費為人民幣2,800千元。

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十八年及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|--------|-------------|-------------|
| 薪資 | \$ 38,523 | 29,290 |
| 獎金 | 32,440 | 15,316 |
| 業務執行費用 | 3,236 | 3,006 |
| 員工紅利 | 107 | - |

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(廿二)「保留盈餘」項下之說明。採估計及應計基礎。

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)

六、抵(質)押之資產

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，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(八))：

| 受押資產 | 98.12.31 | 97.12.31 | 抵押用途 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|
| (一)本公司 | | | |
| 質押定期存款 | \$ 1,537,169 | 1,529,500 | 訴訟案件之擔保/反擔保；取得碼頭優先使用權履約保證；進貨保證 |
| 土地 | 11,543,630 | 11,567,355 | 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 | 308,083 | 335,834 | 長期綜合融資額度 |
| 土地改良物及建築物 | 814,639 | 849,986 | " |
| 機器設備及其他設備 | 7,947,353 | 9,092,789 | " |
| 備供出售金融資產－非流動 | 1,361,897 | 999,974 | 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 | 538,694 | 336,970 | 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>24,574,030</u> | <u>25,234,973</u> | |
| (二)福建華星石化有限公司及其子公司 | | | |
| 受限制資產－銀行存款 | 3,426 | 52,539 | 短期綜合融資額度 |
| 機器設備及運輸設備 | 733,385 | 801,641 | 長、短期綜合融資額度 |
| 土地使用權 | 32,334 | 67,571 | 短期綜合融資額度 |
| 房屋及建築物 | - | <u>1,040</u> | " |
| 小計 | <u>769,145</u> | <u>922,791</u> | |
| (三)兆欣化學工業股份有限公司 | | | |
| 土地 | 83,135 | 83,135 | 短期融資額度 |
| 房屋及建築物 | <u>102,261</u> | <u>104,677</u> | " |
| 小計 | <u>185,396</u> | <u>187,812</u> | |
| (四)中化興實業股份有限公司 | | | |
| 受限制資產－定期存款 | - | <u>1,368</u> | 短期融資額度 |
| 合計 | <u>\$ 25,528,571</u> | <u>26,346,944</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)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十八年及九十七年十二月三十一日，已開立未到單信用狀餘額分別如下：

| | <u>98.12.31</u> | <u>97.12.31</u> |
|----|-----------------|-----------------|
| 美金 | \$ 30,040 | 3,172 |
| 歐元 | 70 | 22 |
| 日幣 | - | 13,273 |
| 台幣 | 1,156,000 | 366,000 |

(二)截至民國九十八年及九十七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)金額分別為新台幣25,019,933千元、美金13,000千元及新台幣25,407,364千元、美金13,000千元。

(三)民國九十八年及九十七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53,876千元及39,169千元，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止未付款金額分別為53,486千元及34,436千元。

(四)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，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(股)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)截至民國九十八年十二月三十一日止，中化興實業股份有限公司與台灣中油(股)公司簽定儲運設備租賃合約，合約約定中化興實業股份有限公司可於一定期間內儲存石油化學品，價格以台灣中油(股)公司對外業務收費基本費率表為計算基礎，並提供銀行出具之保證函作為擔保。民國九十八年十二月三十一日之保證函金額為850千元。

(六)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，最高行政法院於民國九十三年七月以不受理新證據為由駁回舉發案。

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。最高法院於民國九十九年三月廢棄原判決，發交智慧財產法院審理。

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)

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，發交智慧財產法院審理。

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於民國九十八年八月提上訴三審。最高法院於民國九十八年十二月判決原判決除假執行部份外廢棄，發交智慧財產法院審理。

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。

(七)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。

(八)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。

②本案經高雄最高行政法院於民國九十九年二月判決駁回，本公司將研議後續之行政救濟。

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。

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)

- 3.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，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。於民國九十八年十月經最高行政法院審結駁回。
 - 4.因本公司就高雄市稅捐稽徵處開徵之民國九十六年、九十七年及九十八年度之地價稅分別為58,883千元、58,876千元及63,481千元所適用之法令仍有疑義，依法提出相關行政救濟程序。其中民國九十七年度地價稅經高雄最高行政法院於民國九十九年三月判決駁回，本公司將研議後續之行政救濟。前述地價稅基於穩健原則已分別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。
- (九)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氣乙烯公司為污染行為人，並命其提出控制計畫送審，及於民國九十八年九月正式審議通過，核定該地下水污染控制計畫。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)。
- (十)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底依相關法規提出「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，本公司已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，並於民國九十八年五月正式審議通過，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)。

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. 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88,786千元，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，並基於法令規定於民國九十七年七月底以土地關係人身分先暫行代為繳納。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，民國九十九年一月判決應繳納費用88,430千元，本公司將依法續進行行政救濟。
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，吳信等民眾主張前台碱公司安順廠於民國三十一年至七十二年間，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監督與要求等污染防治行為之作為與行政之責，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，及於民國九十八年十二月對前台碱公司持股近100%之母公司台灣中油公司提出主參加訴訟。
5. (1) 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(後更正為8,242千元)，及於民國九十八年七月二十三日以南市府環水字第09822019560號函要求本公司於民國九十八年八月三十一日前繳納前述費用，逾期移送行政執行處強制執行，本公司於民國九十八年八月提起行政救濟，及基於法令規定於民國九十八年八月三十一日以土地關係人身分先暫行代為繳納前述費用。

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)

(2)台南市政府於民國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安順廠整治場址相關工作計畫代為支應費用17,962千元，及於民國九十八年十二月以南市府環水字第09822035440號函要求本公司於民國九十九年一月三十一日前繳納前述費用，本公司於民國九十八年底估列該費用，及於民國九十九年一月提出行政救濟，並基於法令規定於台南市政府要求期限以土地關係人身分先暫行代為繳納前述費用。

(十一)福建華星石化有限公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止之淨值已為負值，其總資產分別為452,035千元及699,464千元，分別佔合併總資產1.05%及1.58%；民國九十八年及九十七年度淨損分別為216,614千元及127,965千元。福建華星石化有限公司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，加上受全球金融海嘯衝擊，嚴重影響營運及資金調度，董事會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。其銀行借款美金9,338千元與人民幣75,343千元於民國九十七年到期尚未償還，經銀行於民國九十八年七月向法院聲請裁定准予進行保全措施，並提起求償及拍賣抵押物訴訟，及凍結其轉投資漳州華星燃氣有限公司之部份銀行帳戶。民國九十八年十一月經法院判決銀行勝訴，得向福建華星石化有限公司求償及拍賣抵押物，截至民國九十八年十二月三十一日止，尚未執行抵押物拍賣程序。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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年度 | | | | 97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) | 927,077 | 257,999 | 6,646 | 1,191,722 | 787,084 | 248,074 | 10,546 | 1,045,704 |
| 保險費用 | 63,204 | 13,992 | 157 | 77,353 | 59,357 | 13,603 | 198 | 73,158 |
| 退休金費用 | 59,105 | 11,868 | 155 | 71,128 | 90,224 | 19,158 | 345 | 109,727 |
| 其他用人費用 | 19,693 | 4,292 | 48 | 24,033 | 19,874 | 7,511 | 64 | 27,449 |
| 折舊費用 | 1,614,412 | 24,896 | 50,634 | 1,689,942 | 1,587,098 | 22,550 | 38,002 | 1,647,650 |
| 攤銷費用 | 5,613 | 5,097 | 982 | 11,692 | 9,098 | 6,071 | - | 15,169 |

(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：

民國九十七年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十八年度合併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)

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(股)公司 | 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 | 979,897 | 7.39 | 979,897 | |
| | 中華開發金融控股(股) 公司 | " | " | 43,810,164 | 429,340 | 0.39 | 429,340 | |
| | 元大金融控股(股)公司 | " | 公平價值變動列入損 益之金融資產－非 流動 | 26,941,446 | 633,124 | 0.33 | 633,124 | |
| | 信昌化學工業(股)公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 106,183,998 | 2,064,724 | 36.37 | 3,419,125 | |
| 小計 | | | | | 4,107,085 | | 5,461,486 | |
| 本公司 | 高雄塑盟化學工業(股) 公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 20,000,000 | 702,858 | 40.00 | - | 註一 |
| | 台灣志氣化學(股)公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | " | 6,400,000 | 309,754 | 40.00 | - | " |
| | 中石興開發(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 10,000,000 | 77,760 | 100.00 | - | " |
| | 中化興實業(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 16,000,000 | 243,732 | 100.00 | - | 註一、二 |
| | 中工保全(股)公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | " | 1,440,000 | 17,669 | 24.00 | - | 註一 |
| | 石福投資(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 14,000,000 | (162,028) | 100.00 | - | 註一、二 |
| | 石華投資(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 14,000,000 | (164,189) | 100.00 | - | " |
| | 花東電力(股)公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | " | 24,400,000 | 15,769 | 40.00 | - | 註一 |
| | 中石化(維京群島)投資 有限公司 | 本公司之子公司 | " | 26,580,000 | 1,329,280 | 100.00 | - | 註一、二 |
| | 兆欣化學工業(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 55,000,000 | 677,783 | 100.00 | - | " |
| | 中普氣體材料(股)公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | " | 9,455,778 | 408,344 | 49.00 | - | 註一 |
| | 中石化工程(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 10,000,000 | 113,107 | 100.00 | - | 註一、二 |
| | 石富(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 180,000 | 5,675 | 100.00 | - | 註一 |
| | 聯化開發(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 1 | - | 100.00 | - | " |
| | 新和化學(股)公司 | 本公司為被投資 公司之監察人 | 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(股)公司 | 無 | " | 2,600,000 | 26,000 | 2.89 | - | " |
| | 展新創業投資(股)公司 | 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(股)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(股)公司 | 本公司為被投資 公司之董事 | " | 2,850,390 | 22,986 | 16.88 | - | " |
| | Neuro Logic Inc. | 無 | " | 250,000 | - | 2.25 | - | " |
| 小計 | | | | | 4,164,610 | | - | |
| 合計 | | | | | 8,271,695 | | 5,461,486 | |

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 | | |
|--------|-----------|------|------|----|-----|---------|-----|------------|-----|------------|------------|------|----|---------|
| | | | | | 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 | 附買回債券 | 約當現金 | 大慶票券 | 無 | - | - | - | 2,005,066 | - | 1,975,066 | 1,975,066 | - | - | 30,000 |
| | | | 兆豐票券 | " | - | 440,395 | - | 47,888,973 | - | 48,129,277 | 48,129,277 | - | - | 200,091 |
| | | | 國際票券 | " | - | - | - | 459,029 | - | 200,000 | 200,000 | - | - | 259,029 |
| | | | 萬通票券 | " | - | - | - | 20,776,553 | - | 20,446,544 | 20,446,544 | - | - | 330,009 |
| | | | 中華票券 | " | - | 280,081 | - | 5,476,572 | - | 5,656,653 | 5,656,653 | - | - | 100,000 |
| | | | 台灣票券 | " | - | - | - | 7,041,604 | - | 6,941,604 | 6,941,604 | - | - | 100,000 |
| | | | 大眾票券 | " | - | - | - | 389,620 | - | 389,620 | 389,620 | - | - | - |

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)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 3,172,914 | 15 % | 月結30天 | - | 無 | (232,532) | 15 % | |
| | 台灣志氣化學(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 279,602 | 1 % | 月結15天 | - | 無 | (13,882) | 1 % | |
| | 中化興實業(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 389,274 | 2 % | 月結120天 | - | 進貨後120日付款 | - | - % | 註 |
| | 兆欣化學工業(股)公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | (906,202) | 4 % | 月結90天 | - | 銷貨後90日收款 | 46,908 | 2 % | " |
| | 中化興實業(股)公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | (683,911) | 3 % | 月結120天 | - | 銷貨後120日收款 | 68,847 | 2 % | " |
| | 高雄塑脂化學工業(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | (582,858) | 2 % | 月結30天 | - | 無 | 73,542 | 3 % | |

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 | 高雄亞細亞化學工業(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% | 702,858 | 1,052,039 | 420,717 | 註一 |
| | 台灣志氣化學(股)公司 | 高雄市小港區中智街25號 | 氣、液碱、鹽酸 | 400 | 400 | 6,400,000 | 40.00% | 309,754 | 453,311 | 182,492 | 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、丙二酚、環己酮 | 986,932 | 986,932 | 106,183,998 | 36.37% | 2,064,724 | 456,979 | 166,200 | 註一 |
| | 中石興開發(股)公司 | 台北市東興路12號8樓 | 土地開發、營運、土地仲介 | 100,000 | 100,000 | 10,000,000 | 100.00% | 77,760 | (350) | (350) | 註二、三 |
| | 中化興實業(股)公司 | 台北市東興路12號8樓 | 碱氣、磷酸等產品進出口買賣 | 145,000 | 145,000 | 16,000,000 | 100.00% | 243,732 | 56,262 | 56,262 | 註二、三 |
| | 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% | 17,669 | 9,845 | 2,295 | 註一 |
| | 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% | (162,028) | (108,375) | (108,407) | 註二、三、五 |
| | 石華投資(股)公司 | " | 轉投資業務 | 437,946 | 437,946 | 14,000,000 | 100.00% | (164,189) | (108,377) | (108,408) | 註二、三、五 |
| | 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% | 15,769 | (21,329) | (8,531) | 註一 |
| | 中石化新加坡有限公司 | 31 Exeter Road #14-01/04 Comcentre1 Tower Singapore 239732 | 大陸投資業務(尚未營運) | - | 136,607 | - | - | - | 156 | 156 | 註二、三、四 |
| | 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% | 1,329,280 | 210,355 | 210,353 | 註二、三、五 |
| | 兆欣化學工業(股)公司 | 屏東縣枋寮鄉東海村精進路1號 | 磷酸二鈣 | 550,000 | 550,000 | 55,000,000 | 100.00% | 677,783 | 101,559 | 102,526 | 註二、三、五 |
| | 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 | 9,455,778 | 49.00% | 408,344 | 100,447 | 49,219 | 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% | 113,107 | 7,296 | 8,205 | 註二、三、五 |
| | 石富(股)公司 | Level3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius | 轉投資業務 | 5,996 | 5,996 | 180,000 | 100.00% | 5,675 | 6 | 6 | 註二、三 |
| | 聯化開發(股)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 | - | - | - | 100.00% | - | - | - | 註二、三 |
| 合計 | | | | | | | | 5,640,238 | 2,209,824 | 972,735 | |

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：中石化新加坡有限公司已於民國九十八年十二月九日清算完結。
 註五：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 | - | - | - % | 8,355 |

註一：南靖縣龍安燃氣有限公司已於民國九十八年九月出售。
 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. 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 | | | 未 | | 備註 |
|-----------------|--|----------------------|-----------------|--------------|-----------|--------|---------|------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | | |
| 中石化(維京群島)投資有限公司 | 股票-Core Pacific Overseas Holdings Ltd. | 本公司採權益法評價被投資公司之轉投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 26,580,000 | 1,321,915 | 45.19 | - | 註一 | |
| 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 | " | 註二 | (164,767) | 40.00 | - | 註一、三 | |
| 石華投資(股)公司 | 福建華星石化有限公司 | " | " | " | (164,767) | 40.00 | - | " | |
| 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 | " | " | 117,342 | 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 | " | " | " | 11,943 | 100.00 | - | " | |
| " | 雲霄聯裕寶液化氣有限公司 | " | " | " | 627 | 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之子公司 | " | " | 73,713 | 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 | 11,662 | - | 11,662 | | |
| 中化興實業(股)公司 | 信昌化學工業(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1 | - | - | - | | |
| " | 中華工程(股)公司 | 本公司為被投資公司之董事 | 公平價值變動動入損益之金融資產 | 100,000 | 869 | 0.01 | 869 | | |
| " | 日盛債券基金 | 無 | " | 2,843,611.36 | 40,143 | - | 40,143 | | |
| " | 保誠威寶債券基金 | " | " | 1,545,828.00 | 20,070 | - | 20,070 | | |
| " | 保德信債券基金 | " | " | 663,160.80 | 10,037 | - | 10,037 | | |
| " | 摩根富林明JF台灣債券基金 | " | " | 634,940.80 | 10,023 | - | 10,023 | | |
| " | 元大萬泰基金 | " | " | 692,779.80 | 10,024 | - | 10,024 | | |
| " | 第一金全家福債券基金 | " | " | 58,811.42 | 10,024 | - | 10,024 | | |
| 兆欣化學工業(股)公司 | 信昌化學工業(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1 | - | - | - | | |
| " | 台灣農林(股)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 10,640,000 | 160,000 | 2.00 | 216,524 | | |

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 | 906,202 | 98% | 月結90天 | - | 無 | (46,908) | 100% | 註 |
| 中化興實業(股)公司 | " | " | 進貨 | 683,911 | 57% | 月結120天 | - | " | (68,847) | 98% | " |
| " | " | " | 銷貨 | (389,274) | 29% | 月結120天 | - | " | - | -% | " |

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：無。

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(2)、六) | 期末投資 帳面價值 (註六) | 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 | 954,494 | 2 | 778,224 | - | - | 778,224 | 80% | (216,614) | (329,533) | - |

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) |
|--------------------------|--------------|----------------------------|
| 786,471 | 788,568 | 13,396,695 |

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，損益認列的部分係以年度月加權平均換算為新台幣。

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。

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)

(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 | 683,911 | 銷貨後120日收款 | 2.54 % |
| 0 | 本公司 | 兆欣 | 1 | 銷貨收入 | 906,202 | 銷貨後90日收款 | 3.36 % |
| 0 | 本公司 | 中化興 | 1 | 銷貨成本 | 389,274 | 進貨後120日付款 | 1.44 % |
| 0 | 本公司 | 中石工 | 1 | 維修費用 | 192,786 | 按合約條件付款 | 0.27 % |
| 1 | 中化興 | 本公司 | 2 | 銷貨成本 | 683,911 | 進貨後120日付款 | 2.54 % |
| 1 | 中化興 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 389,274 | 銷貨後120日收款 | 1.44 % |
| 2 | 兆欣 | 本公司 | 2 | 銷貨成本 | 910,432 | 進貨後90日付款 | 3.38 % |
| 3 | 中石工 | 本公司 | 2 | 工程收入 | 192,786 | 按合約條件收款 | 0.72 % |

2.民國九十七年度

| 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 | 764,936 | 銷貨後120日收款 | 2.32 % |
| 0 | 本公司 | 兆欣 | 1 | 銷貨收入 | 1,674,114 | 銷貨後90日收款 | 5.07 % |
| 0 | 本公司 | 中化興 | 1 | 銷貨成本 | 786,095 | 進貨後120日付款 | 2.38 % |
| 0 | 本公司 | 中石工 | 1 | 維修費用 | 263,597 | 按合約條件付款 | 0.80 % |
| 1 | 中化興 | 本公司 | 2 | 銷貨成本 | 764,936 | 進貨後120日付款 | 2.32 % |
| 1 | 中化興 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 786,095 | 銷貨後120日收款 | 2.37 % |
| 2 | 兆欣 | 本公司 | 2 | 銷貨成本 | 1,674,594 | 進貨後90日付款 | 4.99 % |
| 3 | 中石工 | 本公司 | 2 | 工程收入 | 263,597 | 按合約條件收款 | 0.80 % |

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。

3.子公司對子公司。

4.子公司對孫公司。

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)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司民國九十八年及九十七年度有關產業別財務資訊列示如下：

| | 丙烯腈、醋酸 及其附屬產品 | 己內醯胺 及其附屬產品 | 其他 | 合併 |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 98年度 | | | | |
| 產品收入 | \$ <u>9,281,682</u> | <u>16,420,086</u> | <u>1,255,288</u> | <u>26,957,056</u> |
| 產品損益 | \$ <u>855,748</u> | <u>818,000</u> | <u>683,278</u> | 2,357,026 |
| 權益法收益 | | | | 1,023,085 |
| 公司一般收入費用－淨額 | | | | (877,921) |
| 利息費用 | | | | (344,793) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | <u>2,157,397</u> |
| 可辨認資產 | \$ <u>4,530,329</u> | <u>17,034,188</u> | <u>1,794,455</u> | 23,358,972 |
| 權益法之長期股權投資 | | | | 4,925,095 |
| 公司一般資產 | | | | <u>14,759,695</u> |
| 資產合計 | | | | <u>43,043,762</u> |
| 折舊及各項攤銷 | \$ <u>69,037</u> | <u>1,545,716</u> | <u>67,139</u> | |
| 資本支出 | \$ <u>34,464</u> | <u>244,716</u> | <u>3,984</u> | |
| 97年度 | | | | |
| 產品收入 | \$ <u>11,965,872</u> | <u>18,569,104</u> | <u>2,468,429</u> | <u>33,003,405</u> |
| 產品損益 | \$ <u>621,428</u> | <u>(2,089,370)</u> | <u>772,014</u> | (695,928) |
| 權益法收益 | | | | 776,451 |
| 公司一般收入費用－淨額 | | | | (1,118,236) |
| 利息費用 | | | | (585,729) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | <u>(1,623,442)</u> |
| 可辨認資產 | \$ <u>4,729,387</u> | <u>24,307,172</u> | <u>2,121,556</u> | 31,158,115 |
| 權益法之長期股權投資 | | | | 4,496,853 |
| 公司一般資產 | | | | <u>6,778,426</u> |
| 資產合計 | | | | <u>42,433,394</u> |
| 折舊及各項攤銷 | \$ <u>68,151</u> | <u>1,497,329</u> | <u>74,977</u> | |
| 資本支出 | \$ <u>53,230</u> | <u>979,138</u> | <u>2,962</u> | |

合併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。

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)

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

國外營運機構總收入及總資產未達合併總資產之10%，故無須揭露地區別財務資訊。

(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 | 98年度 | | 97年度 | |
|------------------|-----------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| | 小計 | 合計 | 小計 | 合計 |
| 國內地區(即台灣)內銷之營業收入 | \$ - | 24,004,023 | - | 25,392,777 |
| 亞洲地區 | 2,677,360 | - | 7,188,849 | - |
| 其他地區(皆未達10%標準) | 275,673 | <u>2,953,033</u> | 421,779 | <u>7,610,628</u> |
| 營業收入總額 | | <u>26,957,056</u> | | <u>33,003,405</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 | 98年度 | | 97年度 | |
|------|--------------|---------|-----------|---------|
| | 銷貨淨額 | 所佔比率 | 銷貨淨額 | 所佔比率 |
| 1018 | \$ 3,879,811 | 14.39 % | 3,636,373 | 11.02 % |
| 1019 | 3,760,757 | 13.95 % | 3,350,961 | 10.15 % |
| 1001 | 2,979,116 | 11.05 % | 2,576,225 | 7.81 % |