

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發
股份有限公司
財 務 報 告

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

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

股票代碼：1314

**中國石油化學工業開發
股份有限公司
財 務 報 表**

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策彙總說明	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	-
(四)重要會計科目之說明	13-34
(五)關係人交易	34-38
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39-41
(八)重大之災害損失	-
(九)重大之期後事項	-
(十)其 他	41
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41-46
2.轉投資事業相關資訊	46-49
3.大陸投資資訊	49-50
(十二)部門別財務資訊	50-52

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
九、	重要會計科目明細表	53-71	
十、	重要查核說明	72-74	
十一、	會計師複核報告	75	
十二、	其他揭露事項		
	(一)業 務	76-80	
	(二)市價、股利及股權分散情形	81-84	
	(三)重要財務資訊	84-85	
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	86-88	
	(五)會計師資訊	89-90	

會計師查核報告

中國石油化學工業開發股份有限公司董事會 公鑒：

中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十二年度及九十一年之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年及九十一年十二月三十一日對該部分被投資公司認列之長期股權投資分別計3,163,527千元及3,489,668千元，分別佔資產總額之6.59%及7.01%；民國九十二年度及九十一年度其認列之相關投資收益分別為331,191千元及93,990千元，分別佔稅前淨利(損)之81.55%及(5.07)%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之經營成果及現金流量。

安侯建業會計師事務所

陳眉芳

會計師：

鍾丹丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十三年三月二十一日

會計師查核報告

中國石油化學工業開發股份有限公司董事會 公鑒：

中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十二年度及九十一年之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年及九十一年十二月三十一日對該部分被投資公司認列之長期股權投資分別計3,163,527千元及3,489,668千元，分別佔資產總額之6.59%及7.01%；民國九十二年度及九十一年度其認列之相關投資收益分別為331,191千元及93,990千元，分別佔稅前淨利(損)之81.55%及(5.07)%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之經營成果及現金流量。

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

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 眉 芳

會 計 師：

鍾 丹 丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽 證 文 號
民 國 九 十 三 年 三 月 二 十 一 日

中國石油化學工業開發股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92.12.31		91.12.31			92.12.31		91.12.31	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四)	\$ 329,089	1	437,804	1	2100 短期借款(附註十三)	\$ 776,267	2	5,892,437	12
1110 短期投資(附註二、五及廿七)	403,191	1	334,939	1	2110 應付短期票券(減：票券折價後淨額)(附註十四)	1,515,679	3	1,590,202	3
1120 應收票據及帳款(減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓92年及91年12月31日均為\$174,483後淨額)(附註二及廿六)	2,818,169	6	1,950,456	4	2140 應付帳款(附註廿六)	1,063,439	2	994,267	2
1210 存貨(附註二及七)	1,479,470	3	1,665,075	3	2170 應付費用及其他應付款	348,823	1	379,734	1
1291 受限制資產(附註廿七)	353,624	1	509,410	1	2270 一年內到期之長期負債(附註十五、十六及十八)	774,234	2	9,738,894	20
1298 其他流動資產(附註二十及廿六)	391,424	1	467,514	1	2280 其他流動負債	9,759	-	24,592	-
流動資產合計	5,774,967	13	5,365,198	11	流動負債合計	4,488,201	10	18,620,126	38
基金及長期投資：(附註二、八及廿七)					長期負債：				
142101 採權益法之長期投資	4,748,049	10	5,276,661	11	2411 應付公司債(附註十六)	3,851,295	8	-	-
142102 採成本法之長期投資	2,624,465	5	2,360,288	5	2421 銀行長期借款(附註十五)	15,419,644	32	8,509,211	17
	7,372,514	15	7,636,949	16	2428 其他長期借款(減：票券折價後淨額)(附註十七)	1,951,421	4	1,977,758	4
固定資產：(附註二、九及廿七)					2441 長期應付票據(附註十八及廿六)	245,292	1	199,500	-
1501 土地	11,976,507	25	12,941,519	26	其他負債：				
1511 土地改良物	193,518	-	240,222	-	2510 土地增值稅準備	6,758,227	14	6,761,478	14
1521 房屋及建築	1,372,659	3	1,536,279	3	2810 應計退休金負債(附註二及十九)	476,898	1	452,267	1
1531 機器設備	29,574,900	62	31,106,906	62	2880 其他負債-其他	76,254	-	72,461	-
1551 運輸設備	73,236	-	280,195	1	負債合計	7,311,379	15	7,286,206	15
1681 其他設備	134,028	-	168,529	-	3110 股東權益：	33,267,232	70	36,592,801	74
	43,324,848	90	46,273,650	92	股本-面額10元,額定1,840,000,000股,92.12.31及91.12.31分別發行1,689,999,459股及1,482,943,830股	16,899,995	35	14,829,438	30
1579 減：累計折舊	(13,694,673)	(28)	(14,008,616)	(28)	資本公積：(附註廿一)				
1671 未完工程	163,019	-	128,564	-	3210 資本公積-發行溢價	-	-	1,795	-
	29,793,194	62	32,393,598	64	3230 資產重估增值準備	70,890	-	1,844,600	4
無形資產：					3260 長期投資	55,744	-	55,744	-
1770 遞延退休金成本(附註二及十九)	28,918	-	33,049	-	保留盈餘：(附註廿二)				
其他資產：					3353 累積虧損	(773,886)	(2)	(1,775,505)	(4)
1800 出租資產(附註十及廿七)	3,243,778	7	3,288,880	7	股東權益其他調整項目：				
1810 閒置資產(附註二、十一及廿七)	1,002,508	2	63,471	-	3410 長期股權投資未實現跌價損失(附註二)	(1,462,137)	(3)	(1,806,775)	(4)
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二及二十)	697,093	1	804,919	2	3420 累積換算調整數(附註二)	30,787	-	56,082	-
					3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十九)	(47,652)	-	(46,512)	-
1888 其他資產-其他(附註二、十二及廿七)	128,001	-	165,604	-	股東權益合計	14,773,741	30	13,158,867	26
其他資產	5,071,380	10	4,322,874	9	重大承諾事項及或有負債(附註二及廿八)				
資產總計	\$ 48,040,973	100	49,751,668	100	負債及股東權益總計	\$ 48,040,973	100	49,751,668	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
損 益 表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度		91年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入(附註廿六)	\$ 18,114,716	100	14,842,407	100
5110 營業成本(附註廿六)	(17,375,101)	(96)	(14,159,756)	(95)
營業毛利	<u>739,615</u>	<u>4</u>	<u>682,651</u>	<u>5</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(452,482)	(2)	(462,288)	(3)
6200 管理費用	(163,660)	(1)	(138,515)	(1)
6300 研究發展費用	(65,149)	-	(33,622)	-
	<u>(681,291)</u>	<u>(3)</u>	<u>(634,425)</u>	<u>(4)</u>
營業淨利	<u>58,324</u>	<u>1</u>	<u>48,226</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益(附註二及八)	431,259	2	138,163	1
7160 兌換利益(附註二)	265,988	1	90,616	8
7210 租金收入(附註廿六)	74,806	-	79,611	1
7240 短期投資市價回升利益	330,648	2	-	-
7280 應付公司債轉換及買回利益(附註十六)	1,020,116	6	-	-
7480 其他收入(附註廿六)	98,237	1	187,039	1
	<u>2,221,054</u>	<u>12</u>	<u>495,429</u>	<u>11</u>
營業外支出：				
7510 利息費用	(786,057)	(3)	(1,737,113)	(14)
7520 短期投資跌價損失	-	-	(104,834)	(1)
7540 處分投資損失(附註八)	(283,304)	(2)	(102,677)	(1)
7580 財務費用	(185,097)	(1)	(143,780)	(1)
7610 停工損失(附註廿四)	(103,620)	(1)	(136,072)	(2)
7620 閒置資產跌價損失(附註十一)	(355,537)	(2)	-	-
7880 其他損失	(159,630)	(1)	(173,471)	(1)
	<u>(1,873,245)</u>	<u>(10)</u>	<u>(2,397,947)</u>	<u>(20)</u>
本期稅前淨利(損)	406,133	3	(1,854,292)	(8)
8110 所得稅(費用)利益(附註二及二十)	(127,010)	(1)	78,787	-
本期淨利(損)	<u>\$ 279,123</u>	<u>2</u>	<u>(1,775,505)</u>	<u>(8)</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.27</u>	<u>0.18</u>	<u>(1.25)</u>	<u>(1.20)</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.26</u>	<u>0.18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
股東權益變動表

民國九十二年及九十一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			未認列 為退休金成 本之淨損失	長期股 權投資未實 現跌價損失	累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘(虧損)				
期初餘額 - 九十一年一月一日	\$ 14,828,689	4,408,996	451,666	515,850	(3,476,168)	-	(1,836,791)	64,817	14,957,059
海外可轉換公司債轉換成普通股	749	1,795	-	-	-	-	-	-	2,544
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	-	-	(8,735)	(8,735)
依權益法評價認列被投資公司之長期股權投資未實現回升利益	-	-	-	-	-	-	77,930	-	77,930
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	(47,914)	-	(47,914)
公積彌補虧損數	-	(2,508,652)	(451,666)	(515,850)	3,476,168	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(46,512)	-	-	(46,512)
九十一年度淨損	-	-	-	-	(1,775,505)	-	-	-	(1,775,505)
九十年十二月三十一日餘額	14,829,438	1,902,139	-	-	(1,775,505)	(46,512)	(1,806,775)	56,082	13,158,867
海外可轉換公司債轉換成普通股	2,070,557	-	-	-	(1,053,009)	-	-	-	1,017,548
本期按權益法認列數	-	-	-	-	-	-	-	(25,295)	(25,295)
公積彌補虧損數	-	(1,775,505)	-	-	1,775,505	-	-	-	-
依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(5,878)	-	-	(5,878)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	4,738	-	-	4,738
長期投資未實現回升利益	-	-	-	-	-	-	322,290	-	322,290
出售長期股權投資	-	-	-	-	-	-	22,348	-	22,348
九十二年淨利	-	-	-	-	279,123	-	-	-	279,123
九十二年十二月三十一日餘額	\$ <u>16,899,995</u>	<u>126,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(773,886)</u>	<u>(47,652)</u>	<u>(1,462,137)</u>	<u>30,787</u>	<u>14,773,741</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度	91年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 279,123	(1,775,505)
	(168,535)	135,590
當年度現金股利收現部分超過(少於)依權益法認列之投資利益數		
(回轉)提列未實現短期投資跌價損失	(330,648)	104,834
採成本法之長期投資跌價損失	13,816	-
公司債轉換及買回利得	(1,020,116)	-
折舊	1,534,857	1,596,125
各項攤提	24,210	57,664
處分及報廢固定資產損失(利益)	31,334	(16,319)
處分投資損失	283,304	102,677
閒置資產跌價損失	355,537	-
匯率影響數	(252,599)	(63,931)
應收票據及應收帳款增加	(867,713)	(151,030)
存貨減少	183,556	38,928
遞延所得稅資產減少(增加)	127,010	(95,719)
其他流動資產減少	83,077	102,051
應付票據及帳款增加	69,172	174,397
應付費用及其他應付款減少	(36,822)	(125,418)
其他流動負債減少	(14,833)	(34,595)
應付利息補償金(減少)增加	(14,264)	568,603
應計退休金負債增加	33,499	95,150
營業活動之淨現金流入	<u>312,965</u>	<u>713,502</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	147,755	180,474
短期投資增購	(100,814)	-
出售固定資產價款	11,928	49,548
出售短期投資價款	82,212	199,311
出售長期股權投資價款	500,817	138,114
長期股權投資減少	229,497	2,359
固定資產增購	(237,306)	(199,032)
其他資產(增加)減少	(4,690)	15,949
投資活動之淨現金流入	<u>629,399</u>	<u>386,723</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(5,104,232)	(722,507)
土地增值稅準備減少	(1,885)	(11,998)
應付短期票券(減少)增加	(74,523)	879,331
其他負債增加(減少)	4,097	(8,662)
應付公司債買回數	(183,384)	-
應付公司債償還數	(83,272)	-
長期借款增加(減少)	4,127,205	(322,160)
長期應付票券淨額減少	(26,338)	(897,648)
長期應付票據增加	291,253	-
融資活動之淨現金流出	<u>(1,051,079)</u>	<u>(1,083,644)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(108,715)	16,581
期初現金及約當現金餘額	437,804	421,223
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 329,089</u>	<u>437,804</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
現金流量表(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度	91年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 823,900	1,182,666
本期支付所得稅	\$ 1,503	10,942
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	\$ 774,234	9,738,894
(迴轉)提列長期股權投資未實現跌價損失	\$ (322,290)	47,914
迴轉依權益法評價認列被投資公司之長期股權投資認列未實現跌價損失	\$ (22,348)	(77,930)
長期股權投資認列之累積換算調整數	\$ 25,295	8,735
短期投資轉列長期股權投資	\$ -	12,785
依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	\$ 5,878	-
支付現金及以其他應付款交換資產：		
固定資產	\$ 226,806	168,916
加：期初其他應付款	-	348,369
期初長期應付票據	210,000	-
期末長期應付票據	(199,500)	(210,000)
期初應付款折讓	-	(108,253)
支付現金	\$ 237,306	199,032
當年度現金股利以收現金及其他應收款超過(少於)依權益法認列之投資損益數：		
依權益法認列投資損(益)	\$ (431,259)	(138,163)
加：採權益法投資之現金股利	262,724	273,753
當年度現金股利以收現金及其他應收款超過(少於)依權益法認列之投資損益數	\$ (168,535)	135,590
支付現金買回應付公司債：		
本期買回應付公司債	\$ 181,549	-
加：沖減買回前估列之應付利息(帳列應付費用)	2,570	-
因買回公司債放棄之利息補償金	97,936	-
減：因買回沖減未攤銷發行成本(帳列其他資產-其他)	(2,906)	-
公司債買回利得	(95,765)	-
支付現金	183,384	-
本期行使轉換權利之公司債	\$ 1,263,311	2,544
減：發行股本	(2,070,557)	(749)
轉換淨額超過股本面額列記資本公積	-	(1,795)
行使轉換權利沖減未攤銷發行成本(帳列其他資產-其他)	(20,027)	-
加：轉換市價低於面值部分沖減保留盈餘	1,053,009	-
沖減轉換前估列之應付利息(帳列應付費用)	17,690	-
因行使轉換權利放棄之利息補償金	680,925	-
公司債轉換利得	\$ 924,351	-

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報表附註

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(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

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

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

本公司奉准經營之項目為：

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

民國九十二年十二月三十一日，本公司員工人數約為892人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(一)外幣交易之會計處理

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

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

(二)短期投資

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

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

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收款項之帳齡分析評估其未來收現可能性而提列之。

(四)存貨

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

(五)長期股權投資

持有普通股及有表決權之特別股，如其表決權總數未達被投資公司全部表決權數之百分之二十而無重大影響力者，除被投資公司之股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣，按成本與市價孰低法評價外，按成本法評價，維若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。採成本與市價孰低法評價時，市價係指資產負債表日最後一個月平均收盤價，市價低於成本時，則提列備抵長期股權投資跌價損失，並作為股東權益之減項。

持有普通股如其表決權總數達被投資公司全部表決權之百分之二十以上者，除能證明對被投資公司無重大影響力外，採權益法處理；如超過百分之五十者，即具有控制能力，應編製母子公司合併報表；但如有證據顯示不具有控制能力，或營業性質不

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

同不宜合併，或被投資公司總資產及營業收入未達發行人各該項金額百分之十或編製準則第八條第一項第二款第二目者，以及出具期中報表時，得不編製合併報表。在持有被投資公司股權不超過百分之五十情況下，除符合證券發行人財務報告編製準則規定情況外，得於次一年度取得被投資公司同年度之報表時，按上年度約當持股比例認列投資損益；被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同者，俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度之本公司持有股權比例認列投資損益。

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

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

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

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

(六)固定資產及折舊

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

折舊係按直線法以成本（及重估價值）依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自屆滿日起估計尚可繼續使用年數計提。其主要資產之耐用年數如下：

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

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

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

(七)遞延資產及攤銷

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

(八)可轉換公司債

可轉換公司債按發行時之價格入帳，發行價格與其面額間之差額列為轉換公司債之溢價或折價，並於發行期間或至賣回權屆滿日期間內按利息法攤銷之。發行時直接且必要成本，按直線法於發行期間內攤銷。約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回屆滿日之期間，按利息法認列為負債。發行公司於債券持有人行使轉換權利時，應將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本，應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以當時普通股與轉換公司債兩者公平市價較明確者作為債券換股權利證書入帳之基礎。當轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。當轉銷淨額低於債券換股權利證書面額部分，先行借記資本公積，仍有不足時再借記保留盈餘。可轉換公司債到期日前，因行使贖回權而發生之期前清償損益，若金額重大，列為非常損益，單獨於損益表表達。轉換公司債在資產負債表中依其到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者應先依其約定賣回日劃分。

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

(九)承諾及或有事項

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

(十)員工退休辦法

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

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

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

本公司有關退休金之會計處理，於八十四年底起依財務會計準則公報第十八號規

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

定辦理，並依退休金精算師所提供退休金精算報告中之淨退休金成本認列退休金費用，提撥之退休基金若低於淨退休金成本，其差額列為應計退休金負債，若大於淨退休金成本，其差額則為預付退休金。

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

(十一)所得稅

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

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

(十二)每股盈餘

簡單資本結構係指公司僅有普通股或普通股及不可轉換之特別股；凡非屬簡單資本結構者，均為複雜資本結構。惟若為本期純損，則因不具稀釋效果，無揭露稀釋每股虧損之情形。

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

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

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

四、現金及銀行存款

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
現金		
零用金及週轉金	\$ 870	870
銀行存款		
支票存款	192,957	197,568
活期存款	100,243	239,366
定期存款	<u>35,019</u>	<u>-</u>
小計	<u>328,219</u>	<u>436,934</u>
合 計	<u>\$ 329,089</u>	<u>437,804</u>

五、短期投資

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
上市股票	\$ -	178,388
上櫃股票	336,771	473,053
受益憑證	-	48,540
附賣回債券	<u>100,814</u>	<u>-</u>
合 計	437,585	699,981
減：備抵跌價損失	<u>(34,394)</u>	<u>(365,042)</u>
淨 額	<u>\$ 403,191</u>	<u>334,939</u>
市 價	<u>\$ 403,191</u>	<u>334,939</u>

六、應收票據及帳款

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
應收票據	\$ 107,702	105,294
應收帳款	<u>2,884,950</u>	<u>2,019,645</u>
	2,992,652	2,124,939
減：備抵呆帳	(165,041)	(165,041)
備抵銷貨折讓	<u>(9,442)</u>	<u>(9,442)</u>
淨 額	<u>\$ 2,818,169</u>	<u>1,950,456</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

七、存貨

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
原 料	\$ 425,863	560,715
物 料	45,931	48,194
燃 料	41,919	35,593
配 件	165,745	168,411
在製品	301,590	345,156
製成品	<u>498,422</u>	<u>507,006</u>
合 計	<u>\$ 1,479,470</u>	<u>1,665,075</u>
市 價	<u>\$ 1,572,217</u>	<u>1,756,265</u>
投保額度	<u>\$ 1,312,000</u>	<u>1,074,683</u>

上述存貨投保額度尚有部分保額係併入固定資產保額無法單獨列示,請詳附註九說明

。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

八、長期股權投資

投 資 公 司	92.12.31			91.12.31		
	帳 面 價 值	市 價	股 權 比 率 %	帳 面 價 值	市 價	股 權 比 率 %
權益法 - 未上市公司						
信昌化學工業股份有限公司 (原始投資成本1,000,000,000元)	\$ 1,393,126	-	40.00	1,225,470	-	40.00
承輝實業有限公司 (原始投資成本500,000,000元)	195,696	-	41.67	240,117	-	41.67
台灣石化合成股份有限公司 (原始投資成本91年12月31日為 125,000,400元)	-	-	-	495,434	-	30.76
台灣志氯化學股份有限公司 (原始投資成本為64,000,000元)	269,626	-	40.00	242,568	-	40.00
高雄塑膠化學工業(股)公司 (原始投資成本91年12月31日為 266,640,000元,92年12月31日為 81,440,000元)	473,560	-	40.00	544,156	-	40.00
中工保全股份有限公司 (原始投資成本為14,400,000元)	13,226	-	24.00	11,723	-	24.00
中化興實業股份有限公司 (原始投資成本為145,000,000元)	186,532	-	00.00	171,616	-	100.00
中石興開發股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	78,872	-	00.00	73,958	-	100.00
石福投資股份有限公司 (原始投資成本為440,124,950元)	215,759	-	00.00	267,747	-	100.00
石華投資股份有限公司 (原始投資成本為437,945,750元)	213,625	-	00.00	264,555	-	100.00
中石化資訊管理顧問股份有限公司 (原始投資成本20,000,000元)	18,185	-	00.00	17,600	-	100.00
花東電力股份有限公司 (原始投資成本為244,000,000元)	146,732	-	40.00	147,811	-	40.00
中石化新加坡有限公司 (原始投資成本為136,606,634元)	66,443	-	00.00	69,899	-	100.00
中石化(維京群島)投資股份有限公 司 (原始投資成本為904,945,802元)	783,275	-	00.00	793,218	-	100.00
中普氣體材料股份有限公司 (原始投資成本為49,980,000元)	78,257	-	49.00	70,153	-	49.00
中石化工程股份有限公司 (原始投資成本為100,000,000元)	72,128	-	00.00	101,349	-	100.00
兆欣化學工業股份有限公司 (原始投資成本為550,000,000元)	543,007	-	00.00	539,287	-	100.00
	\$ 4,748,049			5,276,661		
成本與市價孰低法 - 上市股票						
中華工程股份有限公司	1,628,534	551,084	7.63	1,628,534	355,623	7.60
中華開發金融控股股份有限公司	814,912	634,094	0.43	814,912	507,266	0.41
小計	2,443,446	1,185,178		2,443,446	862,889	
減：備抵跌價損失	(1,258,268)	-		(1,580,557)	-	
	1,185,178	\$ 1,185,178		862,889	862,889	
成本法 - 未上市股票						
建功創業投資股份有限公司	110,733	-	16.88	145,664	-	16.88
新和化學股份有限公司	4,400	-	4.76	4,400	-	4.76
海外投資開發股份有限公司	26,000	-	2.89	26,000	-	2.89
展新創業投資股份有限公司	80,000	-	12.31	80,000	-	12.31
生物發展基金	16,660	-	1.90	26,025	-	1.90
京華城股份有限公司	1,200,000	-	10.00	1,200,000	-	10.00
Neuro Logic Inc.	1,494	-	2.25	15,310	-	2.25
	1,439,287			1,497,399		
合計	\$ 7,372,514			7,636,949		

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(一)本公司對被投資公司依其經會計師查核之財務報表按權益法評價認列投資利益(損失)，其相關明細列示如下：

	92年度	91年度
高雄塑酯化學(股)公司	\$ 221,260	109,938
台灣石化合成(股)公司	7,539	29,569
台灣志氯化學(股)公司	78,765	51,614
信昌化學工業(股)公司	277,896	125,194
承輝實業有限公司	(66,620)	(86,225)
中石興開發(股)公司	4,914	(6,055)
中化興實業(股)公司	14,916	11,384
中工保全股份有限公司	1,503	581
石福投資股份有限公司	(47,227)	(19,176)
石華投資股份有限公司	(46,196)	(17,459)
中石化資訊管理顧問(股)公司	585	(191)
花東電力股份有限公司	(1,079)	(1,508)
中石化新加坡有限公司	(2,268)	(25,984)
中石化(維京群島)投資有限公司	4,668	(45,024)
兆欣化學工業股份有限公司	3,720	2,029
中普氣體材料股份公司	8,104	14,651
中石化工程(股)公司	(29,221)	(5,175)
合計數	<u>\$ 431,259</u>	<u>138,163</u>

(二)民國九十二年度及九十一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262,724千元及273,753千元，已沖減長期投資科目。

(三)本公司於民國八十四年十二月十五日董監事聯席會決議，成立英屬維京群島石福及石華公司，主要從事轉投資中國大陸福建有關低溫液化石油氣儲槽等事宜。

本公司經由石華投資及石福投資轉投資之大陸福建華星石化公司於民國九十年二月因與當地合作對象發生經營爭議，導致自九十年二月二十一日起被迫停止出貨，惟已於民國九十一年三月五日與當地合作對象重新簽訂合作協議，恢復營運。

(四)建功創業投資股份有限公司於民國九十二年五月二十三日決議減資207,000千元，本公司按原持股比例收回減資款34,931千元。

(五)高雄塑酯化學工業股份有限公司於民國九十二年五月九日決議減資463,000千元，本公司按原持股比例收回減資款185,200千元。

(六)本公司於民國九十二年七月二十一日董監事聯席會決議通過，處分長期投資持有之台灣石化合成(股)公司33,047,640股，售價為500,818千元，成本計502,974千元，其中長期投資未實現跌價損失計150千元，處分投資損失為2,306千元。

(七)本公司於九十一年度於公開市場出售中華開發金控股份有限公司及中華工程股份有限公司各計9,211,853股及3,531,000股。成本各計197,778千元及55,154千元，售價各計126,338千元及11,776千元，處分投資損失分別為71,440千元及43,378千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(八)本公司投資中石興公司、中化興公司、中石化資訊、中石化新加坡、兆欣化工、中石化工程、石福投資、石華投資及中石化維京之持股比例已達百分之五十以上，惟其個別均未達本公司總資產及營業收入之百分之十且合計總資產或營業收入亦未達本公司各該項金額百分之三十，故無須編製合併報表。

九、固定資產

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

	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.12.31			
土地	\$ 12,941,519	-	12,941,519
土地改良物	240,222	166,784	73,438
房屋及建築	1,536,279	488,491	1,047,788
機器設備	31,106,906	13,005,733	18,101,173
運輸設備	280,195	240,686	39,509
其他設備	168,529	106,922	61,607
未完工程	128,564	-	128,564
合計	<u>\$ 46,402,214</u>	<u>14,008,616</u>	<u>32,393,598</u>

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

- (一)土地 10,484,983千元
- (二)長期負債 - 土地增值稅準備 5,668,845千元
- (三)資本公積 - 土地重估增值準備 4,816,138千元

另「房屋及建築」、「機械設備」及「運輸設備」等亦曾於民國六十三年及六十四年

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

六月辦理重估增值。

民國九十二年及九十一年十二月三十一日，固定資產、閒置資產及出租資產向保險公司投保火險及其他險等之保額分別為20,661,481千元及20,692,416千元，其中尚包含部分存貨之保額。

前鎮訓練中心及小港廠之部分土地及建物供出租使用，因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至出租資產。前鎮訓練中心原係台鹼公司生產鹼氯產品之高雄廠，其部份土地於民國六十年代初期起出租予台灣氯乙烯公司設廠生產氯乙烯單體等，經初步調查檢測結果，發現部分區段土地有受化學物質污染情形，實際狀況需進一步進行調查檢測。

本公司台南市安南區之安順土地，係屬民國七十二年奉經濟部命令，合併前已關廠裁撤之前台鹼公司安順廠土地，該廠原係日本統治時期之鐘淵曹達株式會社之鹼氯工廠，台灣光復後政府接收修建，成立台鹼公司安順廠繼續營運，並於民國五十年代起另生產用於除草劑與木材防腐防黴劑等之五氯酚與五氯酚鈉產品，因而部份土地於該廠生產營運時期受到污染，據調查檢測已知部分區段土地有受汞、五氯酚及戴奧辛之污染。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被台南市政府公告為「土壤污染控制場址」；另原廠區（含污泥堆置區）、海水貯水池與二等九號道路東側草叢區亦一併公告為「土壤污染管制區」。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被行政院環境保護署公告為「土壤污染整治場址」。本公司於奉命合併接管後，並無生產營運、開發、利用或造成污染之行為，但為了解及處理此污染情形，陸續進行各項調查與處理可行性研究工作，並配合政府相關單位進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施等工作。

十、出租資產

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
92.12.31			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	54,348	8,536	45,812
運輸設備	5,144	4,286	858
合計	<u>\$ 3,256,600</u>	<u>12,822</u>	<u>3,243,778</u>

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.12.31			
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108
房屋及建築	102,420	11,506	90,914
運輸設備	5,144	4,286	858
合計	<u>\$ 3,304,672</u>	<u>15,792</u>	<u>3,288,880</u>

本公司將前鎮訓練中心部份土地租予南福高爾夫球練習場，租賃期間為一年，到期後可再續約，每月租金為516千元(未稅)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國八十九年十一月一日起將前鎮訓練中心部份土地出租予合發貨櫃企業有限公司及力發貨櫃企業有限公司，每期租賃期間為一年，到期後可再續約，民國九十一年十月以前每月租金分別為46.7萬元及62.4萬元(未稅)。惟民國九十一年十一月起因經濟景氣不佳，貨櫃業務大量縮減，函請每月租金分別降低為14萬元及20萬元(未稅)，民國九十二年六月因貨運業景氣仍未見好轉而函請再次調降租金，每月租金分別為4萬元及6萬元(未稅)。

本公司將高雄縣林園工業區部分土地出租予信昌化學工業股份有限公司，租賃期間自民國九十年十二月十六日起租賃期間均為一年，到期後自動續約一年，租期內租金每年依物價指數升高比例調整，九十二年度及九十一年度每月租金均約為240萬元(稅後)。

本公司將大社廠部份土地出租予高雄塑酯化學工業股份有限公司，租賃期間自民國八十三年七月一日起至一佰零三年六月三十日止，計二十年，租期內每年租金依物價指數升高比例調整，九十二年度及九十一年度租金均約239.9萬元。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計三十年，租期內每年租金38.7萬元。租用辦公室每年換約並依物價指數升高比例調整，九十二年度及九十一年度租金均約為171.6萬元。

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

本公司將東興路部分辦公室分別租予京華城及中華工程股份有限公司，租賃期間分別為九十年十二月一日至九十一年十二月三十一日止及九十年九月二十四日至九十一年九月二十三日止，到期可再續約，租期內每份租約之每月租金為58.8萬元(未稅)。惟京華城已於租約到期後停止租賃。中華工程股份有限公司民國九十二年十月起租約之每月租金為52.90萬元(未稅)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十一、閒置資產

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

項目	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
91.12.31			
機械設備及其他設備	<u>\$ 244,041</u>	<u>180,570</u>	<u>63,471</u>

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

十二、其他資產 - 其他

	92.12.31	91.12.31
存出保證金	\$ 19,338	24,349
遞延費用	24,417	26,985
海外可轉換公司債發行費用	39,396	74,270
質押定期存款	44,850	40,000
合計	<u>\$ 128,001</u>	<u>165,604</u>

十三、短期借款

	92.12.31	91.12.31
購料借款	\$ 776,267	5,798,312
銀行透支	-	94,125
合計	<u>\$ 776,267</u>	<u>5,892,437</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十二年及九十一年十二月三十一日借款利率，分別為2.033%、2.1987%及1.995%、7.965%，借款期間均未超過一年。截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，尚未使用之借款額度分別為880,258千元及993,027千元。本公司於九十二年第三季陸續與各主要債權銀行簽訂展延債務之聯合授信合約及相關增補合約，並依合約約定之償還期間，重行調整長短期借款之分類後償還期間及辦法內容，請詳附註十五說明。另本期依聯合授信合約協定，再提供土地及建築物予債權銀行作擔保，有關提供本票、土地、建築物及長期投資股票質押之情形，請詳附註廿七及廿八。

十四、應付短期票券

項目	保證機構	借款期間	利率	面額
92.12.31				
商業本票	國際票券	92.07.16-93.01.12	1.99 %	\$ 391,000
	"	92.12.10-93.04.07	1.99 %	489,400
	中華票券	92.09.22-93.02.18	1.15 %	419,800
	"	92.08.22-93.02.18	1.18 %	148,600
	中信票券	92.12.19-93.04.07	1.24 %	<u>70,800</u>
合計				1,519,600
減：短期票券折價				<u>(3,921)</u>
淨額				<u>\$ 1,515,679</u>

項目	保證機構	借款期間	利率	面額
91.12.31				
商業本票	中信票券	91.12.25-92.03.25	3.00 %	\$ 115,000
	中華票券	91.11.11-92.03.07	2.57 %	150,000
	"	91.11.25-92.03.25	2.57 %	430,000
	國際票券	91.10.15-92.01.13	2.75 %	<u>900,000</u>
合計				1,595,000
減：短期票券折價				<u>(4,798)</u>
淨額				<u>\$ 1,590,202</u>

本公司提供土地、建築物及長、短期投資股票作為擔保(請詳附廿七)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十五、長期借款

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	92.12.31	91.12.31
交通銀行 (頭份廠汽電共生案)	85.10.07-96.12.31	3.4883	依聯合授信合約約定於-	\$ 86,912	88,686
		3.4883	92.06.30償還授信額度本金1%,	103,208	105,314
	85.06.27-96.12.31	3.4883	92.12.31償還授信額度本金1%,	126,420	129,000
		3.4883	93.06.30償還授信額度本金1.25%	44,146	45,048
	85.06.27-96.12.31	3.4883	93.12.31償還授信額度本金1.25%	40,611	41,440
		3.4883	94.06.30償還授信額度本金3.25%	142,139	145,040
	86.12.30-96.12.31	3.4883	94.12.31償還授信額度本金3.25%		
			95.06.30償還授信額度本金4%		
			95.12.31償還授信額度本金4%		
			96.06.30償還授信額度本金5.75%		
		96.11.30償還授信額度本金5.75%			
		96.12.31一次償還或依原還款時程償還授信額度本金69.5%	154,999	158,162	
			<u>698,435</u>	<u>712,690</u>	
交通銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.12.31	3.4883	依聯合授信合約約定償還	96,847	98,823
		3.4883		84,742	86,471
	36.09.29-96.12.31	3.4883		76,626	78,190
		3.4883		76,626	78,190
	86.11.28-97.10.14	3.4883		76,440	78,000
3.4883			18,792	19,175	
87.04.21-96.12.31	2.1776		81,567	85,130	
農民銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	60,760	62,000
	86.12.30-96.12.31	3.4884		177,811	181,440
86.11.13-96.12.31	2.1776		296,506	309,458	
			<u>1,046,717</u>	<u>1,076,877</u>	
中國信託 (擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	964,120	1,000,000
中國國際商銀 (高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.4884	依聯合授信合約約定償還	312,130	318,500
台灣銀行 (高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.4884	依聯合授信合約約定償還	957,440	976,979
				<u>1,269,570</u>	<u>1,295,479</u>
農民銀行 (東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還，惟剩餘69.5%授信額度本金，改延至97.03.31一次償還	348,008	355,110
中華開發 (頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	489,222	499,206
	89.09.30-96.12.31	3.4884		196,000	200,000
				<u>685,222</u>	<u>699,206</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

貸款行庫	期間	利率%	償還辦法	92.12.31	91.12.31
中聯信託 (擔保借款)	87.09.30-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	53,495	54,586
				-	100,000
				<u>53,495</u>	<u>154,586</u>
台灣銀行等18家銀行聯 貸(第三套己內醯胺廠 貸款)	88.01.14-97.01.14	3.4884	依聯合授信合約約定償還， 惟剩餘69.5%授信額度本金 ，改延至97.01.14一次償還	225,400	230,000
	87.12.18-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	1,734,600	1,770,000
	87.12.18-96.12.31	3.4884		392,000	400,000
	87.12.15-94.12.31	3.4884		259,700	265,000
	87.12.15-96.12.31	3.4884		377,300	385,000
	87.12.10-96.12.31	2.0375		<u>3,329,844</u>	<u>3,475,300</u>
				<u>6,318,844</u>	<u>6,525,300</u>
中國商銀(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	186,743	-
	91.07.17-96.12.31	3.4884		21,609	-
中信城中(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	580,000	-
北銀南門(擔保借款)	92.01.31-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	548,257	-
遠東營業部(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	441,447	-
復華台北(擔保借款)	92.01.29-96.12.31	2.0375	依聯合授信合約約定償還	228,268	-
	92.03.05-96.12.31	2.0375		63,816	-
中信局(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	237,160	-
彰銀台北(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.0375	依聯合授信合約約定償還	183,141	-
農銀營業(擔保借款)	92.03.07-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	244,000	-
泛亞忠孝(擔保借款)	91.12.31-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	98,000	100,000
華銀南門(擔保借款)	91.12.03-96.12.31	2.0375	依聯合授信合約約定償還	72,174	-
	91.12.09-96.12.31	2.0375		24,058	-
	92.03.07-96.12.31	3.4884		490,000	-
	92.03.28-96.12.31	2.0375		28,076	-
	92.04.07-96.12.31	2.0375		26,639	-
交銀敦化(擔保借款)	92.05.29-96.12.31	3.4883	依聯合授信合約約定償還	323,400	-
企銀中山(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	372,400	-
土銀仁愛(擔保借款)	92.01.12-96.12.31	3.4884	依聯合授信合約約定償還	294,000	-
合計				15,847,599	11,919,248
減：一年內到期				(427,955)	(3,310,037)
				<u>\$ 15,419,644</u>	<u>8,609,211</u>

上述借款係用以購置生產設備，支付購買辦公大樓之房地款，高雄臨海工業區土地、增建第三套己內醯胺廠貸款及信用擔保借款，並提供定期存款、土地、建築物、機器設備及長期投資股票作為借款擔保(請詳附註廿七)。民國九十二年及九十一年十二月三十一日，本公司取得之融資額度，均已使用。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司於九十二年第三季陸續與各主要債權銀行簽訂展延債務之聯合授信合約及相關增補合約，相關償還辦法及條件調整如上列所述。

十六、應付公司債

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

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

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

91.12.31				
	發行金額	發行期間	票面利率	還本方式
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	除約定條件外，到期一次償還本金
加：利息補償金	2,257,381			
未實現匯兌損失	182,947			
減：轉換為本公司普通股	(26,580)			
提前贖回	(148,516)			
	6,418,357			
減：一年內到期部分	(6,418,357)			
合 計	<u>\$ -</u>			

本公司經奉證券管理委員會核准，於八十七年五月八日發行無擔保海外可轉換公司債總額計美金一億二千五百萬，每張面額為美金一千元，按面額發行，主要用以籌措己內醃胺第三套建廠資金。此項海外可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (一)本次發行公司債係在盧森堡掛牌上市。
- (二)於民國九十七年五月八日到期一次償還本金，但下列情形不在此限：
 - 1.債權人依發行辦法規定，已將本公司債賣回發行公司。
 - 2.發行公司依發行辦法規定，已將本公司債向債權人贖回。
 - 3.債權人到期前已行使轉換權。
- (三)發行期間為十年，票面利率為年息1%(稅後)，實質利率為1.25%，付息日為每年五月八日。
- (四)本公司債持有人自民國八十七年六月二十二日起至九十七年五月一日止，除法定停止過戶期間及約定停止轉換期間外，得隨時向本公司請求依轉換程序及當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，以代替現金還本。轉換價格於發行當時係訂為每股新台幣(美金對新台幣匯率為32.98元)36.59元，惟本公司債發行後之第二、三及四年(民國八十八年、八十九年及九十年)之五月八日轉換價格可依發行條件規定公式調整之。前述轉換價格如經調整後，其價格不得低於原轉換價格之80%及本公司普通股每股面額。
- (五)本公司於民國八十九年五月八日起若符合發行條款規定，可提前將所發行債券之全部或部份贖回，惟本公司若於自發行日起第六年之前提前贖回，應給予投資人依發行條款約定之計算公式應獲取之溢價。

發行條款規定如下：

 - 1.本公司普通股股票連續三十天之收盤價高於當時轉換價格140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
 - 2.本公司普通股連續三十天收盤價依當時匯率換算成美金之股價，高於約定轉換價格(1美元兌換新台幣32.98元)140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
- (六)另本債券持有人得於民國九十二年五月八日申請將所購買之債券以購買本金之143.12%

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

，提前贖回本公司。惟民國九十二年五月六日之債券持有人會議特別決議通過贖回日期展延半年至九十二年十一月八日。

另於民國九十二年九月二日之債券持有人會議特別決議通過下列重大事項：

1. 除本公司債已按照發行轉換辦法贖回、轉換成股份或由本公司買回註銷外，本公司將以美金按每一公司債面額本金數額之143.12%之數額贖回，並自民國九十二年十一月八日至九十六年十一月三十日分十期攤還未贖回總額之30.5%，餘69.5%於九十六年十二月三十一日到期一次償還或屆期另定一還款計劃辦理。
2. 自九十二年五月八日起本公司債利率由原固定年利率百分之一，改按每一計息期間之新加坡銀行同業拆放市場美元利率（SIBOR）之平均值加年息百分之零點七五計息。計息本金亦由原僅本金改為公司債尚未贖回總額（本金及溢價賣回總額之未付款餘額）。
3. 增訂公司債持有人得於行使賣回權日（九十二年十一月八日）前三十天內之特定七個交易日期間（特別重設轉換期間），將本公司債之本金轉換為本公司普通股，轉換價格由原約定每股新台幣22元，特別重設調降為每股新台幣6.2元，其每一美元兌換為新台幣之匯率亦由原32.98元調整為34.5元。上述特別重設轉換期間屆滿後，轉換價格及匯率即恢復為特別重設前之轉換價格及匯率。但未轉換之本金則自九十二年十一月八日起改為公司債尚未贖回總額（本金及溢價賣回總額之未付款餘額）。
4. 另提供土地及建築物予公司債持有人及國內貸款之債權銀行等共同設定抵押權，由中國信託銀行代表設定抵押，請詳附註廿七。

(七)截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司債券持有人請求轉換為本公司普通股計207,908,412股，金額合計美金38,010,000元，其轉換情形分述如下：

1. 累積至九十一年底止債券持有人依原債券轉換辦法調整後之轉換價格及約定匯率轉換成本公司普通股計852,783股，金額計美金800,000元，其中74,954股係於民國九十一年九月十日請求轉換，本公司已於轉換時交付海外轉換公司債換股權利證書，換發普通股基準日為九十一年十二月三十一日。
2. 依上述九十二年九月二日之債券持有人會議決議之特別重設轉換期間、特別重設轉換價格及匯率等條件、債券持有人於九十二年十一月八日前三十天內之特定七個交易日期（特別重設轉換期間）請求轉換成本公司普通股計55,781,171股，金額計美金37,210,000元（公司債帳面價值新台幣1,263,311千元），另因本公司調降轉換價格及匯率誘導轉換所額外發行普通股151,274,458股（誘導轉換價值新台幣680,925千元）；前述公司債轉銷淨額低於普通股面值部分沖減保留盈餘新台幣1,053,009千元。本公司於受理轉換請求日後之五個營業日內交付新股。

(八)截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司應債券持有人要求透過公開市場買回此已發行之海外可轉換公司債計美金9,816,000元，其中美金5,346,000元（公司債帳面價值新台幣181,548千元）係於九十二年十月二十八日應債券持有人要求買回。

十七、長期應付票券

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

保 證 機 構	借 款 期 間	利 率	面 額
<u>92.12.31</u>			
中興票券	92.09.03-93.02.18	1.49 %	\$ 480,000
"	92.10.08-93.04.07	1.25 %	730,000
"	92.11.28-93.05.18	1.49 %	<u>749,000</u>
小計			1,959,000
減：票券折價			<u>(7,579)</u>
淨額			<u>\$ 1,951,421</u>
保 證 機 構	借 款 期 間	利 率	面 額
<u>91.12.31</u>			
中興票券	91.09.09-92.03.07	3.50 %	\$ 500,000
"	91.10.15-92.04.15	3.65 %	750,000
"	91.11.11-92.05.29	3.40 %	<u>749,000</u>
小計			1,999,000
減：票券折價			<u>(21,242)</u>
淨額			<u>\$ 1,977,758</u>

本公司為配合營運之需與票券公司簽訂長期合約，民國九十二年及九十一年十二月三十一日，總額度均為20億元於授權額度內可循環發行，本公司並提供土地、建築物及長期投資股票作為擔保(請詳附註廿七)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十八、長期應付票據

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
長期應付票據	\$ 490,752	210,000
減：一年內到期	<u>(245,460)</u>	<u>(10,500)</u>
合 計	<u>\$ 245,292</u>	<u>199,500</u>

係應付中國石油股份有限公司之原料款及應付中鼎、益鼎工程股份有限公司第三套己內醯胺廠及汽電共生廠工程款。此票據於民國九十三年至九十四年間陸續到期，未來每年應支付之金額分別為245,460千元及245,292千元。

十九、退休金

依財政部證管會84.1.20(84)台財證(六)第00142號函規定，本公司以民國九十二年及九十一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：

(一)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
服務成本	\$ 75,991	86,626
利息成本	22,753	15,730
退休基金資產之預期報酬	(31)	(112)
遞延與攤銷數	<u>15,597</u>	<u>2,919</u>
淨退休金成本	<u>\$ 114,310</u>	<u>105,163</u>

(二)計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
折現率	3.50 %	3.75 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.75 %

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(三)期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (339,498)	(290,019)
非既得給付義務	<u>(199,762)</u>	<u>(164,363)</u>
累積給付義務	(539,260)	(454,382)
未來薪資增加之影響數	<u>(171,537)</u>	<u>(154,341)</u>
預計給付義務	(710,797)	(608,723)
退休基金資產公平價值	<u>62,363</u>	<u>2,115</u>
提撥狀況	(648,434)	(606,608)
未認列之退休金損失	213,310	200,853
未認列過渡性淨給付義務	28,918	33,049
補列之應計退休金負債	<u>(70,692)</u>	<u>(79,561)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (476,898)</u>	<u>(452,267)</u>

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，依本公司員工退休辦法之既得給付分別為464,278千元及410,466千元。

民國九十二年及九十一年十二月三十一日補列之應計退休金負債分別帳列遞延退休金成本28,918千元及33,049千元，及未認列為淨退休金成本之淨損失41,774千元及46,512千元。未認列為退休金成本之淨損失尚有5,878千元係按權益法評價認列被投資公司之部分。

(四)本公司截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，退休基金資產變動情形如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
上年度結存	\$ 2,115	26,783
加：本期應提撥	69,831	10,087
利息收入	31	112
減：支付退職金	<u>(9,614)</u>	<u>(34,867)</u>
本年度結存	<u>\$ 62,363</u>	<u>2,115</u>

本公司為因應經濟環境變遷，於民國九十一年度辦理部分員工資遣作業，截至九十一年十二月三十一日止，支付退休金、資遣費及相關直接費用計115,800千元，帳列營業外支出 - 其他損失。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

二十、所得稅

	92年度		91年度	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
1.遞延所得稅資產與負債：				
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 2,953,637		3,665,086	
(2)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 2,067,937		2,652,376	
(3)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：				
未使用虧損扣抵所產生可減除暫時性差異	\$ 4,853,241	1,213,310	5,899,243	1,474,811
未使用投資抵減所產生可減除暫時性差異	1,373,290	1,373,290	1,866,580	1,866,580
未實現兌換損失所產生可減除暫時性差異	455,144	113,786	652,920	163,230
估計非常損失所產生之可減除暫時性差異	85,000	21,250	85,000	21,250
退休金未提撥數所產生可減除暫時性差異	397,277	99,319	372,706	93,177
備抵呆帳超限數所產生可減除暫時性差異	159,843	39,961	168,803	42,200
閒置資產未實現跌價損失所產生可減除暫時性差異	355,537	88,884	-	-
其他所產生可減除暫時性差異	15,347	3,837	15,350	3,838
2.遞延所得稅資產 - 流動	\$ 1,627,180		728,489	
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動		(1,438,573)		(520,698)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$ <u>188,607</u>		<u>207,791</u>	
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 1,326,457		2,936,597	
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動		(629,364)		(2,131,678)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	\$ <u>697,093</u>		<u>804,919</u>	
4.繼續營業部門之當期所得稅費用	\$ -		-	
以前年度所得稅低估數		-	16,932	
遞延所得稅資產 - 流動增加數		(898,691)	(492,998)	
遞延所得稅資產 - 非流動減少數		1,610,140	61,159	
備抵評價 - 遞延所得稅資產增加(減少)數		(584,439)	336,120	
所得稅(利益)費用	\$ <u>127,010</u>		<u>(78,787)</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.截至九十二年十二月三十一日止，上開"供未來可使用之虧損扣抵所產生之可減除暫時差異"係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>供 扣 抵 年 度</u>
八十八年度	\$ 547,212	89年-93年
九十年度	2,971,882	91年-95年
九十一年度	<u>1,334,147</u>	92年-96年
	<u>\$ 4,853,241</u>	

- 6.截至九十二年十二月三十一日止，前述"未使用投資抵減所產生之可減除暫時性差異"係指依促進產業升級條例規定之投資抵減稅額，明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>供 扣 抵 年 度</u>
八十九年度	\$ 1,334,270	89年-93年
九十一年度	11,398	91年-95年
九十二年度	<u>27,622</u>	92年-96年
	<u>\$ 1,373,290</u>	

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

廿一、資本公積

- (一)依公司法規定，資本公積除以法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時得用以彌補虧損或轉作資本外，不得移作其他用途。如以資產重估增值所產生之資本公積用以彌補營業虧損者，依「營利事業資產重估價辦法」規定，於彌補虧損年度以後發生之盈餘，除依照公司法、所得稅法之規定分配外，其餘應轉回資本公積科目項下，在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及其他用途。截至民國九十二年十二月三十一日止以資產增值準備彌補虧損數共計4,002,368千元。
- (二)長期股權投資採權益法所產生之資本公積不得轉作資本；股票溢價及資產重估而產生之資本公積，依財政部證券管理委員會規定之比例逐次轉作資本。

廿二、保留盈餘

- (一)法定盈餘公積
係依公司法規定，公司就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。此項公積僅得用於彌補虧損或在公積已達資本總額百分之五十時，得於不超過半數之範圍內撥充資本。
- (二)特別盈餘公積
依照財政部證券暨期貨管理委員會於89.1.3發布之台財證(一)第100116號函規定，為維持公司財務結構之健全與穩定，避免虛盈實虧，損及股東權益，上市、上櫃公

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

司於分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(三)未分配盈餘

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

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

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

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

	91年度	90年度
特別盈餘公積	\$ -	515,850
法定盈餘公積	-	451,666
資本公積 - 處分固定資產利益	-	262,822
資本公積 - 轉換公司債轉換溢價	1,795	17,172
資本公積 - 資產重估增值	1,773,710	2,228,658
合 計	\$ 1,775,505	3,476,168

本公司九十二年度之盈虧分配，尚待本公司之董事會會議擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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。

民國九十二年及九十一年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為310,741千元及259,249千元。

本公司屬國內居住者之股東九十二年度預計及九十一年度實際盈餘分配之可扣抵稅額分別為分配盈餘數額之0%。

截至民國九十二年十二月三十一日之資產負債表所列未分配盈餘已包括下列：

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘	(773,886)
	<u>\$ (773,886)</u>

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，本公司民國九十二年度及九十一年度均為複雜資本結構，惟九十一年度為純損，不具稀釋效果，故僅計算基本每股盈餘，而用以計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分述如下：

	<u>股數</u>	
	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
基本每股盈餘	1,523,787,680	<u>1,482,892,081</u>
具稀釋作用之潛在普通股 - 可轉換公司債	<u>340,576,929</u>	
稀釋每股盈餘	<u><u>1,864,364,609</u></u>	

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

廿四、停工損失

前鎮廠(目前部份作為本公司訓練中心)因慮及政府工業安全繼而停工，另，因市場因素分別將大社廠及高雄廠部份生產線停工，待國際經濟景氣逐漸好轉時再予以復車。停工之生產線其相關之固定成本轉列停工損失。民國九十二年十二月二十二日董事會會議決議授權管理當局評估後將高雄廠之固定資產轉列閒置資產，並將該廠廠房及生產設備資產淨值355,537千元全數提列備抵跌價損失(請詳附註十一)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

廿五、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品：無。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	92.12.31		91.12.31	
	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	\$ 4,004,226	4,004,226	3,441,357	3,441,357
長期投資	7,372,514	7,372,798	7,636,949	7,606,477
金融資產合計	\$ 11,376,740	11,377,024	11,078,306	11,047,834
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	29,304,375	29,304,375	30,149,465	30,149,465
海外可轉換公司債	3,952,115	3,952,115	6,418,357	6,418,357
金融負債合計	\$ 33,256,490	33,256,490	36,567,822	36,567,822

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

廿六、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國石油股份有限公司	本公司法人董事、監察人(自92.10.29起解任)
信昌化學工業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
台灣志氯化學(股)公司	"
高雄塑酯化學工業(股)公司	"
中工保全股份有限公司	"
中普氣體股份有限公司	"

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	92年度		91年度	
	佔本公司進貨		佔本公司進貨	
	金額	淨額%	金額	淨額%
中國石油股份有限公司	\$ 5,781,159	40	5,119,610	54
台灣志氯化學股份有限公司	165,833	1	135,838	1
中化興實業股份有限公司	583,772	4	299,847	3
信昌化學工業股份有限公司	906,442	6	533,016	6
兆欣化學工業股份有限公司	142,292	1	118	-
	<u>\$ 7,579,498</u>	<u>52</u>	<u>6,088,429</u>	<u>64</u>

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

2.銷貨

	92年度		91年度	
	佔本公司銷貨		佔本公司銷貨	
	金額	淨額%	金額	淨額%
中化興實業股份有限公司	\$ 362,485	2	180,885	1
高雄塑酯化學工業(股)公司	419,399	2	223,368	2
兆欣化學工業股份有限公司	1,034,162	6	490,410	3
	<u>\$ 1,816,046</u>	<u>10</u>	<u>894,663</u>	<u>6</u>

本公司銷貨予關係人除對兆欣化學工業股份有限公司及中化興實業股份有限公司之收款期間為四個月外，係按一般銷貨條件辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3.應收(付)款項

	92.12.31		91.12.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中化興實業股份有限公司	\$ 128,891	5	37,202	2
高雄塑酯化學工業(股)公司	47,947	2	25,297	1
中石化(維京群島)投資有限公司	68,656	2	70,222	4
兆欣化學工業股份有限公司	403,024	14	94,037	5
其他	-	-	3	-
合 計	<u>\$ 648,518</u>	<u>23</u>	<u>226,761</u>	<u>12</u>
其他應收款				
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 6,562	21	20,982	15
中石化工程股份有限公司	-	-	2,096	2
中華工程股份有限公司	1,140	4	1,854	1
信昌化學工業股份有限公司	1,202	4	-	-
其他	430	1	956	-
合 計	<u>\$ 9,334</u>	<u>30</u>	<u>25,888</u>	<u>18</u>
應付帳款				
中國石油股份有限公司	\$ 445,466	28	493,080	41
台灣志氯化學股份有限公司	14,614	1	13,485	1
中化興實業股份有限公司	4,402	-	6,926	1
信昌化學工業股份有限公司	100,066	7	80,615	6
兆欣化學工業股份有限公司	149,237	10	-	-
合 計	<u>\$ 713,785</u>	<u>46</u>	<u>594,106</u>	<u>49</u>
長期應付票據				
中國石油股份有限公司	<u>\$ 291,252</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司應付中國石油股份有限公司之貨款，依雙方約定之付款條件，應於民國九十年一月及二月分別支付418,173千元及148,323千元，惟因本公司受石化產業景氣之影響，上下游交貨條件之變更，致無法如期償還。而本公司自九十年一月十五日起依中國石油股份有限公司之要求，主要原料改以現金支付方式購貨，因購貨情形正常，自民國九十二年度起另行提供土地作為該公司債權之擔保設定(請詳附註廿七)，以恢復相關購貨條件及賒銷額度，另自民國九十二年一月起，本公司就尚未結清貨款開具三十六張每月到期以銀行為擔當付款人之本票，以確保每月給付。截至民國九十二年十二月三十一日止，針對上開積欠款項所開立之本票，均能如期

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

兌現，尚未到期償付之票據貨款金額計291,252千元，帳列長期應付票據，其中屬一年內到期部份為145,626千元。

4.租金收入(請參閱附註十)

	92年度		91年度	
	佔本公司租金		佔本公司租金	
	金額	收入%	金額	收入%
信昌化學工業股份有限公司	\$ 31,251	42	28,847	36
高雄塑酯化學工業(股)公司	4,503	6	4,519	6
中華工程股份有限公司	6,886	9	7,063	9
京華城股份有限公司	-	-	7,063	9
其他	2,288	3	5,898	7
	<u>\$ 44,928</u>	<u>60</u>	<u>53,390</u>	<u>67</u>

5.其他收入

	92年度		91年度	
	佔本公司其他		佔本公司其他	
	金額	收入%	金額	收入%
高雄塑酯化學工業(股)公司	\$ 24,569	25	36,106	19
信昌化學工業股份有限公司	5,508	6	-	-
中化興實業股份有限公司	19,419	20	7,836	5
其他	4,421	4	2,171	2
	<u>\$ 53,917</u>	<u>55</u>	<u>46,113</u>	<u>26</u>

係關係人代辦各項事務之服務收入及出售下腳收入等。

- 6.本公司因業務需要而自民國八十七年二月起向鴻益建設股份有限公司承租部分辦公室租約為期一年，每年到期後可再續約，民國九十二年度及九十一年度止分別支付租金費用均為3,548千元。
- 7.本公司於民國八十七年一月十五日起與中工保全股份有限公司簽訂委託保全合約並自民國八十九年七月一日續約，約期為一年，每年期滿後可再續約。民國九十二年度及九十一年度分別支付保全費9,267千元及9,749千元。
- 8.本公司自民國八十八年六月起因業務需要與中石化工程股份有限公司簽訂委託代辦工程相關服務、設備管理及工程設備維護等合約，為期三年，服務及維護費用依實

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

際工作計算，到期後再續約，自民國九十一年六月一日至九十四年五月三十一日止，並已收取50,000千元履約保證金，並待合約到期或終止，無息退還。民國九十二年及九十一年度已支付價款分別為135,560千元及135,074千元。

9.佣金支出

	92年度		91年度	
	佔本公 司佣金		佔本公 司佣金	
	金額	支出%	金額	支出%
兆欣化學工業股份有限公司	\$ 3,261	24	-	-
中化興實業股份有限公司	2,624	20	4,819	38
	<u>\$ 5,885</u>	<u>44</u>	<u>4,819</u>	<u>38</u>

本公司委託兆欣化學工業開發股份有限公司代為向國外採購液氨，並依實際到貨數量支付每公噸0.4美元佣金。

本公司委託中化興實業股份有限公司代為外銷及推廣丙烯及醋酸業務，民國九十二年及九十一年度分別支付年度外銷總金額1 -6 及6 之佣金。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

廿七、質押之資產

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司提供下列各項資產等項目分別作為銀行透支帳戶及其他用途之擔保品：

受押資產	92.12.31	91.12.31	抵押用途
質押定期存款	\$ -	112,000	銀行透支
"	90,000	90,000	提起高等法院仲裁案之假扣押
"	237,855	288,049	供貨合約保證函擔保品
"	300	300	取得碼頭優先使用權履約保證
"	1,000	5,910	向中油、福聚進貨保證
"	24,469	13,151	向經濟部申請研究發展補助
土地	2,704,600	729,718	向中油公司進貨保證
質押定期存款	44,850	40,000	長期借款
長期投資股票	1,598,118	88,247	"
土地	3,741,200	4,407,856	"
建築物	528,980	580,558	"
機械設備	13,831,402	14,902,454	"
建築物	4,623	-	公司債發行及長、短期借款擔保
土地	3,816,669	-	"
長期投資股票	2,355,387	2,404,712	發行商業本票擔保
短期投資股票	286,541	286,541	"
土地	4,141,909	4,146,576	"
建築物	94,386	100,811	"
長期投資股票	-	2,932,750	短期借款
土地	-	735,137	"
長期投資股票	1,353,292	-	長、短期綜合融資額度
土地	1,727,551	-	"
建築物	33,724	-	"
合計	<u>\$ 36,616,856</u>	<u>31,864,770</u>	

廿八、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十二年及九十一年十二月三十一日，已開立未使用信用狀餘額分別如下

	92.12.31	91.12.31
美金	\$ 2,727	\$ 4,763

(二)截至九十二年及九十一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20,369,444千元及23,089,519千元。

(三)民國九十二年及九十一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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

159,635千元及126,170千元，截至九十二年及九十一年十二月三十一日止未付款金額分別為50,412千元及52,445千元。

- (四)截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司與中國石油(股)公司簽訂苯、氫氣及甲苯之購買合約，合約約定本公司可於一定數量內購買上述產品，價格以中國石油公司當月牌價為計算基礎。
- (五)本公司與美國達善工程公司簽訂合資案之爭議，經達善公司向中華民國商務仲裁協會提請仲裁，要求本公司損害賠償，仲裁人於民國八十六年二月十七日作成八十五年商仲麟聲孝字第七十二號判斷，本公司應給付達善公司美金3,090千元(新台幣約85,000千元)。

本公司對此一仲裁判斷之訴仍有不服，於八十六年三月二十七日向台北地方法院提起撤銷該仲裁案，並經八十六年八月二十日台北地方法院判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，並於八十六年九月二十日另向台灣高等法院提起上訴，撤銷該仲裁案。台灣高等法院於八十七年五月二十五日判決本公司敗訴，本公司仍有不服，並於八十七年六月二十日向最高法院提起上訴，最高法院於八十九年二月二十五日將台灣高等法院之判決廢棄、發回台灣高等法院重新審理，於八十九年九月十九日，經台灣高等法院更審判決，廢棄原八十七年五月二十五日之判決，撤銷該仲裁案，惟達善公司於收受判決書後之法定期限內向最高法院提起上訴，最高法院於九十二年三月六日將台灣高等法院八十九年九月十九日撤銷該仲裁案之判決廢棄，並發回台灣高等法院重新審理，於九十二年九月二十六日經台灣高等法院更審判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，已於九十二年十月二十二日向最高法院提起上訴。本公司基於穩健原則，依財務會計準則公報第九號第7段及第15段之規定，已於八十五年度財務報表估列此賠償損失準備新台幣85,000千元。

- (六)民國八十八年五月十七日美商瑟蘭斯國際公司以本公司生產之醋酸非法侵其已註冊之醋酸方法專利為由，乃以行為時本公司董事長關永實及中石化大社廠廠長蔡錫津為被告，向台灣高雄地方法院檢察署提出專利侵害之刑事告訴，並於該署偵察終結前改提為刑事自訴，嗣因專利法修正，將侵害發明專利除罪化，高雄地方法院就該公司對本公司所提之專利侵害刑事自訴乃依法為免訴判決確定。

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

惟本公司所生產之醋酸係採用美國孟山都公司授權，並無任何侵害其專利之情事，該公司在尚未經任何司法程序確認列示，即逕自向媒體訛指，意圖敗壞本公司之聲譽，本公司針對此誹謗、誣告等案件，於九十年三月十五日對該公司提起刑事附帶民

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

事訴訟，請求損害賠償二百億元，經台灣高雄地方法院於九十二年八月二十八日駁回，本公司逕向台灣高等法院提出抗告，然高等法院於同年十二月二十八日駁回本公司之抗告確定在案，不得再提出抗告。

廿九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

卅一、其 他

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	92年度				91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	855,625	141,555	10,276	1,007,456	828,277	110,898	131,678	1,070,853
薪資費用(註)	693,005	118,611	8,031	819,647	670,647	91,730	130,497	892,874
保險費用	47,881	5,714	592	54,187	47,193	4,859	985	53,037
退休金費用	97,462	15,399	1,449	114,310	92,513	12,554	96	105,163
其他用人費用	17,277	1,831	204	19,312	17,924	1,755	100	19,779
折舊費用	1,489,176	7,977	37,704	1,534,857	1,566,343	11,562	18,220	1,596,125
攤銷費用	9,192	3,078	11,940	24,210	45,195	455	12,014	57,664
合計	<u>2,353,993</u>	<u>152,610</u>	<u>59,920</u>	<u>2,566,523</u>	<u>2,439,815</u>	<u>122,915</u>	<u>161,912</u>	<u>2,724,642</u>

(註)：包含各類獎金、津貼及資遣費等。

卅二、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/股(單位)

有價證券 種類	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
上市股票	中華工程	本公司為被投資公 司之董事	長期投資	108,459,664	551,084	7.63	551,084	
	中華開發	無	長期投資	40,288,081	634,094	0.43	634,094	
	小計				1,185,178		1,185,178	
上櫃股票	元大京華證券	無	短期投資	15,271,565	302,377	0.01	302,377	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末	備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
	小計				302,377		302,377	
未上市股票	高雄塑脂	採權益法評價之被投資公司	長期投資	20,000,000	473,560	40.00	473,461	
	台灣志氯化學	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,400,000	269,626	40.00	270,794	
	信昌化學工業	採權益法評價之被投資公司	長期投資	107,590,000	1,393,126	40.00	1,393,126	
	承輝實業	採權益法評價之被投資公司	長期投資	54,850,000	195,696	41.67	195,736	
	中石興開發	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	78,872	100.00	78,872	
	中化興實業	本公司之子公司	長期投資	16,000,000	186,532	100.00	186,599	
	中工保全	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,440,000	13,226	24.00	13,158	
	石福投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	215,759	100.00	214,965	
	石華投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	213,625	100.00	213,625	
	中石化資訊管理顧問	本公司之子公司	長期投資	2,000,000	18,185	100.00	18,186	
	花東電力	採權益法評價之被投資公司	長期投資	24,400,000	146,732	40.00	146,732	
	中石化新加坡	本公司之子公司	長期投資	4,100,000	66,443	100.00	66,443	
	中石化(維京群島)投資	本公司之子公司	長期投資	26,580,000	783,275	100.00	783,275	
	兆欣化工	本公司之子公司	長期投資	55,000,000	543,007	100.00	543,000	
	中普氣體	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,247,500	78,257	49.00	78,257	
	中石化工程	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	72,128	100.00	72,104	
	新和化學	無	長期投資	715,000	4,400	4.76	4,400	
	海外投資開發	無	長期投資	2,600,000	26,000	2.89	26,000	
	展新創投	本公司為被投資公司之董事	長期投資	8,000,000	80,000	12.31	80,000	
	生物發展基金	無	長期投資	619,662	16,660	1.90	16,660	
	京華城公司	本公司為被投資公司之董事	長期投資	120,000,000	1,200,000	10.00	1,200,000	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 本公司為被投資公	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
	建功創業投資		長期投資	10,479,375	110,733	16.88	110,733	
		司之董事						
	Neuro Logic Inc.	無	長期投資	250,000	1,494	2.25	1,494	
	小計				6,187,336		6,187,620	
附賣回債券	華南票券	無	短期投資	-	100,014	-	100,014	
	中華票券	無	短期投資	-	800	-	800	
	小計				100,814		100,814	
合計					\$ 7,775,705		7,775,989	

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/股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	附賣回債券	短期投資	華南票券	無	-	-	-	500,014	-	400,000	400,000	-	-	-	100,014
	台灣石化合成(股)公司股票	長期投資	台合實業(股)公司	無	33,047,640	503,124	-	-	33,047,640	500,818	503,124	(2,306)	-	-	
	吉祥證券(股)公司股票	短期投資			2,275,200	106,387	-	-	2,275,200	7,876	106,387	(98,511)	-	-	

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

關係人名稱	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	
中國石油股份有限公司	本公司法人董事、監察人	進貨	5,781,159	40 %	30天	-	無	(736,718)	47 %	(註)
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	906,442	6 %	30天	-	無	(100,066)	7 %	
台灣志氯化學股份有限公司	"	進貨	165,833	1 %	30天	-	無	(14,614)	1 %	
中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	586,396	4 %	60天	-	進貨後60日收款	(4,402)	- %	
兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	142,292	1 %	30天	-	無	(149,237)	10 %	
兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(1,034,162)	6 %	120天	-	銷貨後120日付款	403,024	14 %	
中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(362,485)	2 %	120天	-	"	128,891	5 %	
高雄塑酯化學工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(419,339)	2 %	60天	-	無	47,947	2 %	

(註)係應付帳款及長期應付票據合計數。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	403,024	4.60	-		265,333	-
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	128,891	5.01	-		93,677	-

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財務報表附註(續)

10.本公司之轉投資公司相關資訊：

單位：新台幣千元/股(單位)

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
			本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
高雄塑酯化學工業(股)公司	高雄縣大社鄉興工路一號	甲基丙烯酸甲酯	81,440	266,640	20,000,000	40.00%	473,560	553,150	221,260	註一
台灣志氯化學(股)公司	高雄市小港區中智街25號	氯、液、鹽酸	64,000	64,000	6,400,000	40.00%	269,626	196,912	78,765	註一
信昌化學工業(股)公司	台北市中山北路三段47號304室	酚、丙酮、丙二酚、環已酮	1,000,000	1,000,000	107,590,000	40.00%	1,393,126	694,740	277,896	註一
承輝實業有限公司	台北市東興路12號2樓	投資技術合作諮詢顧問	500,000	500,000	54,850,000	41.67%	195,696	(159,876)	(66,620)	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%	78,872	4,914	4,914	註二
中化興實業(股)公司	台北市八德路四段277號6樓	鹼氯、磷酸、等產品進出口買賣	145,000	145,000	16,000,000	100.00%	186,532	14,916	14,916	註二
中工保全(股)公司	台北市東興路12號6樓	安全諮詢顧問	14,400	14,400	1,440,000	24.00%	13,226	6,262	1,503	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%	215,759	(46,201)	(47,227)	註二
英屬維京群島石華投資(股)公司	"	轉投資業務	437,946	437,946	14,000,000	100.00%	213,625	(46,196)	(46,196)	註二
中石化資訊管理顧問(股)公司	台北市東興路12號8樓	電腦管理系統之規劃	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	18,185	585	585	註二

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
			本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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%	146,732	(2,697)	(1,079)	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%	66,443	(2,268)	(2,268)	註二
中石化維京群島投資有限公司	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box662	轉投資業務	904,946	904,946	26,580,000	100.00%	783,275	4,668	4,668	註二
兆欣化學工業(股)公司	屏東縣枋寮鄉東海村精進路1號	DCP、磷酸二鈣	550,000	550,000	55,000,000	100.00%	543,007	3,720	3,720	註二
中普氣體材料(股)公司	苗栗縣頭份鎮自強路二段217-1號	高壓氣體銷售、國際貿易	49,980	49,980	6,247,500	49.00%	78,257	16,538	8,104	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%	72,128	(25,314)	(29,221)	註二

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.資金貸與他人者：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,328	10,328	無	營業週轉	-	-	-		無	-	無
2	英屬維京群島石華投資(股)公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	10,328	10,328	"	"	-	-	-		"	-	"

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

2.為他人背書保證者：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價	
信昌化學工業(股)公司	股票	新纖	無	短期投資	500	5	-	3	
	"	明電	"	"	11,200	660	-	481	
	"	民眾日報	"	長期投資	3,000	2,150	-	2,150	
	受益憑證	中信積極收益	"	短期投資	16,542,224	181,128	-	181,405	
	"	日盛債券基金	"	"	4,247,399	55,000	-	55,599	
	"	新光吉利基金	"	"	6,305,774	100,209	-	100,526	
	"	傳山永利	"	"	6,015,202	70,009	-	70,229	
	"	兆豐寶鑽	"	"	10,638,112	117,000	-	117,172	
	"	元大多利	"	"	4,256,698	68,000	-	68,042	
	"	新光吉星基金	"	"	4,370,884	60,000	-	60,148	
	"	新光吉祥基金	"	"	1,776,565	25,000	-	25,062	
	"	寶來富利	"	"	20,725,546	211,000	-	211,330	
	"	國際萬華	"	"	3,620,748	50,000	-	50,171	
	"	荷銀精選基金	"	"	10,403,161	113,010	-	113,243	
	"	保誠威鋒二號	"	"	2,154,342	31,569	-	32,169	
	"	玉山新紀元	"	"	8,021,675	82,298	-	83,457	
	"	統一全壘打	"	"	8,892,227	119,246	-	119,713	
	"	統一保安	"	"	8,000,000	80,000	-	80,000	
	"	保誠威寶基金	"	"	17,788,619	213,000	-	214,255	
中石化(維京群島)投資有限公司	股票	Core Pacific Overseas Holdings Lintied	本公司採權益法評價被投資公司	長期投資	26,580,000	775,651	45.19	724,339	
英屬維京群島石福投資(股)公司	股票	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	201,271	40.00	201,271	
英屬維京群島石華投資(股)公司	股票	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	201,271	40.00	201,271	
中石興開發(股)公司	股票	大鷹營造工程有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,000,000	74,061	100.00	73,130	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價	
中化興實業(股)公司	股票	台苯	"	"	49,175	1,526	-	1,526	
	"	元大京華	"	"	20,441	405	-	405	
	"	香港中化興	本公司採權益法 評價被投資公司	長期投資	9,999	1,354	99.99	1,354	
	受益憑證	建弘台灣債券基金	無	短期投資	3,707,926	50,071	-	50,071	
	"	群益安信債券基金	"	"	902,666	10,109	-	10,109	
兆欣化學工業(股)公司	受益憑證	保誠威實基金	"	"	2,362,613	28,354	-	28,456	
	"	盛華5599債券基金	"	"	17,622	188	-	189	
	"	中興平安基金	"	"	2,927,800	30,000	-	30,034	
大鷹營造工程 有限公司	"	保誠威鋒二號	"	"	593,541	7,815	-	8,863	
"	"	中興台灣基金	"	"	500,000	5,000	-	5,135	
中石化(新加坡) 有限公司	股票	京華龍(無錫)化 纖有限公司	本公司採權益法 評價之被投資公 司	長期投資	2,100,000	51,166	100.00	51,166	

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣千元/股(單位)

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(註)	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
信昌化學工業股份有限公司	保誠威實基金	短期投資			-	-	17,788,619	213,000	-	-	-	-	17,788,619	213,000
	荷蘭精選基金	"			3,205,355	34,000	31,398,103	341,000	24,200,298	262,577	261,990	587	10,403,160	113,010
	統一全壘打基金	"			2,434,797	31,756	15,019,634	200,936	8,562,204	114,275	113,446	829	8,892,227	119,246
	寶來富利基金	"			17,000,000	17,000	20,725,546	211,000	17,000,000	17,117	17,000	117	20,725,546	211,000
	新光吉利基金	"			-	-	23,032,744	364,000	16,726,970	264,205	263,791	414	6,305,774	100,209
	兆豐寶鑽基金	"			-	-	10,638,112	117,000	-	-	-	-	10,638,112	117,000
	中信積極收益基金	"			-	-	158,955,889	1,728,000	142,413,665	1,548,384	1,546,872	1,512	16,542,224	181,128

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：

依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。

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：

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。

- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
依證券發行人財務報告編製準則規定得不揭露。

9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元 / 股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
英屬維京群島石華投資(股)公司	福建華星石化有限公司	福建省泉州市肖厝開發區	液化石油氣及化工原料生產	372,238	372,238	11,920,000	40.00 %	201,271	(114,867)	(45,947)	
英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	福建省泉州市肖厝開發區	液化石油氣及化工原料生產	372,238	372,238	11,920,000	40.00 %	201,271	(114,867)	(45,947)	
中石興開發(股)公司	大鷹營造工程有限公司	桃園市復興路5號10樓之5	土木、建築工程之承攬	60,500	60,500	6,000,000	100.00 %	74,061	6,158	6,158	
中石化(新加坡)有限公司	京華龍(無錫)化纖有限公司	江蘇省無錫市新區47號地塊	本色尼龍梭織物、異色紗織物及染色梭織物之生產	79,479	79,479	2,100,000	100.00 %	51,166	(930)	(930)	
中石化(維京群島)投資有限公司	Core Pacific Overseas Holdings Limited	P.O.Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Island	轉投資業務	786,273	786,273	26,580,000	45.19 %	775,651	10,426	4,751	
中化興實業(股)公司	中化興(香港)有限公司	香港中環德輔道中248號東陽商業大廈803室	進出口貿易	36	36	9,999	99.99 %	1,354	1,318	1,354	

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益註2.2(3)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
福建華星石化有限公司	液化石油氣及化工原料生產及銷售	997,642	2	778,224	-	-	778,224	80 %	(91,894)	402,542	-
京華龍(無錫)化纖有限公司	本色尼龍梭織物、染色尼龍梭織物、異色紗織物及染色梭織物之生產、其後整理及銷售。	79,479	2	79,479	-	-	79,479	100 %	(930)	51,166	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
857,703	859,800	4,879,999

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(3)其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

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

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

卅三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司九十二年及九十一年有關產業別財務資訊列示如下：

	丙烯	己內醯胺	電	醋酸	尼龍粒	其他	合併
92.12.31							
產品收入	\$ <u>5,233,095</u>	<u>7,774,208</u>	<u>671,450</u>	<u>1,753,476</u>	<u>1,390,642</u>	<u>1,291,845</u>	<u>18,114,716</u>
產品損益	\$ <u>750,446</u>	<u>(570,940)</u>	<u>201,834</u>	<u>391,395</u>	<u>(3,945)</u>	<u>(29,175)</u>	739,615
投資收益							431,259
公司一般收入費用-淨額							21,316
利息費用							<u>(786,057)</u>
繼續營業部門稅前淨利							\$ <u>406,133</u>
可辨認資產	\$ <u>2,739,918</u>	<u>13,117,338</u>	<u>1,163,270</u>	<u>1,475,341</u>	<u>1,042,686</u>	<u>7,767,207</u>	30,305,760
權益法之長期股權投資							4,748,049
公司一般資產							<u>12,987,164</u>
資產合計							\$ <u>48,040,973</u>
折舊	\$ <u>79,526</u>	<u>973,110</u>	<u>230,125</u>	<u>35,721</u>	<u>83,742</u>	<u>124,995</u>	
資本支出	\$ <u>19,648</u>	<u>154,525</u>	<u>14,933</u>	<u>4,851</u>	<u>1,397</u>	<u>13,633</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

	丙烯	己內醯胺	電	醋酸	尼龍粒	其他	合併
91.12.31							
產品收入	\$ <u>4,509,567</u>	\$ <u>5,845,387</u>	\$ <u>750,564</u>	\$ <u>1,419,553</u>	\$ <u>1,362,493</u>	\$ <u>954,843</u>	\$ <u>14,842,407</u>
產品損益	\$ <u>909,177</u>	\$ <u>(675,330)</u>	\$ <u>212,983</u>	\$ <u>419,959</u>	\$ <u>(11,546)</u>	\$ <u>(172,592)</u>	682,651
投資收益							138,163
公司一般收入費用-淨額							(937,993)
利息費用							(1,737,113)
繼續營業部門稅前淨利							\$ <u>(1,854,292)</u>
可辨認資產	\$ <u>2,856,820</u>	\$ <u>14,147,080</u>	\$ <u>1,278,096</u>	\$ <u>1,538,288</u>	\$ <u>1,039,846</u>	\$ <u>8,212,828</u>	32,072,958
權益法之長期股權投資	\$	\$	\$	\$	\$	\$	5,276,661
公司一般資產	\$	\$	\$	\$	\$	\$	12,402,049
資產合計	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ <u>49,751,668</u>
折舊	\$ <u>91,173</u>	\$ <u>984,528</u>	\$ <u>228,547</u>	\$ <u>49,093</u>	\$ <u>83,273</u>	\$ <u>146,938</u>	
資本支出	\$ <u>7,986</u>	\$ <u>121,857</u>	\$ <u>8,439</u>	\$ <u>1,875</u>	\$ <u>616</u>	\$ <u>4,553</u>	

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

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

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

(二)地區別財務資訊：無國外營運機構。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(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	92年度		91年度	
	小計	合計	小計	合計
國內地區(即台灣)	\$ -	15,466,687	-	12,809,864
內銷之營業收入				
中國大陸	2,561,886	-	1,979,228	-
其他地區(皆未達10%標準)	86,143	<u>2,648,029</u>	53,315	<u>2,032,543</u>
營業收入總額		<u>18,114,716</u>		<u>14,842,407</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：無。

客戶名稱	92年度		91年度	
	銷貨淨額	所佔比率	銷貨淨額	所佔比率
台灣化學纖維(股)公司	\$ 3,360,536	19 %	1,570,224	11 %

**中國石油化學工業開發
股份有限公司
重要查核說明**

民國九十二年度

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金及週轉金	總公司	\$ 300	
	小港廠	190	
	頭份廠	100	
	大社廠	90	
	高雄廠	80	
	前鎮、安順廠保管工作處	110	
	小 計	870	
銀行存款	支票存款	192,957	
	活期存款	100,243	
	定期存款	35,019	
	小 計	328,219	
合 計		\$ <u>329,089</u>	

短期投資明細表

證券名稱	摘要	股數	面值	總額	取得成本	市 價 單價	價 總額	備註
元大京華證券	上櫃股票	15,271,565	\$ 10	152,716	336,771	19.80	302,377	12,993,819 股商業本票 擔保
華南票券	附賣回債券	-	-	100,014	100,014		100,014	
中華票券	"	-	-	800	800		800	
					437,585		\$ <u>403,191</u>	
減：備抵跌價損失					(34,394)			
合 計					\$ <u>403,191</u>			

中國石油化學工業開發股份有限公司

應收票據及應收帳款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	要 金 額	備 註
Golden Resources	\$ 159,535	
Petrochemic 台化公司	441,207	
帝斯恩公司	243,175	
展頌公司	333,838	
華染公司	243,668	
兆欣公司	403,024	
其他	<u>1,168,205</u>	單一客戶餘額 未超過5%
小 計	2,992,652	
減：備抵呆帳	(165,041)	
備抵銷貨折讓	<u>(9,442)</u>	
合 計	<u>\$ 2,818,169</u>	

存貨明細表

項 目	成 本	市 價	備 註
原料	\$ 425,863	454,134	市價係重置成本
物料	45,931	56,287	"
燃料	41,919	41,884	"
配件	165,745	181,993	"
在製品	301,590	334,837	市價係淨變現價 值
製成品	<u>498,422</u>	<u>503,082</u>	"
合 計	<u>\$ 1,479,470</u>	<u>1,572,217</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

受限制資產明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

銀 行	期 間	利率	金 額
台灣銀行南門分行	92.12.09-93.03.09	0.700	\$ 90,000
"	92.07.30-93.07.30	1.100	40,000
"	92.10.19-93.10.19	0.800	6,269
"	92.04.11-93.04.11	1.525	4,000
"	92.10.14-93.10.14	1.400	3,000
"	92.10.08-93.04.08	1.350	5,375
"	92.12.26-93.03.26	0.650	5,825
台北銀行南門分行	92.04.27-93.10.27	1.500	1,000
"	92.02.23-93.02.23	1.500	300
中國商銀	92.12.03-93.01.03	0.500	4,850
荷蘭銀行台北分行	92.12.03-93.12.03	0.920	60,931
"	92.07.15-93.01.15	0.875	96,498
"	92.09.22-93.08.23	0.960	<u>80,426</u>
小 計			398,474
減：提供長期借款質押(帳列其他資產 - 其他)			<u>(44,850)</u>
合 計			<u>\$ 353,624</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付國外購料款	\$ 85,109	
預付費用	預付保險費、商業本票及發行手續費	53,403	
其他預付款	代墊款、關雜費等	28,309	
留抵稅額		3,580	
應收退稅款	應退營利事業所得稅	4,210	
應收利息	銀行定存息及應收帳款設算利息	15,223	
應收收益	應收租金款	3,769	
應收賠償款		5,054	
其他	出售材料資產設備款	18,480	
	應收代辦費	6,584	
	其他	4,074	
		227,795	
減：備抵呆帳	應收租金、出售材料資產設備及應收帳款設算利息提列數	(24,978)	
小計		202,817	
遞延所得稅資產 - 流動			
未使用投資抵減所產生之遞延所得稅資產		\$ 1,334,270	
備抵呆帳超限數所產生之遞延所得稅資產		39,961	
未使用虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產		136,803	
未實現兌換損失所產生之遞延所得稅資產		113,786	
其他所產生之遞延所得稅資產		2,360	
		1,627,180	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產		(1,438,573)	
小計		188,607	
合計		\$ 391,424	

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期股權投資變動表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/股(單位)

被投資名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價 基礎	提供擔保 或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
權益法 未上市 公司													
高雄塑醃公司	26,664,000	\$ 544,156	11,856,000	221,260	18,520,000	291,856	20,000,000	40.00	473,560	-	473,461	權益法	無
台灣石化合成公司	33,047,640	495,434	-	7,540	33,047,640	502,974	-	-	-	-	-	權益法	無
台灣志氯化學公司	6,400,000	242,568	-	78,764	-	51,706	6,400,000	40.00	269,626	-	270,794	權益法	無
信昌化學工業公司	107,590,000	1,225,470	-	277,896	-	110,240	107,590,000	40.00	1,393,126	-	1,393,126	權益法	5,000,000股 長期借款擔保 99,999,998 股長、短期 綜合融資擔保
承輝實業有限公司	54,850,000	240,117	-	22,199	-	66,620	54,850,000	41.67	195,696	-	195,736	權益法	無
中石興開發公司	10,000,000	73,958	-	4,914	-	-	10,000,000	100.00	78,872	-	78,872	權益法	無
中化興實業公司	16,000,000	171,616	-	14,916	-	-	16,000,000	100.00	186,532	-	186,599	權益法	4,999,000股 長、短期 綜合融資擔保
中工保全公司	1,440,000	11,723	-	1,503	-	-	1,440,000	24.00	13,226	-	13,158	權益法	無
石福公司	14,000,000	267,747	-	-	-	51,988	14,000,000	100.00	215,759	-	214,965	權益法	無
石華公司	14,000,000	264,555	-	-	-	50,930	14,000,000	100.00	213,625	-	213,625	權益法	無
中石化資訊管理顧問公司	2,000,000	17,600	-	585	-	-	2,000,000	100.00	18,185	-	18,186	權益法	無
花東電力(股)公司	24,400,000	147,811	-	-	-	1,079	24,400,000	40.00	146,732	-	146,732	權益法	無
中石化新加坡公司	4,100,000	69,899	-	-	-	3,456	4,100,000	100.00	66,443	-	66,443	權益法	無
兆欣化學工業(股)公司	55,000,000	539,287	-	3,720	-	-	55,000,000	100.00	543,007	-	543,000	權益法	12,000,000 股商業本票 擔保 34,000,000 股長期借款 擔保
中石化(維京群島)投資(股)公司	26,580,000	793,218	-	-	-	9,943	26,580,000	100.00	783,275	-	783,275	權益法	無
中普氣體	4,998,000	70,153	1,249,500	8,104	-	-	6,247,500	49.00	78,257	-	78,257	權益法	無
中石化工程	10,000,000	101,349	-	-	-	29,221	10,000,000	100.00	72,128	-	72,104	權益法	無
成本與市價孰低法 - 上市公司													
中華工程公司	104,288,139	1,628,534	4,171,525	-	-	-	108,459,664	7.63	1,628,534	5.08	551,084	成本與市價孰低法	105,755,800 股商業本票 擔保
中華開發金控公司	38,371,063	814,912	1,917,018	-	-	-	40,288,081	0.43	814,912	15.74	634,094	成本與市價孰低法	26,650,181 股商業本票 擔保
減：備抵跌價損失	-	(1,580,557)	-	322,289	-	-	-	-	(1,258,268)	-	-		

成本法 - 未上市公司														
新和化學公司	715,000	4,400	-	-	-	-	715,000	4.76	4,400	-	4,400	成本法	無	
海外投資控股公司	2,600,000	26,000	-	-	-	-	2,600,000	2.89	26,000	-	26,000	成本法	無	
展新創業投資公司	8,000,000	80,000	-	-	-	-	8,000,000	12.31	80,000	-	80,000	成本法	無	
生物發展基金	895,759	26,025	-	-	276,097	9,365	619,662	1.90	16,660	-	16,660	成本法	無	
京華城公司	120,000,000	1,200,000	-	-	-	-	120,000,000	10.00	1,200,000	-	1,200,000	成本法	120,000,000 股長期借款	
建功創業投資公司	13,972,500	145,664	-	-	3,493,125	34,931	10,479,375	16.88	110,733	-	110,733	成本法	擔保 10,479,375 股商業本票	
Neuro Logic Inc	250,000	15,310	-	-	-	13,816	250,000	2.25	1,494	-	1,494	成本法	擔保 無	
合計	<u>700,162,101</u>	<u>\$ 7,636,949</u>	<u>19,194,043</u>	<u>963,690</u>	<u>55,336,862</u>	<u>1,228,125</u>	<u>664,019,282</u>		<u>7,372,514</u>		<u>7,372,798</u>			

中國石油化學工業開發股份有限公司

固定資產明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額 成本及重估增值	本期增加	本期減少	期 末 餘 額 成本及重估增值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 12,941,519	-	965,012	11,976,507	提供擔保與抵押 \$11,976,507
土地改良物	240,222	3,997	50,701	193,518	
房屋及建築	1,536,279	55,530	219,150	1,372,659	提供擔保與抵押 \$618,579
機器設備	31,106,906	222,218	1,754,224	29,574,900	提供擔保與抵押 \$13,831,402
運輸設備	280,195	625	207,584	73,236	
其他設備	168,529	1,833	36,334	134,028	
未完工程	128,564	227,327	192,872	163,019	
合計	<u>\$ 46,402,214</u>	<u>511,530</u>	<u>3,425,877</u>	<u>43,487,867</u>	

累計折舊明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
土地改良物	\$ 166,784	6,294	44,173	128,905	
房屋及建築	488,491	46,639	150,005	385,125	
機器設備	13,005,733	1,495,274	1,458,404	13,042,603	
運輸設備	240,686	3,654	188,746	55,594	
其他設備	106,922	6,681	31,157	82,446	
合計	<u>\$ 14,008,616</u>	<u>1,558,542</u>	<u>1,872,485</u>	<u>13,694,673</u>	

註：本公司固定資產成本及累計折舊因年代久遠，已無法區分成本及重估增值。

中國石油化學工業開發股份有限公司

無形資產明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延退休金成本		\$ 28,918	

其他資產 - 出租資產明細表

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 3,197,108	-	3,197,108	提供擔保與抵押 \$3,197,108
房屋及建築	54,348	8,536	45,812	提供擔保與抵押 \$43,134
運輸設備	5,144	4,286	858	
合計	\$ 3,256,600	12,822	3,243,778	

其他資產 - 閒置資產明細表

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 958,314	-	958,314	提供擔保與抵押 958,314元
土地改良物	48,217	43,759	4,458	
房屋設備	216,646	147,729	68,917	
機器設備	1,769,019	1,447,705	321,314	
交通設備	12,859	10,819	2,040	
什項設備	26,102	23,100	3,002	
合計	\$ 3,031,157	1,673,112	1,358,045	
減：備抵跌價損失			(355,537)	
			\$ 1,002,508	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他資產 - 遞延所得稅資產 - 非流動

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
非常損失所產生遞延所得稅資產	\$ 21,250	
未使用投資抵減所產生遞延所得稅資產	39,020	
未使用虧損扣抵所產生遞延所得稅資產	1,076,507	
退休金未提撥數所產生遞延所得稅資產	99,319	
閒置資產未實現跌價損失所產生遞延所得稅資產	88,884	
其他所產生遞延所得稅資產	<u>1,477</u>	
	1,326,457	
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(629,364)</u>	
	<u><u>\$ 697,093</u></u>	

其他資產 - 其他

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	東方育樂公司	\$ 18,000	
	其他	<u>1,338</u>	
		19,338	
遞延費用	電腦軟體支出	23,950	
	其它	<u>467</u>	
		24,417	
其它	質押定期存款	44,850	
	海外可轉換公司債發行費用	<u>39,396</u>	
		84,246	
合計		<u><u>\$ 128,001</u></u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

短期借款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額	借款期限	利率%	融資額度	抵押或擔保	備註
台銀南門	購料借款	\$ 518,174	90.12.06-92.12.31	2.1987%	518,174	土地及建築物	註1
北銀松江	"	126,486	92.11.17-93.04.15	2.0330%	232,070	"	註2
中國信託	"	<u>131,607</u>	92.10.14-93.05.26	2.0455%- 2.1142%	<u>400,000</u>	土地、建築物及長期投資股票	註3
合計		<u>\$ 776,267</u>			<u>1,150,244</u>		

註1：台銀南門借款額度，含美元借款共計新台幣5億1千8佰萬元，已動支美金借款為USD15,250仟元。

註2：北銀松江借款額度，含美元借款共計新台幣2億3千2百萬元，已動支美金借款為USD3,722千元

註3：中國信託借款額度，含美元借款共計新台幣4億元，已動支美金借款為USD3,873千元。

應付短期票券明細表

項目	保證機關	借款期限	利率	發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
商業本票	中信票券	92.12.19-93.04.07	1.24%	\$ 70,800	235	70,565	土地、建築物及長期投資股票
	中華票券	92.08.22-93.02.18	1.18%	148,600	230	148,370	土地、建築物及長、短期投資股票
	"	92.09.22-93.02.18	1.15%	419,800	635	419,165	"
	國際票券	92.12.10-93.04.07	1.99%	489,400	2,586	486,814	土地、建築物及短期投資股票
	"	92.07.16-93.01.12	1.99%	<u>391,000</u>	<u>235</u>	<u>390,765</u>	"
合計				<u>\$ 1,519,600</u>	<u>3,921</u>	<u>1,515,679</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	金	額	備	註
		要				
中國石油股份有限公司		購天然氣及原料等	\$	445,466		
信昌化學工業股份有限公司		原料		100,066		
MITSUI & W. (TAIWAN), LTD.		原料		105,729		
兆欣化學工業股份有限公司		原料		149,237		
其他				<u>262,941</u>		單一客戶餘額超過5%
			\$	<u><u>1,063,439</u></u>		

應付費用及其他應付款明細表

項	目	摘	金	額	備	註
		要				
應付薪資及獎金			\$	60,173		
應付權利金				22,893		
應付槽租費				57,976		
應付稅款		房屋稅、地價稅及依不得扣抵比例計算之營業稅費等		17,416		
應付費用 - 其他		勞、健保費、勞務費及維修費及其他		54,243		
應付利息		長、短期借款及應付公司債利息		22,042		
其他應付款		賠償款		85,000		
		同業借料結存		<u>29,080</u>		
			\$	<u><u>348,823</u></u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代收款		代收員工稅款及代墊費用等		\$	5,776
暫收款		暫收往來公司貨款			3,053
其它					<u>930</u>
				\$	<u><u>9,759</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期借款明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款行庫	契約期間	利率%	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保品
交通銀行 (頭份廠汽電共生案)	85.10.07-96.12.31	3.4883	\$ 2,217	84,695	土地、廠房及機器設備
		3.4883	2,633	100,575	"
	85.06.27-96.12.31	3.4883	3,225	123,195	"
		3.4883	1,126	43,020	"
	85.06.27-96.12.31	3.4883	1,036	39,575	"
		3.4883	3,626	138,513	"
	86.12.30-96.12.31	3.4883	3,954	151,045	"
			<u>17,817</u>	<u>680,618</u>	
交通銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.12.31	3.4883	2,471	94,376	土地、廠房及機器設備
		3.4883	2,162	82,580	"
	36.09.29-96.12.31	3.4883	1,955	74,671	"
		3.4883	1,955	74,671	"
	86.11.28-97.10.14	3.4883	1,950	74,490	"
		3.4883	479	18,313	"
農民銀行 (小港廠汽電共生案)	87.04.21-96.12.31	2.1776	2,082	79,485	"
	86.11.28-96.12.31	3.4884	1,550	59,210	"
	86.12.30-96.12.31	3.4884	4,536	173,275	"
	86.11.13-96.12.31	2.1776	7,569	288,937	"
			<u>26,709</u>	<u>1,020,008</u>	
中國信託 (擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.4884	<u>25,000</u>	<u>939,120</u>	土地及廠房及長期投資股票
中國國際商銀 (高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	3.4884	7,963	304,168	土地
台灣銀行 (高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	3.4884	<u>24,424</u>	<u>933,015</u>	"
			<u>32,387</u>	<u>1,237,183</u>	
農民銀行 (東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	3.4884	<u>8,878</u>	<u>339,130</u>	土地及建築物
中華開發 (頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-96.12.31	3.4884	12,480	476,742	土地、廠房、機器設備及長期投資股票
	89.09.30-96.12.31	3.4884	5,000	191,000	"
			<u>17,480</u>	<u>667,742</u>	
中聯信託 (擔保借款)	87.09.30-96.12.31	3.4884	<u>1,365</u>	<u>52,130</u>	長期投資股票
台灣銀行等18家銀行聯貸(第三套 己內醯胺廠貸款)	88.01.14-97.01.14	3.4884	5,750	219,650	土地、廠房及機器設備
	87.12.18-96.12.31	3.4884	44,250	1,690,350	"
	87.12.18-96.12.31	3.4884	10,000	382,000	"
	87.12.15-94.12.31	3.4884	6,625	253,075	"
	87.12.15-96.12.31	3.4884	9,625	367,675	"
	87.12.10-96.12.31	2.0375	85,000	3,244,844	"
			<u>161,250</u>	<u>6,157,594</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期借款明細表(續)

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款行庫	期間	利率%	一年以內到期	一年以上到期	抵押或擔保品
中國商銀(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.4884	16,298	170,445	土地、建築物及 長期投資股票
	91.07.17-96.12.31	3.4884	551	21,058	"
中信城中(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	25,000	555,000	土地、建築物及 長期投資股票
北銀松江(擔保借款)	92.01.31-96.12.31	3.4884	14,050	534,207	土地及建築物
遠東營業部(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	11,261	430,186	"
復華台北(擔保借款)	92.01.29-96.12.31	2.0375	5,827	222,441	"
	92.03.05-96.12.31	2.0375	1,629	62,187	"
中信局(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	3.4884	6,050	231,110	"
彰銀台北(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.0375	4,675	178,466	"
農銀營業(擔保借款)	92.03.07-96.12.31	3.4884	7,500	236,500	"
泛亞忠孝(擔保借款)	91.12.31-96.12.31	3.4884	2,500	95,500	"
華銀南門(擔保借款)	91.12.03-96.12.31	2.0375	1,842	70,332	"
	91.12.09-96.12.31	2.0375	614	23,444	"
	92.03.07-96.12.31	3.4884	12,500	477,500	"
	92.03.28-96.12.31	2.0375	717	27,359	"
	92.04.07-96.12.31	2.0375	680	25,959	"
交銀敦化(擔保借款)	92.05.29-96.12.31	3.4883	8,250	315,150	"
企銀中山(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	3.4884	9,625	362,775	"
土銀仁愛(擔保借款)	92.01.12-96.12.31	3.4884	7,500	286,500	"
合計			<u>\$ 427,955</u>	<u>15,419,644</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/美金千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率%	項目	金額		償還辦法	擔保情形	備註
						美金數	台幣數			
海外可轉換公司債	紐約銀行	87.05.08	自發行日起， 每屆滿一年付 息乙次	1 (自92.05.08改起 按SIBOR+0.75%計 息)	發行總額	\$ 125,000	4,153,125	(註)	土地、 建築物	
					轉換為本公司普通股	(38,010)	(1,289,891)			
					提前贖回	(9,816)	(330,065)			
					利息補償金	41,597	1,368,961			
					匯率影響數	-	137,858			
					未贖回總額	118,771	4,039,988			
					依債券持有人會議決 議分期攤還	(2,457)	(83,272)			
					匯率影響數	-	(4,602)			
						116,314	3,952,114			
					減：一年內到期	(2,967)	(100,819)			
						<u>\$ 113,347</u>	<u>3,851,295</u>			

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

92.11.08攤還未贖回總額1%

92.12.31攤還未贖回總額1%

93.06.30攤還未贖回總額1.25%

93.12.31攤還未贖回總額1.25%

94.06.30攤還未贖回總額3.25%

94.12.31攤還未贖回總額3.25%

95.06.30攤還未贖回總額4%

95.12.31攤還未贖回總額4%

96.06.30攤還未贖回總額5.75%

96.11.30攤還未贖回總額5.75%

96.12.31攤還未贖回總額69.5%或屆時另訂還款計劃辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期應付票據明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	期 間	金 額	備 註
中油(股)公司	貨款	92.01-94.12	\$ 291,252	
中鼎(股)公司	工程款	92.03.31-94.12.31	147,000	
益鼎(股)公司	工程款	92.01.31-94.12.31	<u>52,500</u>	
小 計			490,752	
減：一年內期			<u>(245,460)</u>	
合 計			<u>\$ 245,292</u>	

其他長期借款 - 應付票券明細表

保證機構	發 行 期 間	利率%	發 行 金 額	未攤銷應付 長期票券折讓	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
中興票券	92.09.03-93.02.18	1.49	\$ 480,000	940	479,060	土地、建築物及長期投資股票
	92.10.08-93.04.07	1.25	730,000	2,425	727,575	"
	92.11.28-93.05.18	1.49	<u>749,000</u>	<u>4,214</u>	<u>744,786</u>	"
			<u>\$ 1,959,000</u>	<u>7,579</u>	<u>1,951,421</u>	

土地增值稅準備明細表

期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
\$ <u>6,761,478</u>	<u>-</u>	<u>3,251</u>	<u>6,758,227</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他負債 - 應計退休金負債

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
係補認列最低及未提撥之退休金負債		\$	<u>476,898</u>		

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
存入保證金		履約保證(中石化工程)採購、		\$	69,495		
		工程押標金及履約金					
遞延租金收入		出租大社工業區土地予高雄塑			1,114		
		酯公司(65.5.1-95.4.30)					
遞延出售土地利益		出售屏南廠土地予100%轉投資			4,278		
		公司					
遞延出售房屋及設備利益		出售屏南廠房屋及設備予100			<u>1,367</u>		
		%轉投資公司					
				\$	<u>76,254</u>		

營業收入明細表

項	目	摘	要	金	額
丙烯		187,882噸			5,233,095
醋酸		126,699噸			1,753,476
己內醯胺		187,230噸			7,774,208
尼龍粒		29,380噸			1,390,642
電		301,301仟瓦			671,450
其他					<u>1,291,845</u>
				\$	<u>18,114,716</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計
原料		
期初存貨	\$ 560,715	
加：本期進料	8,688,670	
本期借入	3,087	
原料盤盈	440	
減：期末存貨	(425,863)	
轉間接材料	(48,539)	
轉營業費用-研發	(454)	
原料盤虧	(38,803)	
本期還出	(4,597)	
直接人工		790,467
製造費用		3,555,870
減：轉停工損失		(18,048)
製造成本		13,062,945
加：期初在製品		345,156
進貨		4,093,299
盤盈		393
減：期末在製品		(301,590)
轉營業費用-研發		(7)
盤損		(1,250)
製成品成本		17,198,946
加：期初製成品		507,006
進貨		174,863
借料		1,828,554
盤盈		4,954
減：期末製成品		(498,422)
還料		(1,829,783)
轉製造費用		(5,608)
轉營業費用-研發		(2,604)
盤損		(2,805)
銷貨成本		<u>\$ 17,375,101</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

製造費用明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
修繕費		352,217	
折舊		1,489,176	
間接材料		1,314,830	
其他		399,647	單一金額未超過5%以上
合計		<u>\$ 3,555,870</u>	

營業費用明細表

項 目	推 銷	管 理	研究發展	合 計	備 註
薪資	11,888	104,796	17,326	134,010	
運費	93,398	54	7	93,459	
修繕費	-	1,603	4,793	6,396	
稅捐	21,518	1,488	-	23,006	
勞務費	284,058	14,374	14,756	313,188	
雜項購置	-	152	5,919	6,071	
其他費用	41,620	41,193	22,348	105,161	單一金額未超過5%以上
合計	<u>452,482</u>	<u>163,660</u>	<u>65,149</u>	<u>681,291</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採權益法認列之投資收益		431,259	
兌換利益		265,988	
租金收入		74,806	
短期投資市價回升利益		330,648	
應付公司債轉換及買回利益		1,020,116	
其他收入	出售下腳收入	26,800	
	其他	71,437	
合計		<u>2,221,054</u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		786,057	
處分投資損失	處分長、短期投資損失	283,304	
財務費用	證券發行費、匯費手續費及公 司債轉換相關費用	185,097	
停工損失		103,620	
閒置資產跌價損失		355,537	
其他損失	盤存損失	37,083	
	財產處分損失	31,645	
	其他	90,902	
合計		<u>1,873,245</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

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

本會計師於本次之評估工作，發現中國石油化學工業開發股份有限公司內部會計控制制度若干之缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十三年三月二十一日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

委託公司於民國九十三年一月二日實施盤點，本會計師已於盤點日前與本所參加盤點人員提示盤點應注意事項，並於當天派員實地觀察及參予盤點。

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

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回 函 或 其 他		結 論
		回函比率	調節相符	
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意
應收票據及帳款	77.00 %	85.00 %	100.00 %	- 滿意
長期股權投資	100.00 %	99.00 %	100.00 %	- 滿意
存出保證金	93.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意
應付票券	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意
應付帳款	93.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意
銀行借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意
存入保證金	72.00 %	100.00 %	100.00 %	- 滿意

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	92年度	91年度	變動率%增(減)	說 明
毛 利 率	4.08 %	4.60 %	(11)	變動未達20%
存 貨 週 轉 率	11.05 次	8.41 次	31	請詳下列說明
應收款項週轉率	7.08 次	7.28 次	(3)	變動未達20%

本期存貨週轉率上升係本期銷售情形良好致使銷貨成本較上期上揚，及去年度因上游原料供應不順致使期末存貨備料較多，本期已無此情形之下，致本期存貨週轉率較上期略升。

六、其他項目重大變動說明

項 目	92年度	91年度	變動金額	變動百分比 %	差 異 分 析
1.其他資產- 閒置資產	\$ 1,002,508	63,471	939,037	1,479	係本年度經市場及經濟環境評估後，將高雄廠停工之固定資產依帳面淨值轉列閒置資產，並評估其淨變現價值所致。
2.營業外收支					
(1)依權益法認列 之投資收益	431,259	138,163	293,096	212	係本期因景氣復甦，部分被投資公司獲利情形良好而產生淨利，致使依權益法認列之投資利益增加。
(2)兌換利益	265,998	90,616	175,382	194	主要係台幣升值，致外幣負債產生大量匯兌利益所致。
(3)短期投資市價 回升利益(跌價 損失)	330,648	(104,834)	435,482	(415)	係股市回升及原持有股票多數已處分，致使依總額法評價之備抵短投跌價損失金額較去年度大幅減少而產生回升利益。
(4)應付公司債轉 換及買回利	1,020,116	-	1,020,116	100	係依特別重設條款，債權人於特別重設期間執行轉換為普通股及自公開市場買回所產生。
(5)利息費用	(786,057)	(1,737,113)	951,056	(55)	依新簽訂之授信合約利率調降及公司債利息補償金依約定停止估列，故本期利息費用下降。
(6)處分投資損失	(283,304)	(102,677)	(180,627)	176	係處分持有之短期投資及長期投資所產生之損失。
(7)閒置資產跌價損 失	(355,537)	-	(355,537)	100	係高雄廠部分生產線停工，經評估其相關資產提列之跌價損失。
3.淨現金流量	(108,715)	16,581	(125,296)	(756)	變動金額未達實收資本額5%以上。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務
所

陳 眉 芳

會 計 師：

鍾 丹 丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十三年三月二十一日

**中國石油化學工業開發
股份有限公司**

財務報告其他揭露事項

民國九十二年度

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

中國石油化學工業開發股份有限公司董事會 公鑒：

中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十三年三月二十一日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附中國石油化學工業股份有限公司編製民國九十二年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十二年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 眉 芳

會 計 師：

鍾 丹 丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十三年三月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十二年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

年 度 轉 投 資 公 司	92年度		91年度		90年度		89年度		88年度	
	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數
信昌化學工業股份有限公司	1,393,126	107,590,000	1,225,470	107,590,000	1,110,876	106,000,000	1,137,669	100,000,000	1,030,035	100,000,000
承輝實業有限公司	195,696	54,850,000	240,117	54,850,000	248,262	50,000,000	331,333	50,000,000	421,469	50,000,000
台灣石化合成股份有限公司	-	-	495,434	33,047,640	492,453	33,047,640	497,550	33,047,640	480,210	33,047,640
台灣志氯化學股份有限公司	269,626	6,400,000	242,568	6,400,000	283,683	6,400,000	352,559	14,400,000	336,420	14,400,000
高雄塑膠化學工業股份有限公司	473,560	20,000,000	544,156	26,664,000	578,203	26,664,000	681,072	26,664,000	571,052	26,664,000
中工保全股份有限公司	13,226	1,440,000	11,723	1,440,000	11,142	1,440,000	11,011	1,440,000	14,087	1,440,000
中化興實業股份有限公司	186,532	16,000,000	171,616	16,000,000	160,232	16,000,000	68,545	6,500,000	71,096	5,000,000
中石興開發股份有限公司	78,872	10,000,000	73,958	10,000,000	80,013	10,000,000	79,578	10,000,000	85,858	10,000,000
石福投資股份有限公司	215,759	14,000,000	267,747	14,000,000	288,886	14,000,000	315,092	13,600,000	229,778	10,000,000
石華投資股份有限公司	213,625	14,000,000	264,555	14,000,000	283,962	14,000,000	310,039	13,600,000	214,695	10,000,000
中石化資訊管理顧問股份有限公司	18,185	2,000,000	17,600	2,000,000	17,791	2,000,000	17,459	2,000,000	18,550	2,000,000
花東電力股份有限公司	146,732	24,400,000	147,811	24,400,000	149,320	24,400,000	149,624	24,400,000	156,184	24,400,000
中石化新加坡有限公司	66,443	4,100,000	69,899	4,100,000	96,335	4,100,000	91,501	4,100,000	406,032	14,000,000
中石化(維京群島)投資股份有限公司	783,275	26,580,000	793,218	26,580,000	842,613	26,580,000	807,702	26,580,000	688,905	26,580,000
中普氣體材料股份有限公司	78,257	6,247,500	70,153	4,998,000	55,503	4,998,000	46,193	4,998,000	41,729	4,998,000
中石化工程股份有限公司	72,128	10,000,000	101,349	10,000,000	106,525	10,000,000	107,816	10,000,000	103,591	10,000,000
兆欣化學工業股份有限公司	543,007	55,000,000	539,287	55,000,000	537,258	55,000,000	524,167	55,000,000	524,139	55,000,000

(二)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用情形
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格			
中石化工程(股)公司股票	-	88.5.19	100,000	中石化工程(股)公司	本公司之子公司	-	-	-	-	發起設立價格	長期股權投資	-
中華開發工業銀行股票	-	88.9.13	133,400	中華開發工業銀行	本公司採成本市價孰低法之轉投資公司	-	-	-	-	現金增資每股40元	"	-
京華證券(股)公司股票	-	88.7-88.8	440,791			-	-	-	-	公開市場價格	短期投資	-
附賣回債券	-	92	500,014	華南票券	無	-	-	-	-	面額	短期投資	-

2.處分重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	處分日期		取得日期	帳面價值	售價	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據
	訂約日	過戶日								
土地	-	88.2-88.3	73.2.29	29,274	151,720	122,446	台南市政府	無	政府徵收	公告地價加四成徵收
旺宏電子(股)公司股票	-	88.1-88.6	-	149,253	221,129	71,876		-	投資理財	公開市場價格
中華開發工業銀行股票	-	88.7-88.9	-	295,705	364,757	69,052		-	"	"
京華高科技股票型基金	-	88.6.24	-	159,038	219,565	60,527		-	"	依每日淨值計算
京華亞太三喜投信基金	-	88.7.26	-	140,000	173,740	33,740		-	"	"
亞洲化學(股)公司股票	-	89.4.19	-	318,614	305,788	(12,826)		-	"	公開市場價格
中華開發工業銀行股票	-	89.5-89.11	-	649,025	642,890	(6,135)		-	"	"
中華開發金融控股(股)公司股票	-	91	-	197,778	126,338	(71,440)		-	償還金融機構債務	"
元大京華證券(股)公司股票	-	91	-	187,171	199,313	12,142		-	"	"
台灣石化合成(股)公司股票	-	92.7.25	-	503,124	500,818	(2,306)	台合實業投資(股)公司	無	財務運用	股權淨值
吉祥證券(股)公司股票	-	92	-	106,387	7,876	(98,511)		-	"	公開市場價格
附賣回債券	-	92	-	400,000	400,000		華南票券	無	"	面額

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

污染狀況(種類、程度)	單位：新台幣千元	
	92年度	91年度
	煙道氣污染超過排放標準	煙道氣污染超過排放標準與放流水品質稽核時瞬間未符合法規要求
賠償對象或處分單位	各地環保單位	各地環保單位
處分金額	100	360
其他損失	-	-

(二)因應對策

1改善計劃

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

2.未來三年預計環保資本支出

	單位：新台幣千元		
	93年度	94年度	95年度
擬購置之防治污染設備或支出內容	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程	各廠空氣污染、水污染、土壤及地下水污染等防治或改善工程
預計改善情形	污染減廢及符合環保標準	污染減廢及符合環保標準	污染減廢及符合環保標準
金額	33,201千元	36,521千元	40,173千元

3.改善後之影響

	單位：新台幣千元		
	93年度	94年度	95年度
對淨利之影響	折舊年增加約3,018仟元，維修年增加約60仟元。	折舊年增加約3,320仟元，維修年增加約66仟元。	折舊年增加約3,652仟元，維修年增加約73仟元。
對競爭地位之影響	符合環保標準提昇環保形象	符合環保標準提昇環保形象	符合環保標準提昇環保形象

(註)折舊性資產以10年提列折舊，估列費用10%。

維修費是以折舊費用之2%估列。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職稱	姓名	酬勞、車馬費及背書保證酬勞(註1)	其他酬勞	說明
董事長兼總經理	馮亨	5,456	無	
副董事長	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 沈慶京	0	無	92.1.1-92.5.12 任期屆滿
監察人	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 楊少贛	16	無	
董事	天京投資公司法定代 表人 - 吳訂	48	無	92.1.1-92.5.12 任期屆滿
監察人	天京投資公司法定代 表人 - 蔡作炫	48	無	
董事	中國石油(股)公司法 定代表人 - 蔡三郎	(註2)	無	92.1.1-92.10.29 解任
董事	中國石油(股)公司法 定代表人 - 林為棟	(註2)	無	92.1.1-92.10.29 解任
監察人	中國石油(股)公司法 定代表人 - 葉國雄	(註2)	無	92.1.1-92.10.29 解任
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 徐國 安	272	無	
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 蕭峰 雄	88	無	92.1.1-92.5.12 任期屆滿
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 沈慶 京	-	無	新任92.5.12- 92.8.11代表人變更
董事	財團法人沈春池文教基 金會法定代表人 - 姚浙 生	16	無	代表人變更 92.9.22-92.12.31
董事	中嘉國際投資(股)公司 法定代表人 - 陳慶昌	(註3)	無	
董事	中工機械(股)公司法 定代表人 - 白俊男	16	無	92.1.1-92.5.12 任期屆滿
董事	中工機械(股)公司法 定代表人 - 陳玉坤	28	無	新任92.5.12- 92.12.31
監察人	中工機械(股)公司法 定代表人 - 楊少贛	32	無	新任92.5.12- 92.12.31
董事	泛亞實業股份有限公司 法定代表人 - 蕭峰雄	192	無	新任92.5.12- 92.12.31

註1：係九十二年一月一日至十二月三十一日。

註 2：中油公司法人代表車馬費及出席費計732千元支給中油公司。

註 3：中嘉公司法人代表車馬費及出席費計288千元支給中嘉公司。

(二)總經理及副總經理報酬

本公司九十二年度支付副總經理薪資、獎金等報酬金額合計9,683仟元。

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司及各廠積極推動各項福利活動，員工並組成各種社團，經常舉辦登山、國內外旅遊、釣魚及球類等各種活動與競賽，另設有餐廳、理髮及娛樂等福利措施。

2.退休制度

依奉准退休辦法辦理本公司員工退休事宜。

3.其他重要協議

(1)定期舉行勞資會議，充分溝通各種勞資問題，達成勞資和諧。

(2)於訓練預算中編列「勞工教育」項目，協助工會辦理幹部與會員之教育訓練。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
1.勞資關係狀況	良好	良好	良好
2.已發生之損失金額	0	0	0
3.預計未來可能損失金額	0	0	0
4.公司因應措施	無	無	無

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	92 年度				91 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	6.95	4.75	5.45	6.00	7.45	7.70	5.45	5.50
	最低	3.40	3.05	3.92	4.15	2.90	4.24	2.63	2.08
追溯調整後之市價	最高	-	-	-	-	-	-	-	-
	最低	-	-	-	-	-	-	-	-

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

項目	年度	92年度	91年度
現金股利		-	-
追溯調整後之現金股利		-	-
無償配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

1. 股利政策

本公司章程規定之「股利政策」如下：

本公司處於多變與競爭激烈之經營環境，營運深受全球經濟景氣及國內外石化業等變動之影響，需持續不斷發展與開擴經營領域，股利政策除優先考量公司之未來發展及財務狀況外，並為兼顧股東之收益，得考量資本公積轉增資配股之辦理。

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

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

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

92年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	31,161	10,580,690	0.63
1,000 5,000	45,859	114,802,732	6.79
5,001 10,000	15,755	121,547,349	7.19
10,001 15,000	5,871	71,601,857	4.24
15,001 20,000	4,024	74,082,123	4.38
20,001 30,000	3,142	79,499,612	4.70
30,001 50,000	2,479	100,072,860	5.92
50,001 100,000	1,644	119,561,989	7.07
100,001 200,000	692	97,355,880	5.76
200,001 400,000	259	70,476,869	4.17
400,001 600,000	79	39,840,340	2.36
600,001 800,000	34	24,973,416	1.48
800,001 1,000,000	22	19,266,801	1.14
1,000,001以上	73	746,336,941	44.17
合 計	111,094	1,689,999,459	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長兼總經理	馮亨	1,050,000	0.07	-	-	-	1,050,000	0.06	-
董事	中國石油股份有限公司 法定代表人 - 林為棟(註一)	178,594,894	12.04	-	(97,550,894)	-	81,044,000	4.80	-
監察人	中國石油股份有限公司 法定代表人 - 蔡三郎(註一)								
	中國石油股份有限公司 法定代表人 - 葉國雄(註一)								
董事	中嘉國際投資(股)公司 法定代表人 - 陳慶昌	13,467,489	0.91	-	-	-	13,467,489	0.80	-
董事	中工機械(股)公司 代表人 - 陳玉坤	1,470,000	0.10	-	5,000,000	-	6,470,000	0.38	-
監察人	中工機械(股)公司 代表人 - 楊少韜(註二)								
董事	天京投資公司 法定代表人 - 吳訂	14,658,132	0.99	7,920,000	967,003	(133,000)	15,625,135	0.92	7,787,000
監察人	天京投資公司 法定代表人 - 蔡作炫								
副董事長	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 沈慶京(註三)	30,589,632	2.06	29,709,000	(500,000)	(500,000)	30,089,632	1.78	29,209,000
監察人	威京開發投資(股)公司 法定代表人 - 楊少韜(註三)								
董事	財團法人沈春池文教基金會 法定代表人 - 徐國安	800,150	0.05	-	-	-	800,150	0.05	-
董事	財團法人沈春池文教基金會 法定代表人 - 姚浙生								
董事	泛宇實業(股)公司 代表人 - 蕭峰雄(註二)	2,865,000	0.19	-	-	-	2,865,000	0.17	-

註一：92年10月29日解任，期末持股情形為解任時持有股份。

註二：92年5月12日新任，期初持股情形為新任時持有股份。

註三：92年5月12日任期屆滿解任，期末持股情形為解任時持有股份。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
流動資產		5,774,967	5,365,198	5,745,789	6,774,612	5,501,647
長期投資		7,372,514	7,636,949	7,993,764	8,041,352	9,545,575
固定資產		29,793,194	32,393,598	34,045,823	35,129,904	33,280,653
無形資產		28,918	33,049	-	-	-
其他資產		5,071,380	4,322,874	4,295,275	4,298,644	4,522,346
流動負債	分配前	4,488,201	18,620,126	10,646,249	10,918,187	10,281,187
	分配後	註	18,620,126	10,646,249	10,918,187	10,281,187
長期負債		21,467,652	10,686,469	19,345,188	18,022,149	16,396,237
其他負債		7,311,379	7,286,206	7,132,155	7,086,279	7,046,823
股本		16,899,995	14,829,438	14,828,689	14,828,689	14,122,561
資本公積		126,634	1,902,139	4,408,996	4,408,996	5,059,642
保留盈餘	分配前	(773,886)	(1,775,505)	(2,508,652)	967,516	876,168
	分配後	註	(1,775,505)	(2,508,652)	976,516	876,168
資產總額		48,040,973	49,751,668	52,080,651	54,244,512	52,854,221
負債總額	分配前	33,267,232	36,592,801	37,123,592	36,026,615	33,724,247
	分配後	註	36,592,801	37,123,592	36,026,615	33,724,247
股東權總額	分配前	14,773,741	13,158,867	14,957,059	18,217,897	19,129,974
	分配後	註	13,158,867	14,957,059	18,217,897	19,129,974

註：尚未決議分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
營業收入	18,114,716	14,842,407	13,868,367	18,390,664	11,399,856
營業毛利(損)	739,615	682,651	(532,558)	1,166,875	81,841
營業(損)益	58,324	48,226	(1,181,648)	782,227	(475,487)
利息收入	8,135	19,622	54,376	64,577	72,601
利息費用	786,057	1,737,113	1,989,104	693,886	667,690
稅前(損)益	406,133	(1,854,292)	(3,500,112)	82,305	(482,323)
稅後(損)益	279,123	(1,775,505)	(3,476,168)	91,629	(282,916)
每股盈餘(元)(追溯調整後)	0.18	(1.20)	(2.34)	0.06	(0.02)

二、重要財務比率分析

項 目	最近五年度財務資料						
	92年度	91年度	90年度	89年度	88年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	69.25	73.55	71.30	66.42	63.81	
	長期資金占固定資產比率	121.64	94.48	120.61	122.44	125.26	
償債能力	流動比率(%)	128.67	28.81	53.97	62.84	50.50	
	速動比率(%)	91.99	19.25	36.68	42.53	37.57	
	利息保障倍數(倍)	1.52	(0.07)	(0.76)	1.12	0.28	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.08	7.28	6.03	8.10	8.05	
	應收款項收現日數	51.55	50.14	60.53	45.06	45.34	
	存貨週轉率(次)	11.05	8.41	7.79	10.45	9.18	
	平均售貨日數	33.03	43.40	45.45	34.93	39.76	
	固定資產週轉率(次)	0.61	0.46	0.41	0.52	0.34	
	總資產週轉率(次)	0.38	0.30	0.27	0.34	0.22	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.78	(0.93)	(3.73)	1.14	0.43	
	股東權益報酬率(%)	2.00	(12.63)	(20.96)	0.49	(1.44)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	0.35	0.33	(7.97)	5.28	(3.58)
		稅前純益	2.40	(12.50)	(23.60)	0.56	(3.42)
	純益率(%)	1.54	(11.96)	(25.07)	0.50	(2.48)	
	每股盈餘(元)追溯調整	0.18	(1.20)	(2.34)	0.06	(0.02)	
現金流量量(%)	現金流量比率	6.97	4.21	2.49	1.06	(0.19)	
	現金流量允當比率	11.25	10.57	12.90	19.74	28.08	
	現金流量再投資比率	0.55	1.74	0.49	0.21	(0.04)	
槓桿度	營運槓桿度	117.30	73.18	(1.67)	11.52	(9.56)	
	財務槓桿度	(0.08)	(0.03)	(0.37)	8.85	0.42	

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

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	92 年 度	91 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		5,774,967	5,365,198	409,769	7.64
長期投資		7,372,514	7,636,949	(264,435)	(3.46)
固定資產		29,793,194	32,393,598	(2,600,404)	(8.03)
無形資產		28,918	33,049	(4,131)	(12.50)
其他資產		5,071,380	4,322,874	748,506	17.32
資產總額		48,040,973	49,751,668	(1,710,695)	(3.44)
流動負債		4,488,201	18,620,126	(14,131,925)	(75.90)
長期負債		21,467,652	10,686,469	10,781,183	100.89
其他負債		7,311,379	7,286,206	25,173	0.35
負債總額		33,267,232	36,592,801	(3,325,569)	(9.09)
股本		16,899,995	14,829,438	2,070,557	13.96
資本公積		126,634	1,902,139	(1,775,505)	(93.34)
保留盈餘		(773,886)	(1,775,505)	1,001,619	(56.41)
股東權益總額		14,773,741	13,158,867	1,614,874	12.27

重大變動項目說明：

1. 流動及長期負債：本期變動主因為銀行借款及應付公司債已獲銀行團及公司債權人同意展延，致使部分一年內到期負債重分類為長期負債。
2. 資本公積及保留盈餘：資本公積及累積虧損減少係九十二年股東會決議以資本公積彌補虧損所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計 劃 項 目	實際或預期 之資金來源	實際或預期完 工日期	所需資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度以 後
頭份廠CPL 去瓶頸專案	公司自有資金 及借入資金	92年5月	39,600	-	-	31,204	8,396	-	-	-
小港廠CPL 去瓶頸專案	公司自有資金 及借入資金	92年5月	141,613	-	-	84,406	57,207	-	-	-
小港廠CPL 擴產計劃	公司自有資金 及借入資金	93年1月	580,000	-	-	13	149,881	64,200	91,900	274,006

(二) 預計可能產生效益

1. 去瓶頸專案：預期提昇現有設備利用率並有效降低生產成本。
2. 擴產計劃：利用製程方法與製程設備的改善，以提昇產能及降低生產成本

，同時穩定產品品質及擴大CPL市場佔有率，以達加速提昇競爭力之最終目標。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度	92年	91年	增(減)比例%
項 目	12月31日	12月31日	
現金流量比率	6.97 %	4.21 %	65.56 %
現金流量允當比率	11.25 %	10.57 %	6.43 %
現金再投資比率	0.55 %	1.74 %	(68.39)%

增減比例變動分析說明：

本期因多數債務已獲銀行團及公司債權人同意予以展延，故流動負債大幅下降致使現金流量比率增加；另部份客戶於第四季增加提貨量或因價格調漲，致營業額較去年同季成長，惟由營業活動產生之淨現金流入反較去年度減少，故現金再投資比率較去年下降。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全 年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
329,089	2,110,794	1,955,149	484,734	-	-

1.本年度現金流量變動情形分析：

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

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	92 年度		91 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	18,114,716		14,842,473		3,272,243	22.00
減：銷貨退回及折讓	-		66		(66)	(100.00)
營業收入淨額		18,114,716		14,842,407	3,272,309	22.00
營業成本		17,375,101		14,159,756	3,215,345	23.00
營業毛利		739,615		682,651	56,964	8.00
營業費用		681,291		634,425	46,866	7.00
營業利益		58,324		48,226	10,098	21.00
營業外收入		2,221,054		495,429	1,725,625	348.00
營業外支出		1,873,245		2,397,947	(524,702)	(22.00)
本期稅前淨(損)利		406,133		(1,854,292)	2,260,425	122.00
所得稅(費用)利益		(127,010)		78,787	(205,797)	(261.00)
本期淨(損)利		279,123		(1,775,505)	2,054,628	116.00

(一)增減比例變動分析說明

1.營業收入及成本：主因係國際原料價格攀升及整體經濟復甦促使下游需求增加之影響下，營業收入及成本均較去年度增加。

2.營業外收入

(1)權益法認列之投資收益：係本期因景氣復甦，部分被投資公司獲利情形良好而產生淨利，致使依權益法認列之投資利益增加。

(2)短期投資市價回升利益：係股市回升及原持有股票多數已處分，致使依總額法評價之備抵短投跌價損失金額較去年度大幅減少而產生回升利益。

(3)應付公司債轉換及買回利益：係依特別重設條款，債權人於特別重設轉換期間執行轉換為普通股及自公開市場買回所產生之利益。

3.營業外支出

(1)利息費用：依新簽訂之聯合授信合約及相關增補合約所約定之利率大幅調降，及應付公司債利息補償金依約定停止估列，致本期利息費用大幅下降。

(2)閒置資產跌價損失：係高雄廠部分生產線停工，經評估後相關資產已不具未來經濟效益，故於本期提列閒置資產跌價損失。

(二)營業毛利變動分析：不適用。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	查核期間	
安侯建業會計師事務所	陳眉芳 鍾丹丹	1,540	-	-	-	-	-	V			
安侯建業會計師事務所	馬國柱	-	-	-	-	2,750	2,750	V			複核債權、債務金額及償債能力，包括資產存性，債務餘額確認等。

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

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師者

更換日期	九十二年十二月二十二日		
更換原因及說明	事務所內部組織調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況/當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	V	
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年度內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因			
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	安侯建業會計師事務所
會計師姓名	陳眉芳、鍾丹丹
委任之日期	九十二年十二月二十二日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

中國石油化學工業開發股份有限公司

負責人：

經理人：

主辦會計：