

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~35
(五)關係人交易	35~39
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40~42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44~48
3.大陸投資資訊	48~49
(十二)部門別財務資訊	49~50

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	50~67
十、	重要查核說明	68-10
十一、	會計師複核報告	71
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	72~76
	(二)市價、股利及股權分散情形	77~79
	(三)重要財務資訊	80~81
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	82~85
	(五)會計師資訊	86

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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法認列之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十四年及九十三年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國九十四年及九十三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3,242,482千元及3,193,001千元，分別佔資產總額之7.37%及6.76%；民國九十四年及九十三年度止其認列之相關投資利益分別為558,589千元及346,643千元，分別佔稅前淨利之39.69%及32.97%。

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證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

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自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度認列之資產減損金額計2,312,819千元及依權益法認列被投資公司資產減損364,797千元，分別帳列資產減損損失1,183,730千元、依權益法認列之投資損失364,797千元及沖減資本公積—資產重估增值1,129,089千元。

如財務報表附註四(八)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司安南區安順部分土地污染，惟因對此污染行為人之認定尚有異議，中國石油化學工業開發股份有限公司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。在污染行為人及污染範圍、整治方式等未能確定前尚無法評估此污染案件對中國石油化學工

業開發股份有限公司可能之影響。另如財務報表附註四(六)所述，中國石油化學工業開發股份有限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分出租土地遭承租人生產之化學物質污染等，中國石油化學工業開發股份有限公司目前積極進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施，並於民國九十五年一月十五日前向高雄市政府環境保護局提出污染說明改善情形，惟在高雄市政府環境保護局未有結論前尚難評估此案件對中國石油化學工業開發股份有限公司可能之影響。

中國石油化學工業開發股份有限公司已編製合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師 ：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年四月二十日

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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中國石油化學工業開發股份有限公司採權益法認列之長期股權投資中，部分被投資公司及其轉投資公司民國九十四年及九十三年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關該部分被投資公司及其轉投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國九十四年及九十三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3,242,482千元及3,193,001千元，分別佔資產總額之7.37%及6.76%；民國九十四年及九十三年度止其認列之相關投資利益分別為558,589千元及346,643千元，分別佔稅前淨利之39.69%及32.97%。

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證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中國石油化學工業開發股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

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自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度認列之資產減損金額計2,312,819千元及依權益法認列被投資公司資產減損364,797千元，分別帳列資產減損損失1,183,730千元、依權益法認列之投資損失364,797千元及沖減資本公積—資產重估增值1,129,089千元。

如財務報表附註四(八)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司安南區安順部分土地污染，惟因對此污染行為人之認定尚有異議，中國石油化學工業開發股份有限公司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。在污染行為人及污染範圍、整治方式等未能確定前尚無法評估此污染案件對中國石油化學工

業開發股份有限公司可能之影響。另如財務報表附註四(六)所述，中國石油化學工業開發股份有限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分出租土地遭承租人生產之化學物質污染等，中國石油化學工業開發股份有限公司目前積極進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施，並於民國九十五年一月十五日前向高雄市政府環境保護局提出污染說明改善情形，惟在高雄市政府環境保護局未有結論前尚難評估此案件對中國石油化學工業開發股份有限公司可能之影響。

民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中國石油化學工業開發股份有限公司已編製合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師 ：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年四月二十日

中國石油化學工業開發股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94.12.31		93.12.31			94.12.31		93.12.31	
	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))	\$ 705,021	2	560,366	1	2100	\$ 149,952	-	443,702	1
1110 短期投資(附註二、四(二)及六)	356,771	1	336,771	1	2110	1,230,579	3	1,465,257	3
1120 應收票據及帳款(減：94年及93年12月31日備抵呆帳皆為372,149千元)(附註二、四(三)及五)	2,908,734	7	2,693,029	7					
1210 存貨(附註二及四(四))	2,304,224	5	2,579,936	6	2140	1,010,899	3	1,065,334	2
1291 受限制資產(附註六)	165,558	-	192,810	-	2170	779,326	2	443,744	1
1298 其他流動資產(附註四(十七)及五)	294,895	1	261,388	1	2262	441,997	1	-	-
	<u>6,735,203</u>	<u>16</u>	<u>6,624,300</u>	<u>16</u>	2270	823,545	2	1,605,113	4
基金及長期投資： (附註二、四(五)及六)					2280	50,400	-	22,209	-
142101 採權益法之長期投資	4,531,569	10	4,745,399	10		<u>4,486,698</u>	<u>11</u>	<u>5,045,359</u>	<u>11</u>
142102 採成本法之長期投資	2,105,046	5	2,474,826	5	長期負債：				
	<u>6,636,615</u>	<u>15</u>	<u>7,220,225</u>	<u>15</u>	2411	3,158,101	7	3,371,458	7
1440 其他金融資產—非流動	<u>962,739</u>	<u>2</u>	<u>59,700</u>	<u>-</u>	2421	11,910,633	27	13,927,351	30
固定資產： (附註二、三、四(六)及六)					2428	1,687,921	4	1,899,859	4
1501 土地	7,788,538	18	7,788,768	16		<u>16,756,655</u>	<u>38</u>	<u>19,198,668</u>	<u>41</u>
1511 土地改良物	200,078	-	194,566	-	其他負債：				
1521 房屋及建築	1,376,579	3	1,384,371	3	2510	3,994,361	9	6,754,589	14
1531 機器設備	29,590,647	67	29,217,800	62	2810	556,839	1	534,701	1
1551 運輸設備	62,424	-	60,810	-	2880	86,105	-	68,970	-
1681 其他設備	113,559	-	111,804	-		<u>4,637,305</u>	<u>10</u>	<u>7,358,260</u>	<u>15</u>
	<u>39,131,825</u>	<u>88</u>	<u>38,758,119</u>	<u>81</u>		<u>25,880,658</u>	<u>59</u>	<u>31,602,287</u>	<u>67</u>
1579 減：累計折舊	16,010,591	35	14,542,850	31	負債合計				
1599 減：累計減損—固定資產	4,731	-	-	-	股東權益：				
	<u>16,015,322</u>	<u>35</u>	<u>14,542,850</u>	<u>31</u>	股本—面額10元，額定2,600,000,000股，發行1,689,999,459股	16,899,995	38	16,899,995	36
1671 未完工程	200,427	-	105,615	-	資本公積：(附註四(十九))				
固定資產淨額	<u>23,316,930</u>	<u>53</u>	<u>24,320,884</u>	<u>50</u>	資產重估增值準備	1,631,086	4	-	-
無形資產：					長期投資	55,744	-	55,744	-
1770 遞延退休金成本(附註二及四(十七))	-	-	19,666	-	保留盈餘：(附註四(二十))				
其他資產：					累積盈虧	1,199,709	3	(3,226)	-
1800 出租資產(附註二、四(七)及六)	4,557,100	10	5,573,354	12	股東權益其他調整項目：				
1810 閒置資產(附註二、四(八)及六)	1,571,785	4	2,849,156	6	未實現長期股權投資跌價損失(附註二)	(1,632,927)	(4)	(1,300,897)	(3)
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(十八))	216,554	-	491,054	1	累積換算調整數(附註二)	(4,285)	-	(39,784)	-
1888 其他資產—其他(附註二、四(九)及六)	33,054	-	48,094	-	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四(十七))	-	-	(7,686)	-
	<u>6,378,493</u>	<u>14</u>	<u>8,961,658</u>	<u>19</u>	股東權益合計	<u>18,149,322</u>	<u>41</u>	<u>15,604,146</u>	<u>33</u>
資產總計	<u>\$ 44,029,980</u>	<u>100</u>	<u>47,206,433</u>	<u>100</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>\$ 44,029,980</u>	<u>100</u>	<u>47,206,433</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：王派賢

中國石油化學工業開發股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 30,002,870	100	23,643,040	100
5000 營業成本	(25,848,573)	(86)	(21,680,353)	(92)
	4,154,297	14	1,962,687	8
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註二)	(12,447)	-	(2,295)	-
5930 加：聯屬公司間已實現利益	2,295	-	-	-
營業毛利	4,144,145	14	1,960,392	8
營業費用：				
6100 推銷費用	(536,392)	(2)	(677,683)	(3)
6200 管理費用	(234,726)	(1)	(183,086)	(1)
6300 研究發展費用	(87,805)	-	(65,928)	-
	(858,923)	(3)	(926,697)	(4)
營業淨利	3,285,222	11	1,033,695	4
營業外收入及利益：				
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	489,307	2	540,761	2
7160 兌換利益(附註二)	-	-	522,336	2
7240 短期投資市價回升利益	-	-	34,394	-
7210 租金收入(附註五)	66,684	-	73,370	-
7221 出售下腳及廢料收入(附註五)	50,051	-	31,377	-
7480 其他收入(附註五)	144,119	-	116,004	-
	750,161	2	1,318,242	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(784,533)	(3)	(677,774)	(3)
7522 採成本法之長期投資跌價損失 (附註二及四(五))	(17,349)	-	(250,337)	(1)
7560 兌換損失(附註二)	(164,865)	-	-	-
7580 財務費用	(97,550)	-	(124,784)	-
7610 停工損失(附註四(廿二))	(337,302)	(1)	(80,329)	-
7620 閒置資產跌價損失(附註四(八))	-	-	(29,534)	-
7630 資產減損損失(附註二、三及四)	(1,183,730)	(4)	-	-
7880 其他損失	(42,520)	-	(137,831)	-
	(2,627,849)	(8)	(1,300,589)	(4)
繼續營業部門稅前淨利	1,407,534	5	1,051,348	4
8111 所得稅費用(附註二及四(十八))	(204,599)	(1)	(351,578)	(1)
本期淨利	\$ 1,202,935	4	699,770	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿一))	\$ 0.83	0.71	0.62	0.42

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：王派賢

中國石油化學工業開發股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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	累 積 盈 虧	未認列為退休 金成本之淨損失	長期股權投資 未實現跌價損失	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 16,899,995	126,634	(773,886)	(47,652)	(1,462,137)	30,787	14,773,741
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	(70,571)	(70,571)
公積彌補虧損數	-	(70,890)	70,890	-	-	-	-
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	41,774	-	-	41,774
依權益法評價認列被投資公司之未認列 為退休金成本之淨損失	-	-	-	(1,808)	-	-	(1,808)
迴轉長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	102,441	-	102,441
迴轉依權益法評價認列被投資公司之長 期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	58,799	-	58,799
九十三年度淨利	-	-	699,770	-	-	-	699,770
民國九十三年十二月三十一日餘額	16,899,995	55,744	(3,226)	(7,686)	(1,300,897)	(39,784)	15,604,146
土地增值稅準備轉列資本公積－重估增值	-	2,760,175	-	-	-	-	2,760,175
迴轉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	-	-	-	7,686	-	-	7,686
提列長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	(332,030)	-	(332,030)
本期按權益法之認列數	-	-	-	-	-	35,499	35,499
九十四年度淨利	-	-	1,202,935	-	-	-	1,202,935
資產減損損失沖轉資本公積－重估增值	-	(1,129,089)	-	-	-	-	(1,129,089)
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 16,899,995	1,686,830	1,199,709	-	(1,632,927)	(4,285)	18,149,322

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：王派賢

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,202,935	699,770
調整項目：		
當年度現金股利收現部份超過(少於)依權益法認列之投資收益數	176,362	(10,930)
回轉未實現短期投資跌價損失	-	(34,394)
採成本法之長期投資跌價損失	17,349	250,337
折舊	1,509,428	1,496,095
各項攤提	18,041	13,611
處分及報廢固定資產損失	1,133	32,076
閒置資產跌價損失	-	29,533
資產減損損失	1,183,730	-
閒置資產備抵跌價迴轉數	(8,634)	-
匯率影響數	316,516	(505,760)
應收票據及帳款(增加)減少	(215,705)	125,140
存貨減少(增加)	262,897	(1,105,447)
其他流動資產(增加)減少	36,395	(15,502)
遞延所得稅資產減少	204,599	351,577
應付票據及帳款增加	(54,435)	1,895
應付費用及其他應付款增加	335,582	94,921
其他流動負債增加	28,191	12,450
應計退休金負債增加	41,804	108,829
營業活動之淨現金流入	<u>5,056,188</u>	<u>1,544,201</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	27,252	160,814
短期投資(增加)減少	(20,000)	100,814
出售固定資產價款	257	14,116
預收房地款增加	441,997	-
長期股權投資減少	101,053	1,743
固定資產增購	(604,274)	(372,702)
其他資產增加	(906,040)	6,596
投資活動之淨現金流出	<u>(959,755)</u>	<u>(88,619)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(293,750)	(319,864)
土地增值稅準備減少	(53)	(1,523)
應付短期票券減少	(234,678)	(50,422)
應付公司債償還數	(399,879)	(242,796)
長期借款減少	(2,682,989)	(405,228)
長期應付票據減少	(145,626)	(145,626)
長期應付票券淨額減少	(211,938)	(51,562)
其他負債增加(減少)	17,135	(7,284)
融資活動之淨現金流出	<u>(3,951,778)</u>	<u>(1,224,305)</u>
本期現金及約當現金增加數	144,655	231,277
期初現金及約當現金餘額	560,366	329,089
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 705,021</u>	<u>560,366</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：王派賢

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	94年度	93年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>785,280</u>	<u>680,221</u>
本期支付所得稅	\$ <u>-</u>	<u>1,661</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>823,545</u>	<u>1,605,113</u>
提列(迴轉)長期股權投資未實現跌價損失	\$ <u>332,030</u>	<u>(102,441)</u>
迴轉依權益法評價認列被投資公司之長期股權投資認列未實現跌價損失	\$ <u>-</u>	<u>(58,799)</u>
土地增值稅準備調整轉入資本公積	\$ <u>2,760,175</u>	<u>-</u>
資產減損	\$ <u>2,312,819</u>	<u>-</u>
減：資產減損沖減資本公積—重估增值	<u>(1,129,089)</u>	<u>-</u>
資產減損損失	\$ <u>1,183,730</u>	<u>-</u>
長期股權投資認列之累積換算調整數	\$ <u>(35,499)</u>	<u>70,571</u>
(迴轉)依權益法評價認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	\$ <u>(7,686)</u>	<u>1,808</u>
固定資產轉列閒置資產	\$ <u>-</u>	<u>29,869</u>
支付現金及以其他應付款交換資產：		
固定資產	\$ 504,608	272,868
加：期初長期應付票據	99,666	199,500
減：期末長期應付票據	<u>-</u>	<u>(99,666)</u>
支付現金	\$ <u>604,274</u>	<u>372,702</u>
現金股利已收現金及其他應收款少於(超過)依權益法認列之投資損益數：		
依權益法認列投資收益	\$ 489,307	\$ 540,761
減：採權益法投資之現金股利	<u>665,669</u>	<u>529,831</u>
現金股利已收現金及其他應收款少於(超過)依權益法認列之投資損益數	\$ <u>(176,362)</u>	<u>\$ 10,930</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馮亨

經理人：蔡錫津

會計主管：王派賢

中國石油化學工業開發股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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、碱氣、磷酸等有關化學品及其衍生物之製造。
- 2.前款產品與其原物料及化學品、化學材料之儲運、購、銷等進出口業務。
- 3.前款購銷有關業務及一般物品進出口貿易業務。
- 4.前各款產(副產)品、製程、設備操作等相關技術服務之提供。
- 5.有關化學品之研究及發展。
- 6.貨品(服飾、電氣、圖書文具、汽機車用品、家庭用品、娛樂休閒設施等)買賣、分類處理及配銷業務。
- 7.餐廳及旅館業務之經營。
- 8.電腦軟體設計、銷售、資料登錄處理業務之經營。
- 9.委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅之出租出售業務及委託營造廠商興建一般工業用地之廠房、倉庫出租出售業務與受政府工業主管單位委託辦理工業區之開發、租售及管理業務。
- 10.遊樂區及高爾夫球練習場(五個洞以下)之經營。
- 11.投資興闢都市計畫範圍內之停車場。
- 12.經營加油(氣)站，供售汽柴油、專用液化石油氣及兼營汽機車之潤滑簡易保養業務。
- 13.新興發電廠之經營。
- 14.環境保護工程業務之承包(一般廢棄物、一般事業廢棄物、有害事業廢棄物之清除、處理及工程業務之經營)。
- 15.飼料及飼料添加物之進出口及販賣業務。
- 16.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

民國九十四年十二月三十一日，本公司員工人數約為942人。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)約當現金

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

(二)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。

(三)短期投資

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

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

(四)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。

(五)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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期股權投資

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

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，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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。

(七)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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

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。

(八)遞延資產及攤銷

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

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司有關退休金之會計處理，於八十四年底起依財務會計準則公報第十八號規定辦理，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中央信託局之退休基金專戶。

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。

(十二)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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十三)每股盈餘

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

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

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

(十四)收入及成本之認列

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

(十五)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），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。可收回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，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度認列之減損明細如下：

	認 列 於 損益表部分	認 列 於 業主權益部份	合 計
減損損失	\$ 1,183,730	-	1,183,730
資本公積－資產重估增值	-	1,129,089	1,129,089
	<u>\$ 1,183,730</u>	<u>1,129,089</u>	<u>2,312,819</u>
依權益法認列被投資公司資產減損	\$ <u>364,797</u>		

	營業用房地	出租資產	閒置資產	合 計
減損損失	\$ <u>4,731</u>	\$ <u>1,015,260</u>	<u>1,292,828</u>	<u>2,312,819</u>

民國九十四年度基本每股盈餘因認列減損損失後減少0.92元。

本公司於民國九十四年度發生之減損損失係因出租資產、閒置資產及部分營業用房地淨公平價值下跌，使其可回收金額小於帳面價值所致。前述資產不隸屬於生產部門，且為獨立之營運單位，因為並無跡象顯示其使用價值超過其淨公平價值，故於民國九十四年度進行資產減損測試時，係以淨公平價值作為可回收金額。本公司之可回收金額係採用第三者鑑定之不動產座落所在地的正常價格扣除處分成本後可取得之金額。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
現 金		
零 用 金 及 週 轉 金	\$ 940	870
銀 行 存 款		
支 票 存 款	364,481	366,881
活 期 存 款	304,083	157,368
定 期 存 款	35,517	35,247
小 計	<u>704,081</u>	<u>559,496</u>
合 計	<u>\$ 705,021</u>	<u>560,366</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(二)短期投資

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
上市股票	\$ 336,771	336,771
基金	20,000	
淨額	<u>\$ 356,771</u>	<u>336,771</u>
市價	<u>\$ 389,505</u>	<u>391,698</u>

(三)應收票據及帳款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據	\$ 305,769	23,434
應收帳款	2,343,326	2,380,648
應收帳款－關係人	631,788	661,096
	3,280,883	3,065,178
減：備抵呆帳	(372,149)	(372,149)
淨額	<u>\$ 2,908,734</u>	<u>2,693,029</u>

(四)存貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原物料	\$ 376,176	441,985
燃料	52,032	47,146
燃配件	42,791	37,826
在製成品	169,064	166,817
製成成品	667,255	701,859
合計	996,906	1,184,303
	<u>\$ 2,304,224</u>	<u>2,579,936</u>
市價	<u>\$ 2,391,633</u>	<u>2,779,534</u>
投保額度	<u>\$ 1,566,648</u>	<u>1,312,000</u>

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

投 資 公 司	94.12.31			93.12.31		
	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1,000,000千元)	\$ 1,588,031	-	40.00	1,580,095	-	40.00
承輝實業有限公司 (原始投資成本500,000千元)	117,895	-	41.67	161,772	-	41.67
台灣志氣化學股份有限公司 (94年及93年度原始投資成本分別 為400千元及64,000千元)	336,198	-	40.00	327,155	-	40.00
高雄塑酯化學工業(股)公司 (原始投資成本81,440千元)	623,918	-	40.00	501,365	-	40.00
中工保全股份有限公司 (原始投資成本為14,400千元)	16,979	-	24.00	15,468	-	24.00
中化興實業股份有限公司 (原始投資成本為145,000千元)	218,332	-	100.00	188,841	-	100.00
中石興開發股份有限公司 (原始投資成本為100,000千元)	77,415	-	100.00	79,025	-	100.00
石福投資股份有限公司 (原始投資成本為440,125千元)	46,186	-	100.00	172,689	-	100.00
石華投資股份有限公司 (原始投資成本為437,946千元)	44,912	-	100.00	171,433	-	100.00
中石化資訊管理顧問股份有限公司 (原始投資成本20,000千元)	18,210	-	100.00	18,167	-	100.00
花東電力股份有限公司 (原始投資成本為244,000千元)	40,784	-	40.00	41,549	-	40.00
中石化新加坡有限公司 (原始投資成本為136,607千元)	58,711	-	100.00	62,292	-	100.00
中石化(維京群島)投資股份有限公司 (原始投資成本為904,946千元)	672,125	-	100.00	672,178	-	100.00
中普氣體材料股份有限公司 (原始投資成本為49,980千元)	156,513	-	49.00	108,751	-	49.00
中石化工程股份有限公司 (原始投資成本為100,000千元)	69,501	-	100.00	66,238	-	100.00
兆欣化學工業股份有限公司 (原始投資成本為550,000千元)	445,859	-	100.00	578,381	-	100.00
	<u>4,531,569</u>			<u>4,745,399</u>		
成本與市價孰低法—上市股票						
中華工程股份有限公司	1,628,534	486,767	7.63	1,628,534	674,836	7.63
中華開發金融控股股份有限公司	814,911	485,874	0.34	814,912	612,783	0.34
小計	2,443,445	972,641		2,443,446	1,287,619	
減：備抵跌價損失	(1,470,804)	-		(1,155,827)	-	
	<u>972,641</u>	<u>\$ 972,641</u>		<u>1,287,619</u>	<u>1,287,619</u>	
成本法—未上市股票						
建功創業投資股份有限公司	89,775	-	16.88	110,733	-	16.88
新和化學股份有限公司	4,400	-	4.76	4,400	-	4.76
海外投資開發股份有限公司	26,000	-	2.89	26,000	-	2.89
展新創業投資股份有限公司	42,503	-	12.31	61,237	-	12.31
生物發展基金	-	-	1.90	495	-	1.90
京華城股份有限公司	968,233	-	10.00	982,848	-	10.00
Neuro Logic Inc.	1,494	-	2.25	1,494	-	2.25
	<u>1,132,405</u>			<u>1,187,207</u>		
合計	<u>\$ 6,636,615</u>			<u>7,220,225</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
信昌化學工業(股)公司	323,020	420,096
台灣志氣化學(股)公司	208,937	136,294
高雄塑酯化學(股)公司	328,553	227,805
承輝實業有限公司	(26,823)	(92,724)
中工保全(股)公司	2,116	2,242
花東電力(股)公司	(765)	(105,183)
中普氣體(股)公司	47,761	34,243
中石興開發(股)公司	(1,611)	153
中化興實業(股)公司	29,491	18,309
中石化資訊管理顧問(股)公司	43	(18)
中石化(維京群島)投資(股)公司	(23,580)	(66,769)
英屬維京群島石福投資(股)公司	(131,181)	(31,458)
英屬維京群島石華投資(股)公司	(131,163)	(30,662)
中石化(新加坡)有限公司	(6,232)	(1,051)
兆欣化學工業(股)公司	(132,521)	35,374
中石化工程(股)公司	3,262	(5,890)
合 計	<u>489,307</u>	<u>540,761</u>

2. 民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日收取採權益法評價之被投資公司發放之現金股利分別為665,669千元及529,831千元，已沖減長期投資科目。
3. 建功創業投資股份有限公司於民國九十四年三月八日決議減資124,200千元，本公司按原持股比例收回減資款為20,959千元，本款項已於九十四年七月二十日收回。
4. 台灣志氣化學股份有限公司於民國九十四年十一月一日決議減資159,000千元，本公司按原持股比例收回減資款63,600千元。另於民國九十四年十一月二日決議以法定盈餘公積轉增資159,000千元，本公司按原持股比例配股。
5. 生物發展基金於民國九十四年二月二十八日、九十三年十二月十三日、九十三年七月二十九日及九十三年四月一日分別決議減資，本公司按原持股比例收回減資款分別為7,270千元、218千元、1,036千元及489千元。另，民國九十四年二月二十八日之減資款中494千元係沖減長期投資，餘6,776千元帳列其他收入。
6. 花東電力股份有限公司遲遲無法正式營運，且缺乏有效管理及開發所有土地，故本公司於民國九十三年度針對價值減損部分依持股比例認列為投資損失104,165千元。
7. 京華城股份有限公司、展新創業投資股份有限公司及生物發展基金因經營績效不佳，本公司評估回復希望甚小，故民國九十四年及九十三年度針對投資價值減損部分

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

提列跌價損失分別為17,349千元及250,337千元。

- 8.石福投資股份有限公司民國九十四年度投資損失131,181千元中，包括其對轉投資福建華星石化有限公司相關資產評估價值減損，本公司依持股比例認列之資產減損損失124,457千元。
- 9.石華投資股份有限公司民國九十四年度投資損失131,163千元中，包括其對轉投資福建華星石化有限公司相關資產評估價值減損，本公司依持股比例認列之資產減損損失124,457千元。
- 10.兆欣化學工業股份有限公司民國九十四年度投資損失127,334千元中，包括依持股比例認列其相關資產價值評估減損損失計105,874千元。
- 11.承輝實業有限公司民國九十四年度投資損失26,823千元中，包括其轉投資公司之相關資產評估價值減損，本公司依持股比例認列之資產減損損失10,009千元。
- 12.本公司投資中石興公司、中石化資訊、中石化新加坡持股比例超過百分之五十，但未編入合併報表，說明列示如下：

	持股比例	營業收入	佔營業收入比例	總資產	佔總資產比例	未合併之原因
中石興實業(股)公司	100 %	-	-	\$ 77,415	0.17 %	總收入或總資產佔母公司比例不具重大性
中石化資訊管理顧問(股)公司	100 %	-	-	18,210	0.04 %	"
中石化新加坡有限公司	100 %	-	-	58,711	0.13 %	"

(六)固定資產

94.12.31	成本及重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 7,788,538	-	7,788,538
土地改良物	200,078	138,179	61,899
房屋及建築	1,376,579	435,361	941,218
機器設備	29,590,647	15,316,549	14,274,098
運輸設備	62,424	47,314	15,110
其他設備	113,559	73,188	40,371
未完工程	200,427	-	200,427
	<u>39,332,252</u>	<u>16,010,591</u>	<u>23,321,661</u>
減：累計減損淨額			<u>(4,731)</u>
			<u><u>23,316,930</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

93.12.31		成本及重估增值	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$	7,788,768	-	7,788,768
土 地 改 良 物		194,566	133,860	60,706
房 屋 及 建 築		1,384,371	416,587	967,784
機 器 設 備		29,217,800	13,880,013	15,337,787
運 輸 設 備		60,810	45,633	15,177
其 他 設 備		111,804	66,757	45,047
未 完 工 程		105,615	-	105,615
合 計	\$	<u>38,863,734</u>	<u>14,542,850</u>	<u>24,320,884</u>

本公司於82年6月26日奉審計部核准以民國八十二年三月為重估基準日及八十一年七月之公告現值辦理土地重估增值入帳，增值部份列為資本公積，本次重估之相關金額如下：

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

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，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20,810,926千元及20,180,967千元。

前鎮訓練中心部分供出租使用之土地及建物，因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至出租資產。另，甲醇工廠土地亦因僅為主體之一部份，無法獨立分割，故未分類至閒置資產。

前鎮訓練中心部分土地，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，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。民國七十二年四月經濟部命令當時同為中油公司子公司及國營事業之本公司與台碱公司合併，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。本公司因於接管該廠後仍繼續生產營運，因此於停產後陸續進行相關之污染調查檢測與清理等工作，目前經行政院環保署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，本公司目前積極進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施，並於民國九十五年一月十五日前向高雄市政府環境保護局提出污染說明改善情形，惟在高雄市政府環境保護局未有結論前尚難評估此案件對本公司可能之影響。民國九十四年度支出之相關整治費用計47,919千元，本公司將繼續積極進行清理改善事宜。

前鎮訓練中心部分土地，原台碱公司於民國五十九年起出租予台灣氣乙烯公司

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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。目前經行政院環保署檢測原該公司生產工廠下之地下水有遭受氯乙烯、二氯乙烯、二氯乙烷、三氯乙烯及四氯乙烯等化學物質污染，本公司若以土地所有權人立場代為進行地下水污染改善工作，若有支應經費時將依「土壤及地下水污染整治法」規定，向台灣氯乙烯公司求償。

高雄市一心一路土地，原係本公司高雄廠，於民國九十年起即受外在環境影響斷斷續續停產中，而該廠於民國九十二年底正式停產，並於停產後隨即進行相關污染調查檢測與清理等工作，目前經調查檢測發現尚有部份區段土地有遭受總石油碳氫化合物污染之情形，並經高雄市政府依「土壤及地下水污染整治法」公告為「土壤污染控制廠址」。本公司將繼續積極進行清理改善事宜，民國九十四年度已投入及估列相關工程整治費用約43,825千元。

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，詳附註三說明。

(七)出租資產

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	帳 面 價 值
94.12.31			
土 地	\$ 5,524,343	-	5,524,343
房 屋 及 建 築	54,348	10,525	43,823
運 輸 設 備	41,849	37,655	4,194
	<u>5,620,540</u>	<u>48,180</u>	<u>5,572,360</u>
減：累 計 減 損 淨 額			<u>(1,015,260)</u>
			<u>4,557,100</u>
93.12.31			
土 地	\$ 5,524,343	-	5,524,343
房 屋 及 建 築	54,348	9,531	44,817
運 輸 設 備	5,144	4,286	858
機 器 設 備	36,705	33,369	3,336
合 計	<u>\$ 5,620,540</u>	<u>47,186</u>	<u>5,573,354</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，民國九十四年三月份到期後不再續約，每月租金為516千元。

本公司將高雄縣林園工業區部分土地出租予信昌化學工業股份有限公司，自民國九十年十二月十六日起續租予信昌化工，租金每年依物價指數升高比例調整，九十四年度及九十三年度每月租金均分別為269萬元及246萬元。

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，民國九十四年及九十三年度租金為263.27萬元及245.90萬元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十四年及九十三年度租金分別為169.0萬元及170.2萬元。

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

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

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，詳附註三說明。

(八)閒置資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成本及重估增值</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
94.12.31				
土	地	\$ 2,811,321	-	2,811,321
土 地 改 良	物	48,217	43,759	4,458
房 屋 設 備		216,973	148,019	68,954
機 器 設 備		2,078,189	1,739,946	338,243
運 輸 設 備		12,859	10,819	2,040
什 項 設 備		26,102	23,100	3,002
		\$ 5,193,661	1,965,643	3,228,018
減：備抵跌價損失				(363,405)
減：累積減損				(1,292,828)
淨	額			1,571,785
93.12.31				
土	地	\$ 2,811,321	-	2,811,321
土 地 改 良	物	48,217	43,759	4,458
房 屋 設 備		216,973	147,998	68,975
機 器 設 備		2,087,935	1,743,505	344,430
運 輸 設 備		12,859	10,819	2,040
什 項 設 備		26,102	23,100	3,002
		\$ 5,203,407	1,969,181	3,234,226
減：備抵跌價損失				(385,070)
淨	額			2,849,156

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

台南市安南區之安順土地，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，台灣光復後政府接收修建，成立國營事業台鹼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，民國七十一年初因營運與環保等因素奉經濟部命令關廠裁撤，民國七十二年四月經濟部命令當時同為中油公司子公司及國營事業之本公司與台碱公司合併，因而接管該已關廠裁撤之台碱公司安順廠土地。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，但因部份土地於該廠生產營運時期受到污染，目前據調查檢測已知部分區段土地有遭受汞、五氯酚及戴奧辛之污染。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被台南市政府依「土壤及地下水污染整治法」(以下稱整治法)公告為「土壤污染控制場址」；另原廠區(含污泥堆置區)、海水貯水池與二等九號道路東側草叢區亦一併公告為「土壤污染管制區」。原廠區及二等九號道路東側草叢區已被行政院環保署依整治法公告為「土壤污染整治場址」。為了解及處理此污染情形，陸續進行各項調查與處理可行性研究工作，並配合政府相關單位進行控制、整治及其他必要之控制與管理措施等工作。台南市政府等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，本公司尚有異議，於向經濟部提出「國家賠償協議請求」遭行政院經濟部拒絕後，本公司已於民國九十五年一月二十日向台北地方法院訴請經濟部賠償本公司10,077千元。目前配合政府相關單位之控制及管理措施等，惟在污染行為人及污染範圍、整治方式等未確定前，尚無法評估此污染案件對本公司可能之影響。

民國九十二年九月台南市安南區里民成立求償自救會，向台南地檢署按鈴申告本公司涉嫌刑法第190-1規定，業經台南地方法院檢察署偵查在案，已於民國九十四年十月二十八日不起訴判決確定。

本公司基於市場因素及經濟環境考量，於民國九十三年十二月二十日董事會議決議授權管理階層評估後將甲醇工廠固定資產帳面淨值29,534千元全數轉列閒置資產，並就廠房及生產設備淨值29,534千元全數提列備抵跌價損失。

本公司民國九十四年度報廢高雄廠生產設備淨值13,031千元，沖轉備抵跌價損失13,031千元。另，民國九十四年度將部份高雄廠設備移轉至小港廠使用，迴轉備抵跌價損失8,634千元。

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，詳附註三說明。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(九)其他資產—其他

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延費用	\$ 10,542	17,140
海外可轉換公司債發行費用	<u>22,512</u>	<u>30,954</u>
合計	<u>\$ 33,054</u>	<u>48,094</u>

(十)短期借款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
購料借款	<u>\$ 149,952</u>	<u>443,702</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日借款利率，分別為5.4429%及3.1385%~3.4989%，借款期間均未超過一年。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，尚未使用之借款額度分別為1,119,877千元及331,992千元。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，並依合約定之償還期間，重行調整長短期借款之分類後償還期間及辦法內容，請詳附註四(十二)說明。另本期依聯合授信合約協定，再提供土地及建築物予債權銀行作擔保，有關提供本票、土地、建築物及長期投資股票質押之情形，請詳附註六及七。

(十一)應付短期票券

項 目	保證機構	借款期間	利率	面 額
<u>94.12.31</u>				
商業本票	國際票券	94.12.19-95.02.17	1.41 %	\$ 408,300
	"	94.11.11-95.03.15	1.32 %	345,900
	中華票券	94.12.19-95.02.17	1.44 %	300,000
	"	94.11.11-95.03.15	1.31 %	<u>179,100</u>
合計				1,233,300
減：短期票券折價				<u>(2,721)</u>
淨 額				<u>\$ 1,230,579</u>
<u>93.12.31</u>				
商業本票	國際票券	93.12.10-94.06.22	1.12 %	\$ 466,800
	"	93.09.22-94.03.18	1.09 %	391,000
	中華票券	93.12.10-94.03.18	1.20 %	553,000
	中信票券	93.12.10-94.06.22	1.32 %	<u>59,600</u>
合計				1,470,400
減：短期票券折價				<u>(5,143)</u>
淨 額				<u>\$ 1,465,257</u>

本公司提供土地、建築物及長、短期投資股票作為擔保(請詳附六)。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)長期借款

貸 款 行 庫	期 間	利率%	償 還 辦 法	94.12.31	93.12.31
交通銀行 (頭份廠汽電共生案)	85.06.27-96.12.31	4.0116	依聯合授信合約約定於- 92.06.30償還授信額度本金1% 92.12.31償還授信額度本金1% 93.06.30償還授信額度本金1.25% 93.12.31償還授信額度本金1.25% 94.06.30償還授信額度本金3.25% 94.12.31償還授信額度本金3.25% 95.06.30償還授信額度本金4% 95.12.31償還授信額度本金4% 96.06.30償還授信額度本金5.75% 96.11.30償還授信額度本金5.75% 96.12.31一次償還或依原還款時 程償還授信額度本金69.5%	\$ 605,786	680,619
交通銀行 (小港廠汽電共生案)	86.09.29-97.10.14	4.0116	依聯合授信合約約定償還	441,420	493,765
農民銀行 (小港廠汽電共生案)	86.11.13-96.12.31	4.0116- 5.1044	依聯合授信合約約定償還	455,560	503,901
中國信託(擔保借款)	92.02.27-96.12.31	3.9059	依聯合授信合約約定償還	100,000	831,620
中國國際商銀 (高雄臨海土地貸款)	87.01.21-97.01.20	4.0116	依聯合授信合約約定償還	270,725	304,167
台灣銀行 (高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	4.0116	依聯合授信合約約定償還	830,432	933,015
農民銀行 (東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	4.0116	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	301,844	339,130
中華開發 (頭份尼龍粒廠貸款)	92.12.31-96.12.31	4.0116	依聯合授信合約約定償還	424,325	476,742
中華開發(擔保借款)	92.12.31-96.12.31	4.0116	依聯合授信合約約定償還	170,000	191,000
中聯信託 (擔保借款)	87.09.30-96.12.31	4.0116	依聯合授信合約約定償還	-	52,130
台灣銀行等18家銀行 聯貸(第三套己內醯胺 廠貸款)	87.12.10-97.01.14	2.1987- 5.5328	依聯合授信合約約定償還，惟剩 餘69.5%授信額度本金，改延至 97.01.14一次償還	5,384,750	5,960,824
中國信託商銀等十四家 銀行(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.1987- 4.0116	依聯合授信合約約定償還	3,593,380	4,274,029
合 計				12,578,222	15,040,942
減：一年內到期				(667,589)	(1,113,591)
				<u>\$ 11,910,633</u>	<u>13,927,351</u>

上述借款係用以購置生產設備，支付購買辦公大樓之房地款，高雄臨海工業區土地、增建第三套己內醯胺廠貸款及信用擔保借款，並提供定期存款、土地、建築物、機器設備及長期投資股票作為借款擔保(請詳附註六)。民國九十四年及九十三年十二月三十一日，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；截至民國九十四年十二月三十一日止本公司已依約定陸續償還本金，並提前清償民國九十五年六月三十日按約定應償還部分。

(十三)應付公司債

94.12.31				
	發行金額	發行期間	票面利率	還本方式
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	(註)
減：轉換為本公司普通股	(1,289,891)		(自92.5.8起改按SIBOR +0.75%計息)	
提前贖回	(330,065)			
加：利息補償金	1,368,961			
匯率影響數	137,858			
未贖回總額	4,039,988			
減：依債券持有人會議決議 分期攤還	(580,537)			
加：匯率影響數	(145,394)			
	3,314,057			
減：一年內到期部分	(155,956)			
合 計	\$ 3,158,101			
93.12.31				
	發行金額	發行期間	票面利率	還本方式
海外可轉換公司債	\$ 4,153,125	87.05.08-97.05.08	1.0%	(註)
減：轉換為本公司普通股	(1,289,891)		(自92.5.8起改按SIBOR +0.75% 計息)	
提前贖回	(330,065)			
加：利息補償金	1,368,961			
匯率影響數	137,858			
未贖回總額	4,039,988			
減：依債券持有人會議決議 分期攤還	(180,658)			
加：匯率影響數	(241,642)			
	3,617,688			
減：一年內到期部分	(246,230)			
合 計	\$ 3,371,458			

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

92.11.8攤還未贖回總額1%；92.12.31攤還未贖回總額1%；

93.6.30攤還未贖回總額1.25%；93.12.31攤還未贖回總額1.25%；

94.06.30攤還未贖回總額3.25%；94.12.31攤還未贖回總額3.25%；

95.6.30攤還未贖回總額4%；95.12.31攤還未贖回總額4%；

96.6.30攤還未贖回總額5.75%；96.11.30攤還未贖回總額5.75%；

96.12.31攤還未贖回總額69.5%或屆時另訂還款計劃辦理。

本期提前攤還95.6.30未贖回總額4%，至94.12.31止，累積已攤還總額比率為15%。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

本公司經奉原證券管理委員會核准，於八十七年五月八日發行無擔保海外可轉換公司債總額計美金一億二千五百萬，每張面額為美金一千元，按面額發行，主要用以籌措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：

1. 本次發行公司債係在盧森堡掛牌上市。
2. 於民國九十七年五月八日到期一次償還本金，但下列情形不在此限：
 - (1) 債權人依發行辦法規定，已將本公司債賣回發行公司。
 - (2) 發行公司依發行辦法規定，已將本公司債向債權人贖回。
 - (3) 債權人到期前已行使轉換權。
3. 發行期間為十年，票面利率為年息1%(稅後)，實質利率為1.25%，付息日為每年五月八日。
4. 本公司債持有人自民國八十七年六月二十二日起至九十七年五月一日止，除法定停止過戶期間及約定停止轉換期間外，得隨時向本公司請求依轉換程序及當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，以代替現金還本。轉換價格於發行當時係訂為每股新台幣(美金對新台幣匯率為32.98元)36.59元，惟本公司債發行後之第二、三及四年(民國八十八年、八十九年及九十年)之五月八日轉換價格可依發行條件規定公式調整之。前述轉換價格如經調整後，其價格不得低於原轉換價格之80%及本公司普通股每股面額。
5. 本公司於民國八十九年五月八日起若符合發行條款規定，可提前將所發行債券之全部或部份贖回，惟本公司若於自發行日起第六年之前提前贖回，應給予投資人依發行條款約定之計算公式應獲取之溢價。
發行條款規定如下：
 - (1) 本公司普通股股票連續三十天之收盤價高於當時轉換價格140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
 - (2) 本公司普通股連續三十天收盤價依當時匯率換算成美金之股價，高於約定轉換價格(1美元兌換新台幣32.98元)140%以上，於事實發生日起五日內贖回。
6. 另本債券持有人得於民國九十二年五月八日申請將所購買之債券以購買本金之143.12%，提前賣回本公司。惟民國九十二年五月六日之債券持有人會議特別決議通過贖回日期展延半年至九十二年十一月八日。

另於民國九十二年九月二日之債券持有人會議特別決議通過下列重大事項：

- (1) 除本公司債已按照發行轉換辦法贖回、轉換成股份或由本公司買回註銷外，本公司將以美金按每一公司債面額本金數額之143.12%之數額贖回，並自民國九十二年十一月八日至九十六年十一月三十日分十期攤還未贖回總額之30.5%，餘69.5%於九十六年十二月三十一日到期一次償還或屆期另定一還款計劃辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

- (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，請詳附註六。
- 7.截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司債券持有人請求轉換為本公司普通股計207,908,412股，金額合計美金38,010,000元，其轉換情形分述如下：
- (1)累積至九十一年底止債券持有人依原債券轉換辦法調整後之轉換價格及約定匯率轉換成本公司普通股計852,783股，金額計美金800,000元，其中74,954股係於民國九十一年九月十日請求轉換，本公司已於轉換時交付海外轉換公司債換股權利證書，換發普通股基準日為九十一年十二月三十一日。
 - (2)依上述九十二年九月二日之債券持有人會議決議之特別重設轉換期間、特別重設轉換價格及匯率等條件、債券持有人於九十二年十一月八日前三十天內之特定七個交易日期(特別重設轉換期間)請求轉換成本公司普通股計55,781,171股，金額計美金37,210,000元(公司債帳面價值新台幣1,263,311千元)，另因本公司調降轉換價格及匯率誘導轉換所額外發行普通股151,274,458股(誘導轉換價值新台幣680,925千元)；前述公司債轉銷淨額低於普通股面值部分沖減保留盈餘新台幣1,053,009千元。本公司於受理轉換請求日後之五個營業日內交付新股。
- 8.截至民國九十四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。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)長期應付票券

保證機構	借款期間	利率	面額
94.12.31			
中興票券	94.12.19-95.06.15	2.91 %	\$ 300,000
"	94.11.10-95.03.15	3.31 %	650,000
"	94.09.20-95.02.17	2.80 %	749,000
小計			1,699,000
減：票券折價			(11,079)
淨額			\$ 1,687,921
93.12.31			
中興票券	93.12.10-94.06.22	1.57 %	\$ 430,000
"	93.09.22-94.03.18	1.25 %	730,000
"	93.11.10-94.05.06	1.57 %	749,000
小計			1,909,000
減：票券折價			(9,141)
淨額			\$ 1,899,859

本公司為配合營運之需與票券公司簽訂長期合約，民國九十四年及九十三年十二月三十一日總額度分別為17億元及19.3億元，於授權額度內可循環發行，本公司並提供土地、建築物及長期投資股票作為擔保(請詳附註六)。

(十五)長期應付票據

	94.12.31	93.12.31
長期應付票據	\$ -	245,292
減：一年內到期	-	(245,292)
合計	\$ -	-

係應付中國石油股份有限公司之原料款及應付中鼎、益鼎工程股份有限公司第三套己內醯胺廠及汽電共生廠工程款。

(十六)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－土地重估增值」。民國九十四年度重新估算後之土地增值稅準備為3,994,413千元，減少數計2,760,175千元轉列資本公積－土地重估增值項下。

另，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，截至九十四年十二月三十一日止本公司資產減損沖減資本公積－資產重估增值金額計1,129,089千元，詳附註三說明。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(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，本公司以民國九十四年及九十三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>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
服務成本	\$ 75,994	80,154
利息成本	26,707	24,861
退休基金資產之預期報酬	(1,438)	(738)
遞延與攤銷數	<u>11,009</u>	<u>14,384</u>
淨退休金成本	<u>\$ 112,272</u>	<u>118,661</u>

2.計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
折現率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.50 %

3.期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (518,912)	(414,193)
非既得給付義務	<u>(125,988)</u>	<u>(180,681)</u>
累積給付義務	(644,900)	(594,874)
未來薪資增加之影響數	<u>(171,092)</u>	<u>(172,684)</u>
預計給付義務	(815,992)	(767,558)
退休基金資產公平價值	<u>110,216</u>	<u>60,173</u>
提撥狀況	(705,776)	(707,385)
未認列之退休金損失	128,281	167,563
未認列過渡性淨給付義務	20,656	24,787
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(19,666)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (556,839)</u>	<u>(534,701)</u>

截至民國九十四年及九十三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680,667千元及552,251千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年及九十三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0千元及19,666千元。民國九十三年十二月三十一日未認列為退休金成本之淨損失7,686千元係認列按權益法評價之被投資公司部分，已於民國九十四年沖減。

4.本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，退休基金資產變動情形如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
上 年 度 結 存	\$ 60,173	62,363
加：本期應提撥	70,068	9,868
利息收入	1,438	738
減：支付退職金	(21,463)	(12,796)
本 年 度 結 存	<u>\$ 110,216</u>	<u>60,173</u>

5.當期退休金費用：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
確定給付之淨退休金成本	\$ 112,272	118,661
確定提撥之淨退休金成本	2,093	-
	<u>\$ 114,365</u>	<u>118,661</u>

(十八)所得稅

1.本公司之營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定。民國九十四年及九十三年度損益表上列示估計所得稅費用組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
繼續營業部門之當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅資產－流動	(226,388)	1,584,112
遞延所得稅資產－非流動	726,899	(61,501)
備抵評價減少數	(295,912)	(1,171,033)
估計所得稅費用	<u>\$ 204,599</u>	<u>351,578</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國九十四年及九十三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>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 351,883	262,837
未分配盈餘加增10%	-	27,958
權益法投資收益	(122,367)	(135,190)
成本法長期投資永久性跌價損失	4,337	62,584
短期投資未實現跌價損失回升利益	-	(8,598)
未使用投資抵減	(43,347)	1,306,311
未使用虧損扣抵	-	66,140
資產減損損失	295,932	-
其他	14,073	(59,431)
備抵評價減少	(295,912)	(1,171,033)
所得稅費用	<u>\$ 204,599</u>	<u>351,578</u>
3. 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 930,516</u>	<u>1,480,034</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>49,007</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 600,992</u>	<u>896,904</u>

4.民國九十四年及九十三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：

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
• 未使用虧損扣抵	\$ 2,018,231	504,558	4,386,037	1,096,509
• 未使用投資抵減		102,366		72,823
• 未實現兌換損失(利得)	32,738	8,184	(196,027)	(49,007)
• 未實現淨退休金成本	556,822	139,205	514,940	128,735
• 備抵呆帳超限數	339,340	84,835	366,006	91,502
• 閒置資產未實現跌價損失	308,634	77,159	353,808	88,452
• 其他	56,838	14,209	8,052	2,013
遞延所得稅資產總額		<u>930,516</u>		<u>1,431,027</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

5.遞延所得稅資產—流動明細：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 269,457	92,076
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(156,487)	-
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 112,970</u>	<u>92,076</u>
淨遞延所得稅負債—流動	<u>\$ -</u>	<u>(49,007)</u>

遞延所得稅資產—非流動明細：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產	\$ 661,059	1,387,958
備抵評價—遞延所得稅資產	(444,505)	(896,904)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 216,554</u>	<u>491,054</u>

- 6.截至民國九十四年十二月三十一日止，上開“供未來可使用之虧損扣抵所產生之可減除暫時差異”係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>供 扣 抵 年 度</u>
九 十 年 度	\$ 604,076	91年-95年
九 十 一 年 度	1,414,155	92年-96年
	<u>\$ 2,018,231</u>	

- 7.截至民國九十四年十二月三十一日止，前述“未使用投資抵減所產生之可減除暫時性差異”係指依促進產業升級條例規定之投資抵減稅額，明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>供 扣 抵 年 度</u>
九 十 一 年 度	\$ 11,399	91年-95年
九 十 二 年 度	21,964	92年-96年
九 十 三 年 度	25,656	93年-97年
九 十 四 年 度	43,347	94年-98年
	<u>\$ 102,366</u>	

- 8.截至本報告提出日止，本公司之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

- 9.依據所得稅法規定，自民國八十七年度起，營利事業所繳納之營利事業所得稅，得用以扣抵其個人股東之綜合所得稅，營利事業應設置股東可扣抵稅額帳戶，且當年度之盈餘於次年度有未分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，並計入股東可扣抵稅額餘額，供國內及國外股東未來盈餘分配之稅額扣抵。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為683,703千元及448,618千元。

本公司屬國內居住者之股東民國九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之可扣抵稅額均為分配盈餘數額之0.00%。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

10.未分配盈餘(含特別盈餘公積)相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
八十六年及以前年度	\$ -	-
八十七年及以後年度	1,199,709	(3,226)
本年度結存	\$ 1,199,709	(3,226)

(十九)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，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。截至民國九十四年十二月三十一日止以資本公積－資產重估增值彌補虧損數共計4,073,258千元。
- 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，截至九十四年十二月三十一日止本公司資產減損沖減資本公積－資產重估增值金額計1,129,089千元，詳附註四(十六)說明。
- 4.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。
- 5.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－土地重估增值」，詳附註四(十六)。

(二十)保留盈餘

1.法定盈餘公積

係依公司法規定，公司就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。此項公積僅得用於彌補虧損或在公積已達資本總額百分之五十時，得於不超過半數之範圍內撥充資本。

2.特別盈餘公積

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3.未分配盈餘

依照公司章程之規定，年度結算如有盈餘，除依法令規定完納一切稅捐、彌補虧損及提撥資本公積、法定盈餘公積與特別盈餘公積後，依下列方式分派之或由董事會提請股東會決議保留之。

- (1)股東股利百分之九十五，其中股票股利發放比率為配發股利總額百分之五十至百分之一百，現金股利發放比率為配發股利總額零至百分之五十，但負債比率不低於百分之五十時，得優先以股票股利分派之。
- (2)董事、監察人酬勞金百分之二。
- (3)員工紅利百分之三。

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。

本公司民國九十三年六月十一日依股東常會決議以資本公積一資產重估增值數70,890千元彌補虧損。

本公司於民國九十四年度之盈餘分配，尚待本公司之董事會會議擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿一)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，本公司民國九十四年及九十三年度均為複雜資本結構，但不具稀釋效果，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：

	股	數
	94.12.31	93.12.31
基本每股盈餘	1,689,999,459	1,689,999,459

(廿二)停工損失

	94年度	93年度
停工單位之地價稅	\$ 187,242	35,089
工程整治費用	92,343	6,903
其他	57,717	38,337
	\$ 337,302	80,329

本公司停工單位民國九十四年及九十三年度之地價稅分別為68,483千元及35,089千元。本公司於民國九十四年九月份接獲稅捐稽徵機關通知補徵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尚有疑慮，於民國九十四年十月二十七日向高雄市稅捐稽徵機關處申請更正，高雄市稅捐稽徵機關處於民國九十五年三月二十八日駁回更正之申請，本公司對此項決定仍有不服，已於民國九十五年四月六日再去函高雄市稅捐稽徵機關處申請更正，惟本公司基於穩健原則於民國九十四年度將補徵之地價稅估計入帳。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

(廿三)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無。
2. 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,792,897	4,792,897	3,889,655	3,889,655
短期投資	356,771	389,505	336,771	391,698
長期投資	<u>6,636,615</u>	<u>6,639,516</u>	<u>7,220,225</u>	<u>7,350,953</u>
金融資產合計	<u>\$ 11,786,283</u>	<u>11,821,918</u>	<u>11,446,651</u>	<u>11,632,306</u>
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	22,063,419	22,063,419	27,959,444	27,959,444
海外可轉換公司債	<u>3,314,057</u>	<u>3,314,057</u>	<u>3,617,688</u>	<u>3,617,688</u>
金融負債合計	<u>\$ 25,377,476</u>	<u>25,377,476</u>	<u>31,577,132</u>	<u>31,577,132</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、應計退休金負債及存入保證金等。
- (2) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期投資帳面價值，係以被投資公司經會計師查核之財務報表依權益法或成本與市價孰低法評價，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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
中石興開發股份有限公司	"
中石化資訊管理顧問(股)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	"
中石化新加坡有限公司	"
石華投資股份有限公司	"
石福投資股份有限公司	"
中石化工程股份有限公司	"
鴻益建設股份有限公司	部份法人董事與本公司相同
中華工程股份有限公司	本公司為被投資公司之董事
京華城股份有限公司	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

	94年度		93年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
台灣志氣化學股份有限公司	\$ 293,440	1	205,518	1
中化興實業股份有限公司	692,958	3	595,904	3
信昌化學工業股份有限公司	1,516,940	7	989,903	5
兆欣化學工業股份有限公司	-	-	244	-
中普氣體股份有限公司	7	-	-	-
	<u>\$ 2,503,345</u>	<u>11</u>	<u>1,791,569</u>	<u>9</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：

	94年度		93年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
中化興實業股份有限公司	\$ 499,611	2	514,949	2
高雄塑酯化學工業(股)公司	618,782	2	551,697	2
兆欣化學工業股份有限公司	1,405,757	5	1,059,536	4
	<u>\$ 2,524,150</u>	<u>9</u>	<u>2,126,182</u>	<u>8</u>

本公司銷貨予關係人除對兆欣化學工業股份有限公司之收款期間為四個月及中化興實業股份有限公司之收款期間為三個月外，係按一般銷貨條件辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

3.應收(付)款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款				
中化興實業股份有限公司	\$ 149,605	5	95,687	4
高雄塑酯化學工業(股)公司	68,856	2	58,358	2
中石化(維京群島)投資有限公司	66,377	2	64,492	3
兆欣化學工業股份有限公司	344,628	12	438,383	16
其他	2,322	-	4,208	-
合 計	<u>\$ 631,788</u>	<u>21</u>	<u>661,128</u>	<u>25</u>

本公司對中石化(維京群島)投資有限公司之應收款項收回有疑慮已於九十三年度認列投資損失。

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
其他應收款				
中石化工程股份有限公司	\$ 12,481	14	-	-
中華工程股份有限公司	525	2	1,576	3
高雄塑酯化學工業(股)公司	6,160	5	4,967	11
信昌化學工業股份有限公司	1,347	4	1,415	3
其 他	2	-	3,528	8
合 計	<u>\$ 20,515</u>	<u>25</u>	<u>11,486</u>	<u>25</u>

應付帳款				
台灣志氣化學股份有限公司	\$ 19,573	2	21,882	2
中化興實業股份有限公司	121,818	12	35,992	3
信昌化學工業股份有限公司	138,291	14	109,848	10
中普氣體股份有限公司	7	-	-	-
合 計	<u>\$ 279,689</u>	<u>28</u>	<u>167,722</u>	<u>15</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

4.租金收入(請參閱附註四(七)):

	94年度		93年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
信昌化學工業股份有限公司	\$ 32,335	49	29,704	40
高雄塑酯化學工業(股)公司	4,710	7	4,549	6
中石化工程股份有限公司	12,624	19	3,452	5
中華工程股份有限公司	6,003	9	6,268	9
其他	1,629	2	1,646	2
	<u>\$ 57,301</u>	<u>86</u>	<u>45,619</u>	<u>62</u>

5.其他收入:

	94年度		93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	\$ 25,709	13	25,227	17
信昌化學工業股份有限公司	19,304	10	12,520	8
中化興實業股份有限公司	30,382	16	20,108	14
中華工程股份有限公司	2,673	1	-	-
其他	1,747	1	2,287	2
	<u>\$ 79,815</u>	<u>41</u>	<u>60,142</u>	<u>41</u>

係關係人代辦各項事務之服務收入、出售下腳收入及董監酬勞等。

- 6.本公司因業務需要而自民國八十七年二月起向鴻益建設股份有限公司承租部分辦公室租約為期一年，每年到期後可再續約，民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日分別支付租金費用為4,731千元及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。民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日分別支付保全費10,175千元及9,377千元。
- 8.本公司自民國八十八年六月起因業務需要與中石化工程股份有限公司簽訂委託代辦工程相關服務、設備管理及工程設備維護等合約，為期三年，服務及維護費用依實際工作計算，合約期間自民國九十四年六月一日至九十七年五月三十一日止，到期後再續約，並已收取履約保證金40,000千元，並待合約到期或終止，無息退還。民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日已支付價款分別為238,243千元及187,138千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

9.佣金支出：

	94年度		93年度	
	金額	佔本科目%	金額	佔本科目%
兆欣化學工業股份有限公司	\$ 1,514	12	1,607	15
中化興實業股份有限公司	3,461	27	2,394	22
	<u>\$ 4,975</u>	<u>39</u>	<u>4,001</u>	<u>37</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氮，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腈及醋酸業務，民國九十四年及九十三年度支付年度外銷總金額0.1%~0.6%之佣金。

- 10.本公司於民國八十年十二月十六日與信昌公司簽訂土地租賃契約，出租林園工業區內土地129,999平方公尺，以作為信昌公司建廠用地。租期至民國九十年十二月十五日止，共計十年。租約期滿，依租賃契約中約定，因信昌公司經營狀況並無重大改變，故按同條件繼續租用，相關租約條款請詳附註四(七)，惟本公司於民國九十四年十二月十二日與信昌公司簽訂買賣契約書，雙方按不動產時值勘估鑑價報告議定以883,993千元出售上述用地，截至民國九十四年底尚未完成過戶，信昌公司依約先行支付441,997千元，帳列預收土地款。

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

截至民國九十四年及九十三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	94.12.31	93.12.31	抵 押 用 途
質押定期存款 \$	900,000	-	提起高等法院仲裁案之假扣押(瑟蘭斯案)
"	164,258	191,510	供貨合約保證函擔保品
"	300	300	取得碼頭優先使用權履約保證
"	1,000	1,000	向中油、福聚進貨保證
土 地	1,414,082	2,704,600	向中油公司進貨保證
質押定期存款	42,705	40,000	長期借款
長期投資股票	205,021	357,545	"
土 地	2,716,067	3,741,200	"
建 築 物	503,583	516,280	"
機 械 設 備	11,694,967	12,766,019	"
建 築 物	1,452	4,476	公司債發行及長、短期借款擔保
土 地	3,561,518	3,816,669	"
長期投資股票	2,119,935	2,277,745	發行商業本票擔保
短期投資股票	286,541	267,451	"
土 地	4,043,729	4,084,868	"
建 築 物	81,511	87,341	"
長期投資股票	1,036,448	1,542,058	長、短期綜合融資額度
土 地	1,077,556	1,727,551	"
建 築 物	29,056	31,552	"
合 計 \$	<u>29,879,729</u>	<u>34,158,165</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十四年及九十三年十二月三十一日，已開立未使用信用狀餘額分別如下：

		94.12.31	93.12.31
美	金	\$ 7,689	24,645
歐	元	382	34
日	幣	2,200	5,587

(二)截至九十四年及九十三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17,999,356千元及19,493,243千元。

(三)民國九十四年及九十三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215,781千元及140,200千元，截至九十四年及九十三年十二月三十一日止未付款金額分別為125,976千元及77,050千元。

(四)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司與中國石油(股)公司簽訂苯

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

、氫氣及甲苯之購買合約，合約約定本公司可於一定數量內購買上述產品，價格以中國石油公司當月牌價為計算基礎。

- (五)本公司與美國達善工程公司簽訂合資案之爭議，經達善公司向中華民國商務仲裁協會提請仲裁，要求本公司損害賠償，仲裁人於民國八十六年二月十七日作成八十五年商仲麟聲孝字第七十二號判斷，本公司應給付達善公司美金3,090千元(依當時匯率約新台幣85,000千元)。

本公司對此一仲裁判斷之訴仍有不服，於八十六年三月二十七日向台北地方法院提起撤銷該仲裁案，並經八十六年八月二十日台北地方法院判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，並於八十六年九月二十日另向台灣高等法院提起上訴，撤銷該仲裁案。台灣高等法院於八十七年五月二十五日判決本公司敗訴，本公司仍有不服，並於八十七年六月二十日向最高法院提起上訴，最高法院於八十九年二月二十五日將台灣高等法院之判決廢棄、發回台灣高等法院重新審理，於八十九年九月十九日，經台灣高等法院更審判決，廢棄原八十七年五月二十五日之判決，撤銷該仲裁案，惟達善公司於收受判決書後之法定期限內向最高法院提起上訴，最高法院於九十二年三月六日將台灣高等法院八十九年九月十九日撤銷該仲裁案之判決廢棄，並發回台灣高等法院重新審理，於九十二年九月二十六日經台灣高等法院更審判決本公司敗訴。本公司對此一判決仍有不服，於九十二年十月二十二日向最高法院提起上訴。惟最高法院於民國九十三年八月二十七日判決本公司敗訴，應給付被上訴人美金3,090,482.4元及自八十五年七月二十日起至清償日止按週年利率百分之五計算之利息。

本公司於民國九十四年九月二十八日與美國達善公司已達成和解協議，併計利息及匯率調整後，相關損害賠償金額共計141,310千元。

- (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。本公司對系爭專利提出舉發，最高行政法院於九十三年七月九日駁回舉發案。

該公司以同一事實案由請求三件民事賠償案，先於民國八十九年十二月間提起新台幣0.6億元之民事訴訟，高雄地方法院已於民國九十五年一月十九日一審判命本公司賠償新台幣0.2億元，惟本公司對此判決仍有異議，已依法於民國九十五年二月二十二日提起上訴。該公司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訴訟，請求金額為新台幣11.96億元，高雄地方法院已於民國九十四年八月二十四日一審判命本公司賠償8.97億元，惟本公司對此判決仍有異議，除先提存擔保品9億元外，已依法於民國九十四年九月十五日提起上訴。該公司另於民國九十五年一月五日於台北地方法院提起新台幣

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

1億元之民事訴訟，本案仍於台北地方法院審理中。

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，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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

(一)如附註五所述，本公司於民國九十四年十二月十二日與信昌公司簽訂買賣契約書，雙方按不動產時值勘估鑑價報告議定以883,993千元出售上述用地，扣除相關成本後預計處分利益約314,287千元。本公司於民國九十五年一月二十五日完成過戶登記，截至本報告提出日止所有價款已全數收取。

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	94年度				93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)	940,010	207,479	6,518	1,154,007	853,535	143,092	7,241	1,003,868
保險費用	50,229	7,289	373	57,891	48,903	5,967	489	55,359
退休金費用	95,432	18,134	799	114,365	101,143	16,049	1,469	118,661
其他用人費用	17,752	2,341	124	20,217	17,467	1,988	-	19,455
折舊費用	1,501,446	7,571	411	1,509,428	1,489,285	6,361	449	1,496,095
攤銷費用	13,976	4,065	-	18,041	9,523	4,088	-	13,611

(註)：包含各類獎金、津貼及資遣費等。

(二)重分類：

本公司民國九十三年度之財務報表部分科目予以重分類，以配合九十四年度財務報表之表達方式。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期			末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價		
上市股票	中華工程	本公司為被投資公司之董事	長期投資	110,628,857	1,628,534	7.63	486,767		
	中華開發	無	長期投資	40,288,081	814,911	0.34	485,874		
	元大京華證券	無	短期投資	16,682,010	336,771	0.01	369,507		
小計					2,780,216		1,342,148		
基金	復華債券基金	無	短期投資	1,520,774	20,000	-	19,998		
小計					20,000		19,998		
未上市股票	高雄塑酯	採權益法評價之被投資公司	長期投資	20,000,000	623,918	40.00	623,819		
	台灣志氣化學	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,400,000	336,198	40.00	337,366		
	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	1,588,031	40.00	1,588,031		
	承輝實業	採權益法評價之被投資公司	長期投資	31,250,000	117,895	41.67	117,936		
	中石興開發	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	77,415	100.00	77,415		
	中化興實業	本公司之子公司	長期投資	16,000,000	218,332	100.00	218,332		
	中工保全	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,440,000	16,979	24.00	16,911		
	石福投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	46,186	100.00	46,186		
	石華投資股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	14,000,000	44,912	100.00	44,912		
	中石化資訊管理顧問	本公司之子公司	長期投資	2,000,000	18,210	100.00	18,210		
	花東電力	採權益法評價之被投資公司	長期投資	24,400,000	40,784	40.00	40,784		
	中石化新加坡	本公司之子公司	長期投資	4,100,000	58,711	100.00	58,711		
	中石化(維京群島)投資	本公司之子公司	長期投資	26,580,000	672,125	100.00	672,123		
	兆欣化工	本公司之子公司	長期投資	55,000,000	445,859	100.00	446,827		
	中普氣體	採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,408,735	156,513	49.00	156,513		
	中石化工程	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	69,501	100.00	70,394		
	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	4,960,000	42,503	12.31	42,503		
	生物發展基金	無	長期投資	175,295	-	1.90	-		
	京華城公司	本公司為被投資公司之董事	長期投資	120,000,000	968,233	10.00	968,233		
	建功創業投資	本公司為被投資公司之董事	長期投資	8,383,500	89,775	16.88	89,775		
	Neuro Logic Inc.	無	長期投資	142,857	1,494	2.25	1,494		
小計					5,663,974		5,666,875		
合計					8,464,190		7,029,021		

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	信昌化學工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	1,516,940	7%	月結30天	-	無	(138,291)	14%	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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		
	台灣志氣化學股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	293,440	1 %	月結15天	-	無	(19,573)	2 %	
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	692,958	3 %	60天	-	進貨後60日收款	(121,818)	12 %	
	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(1,405,757)	5 %	120天	-	銷貨後120日付款	344,628	11 %	
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(499,611)	2 %	90天	-	銷貨後90日付款	149,605	4 %	
	高雄塑酯化學工業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(618,782)	2 %	月結30天	-	無	68,856	2 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	兆欣化學工業股份有限公司	本公司之子公司	344,628	3.59	-	-	88,825	-
	中化興實業股份有限公司	本公司之子公司	149,605	4.07	-	-	149,605	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	高雄塑酯化學工業(股)公司	高雄縣大社鄉興工路一號	甲基丙烯酸甲酯	81,440	81,440	20,000,000	40.00%	623,918	821,895	328,553	註一
	台灣志氣化學(股)公司	高雄市中港區中智街25號	氣、液碱、鹽酸	400	64,000	6,400,000	40.00%	336,198	522,343	208,937	註一
	信昌化學工業(股)公司	台北市中山北路二段113號9樓	酚、丙酮、環己酮	1,000,000	1,000,000	107,590,000	40.00%	1,588,031	907,930	323,020	註一
	承輝實業有限公司	台北市東興路12號5樓	投資技術合作諮詢顧問	500,000	50,000	31,250,000	41.67%	117,895	(64,370)	(26,823)	註一
	中石興開發(股)公司	台北市東興路12號10樓	土地開發、營運、土地仲介	100,000	10,000	10,000,000	100.00%	77,415	(1,611)	(1,611)	註二
	中化興實業(股)公司	台北市東興路12號10樓	鹼氣、磷酸、等產品進出口買賣	145,000	145,000	16,000,000	100.00%	218,332	29,491	29,491	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%	16,979	8,817	2,116	註一
	英屬維京群島石碼投資(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%	46,186	(131,181)	(131,181)	註二
	英屬維京群島石碼投資(股)公司	"	轉投資業務	437,946	437,946	14,000,000	100.00%	44,912	(131,163)	(131,163)	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%	18,210	43	43	註二
	花東電力(股)公司	台北市東興路12號8樓	發電廠之經營業務(尚未營運)	244,000	244,000	24,400,000	40.00%	40,784	(1,913)	(765)	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%	58,711	(6,232)	(6,232)	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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
	中石化維京群島投資有限公司	Citico Building, Wickhams Cay, P.O. Box662	轉投資業務	904,946	904,906	26,580,000	100.00%	672,125	(23,580)	(23,580)	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%	445,859	(132,745)	(132,521)	註二
	中普氣體材料(股)公司	新竹縣竹北市縣政九路145號6樓	高壓氣體銷售、國際貿易	49,980	49,980	9,408,735	49.00%	156,513	95,564	47,761	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%	69,501	3,262	3,262	註二
合計								4,531,569	1,896,550	489,307	

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。
註二：係本公司之子公司。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	英屬維京群島(股)投資有限公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	9,587	9,587	-	營業週轉	-	-	-	-	-	-	-
2	英屬維京群島(股)投資有限公司	福建華星石化有限公司	長期應收款	9,587	9,587	-	"	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-		-	-	-	-	-	-	-

註1：編號欄之填寫方法如下：
1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
信昌化學工業股份有限公司	台新金控	無	短期投資	45,557,000	812,737	0.08	783,580	
中石化(維京群島)投資有限公司	民眾興業公司股票	本公司採權益法評價被投資公司	長期投資	3,500	-	0.01	-	
	Core Pacific Overseas Holdings Limited		長期投資	26,580,000	730,494	45.19	730,494	
英屬維京群島石福投資(股)公司	福建華星石化有限公司	無	"	11,920,000	33,101	40.00	33,101	
英屬維京群島石華投資(股)公司	福建華星石化有限公司	"	"	11,920,000	33,101	40.00	33,101	
中石興開發(股)公司	大鷹營造工程有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	"	6,000,000	72,922	100.00	72,818	
中化興實業(股)公司	台茶	無	短期投資	49,175	1,747	-	752	
中化興實業(股)公司	元大京華	"	"	22,328	811	-	510	
	香港中化興	"	長期投資	9,999	-	99.99	-	
	國喬	"	短期投資	520,000	4,613	-	4,254	
兆欣化學工業(股)公司	摩根富林明台灣債券基金	無	短期投資	2,675,578	40,000	-	40,276	
	建弘台灣債券基金	"	"	725,878.50	10,044	-	10,090	
大鷹營造工程有限公司	台灣債券基金	"	"	3,237,526.50	45,000	-	45,008	
	保誠美元短期債券基金	"	"	1,500,000.00	15,000	-	14,762	
	保誠威鋒二號基金	"	"	851,408	11,848	-	13,059	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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	49,893	100.00	49,893	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

:

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		入		賣			出		期		未	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額					
信昌化學工業股份有限公司	寶來得寶基金	短期投資			-	-	45,855,994.00	500,000	45,855,994.00	500,165	500,000	165	-	-					
	保誠威鋒二號	短期投資			3,298,523.00	50,000	7,762,329.00	118,000	11,060,852.00	168,175	168,000	175	-	-					
	荷銀債券基金	短期投資			-	-	85,741,236.00	1,265,000	85,741,236.00	266,553	1,265,000	1,553	-	-					
	荷銀精選基金	短期投資			3,445,399.00	38,000	32,197,623.00	357,000	35,643,022.00	396,111	395,000	1,111	-	-					
	統一全豐打基金	短期投資			1,729,667.00	26,000	6,510,396.00	98,000	8,240,063.00	124,192	124,000	192	-	-					
	寶來得利基金	短期投資			3,404,070.00	50,000	10,166,829.00	150,000	13,570,899.00	201,190	200,000	1,190	-	-					
	景順積極收益基金	短期投資			-	-	26,558,955.00	297,000	26,558,955.00	297,997	297,000	997	-	-					
	景順債券基金	短期投資			2,759,534.00	40,000	15,692,833.00	228,000	18,452,367.00	268,364	268,000	364	-	-					
	盛華5599基金	短期投資			3,207,067.00	35,000	15,343,980.00	168,000	18,551,047.00	203,972	203,000	972	-	-					
	富鼎華盈基金	短期投資			-	-	25,646,530.00	265,000	25,646,530.00	265,213	265,000	213	-	-					
	倍立寶元基金	短期投資			4,221,717.00	50,000	18,427,246.00	219,000	22,648,963.00	269,380	269,000	380	-	-					
	傳山水利基金	短期投資			-	-	21,538,981.00	256,000	21,538,981.00	256,155	256,000	155	-	-					
	凱基凱旋基金	短期投資			-	-	21,715,677.00	228,000	21,715,677.00	228,178	228,000	178	-	-					
	摩根台灣債券	短期投資			-	-	17,125,413.00	255,000	17,125,413.00	255,199	255,000	199	-	-					
	金鼎債券基金	短期投資			2,540,355.00	35,000	10,052,468.00	139,000	12,592,823.00	174,565	174,000	565	-	-					
	國際萬能基金	短期投資			3,039,760.00	45,000	13,927,396.00	207,000	16,967,156.00	252,305	252,000	305	-	-					
	富鼎益利信基金	短期投資			3,537,290.00	44,000	17,905,651.00	224,000	21,442,941.00	268,440	268,000	440	-	-					
	建弘全家福基金	短期投資			-	-	1,232,036.00	198,000	1,232,036.00	198,503	198,000	503	-	-					
	保誠威寶基金	短期投資			-	-	8,389,504.00	103,000	8,389,504.00	103,050	103,000	50	-	-					
	元大多利基金	短期投資			-	-	11,476,058.00	187,000	11,476,058.00	187,102	187,000	102	-	-					
	台新金控	短期投資			-	-	45,557,000.00	870,338	-	-	-	-	45,557,000.00	812,737					
	兆豐國際寶鑽基金	短期投資			2,685,765.00	30,000	18,242,692.00	205,000	20,928,457.00	235,653	235,000	653	-	-					
	日盛債券基金	短期投資			3,012,865.00	40,000	8,553,187.00	114,000	11,566,052.00	154,689	154,000	689	-	-					

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	1,405,757	84 %	120天	-	-	(344,628)	100 %	
高雄塑鹼化學工業(股)公司	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	618,728	20 %	60天	-	-	(68,856)	14 %	
中化興實業(股)公司	本公司	母公司	進貨	499,611	37 %	90天	-	-	(149,605)	64 %	
台灣志氣化學(股)公司	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(692,958)	47 %	60天	-	-	121,818	12 %	
信昌化學工業(股)公司	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(293,440)	15 %	30天	-	-	19,573	2 %	
信昌化學工業(股)公司	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,516,940)	12 %	30天	-	-	138,291	14 %	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中化興實業(股)公司	本公司	母公司	121,818	4.39	-		-	-
信昌化學工業(股)公司	本公司	對本公司採權益法計價之投資公司	138,291	11.64	-		-	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
福建華星石化有限公司	液化石油氣及化工原料生產及銷售	997,642	2	778,224	-	-	778,224	80 %	(262,344)	91,098	-
京華龍(無錫)化纖有限公司	本色尼龍梭織物、染色尼龍梭織物及染色梭織物之生產、其後整理及銷售。	79,479	2	79,479	-	-	79,479	100 %	(887)	49,893	-

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	5,129,864

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

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

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

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司至九十四年度及九十三年度有關產業別財務資訊列示如下：

	丙烯腈	己內醯胺	電	醋酸	尼龍粒	其他	合併
94年度							
產品收入	\$ 7,304,978	14,862,804	595,370	3,093,839	2,314,779	1,831,100	30,002,870
產品損益	\$ 681,850	2,110,702	(8,471)	1,413,777	(80,129)	26,416	4,144,145
投資收益							489,307
公司一般收入							(2,441,385)
費用-淨額							
利息費用							(784,533)
繼續營業部門							\$ 1,407,534
稅前淨利							
可辨認資產	\$ 2,941,123	10,368,463	4,333,537	1,583,681	1,086,597	6,994,462	27,307,863
權益法之長期	\$						4,531,569
股權投資							
公司一般資產	\$						12,190,548
資產合計	\$						\$ 44,029,980
折舊	\$ 69,761	964,539	270,122	26,782	86,321	91,903	
資本支出	\$ 71,455	294,186	23,608	4,174	4,173	34,254	
	丙烯腈	己內醯胺	電	醋酸	尼龍粒	其他	合併
93年度							
產品收入	\$ 6,353,599	10,855,400	663,101	2,179,981	1,978,603	1,612,356	23,643,040
產品損益	\$ 545,457	374,525	66,048	771,410	32,178	170,774	1,960,392
投資收益							540,761
公司一般收入							(772,031)
費用-淨額							
利息費用							(677,774)
繼續營業部門							\$ 1,051,348
稅前淨利							
可辨認資產	\$ 2,832,494	12,134,059	4,482,637	1,525,190	1,053,702	8,012,870	30,040,952
權益法之長期	\$						4,745,399
股權投資							
公司一般資產	\$						12,420,082
資產合計	\$						\$ 47,206,433
折舊	\$ 75,144	953,246	243,000	29,990	84,579	110,136	
資本支出	\$ 29,756	120,477	5,902	1,514	7,158	28,427	

中國石油化學工業開發股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

(二)地區別財務資訊

無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對各重要地區之外銷金額：

項 目	94年度		93年度	
	小計	合計	小計	合計
國內地區(即台灣)內 銷之營業收入	\$ -	25,773,169	-	20,751,348
中國大陸	1,846,794	-	2,326,234	-
其他地區(皆未達10% 標準)	2,382,907	4,229,701	565,458	2,891,692
營業收入總額		30,002,870		23,643,040

(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	94年度		93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	\$ 5,549,393	19 %	4,205,405	18 %

中國石油化學工業開發股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	160	
	高 雄 廠	80	
	前鎮、安順廠保管工作處	110	
	小 計	940	
銀 行 存 款	支 票 存 款	364,481	
	活 期 存 款	304,083	
	定 期 存 款	35,517	
	小 計	704,081	
合 計		<u>\$ 705,021</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		備 註
						單 價	總 額	
元大京華證券	上市股票	16,682,010	\$ 10	166,820	336,771	22.15	369,507	14,193,896股 提供為發行商 業本票之擔保
復華債券基金	基 金	1,520,774	-	-	20,000	13.15	19,998	
					<u>\$ 356,771</u>		<u>389,505</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

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
奇美公司		\$ 137,674	
台化公司		440,502	
東華公司		121,432	
力鵬公司		222,681	
帝斯恩公司		172,704	
展頌公司		346,360	
華染公司		216,575	
兆欣公司		344,628	
中化興公司		149,605	
其他		1,128,722	單一客戶餘額未 超過5%
小 計		3,280,883	
減：備抵呆帳		(372,149)	
合 計		<u>\$ 2,908,734</u>	

存貨明細表

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$ 376,176	422,208	市價係重置成本
物 料	52,032	61,517	"
燃 料	42,791	40,191	"
配 件	169,064	183,342	"
在 製 品	667,255	677,233	市價係淨變現價值
製 成 品	996,906	1,007,142	"
合 計	<u>\$ 2,304,224</u>	<u>2,391,633</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

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

銀 行	期 間	利 率	金 額
台灣銀行南門分行	94.08.01~95.07.31	3.500	\$ 42,705
台北銀行南門分行	93.10.27-95.04.27	1.450	1,000
"	94.02.23-95.02.23	1.550	300
荷蘭銀行台北分行	94.01.18-95.01.18	2.840	93,294
"	94.12.05-95.12.05	4.600	58,908
"	94.08.23-95.08.23	3.930	12,056
中國信託承德分行	94.09.05-95.09.05	1.100	<u>900,000</u>
小 計			1,108,263
減：提供長期借款質押及訴訟案件之假扣押(帳列其他金融資產—非流動)			<u>(942,705)</u>
合 計			<u>\$ 165,558</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

民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 74,133	
預付費用	預付保險費、租金	21,442	
其他預付款	代墊款、關雜費等	35,280	
應收租賃款	應收土地及房屋租金	15,795	
應收利息	銀行定存息及應收帳款設算利息	21,194	
遞延所得稅資產	淨 額	112,970	
一流動			
其他應收款	出售材料資產設備款	18,480	
	其 他	20,579	單一餘額未超過 5%
減：備抵呆帳	應收租金、出售材料資產設備及 應收帳款設算利息提列數	(24,978)	
合 計		<u>\$ 294,895</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期股權投資變動表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總值		
權益法—未上市公司													
高雄塑膠公司	20,000,000	\$ 501,365	-	328,758	-	206,205	20,000,000	40.00	623,918	-	623,918	權益法	無
台灣志氣化學公司	6,400,000	327,155	-	208,937	6,360,000	199,894	6,400,000	40.00	336,198	-	337,366	權益法	無
信昌化學工業公司	107,590,000	1,580,095	-	363,172	-	355,236	107,590,000	40.00	1,588,031	-	1,588,031	權益法	無
承輝實業有限公司	54,850,000	161,771	-	-	-	43,876	31,250,000	41.67	117,895	-	117,936	權益法	無
中石興開發公司	10,000,000	79,025	-	-	-	1,610	10,000,000	100.00	77,415	-	77,415	權益法	無
中化興實業公司	16,000,000	188,841	-	29,491	-	-	16,000,000	100.00	218,332	-	218,332	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	15,468	-	2,116	-	605	1,440,000	24.00	16,979	-	16,911	權益法	無
石福公司	14,000,000	172,689	-	4,678	-	131,181	14,000,000	100.00	46,186	-	46,186	權益法	無
石華公司	14,000,000	171,433	-	4,642	-	131,163	14,000,000	100.00	44,912	-	44,912	權益法	無
中石化資訊管理顧問公司	2,000,000	18,167	-	43	-	-	2,000,000	100.00	18,210	-	18,210	權益法	無
花東電力(股)公司	24,400,000	41,549	-	-	-	765	24,400,000	40.00	40,784	-	40,784	權益法	無
中石化新加坡公司	4,100,000	62,292	-	2,651	-	6,232	4,100,000	100.00	58,711	-	58,711	權益法	無
兆欣化學工業(股)公司	55,000,000	578,381	-	-	-	132,522	55,000,000	100.00	445,859	-	446,827	權益法	25,000,000股商業本票擔保
中石化(維京群島)投資(股)公司	26,580,000	672,177	-	23,528	-	23,580	26,580,000	100.00	672,125	-	672,123	權益法	無
中普氣體	6,247,500	108,752	-	47,761	-	-	9,408,735	49.00	156,513	-	156,513	權益法	無
中石化工程	10,000,000	66,239	-	3,262	-	-	10,000,000	100.00	69,501	-	70,394	權益法	無
成本與市價孰低法—上市公司													
中華工程公司	110,628,857	1,628,534	-	-	-	-	110,628,857	7.63	1,628,534	5.08	486,767	成本與市價孰低法	107,391,616股商業本票擔保
中華開發金控公司	40,288,081	814,911	-	-	-	-	40,288,081	0.34	814,911	12.55	485,874	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	-	(1,155,827)	-	-	-	314,977	-	-	(1,470,804)	-	-	-	-
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	61,237	-	-	-	18,734	4,960,000	12.31	42,503	-	42,503	成本法	無
生物發展基金	567,648	495	-	6,775	308,095	7,270	117,489	1.90	-	-	-	成本法	無
京華城公司	120,000,000	982,848	-	-	-	14,615	120,000,000	10.00	968,233	-	968,233	成本法	120,000,000股長期借款擔保
建功創業投資公司	10,479,375	110,733	-	-	2,095,875	20,958	8,383,500	16.88	89,775	-	89,775	成本法	無
Neuro Logic Inc	142,857	1,494	-	-	-	-	142,857	2.25	1,494	-	1,494	成本法	無
合計	666,029,318	\$ 7,220,224	-	1,025,814	8,763,970	1,609,423	640,004,519		6,636,615		6,639,615		

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他金融資產—非流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	電 話、房 屋 及 高 爾 夫 球 證 等	\$ 20,034	
受 限 制 銀 行 存 款	提 供 短 期 借 款 擔 保 之 質 押 定 存	942,705	
		<u>\$ 962,739</u>	

固定資產明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額 成 本			本 期 重 分 類	期 末 餘 額 成 本		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	及 重 估 增 值	本 期 增 加	本 期 減 少		及 重 估 增 值		
土 地	\$ 7,788,768	-	230	-	7,788,538	提供擔保與抵 押\$8,745,625	
土 地 改 良 物	194,566	1,906	702	4,308	200,078		
房 屋 及 建 築	1,384,371	9,634	17,426	-	1,376,579	提供擔保與抵 押\$574,185	
機 器 設 備	29,217,800	272,861	40,308	140,294	29,590,647	提供擔保與抵 押\$11,694,967	
運 輸 設 備	60,810	1,441	-	173	62,424		
其 他 設 備	111,804	1,755	-	-	113,559		
未 完 工 程	105,615	504,608	286,952	(122,844)	200,427		
	<u>\$ 38,863,734</u>	<u>792,205</u>	<u>345,618</u>	<u>21,931</u>	39,332,252		
減：累計減損					(4,731)		
合 計					<u>39,327,521</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

累計折舊明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	備 註
土地改良物	\$ 133,860	4,949	630	-	138,179	
房屋及建築	416,587	35,646	15,942	(930)	435,361	
機器設備	13,880,013	1,464,393	27,620	(237)	15,316,549	
運輸設備	45,633	1,681	-	-	47,314	
其他設備	66,757	6,431	-	-	73,188	
合 計	\$ <u>14,542,850</u>	<u>1,513,100</u>	<u>44,192</u>	<u>(1,167)</u>	<u>16,010,591</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。

其他資產－出租資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成本及重估增值	累計折舊	期末餘額	備 註
土 地	\$ 5,524,343	-	5,524,343	提供擔保與抵押 \$3,199,007
房屋及建築	54,348	10,525	43,823	提供擔保與抵押 \$41,417
運輸設備	41,849	37,655	4,194	
合 計	\$ <u>5,620,540</u>	<u>48,180</u>	5,572,360	
減：累計減損			<u>(1,015,260)</u>	
			<u>4,557,100</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他資產－閒置資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成本及重估增值	累 計 折 舊	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 2,811,321	-	2,811,321	提供擔保與抵押 868,320元
土地改良物	48,217	43,759	4,458	
房屋及建築	216,973	148,019	68,954	
機器設備	2,078,189	1,739,946	338,243	
運輸設備	12,859	10,819	2,040	
什項設備	26,102	23,100	3,002	
合 計	<u>\$ 5,193,661</u>	<u>1,965,643</u>	3,228,018	
減：備抵跌價 損失			(363,405)	
減：累計減損			(1,292,828)	
			<u>1,571,785</u>	

其他資產－遞延所得稅資產－非流動

項 目	金 額	備 註
未使用投資抵減所產生遞延所得稅資產	\$ 90,967	
未使用虧損扣抵所產生遞延所得稅資產	346,861	
退休金未提撥數所產生遞延所得稅資產	139,205	
閒置資產未實現跌價損失所產生遞延所得稅資產	77,159	
其他所產生遞延所得稅資產	189	
	654,381	
減：備抵評價	(437,827)	
	<u>\$ 216,554</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他資產-其他

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延費用	電腦軟體支出	\$ 10,129	
	商標、專利權	413	
其 他	海外可轉換公司債發行費用	22,512	
合 計		<u>\$ 33,054</u>	

短期借款明細表

債權人	摘 要	金 額	借款期限	利率%	融資額度	抵押或擔保	備註
臺灣銀行南門分行	購料借款	\$ 149,952	94.11.22-95.01.06	5.4429%	434,516	土地、建築物	註1
中國信託城中分行	"	-			400,000	土地、建築物及長投股票	註2
中國國際商銀國外部	"	-			429,152	"	註3
台北富邦銀行松江分行	"	-			224,366	土地、建築物	註4
農 民 銀 行	"	-			50,000		註5
合 計		<u>\$ 149,952</u>			<u>1,538,034</u>		

註1：台銀南門借款額度，含美元借款共計新台幣4.3億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣1.8億元。
 註2：中國信託借款額度，含美元借款共計新台幣4億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣0.07億元。
 註3：中國商銀借款額度，含美元借款共計新台幣4.3億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣1.4億元。
 註4：台北銀借款額度，含美元借款共計新台幣2.2億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣0.5億元。
 註5：農民銀行借款額度，含美元借款共計新台幣0.5億元，包含已開立未使用信用狀計已動支借款額度為新台幣0.4億元。

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	保證機關	借款期限	利率	發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
商業本票	中華票券	94.12.19-95.02.17	1.44%	\$ 300,000	568	299,432	土地、建築物 及長、短期投資 股票
	"	94.11.11-95.03.15	1.31%	179,100	475	178,625	"
	國際票券	94.12.19-95.02.17	1.41%	408,300	755	407,545	土地、建築物 及短期投資股 票
	"	94.11.11-95.03.15	1.32%	345,900	923	344,977	"
合計				<u>\$ 1,233,300</u>	<u>2,721</u>	<u>1,230,579</u>	

應付帳款明細表

項目	摘要	金額	備註
中國石油股份有限公司	購天然氣及原料等	\$ 380,677	
MITSUI & W. (TAIWAN), LTD.	原料	42,658	
ITOCHU	"	71,690	
信昌化學工業股份有限公司	"	138,291	
中化興實業股份有限公司	"	121,818	
其他		255,765	單一客戶餘額 未超過5%
		<u>\$ 1,010,899</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付費用及其他應付款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 293,435	
應付權利金		22,902	
應付稅捐		219,860	
應付槽租費、儲運費		53,529	
應付維護費		18,792	
應付費用—其他	勞健保費、勞務費及其他 整治費	109,710 31,696	
應付利息	長、短期借款及應付公司債利息	18,848	
其他應付款	同業借料結存	10,554	
		<u>\$ 779,326</u>	

預收房地款明細表

項 目	摘 要	金 額
預收房地款		<u>\$ 441,997</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收 款	代扣稅款及代墊費用等	\$ 7,231
暫收 款	暫收往來公司貨款	41,677
	其他	793
其他		699
		<u>\$ 50,400</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 行 庫	契 約 期 間	利 率%	融 資 金 額	抵 押 或 擔 保 品
交通銀行(頭份廠汽電共生案)	85.10.07-96.12.31	4.0116	\$ 75,383	土地、廠房及機器設備
		4.0116	89,517	"
	85.06.27-96.12.31	4.0116	109,650	"
		4.0116	38,290	"
	85.06.27-96.12.31	4.0116	35,224	"
		4.0116	123,284	"
	86.12.30-96.12.31	4.0116	134,438	"
			<u>605,786</u>	
交通銀行(小港廠汽電共生案)	86.11.28-96.12.31	4.0116	84,000	土地、廠房及機器設備
		4.0116	73,500	"
	86.09.29-96.12.31	4.0116	66,462	"
		4.0116	66,462	"
	86.11.28-97.10.14	4.0116	66,300	"
		4.0116	16,299	"
農民銀行(小港廠汽電共生案)	87.04.21-96.12.31	5.5906	68,398	"
	86.11.28-96.12.31	4.0116	45,415	"
	86.12.30-96.12.31	4.0116	161,509	"
	86.11.13-96.12.31	5.5906	248,635	"
		<u>896,980</u>		
中國信託(擔保借款)	92.02.27-96.12.31	4.0116	100,000	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	4.0116	270,725	土地
台灣銀行(高雄臨海土地貸款)	87.03.29-99.02.09	4.0116	830,432	"
			<u>1,101,157</u>	
農民銀行(東興路辦公室貸款)	87.03.31-97.03.31	4.0116	301,844	土地及建築物
中華開發(頭份尼龍粒廠貸款)	87.08.19-96.12.31	4.0116	424,325	土地、廠房、機器設備及長期投資股票
中華開發(擔保借款)	89.09.30-96.12.31	4.0116	170,000	"
			<u>594,325</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	4.0116	195,500	定期存款、土地、廠房及機器設備
	87.12.18-96.12.31	4.0116	1,504,500	"
	87.12.18-96.12.31	4.0116	327,250	"
	87.12.15-96.12.31	4.0116	225,250	"
	87.12.15-96.12.31	4.0116	340,000	"
	87.12.10-96.12.31	5.5328	2,792,250	"
			<u>5,384,750</u>	
中國商銀(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	4.0116	21,019	土地、建築物及長期投資股票
中信城中(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	4.0116	410,000	土地、建築物及長期投資股票
台北富邦銀行松江分行(擔保借款)	92.01.31-96.12.31	4.0116	475,195	土地及建築物
遠東營業部(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	4.0116	382,888	"
復華台北(擔保借款)	92.01.29-96.12.31	4.0116	191,414	"
	92.03.05-96.12.31	4.0116	53,513	"
中信局(擔保借款)	92.09.29-96.12.31	4.0116	205,700	"
彰銀台北(擔保借款)	91.09.07-96.12.31	2.1987	153,574	"
農銀營業(擔保借款)	92.03.07-96.12.31	4.0116	205,000	"
寶華忠孝(擔保借款)	91.12.31-96.12.31	4.0116	85,000	"
華銀南門(擔保借款)	91.12.03-96.12.31	2.1987	60,522	"
	91.12.09-96.12.31	2.1987	20,174	"
	92.03.07-96.12.31	4.0116	425,000	"
	92.03.28-96.12.31	2.1987	22,338	"
	92.04.07-96.12.31	2.1987	23,543	"
交銀敦化(擔保借款)	92.05.29-96.12.31	4.0116	280,500	"
企銀中山(擔保借款)	92.09.23-96.12.31	4.0116	323,000	"
土銀仁愛(擔保借款)	92.01.12-96.12.31	4.0116	255,000	"
			<u>12,578,222</u>	
減：一年內到期			(667,589)	
合計			<u>\$ 11,910,633</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

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率%	金額		償還辦法	擔保情形	備註	
					項目	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	(17,886)	(580,537)			
					匯率影響數	-	(145,394)			
						100,885	3,314,057			
					減：一年內到期	(4,748)	(155,956)			
						<u>\$ 96,137</u>	<u>3,158,101</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

其他長期借款-應付票券明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

保證機關	發行期間	利率%	發行金額	未攤銷應付 長期票券折價	帳面價值	抵押或擔保
中興票券	94.12.19-95.06.15	2.91	\$ 300,000	3,965	296,035	土地、建築物及長期投資股票
	94.11.10-95.03.15	3.31	650,000	4,356	645,644	"
	94.09.20-95.02.17	2.80	749,000	2,758	746,242	"
			<u>\$ 1,699,000</u>	<u>11,079</u>	<u>1,687,921</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>6,754,589</u>	<u>-</u>	<u>2,760,228</u>	<u>3,994,361</u>

其他負債-應計退休金負債明細表

項	目	金額	備	註
係補認列最低及未提撥之退休金負債		<u>\$ 556,839</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存	入	保	證	金	履約保證(中石化工程)採	\$	68,088
					購、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	533
					雄塑酯公司(65.5.1-95.4.30)		
遞	延	出	售	土	地	利	益
					出售屏南廠土地予100%轉	4,278	
					投資公司		
遞	延	出	售	房	屋	及	設
					備	利	益
					出售屏南廠房屋及設備予	759	
					100%轉投資公司		
遞	延	貸	項	—	聯	屬	公
					司	間	利
					益	未	實
					現	銷	貨
					毛	利	
							12,447
							\$ 86,105

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
丙	烯	腈	178,289噸	\$	7,304,978
醋		酸	148,510噸		3,093,839
己	內	醯	218,925噸		14,862,804
尼	龍	粒	31,090噸		2,314,779
	電		284,345千瓦		595,370
其		他			1,831,100
					\$ 30,002,870

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計
原料		
期初存貨	\$ 441,985	
加：本期進料	12,876,931	
原料盤盈	2,798	
減：期末存貨	(376,176)	
轉間接材料	(59,915)	
原料盤虧	(15,465)	
其他	(16)	
	\$ 12,870,142	
直接人工		1,061,779
製造費用		3,805,948
減：轉停工損失		(29,333)
材料盤損		(5)
製造成本		17,708,531
加：期初在製品		701,859
進貨		7,657,802
盤盈		887
減：期末在製品		(667,255)
盤損		(5,891)
製成品成本		25,395,933
加：期初製成品		1,184,303
進貨		314,592
借料		2,443,952
他公司還料		179,004
盤盈		3,616
減：期末製成品		(996,906)
還料		(2,485,863)
他公司借料		(177,501)
轉製造費用		(6,220)
轉營業費用		(2,757)
盤損		(3,580)
銷貨成本		\$ 25,848,573

中國石油化學工業開發股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
修	繕	費			425,871		
折		舊			1,501,446		
間	接	材			1,476,087		
其		他			402,544		單一金額未超過
							5%以上
合		計			<u>\$ 3,805,948</u>		

營業費用明細表

項	目	推	銷	管	理	研究發展	合	計	備	註
薪	資	\$	19,160		162,863	43,590		225,613		
運	費		125,290		84	-		125,374		
維	修		-		1,045	11,630		12,675		
稅	捐		63,054		2,309	7		65,370		
勞	務		274,715		11,705	5,433		291,853		
租	金		19,703		6,398	29		26,130		
雜	項		-		180	12,082		12,262		
其	他		34,470		50,142	15,034		99,646		單一金額未超
										過5%以上
合		計	<u>\$ 536,392</u>		<u>234,726</u>	<u>87,805</u>		<u>858,923</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

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
採	權	益	法	認	列	之	投資收益
				\$	489,307		
租	金	收	入		66,684		
出	售	下	腳	及	廢	料	收
					50,051		
其	他	收	入	利	息	收	入
					18,912		
				成	本	法	之
				股	利	收	入
					20,933		
				什	項	收	入
					104,274		
合	計			\$	<u><u>750,161</u></u>		

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	費	用	\$	784,533		
採	成	本	法	之	長	期	投
					資	跌	價
					損	失	
					17,349		
兌	換	損	失		164,865		
財	務	費	用	證	券	發	行
					費	及	匯
					費	手	續
					費		
					97,550		
停	工	損	失		337,302		
資	產	減	損	損	失		
					1,183,730		
其	他	損	失	存	貨	盤	損
					24,941		
				什	項	費	用
					17,579		單一金額未超
							過5%以上
合	計			\$	<u><u>2,627,849</u></u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

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九十四年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於上述之抽查過程中之評估工作，並未發現委託公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

二、存貨盤點觀察

委託公司於民國九十五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

<u>項 目</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回 函 或 調 節 相 符</u>	<u>其 他 查 核 說 明</u>	<u>結 論</u>
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應收票據及帳款	69.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
長期股權投資	100.00 %	80.00 %	100.00 %	(註)	滿 意
應付帳款及票據	61.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
銀行借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意

(註)未回函部份核至相關憑證後尚稱滿意。

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	變動率%增(減)
毛 利 率	13.81 %	8.30 %	66
存 貨 週 轉 率	10.58 次	10.68 次	(1)
應收款項週轉率	9.46 次	7.81 次	21

其說明如下：

(一)本期毛利率上升主要係國際石化原料價格持續上揚，帶動本公司主產品價格攀昇，在主要產品售價漲幅略高於成本漲幅，故整體毛利率較上期上升。

(二)本期應收款項週轉率上升主因係本期銷貨上升且收款情形良好，致本期應收款項週轉率較上期上升。

六、其他項目重大變動說明

項 目	94年度	93年度	變動金額	變動百分比	單位：新台幣千元
					差異分析
1.其他資產					
(1)遞延所得稅資產—非流動	216,554	491,054	(274,500)	(56)	主要係本期使用以前年度虧損扣抵本期之課稅所得額，致未使用之虧損扣抵產生之時間性差異較去年減少。
2.營業外收支					
(1)兌換(損)益	(164,865)	522,326	(687,191)	(132)	主要係台幣貶值致外幣負債產生匯兌損失。
(2)短期投資市價回升利益	-	34,394	(34,394)	(100)	主要係上期因持有之短期投資股價已回升至取得成本，且本期並無跌價情形所致。
(3)出售下腳收入	50,051	31,377	18,674	60	主要係因本期產能增加致下腳品收入增加。
(4)停工損失	337,302	80,329	256,973	320	主係因停工部門本期發生之整治費用及估列地價稅所致。
(5)資產減損損失	1,183,730	-	1,183,730	100	因資產減損公報之適用，致產生減損損失。
(6)閒置資產跌價損失	-	(29,534)	29,534	(100)	係93年第四季調整甲醇工廠跌價損失29,534千元所致。
(7)成本法之長期投資跌價損失	17,349	250,337	(232,988)	(93)	主要係因被投資公司營運連年虧損，經評估其投資價值確已減損且回復機會甚小，故於93年第四季提列永久性跌價損失且94年持續評價所致。

項 目	94年度	93年度	變動金額	變動百分比	差異分析
(8)其他損失	42,520	137,831	(95,311)	(69)	主要係因於93年第4季達善案判決本公司敗訴，補認約63,000千元之賠償損失及93年第4季報廢攤提完畢之固定資產約37,000千元所致。

七、原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

原證期會核 准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年四月二十日

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

民國九十四年度

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九十四年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十五年四月二十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附中國石油化學工業股份有限公司編製民國九十四年度之「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九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳眉芳

會 計 師：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年四月二十日

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

民國九十四年度

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	94年度		93年度		92年度		91年度		90年度	
	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數
轉投資公司										
信昌化學工業股份有限公司	1,588,031	107,590,000	1,580,095	107,590,000	1,580,095	107,590,000	1,225,470	107,590,000	1,110,876	106,000,000
承輝實業有限公司	117,895	31,250,000	161,772	54,850,000	195,696	54,850,000	240,117	54,850,000	248,262	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
台灣志氣化學股份有限公司	336,198	6,400,000	327,155	6,400,000	269,626	6,400,000	242,568	6,400,000	283,683	6,400,000
高雄塑臨化學工業股份有限公司	623,918	20,000,000	501,365	20,000,000	473,560	20,000,000	544,156	26,664,000	578,203	26,664,000
中工保全股份有限公司	16,979	1,440,000	15,468	1,440,000	13,226	1,440,000	11,723	1,440,000	11,142	1,440,000
中化興實業股份有限公司	218,332	16,000,000	188,841	16,000,000	186,532	16,000,000	171,616	16,000,000	160,232	16,000,000
中石興開發股份有限公司	77,415	10,000,000	79,025	10,000,000	78,872	10,000,000	73,958	10,000,000	80,013	10,000,000
石福投資股份有限公司	46,186	14,000,000	172,689	14,000,000	215,759	14,000,000	267,747	14,000,000	288,886	14,000,000
石華投資股份有限公司	44,912	14,000,000	171,433	14,000,000	213,625	14,000,000	264,555	14,000,000	283,962	14,000,000
中石化資訊管理顧問股份有限公司	18,210	2,000,000	18,167	2,000,000	18,185	2,000,000	17,600	2,000,000	17,791	2,000,000
花東電力股份有限公司	40,784	24,400,000	41,549	24,400,000	146,732	24,400,000	147,811	24,400,000	149,320	24,400,000
中石化新加坡有限公司	58,711	4,100,000	62,292	4,100,000	66,443	4,100,000	69,899	4,100,000	96,335	4,100,000
中石化(維京群島)投資股份有限公司	672,125	26,580,000	672,178	26,580,000	783,275	26,580,000	793,218	26,580,000	842,613	26,580,000
中普氬體材料股份有限公司	156,513	9,408,735	108,751	6,247,500	78,257	6,247,500	70,153	4,998,000	55,503	4,998,000
中石化工程股份有限公司	69,501	10,000,000	66,238	10,000,000	72,128	10,000,000	101,349	10,000,000	106,525	10,000,000
兆欣化學工業股份有限公司	445,859	55,000,000	578,381	55,000,000	543,007	55,000,000	539,287	55,000,000	537,258	55,000,000

(二)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產

單位：新台幣千元

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

2.處分重大資產

單位：新台幣千元

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

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

單位：新台幣千元

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
污染狀況(種類、程度)	連續自動監測設施之標準氣體查核未符規定。環廠水溝自未經許可之放流口滲漏，違反規定。	VOC設備元件現場淨檢測值逾管制標準
賠償對象或處分單位	各地環保主管機關	各地環保主管機關
處分金額	160	100
其他損失	-	-

註1：另接獲台南市政府來函命中石化繳納安順廠海水貯水池及鹿耳門溪出海口魚體戴奧辛含量採樣及檢測費用及因未按時繳納該檢測費依法加計費用共計1,957千元，目前已行政救濟中，詳附註四(八)。

註2：各廠區因土地污染投入之整治費用請詳附註四(廿二)。

(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)各廠配合環保相關法令積極進行改善。

2.未來三年預計環保資本支出

單位：新台幣千元

	<u>95年度</u>	<u>96年度</u>	<u>97年度</u>
• 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	12,643千元	13,907千元	15,298千元

3.改善後之影響

單位：新台幣千元

	<u>95年度</u>	<u>96年度</u>	<u>97年度</u>
• 對淨利之影響	折舊年增加約1,149仟元，維修年增加約115仟元。	折舊年增加約1,264仟元，維修年增加約126仟元。	折舊年增加約1,391仟元，維修年增加約139仟元。
• 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10%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	其他酬勞	說明
董事長兼 總經理	馮亨	10,207	無	無出席費及車馬費94. 3.1起卸任兼職總經理
董事	威京開發投資(股)公司法 定代表人—韋伯韜	276	無	含出席費36元
監察人	威京開發投資(股)公司法 定代表人—余建松	8	無	出席費
董事	天京投資公司法定代表人 —吳訂	48	無	出席費
監察人	天京投資公司法定代表人 —蔡作炫	48	無	出席費
董事	財團法人沈春池文教基金 會法定代表人—徐國安	276	無	含出席費36元
董事	財團法人沈春池文教基金 會法定代表人—李本仁	48	無	出席費
董事	中嘉國際投資(股)公司法 定代表人—陳慶昌	288	無	
董事	中贏國際(股)公司法定代 表人—郭俊惠	288	無	含出席費48元
董事	中工機械(股)公司法定代 表人—陳玉坤	48	無	出席費
監察人	中工機械(股)公司法定代 表人—楊少贛	48	無	出席費
董事	泛亞實業股份有限公司法 定代表人—蕭峰雄	268	無	含出席費28元

(二)總經理及副總經理報酬

本公司九十三年度支付副總經理薪資、獎金等報酬金額合計29,213仟元。

(三)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

(1)本公司於總公司及各廠均設有職工福利委員會，不定期舉辦國內外旅遊、各類球賽、登山活動、親子活動及其他各類競賽，部份除員工外眷屬亦可參加，並鼓勵同仁組成各種有益身心之社團，增進同仁交流及工作之餘的休閒。

(2)本公司每年均有預算及計劃安排參加員工職務所需之各項訓練，並訂有相關辦法補助獎勵員工利用工作之餘進修語文或各項專業課程。

2.退休制度

- (1)依奉准退休辦法辦理本公司員工退休事宜。
- (2)配合退休新制辦理同仁退休金制度選擇及提撥。

3.其他重要協議

- (1)本公司各廠與各產業工會間皆訂有團體協約，全公司並訂有工作規則，該規則經市政府核準備查，公告同仁週知並以電子郵件方式發給各同仁且依規定每三個月召開一次勞資會議協調勞資關係，促進勞資合作。
- (2)於訓練預算中編列「勞工教育」項目，協助工辦理幹部及會員之教育訓練、會務觀摩活動，促進勞資和諧。
- (3)本公司為使員工了解行為或倫理守則，訂有『中石化公司業務行為政策書』（如附件），於員工到職時發給，並簽署已閱讀並瞭解中國石油化學工業開發股份有限公司所採取的『業務行為政策』。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>92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	94 年度				93 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	9.60	9.10	10.50	8.99	8.90	8.50	7.25	7.85
	最低	6.95	7.50	7.83	6.54	5.35	4.89	4.36	6.05
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

年 度		94年度	93年度
項 目			
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		-	-

(一)股利政策

本公司章程規定之「股利政策」如下：

本公司處於多變與競爭激烈之經營環境，營運深受全球經濟景氣及國內外石化業等變動之影響，因應未來營運發展之資金需求與財務規劃，並考量股東對現金流量之需求，除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，依下列方式分派之或由董事會提請股東會決議保留之。

1. 股東股利百分之九十五，其中股票股利發放比率為配發股利總額百分之五十至百分之一百，現金股利發放比率為配發股利總額零至百分之五十，但負債比率不低於百分之五十時，得優先以股票股利分派之。
2. 董事、監察人酬勞金百分之二。
3. 員工紅利百分之三。

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。

三、股權分散情形

(一)普通股／每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	29,109	9,618,076	0.57
1,000~ 5,000	44,157	113,076,158	6.69
5,001~ 10,000	15,312	123,455,447	7.30
10,001~ 15,000	4,942	61,283,857	3.63
15,001~ 20,000	4,077	76,459,459	4.52
20,001~ 30,000	2,985	77,715,335	4.60
30,001~ 50,000	2,550	106,079,859	6.28
50,001~ 100,000	1,721	129,845,881	7.68
100,001~ 200,000	759	110,831,629	6.56
200,001~ 400,000	306	90,221,495	5.34
400,001~ 600,000	99	48,776,890	2.88
600,001~ 800,000	44	31,254,739	1.85
800,001~1,000,000	32	29,515,656	1.75
1,000,001以上	128	681,864,978	40.35
合 計	106,221	1,689,999,459	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形			期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數	
董事長兼總經理	馮亨	1,050,000	0.06	-	-	-	1,050,000	0.06	-	
董事	中嘉國際投資(股)公司 法定代表人—陳慶昌	13,467,489	0.80	-	1,475,750	6,000,000	14,943,239	0.88	6,000,000	
董事 監察人	中工機械(股)公司 代表人—陳玉坤 中工機械(股)公司 代表人—楊少翽	4,870,000	0.29	-	4,000,000	-	8,870,000	0.53	-	
董事	中贏國際投資股份有限 公司—郭俊惠(註)	16,625,450	0.98	-	-	6,500,000	16,625,450	0.98	6,500,000	
董事 監察人	天京投資公司 法定代表人—吳訂 天京投資公司 法定代表人—蔡作炫	15,625,135	0.92	10,402,000	-	(7,987,000)	15,625,135	0.93	2,415,000	
董事 監察人	威京開發投資(股)公司 法定代表人—董伯韜(註) 威京開發投資(股)公司 法定代表人—余建松(註)	29,209,632	1.73	29,209,000	-	(2,585,000)	29,209,632	1.73	26,624,000	
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—李本仁									
董事	泛宇實業(股)公司 代表人—蕭峰雄	2,865,000	0.17	-	-	-	2,865,000	0.17	-	

註：93年6月11日新任，期初持股情形為新任時持有股份。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
流 動 資 產	6,735,203	6,624,300	5,774,967	5,365,198	5,745,789	
長 期 投 資	6,636,615	7,220,225	7,372,514	7,636,949	7,993,764	
其他金融資產— 非流動	962,739	59,700	44,850	40,000	86,281	
固 定 資 產	23,316,930	24,320,884	29,793,194	32,393,598	34,045,823	
無 形 資 產	-	19,666	28,918	33,049	-	
其 他 資 產	6,378,493	8,961,658	5,026,530	4,282,874	4,208,994	
流 動 負 債	分配前	4,486,698	5,045,359	4,488,201	18,620,126	10,646,249
	分配後	註	-	-	-	-
長 期 負 債	16,756,655	19,198,668	21,467,652	10,686,469	19,345,188	
其 他 負 債	9,102,400	7,358,260	7,311,379	7,286,206	7,132,155	
股 本	16,899,995	16,899,995	16,899,995	14,829,438	14,828,689	
資 本 公 積	1,686,830	55,744	126,634	1,902,139	4,408,996	
保 留 盈 餘	分配前	1,199,709	(3,226)	(773,886)	(1,755,505)	(2,508,652)
	分配後	註	-	-	-	-
資 產 總 額	44,029,980	47,206,433	48,040,973	49,751,668	52,080,651	
負 債 總 額	分配前	25,880,658	31,602,287	33,267,232	36,592,801	37,123,592
	分配後	註	-	-	-	-
股 東 權 總 額	分配前	18,149,322	15,604,146	14,773,741	13,158,867	14,957,059
	分配後	註	-	-	-	-

註：尚未決議分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入	30,002,870	23,643,040	18,114,716	14,842,407	13,868,367
營業毛利(損)	4,154,297	1,962,687	739,615	682,651	(532,558)
營業(損)益	3,285,222	1,033,695	58,324	48,226	(1,181,648)
利息收入	18,912	4,584	8,135	19,622	54,376
利息費用	784,533	677,774	786,057	1,737,113	1,989,104
稅前(損)益	1,407,534	1,051,348	406,133	(1,854,292)	(3,500,112)
稅後(損)益	1,202,935	699,770	279,123	(1,775,505)	(3,476,168)
每股盈餘(元)(追溯調整後)	0.71	0.42	0.18	(1.20)	(2.34)

二、重要財務比率分析

年 度 項 目	最近五年度財務資料						
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	58.78	66.94	69.25	73.55	71.30	
	長期資金占固定資產比率	149.70	122.11	121.64	94.48	94.48	
償債能力	流動比率(%)	150.11	131.29	128.67	28.81	53.97	
	速動比率(%)	95.84	77.27	91.99	19.25	36.68	
能力	利息保障倍數(倍)	2.79	2.55	1.52	(0.07)	(0.76)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.46	7.81	7.08	7.28	6.03	
	應收款項收現日數	38.58	46.73	51.55	50.14	60.53	
	存貨週轉率(次)	10.58	10.68	11.05	8.41	7.79	
	平均售貨日數	34.50	34.18	33.03	43.40	45.45	
能力	固定資產週轉率(次)	1.29	0.83	0.61	0.46	0.41	
	總資產週轉率(次)	0.68	0.50	0.38	0.30	0.27	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.93	2.54	1.78	(0.93)	(3.73)	
	股東權益報酬率(%)	7.13	4.61	2.00	(12.63)	(20.96)	
	比率(%)	占實收資本	19.44	6.12	0.35	0.33	(7.97)
		稅前純益	8.33	6.22	2.40	(12.50)	(23.60)
純益率(%)	4.01	2.96	1.54	(11.96)	(25.07)		
每股盈餘(元)追溯調整	0.71	0.42	0.18	(1.20)	(2.34)		
現金流量量(%)	現金流量比率	122.11	30.61	6.97	4.21	2.49	
	現金流量允當比率	285.26	55.99	11.25	10.57	12.90	
	現金流量再投資比率	10.04	2.71	0.55	1.74	0.49	
槓桿度	營運槓桿度	8.90	22.10	117.30	73.18	(4.67)	
	財務槓桿度	1.31	2.90	(0.08)	(0.03)	(0.37)	

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		差 異	
	94 年 度	93 年 度	金 額	%
流動資產	6,735,203	6,624,300	110,903	1.67
長期投資	6,636,615	7,220,225	(583,610)	(8.08)
其他金融資產-非流動	962,739	59,700	(472,707)	(6.41)
固定資產	23,316,930	24,320,884	(1,003,954)	(4.13)
無形資產	-	19,666	(19,666)	(100.00)
其他資產	6,378,493	8,961,658	(2,583,165)	(28.82)
資產總額	44,029,980	47,206,433	(3,176,453)	(6.73)
流動負債	4,486,698	5,045,359	(558,661)	(11.07)
長期負債	16,756,655	19,198,668	(2,442,013)	(12.72)
其他負債	9,102,400	7,358,260	1,744,140	23.70
負債總額	25,880,658	31,602,287	(5,721,629)	(18.11)
股本	16,899,995	16,899,995	-	-
資本公積	1,686,830	55,744	1,631,086	2,926.03
保留盈餘	1,199,709	(3,226)	1,202,935	(37,288.75)
股東權益總額	18,149,322	15,604,146	2,545,176	16.31

重大變動項目說明：

無形資產：係上期依精算報告補提最低退休金負債所產生之遞延退休金成本本期已迴轉所致。

其他負債：主要係民國九十四年依據法令重新計算土地增值稅準備，並將減少數2,760,175千元轉列資本公積－土地重估增值項下。

資本公積：除上「其他負債」項目所述外，變動主要係因本期執行資產減損評估，因發生減損土地以往係已依法令辦法重估價，故先沖減資本公積計1,129,089千元。

保留盈餘：本期因產品價格繼續上揚營運產生獲利所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度以後
頭份廠CPL去瓶頸專案	公司自有資金及借入資金	92年5月	39,600	-	-	31,204	8,396	-	-	-
小港廠CPL去瓶頸專案	公司自有資金及借入資金	92年5月	141,613	-	-	84,406	57,207	-	-	-
小港廠CPL擴產計劃	公司自有資金及借入資金	94年12月	267,600	-	-	13	149,881	117,706	-	-
頭份汽電共生建廠計劃	公司自有資金及借入資金	96年6月	63,861	-	-	-	-	-	8,551	55,310
頭份環己酮製程改善專案計劃	公司自有資金及借入資金	94年8月	96,225	-	-	-	-	-	96,225	-
小港廠CPL擴產計劃	公司自有資金及借入資金	95年12月	312,400	-	-	-	-	-	124,472	187,928
大社廠GAC工場擴建計劃	公司自有資金及借入資金	96年6月	120,000	-	-	-	-	-	-	120,000
大社廠AN工場分散式控制系統	公司自有資金及借入資金	95年6月	91,234	-	-	-	-	-	91,234	-
大社廠GAC工場分散式控制系統	公司自有資金及借入資金	96年6月	39,400	-	-	-	-	-	-	39,400

(二)預計可能產生效益

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

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項目	94年 12月31日	93年 12月31日	增(減)比例%
現金流量比率	122.11 %	36.35 %	235.93 %
現金流量允當比率	285.26 %	55.39 %	415.00 %
現金再投資比率	10.04 %	2.51 %	300.00 %

增減比例變動分析說明：

本期因產品市場景氣佳，獲利情形較上期成長，致使營業活動淨現金流量相關財務比率較上期大幅增加。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
705,021	3,706,427	3,485,766	925,682	-	-

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尚佳，致使產生預計營業活動淨現金流入。

(2)融資活動：未來一年依中長期債務協議需償還債務比例較今年度增加，故預期產生融資活動淨現金流出亦較今年度成長。但仍足以營業活動所產生之淨現金流入支應。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	30,002,870		15,225,235		6,359,830	27.00
減：銷貨退回及折讓	-		-		-	-
營業收入淨額		30,002,870		23,643,040	6,359,830	27.00
營業成本		25,848,573		12,972,979	4,168,220	19.00
營業毛利		4,154,297		2,252,256	2,191,610	112.00
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		12,447		16,664	12,447	-
加：聯屬公司間已實現銷貨毛利		2,295		-	4,590	(200.00)
營業毛利		4,144,145		1,960,392	2,183,753	111.00
營業費用		858,923		383,645	(67,774)	(7.00)
營業利益		3,285,222		1,033,695	2,251,527	218.00
營業外收入		750,161		1,318,242	(568,081)	(43.00)
營業外支出		2,627,849		1,300,589	1,327,260	102.00
本期稅前淨利		1,407,534		1,051,348	356,186	34.00
所得稅費用		204,599		351,578	(146,979)	(42.00)
本期淨(損)利		1,202,935		699,770	503,165	72.00

(二)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)兌換利益：係九十三年度本期美金大幅貶值，在本公司外幣負債大於外幣資產情形下，致使上期產生兌換利益。

3.營業外支出

(1)資產減損損失：係本公司自九十四年度財務報告起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依據該公報相關規定所提列之減損損失。

(2)採成本法之長期投資跌價損失：係九十三年度因被投資公司營運連年虧損，本公司經評估其投資價值確已減損且回復機會甚小，提列永久性跌價損失所致。

(3)兌換損失：係本期美金匯率回升，又因本公司外幣負債大於外幣資產，致使本期產生兌換損失。

4.係因持續獲利致以前年度提利之備抵評價—遞延所得稅資產迴轉致所得稅費用減少。

(二)營業毛利變動分析：

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
丙烯腈	136,393	981,986	(842,965)	(39,435)	36,807
己內醯胺	1,736,177	2,049,243	(380,625)	42,286	25,273
醋酸	642,367	451,055	27,544	111,714	52,054
尼龍粒	(104,451)	320,395	(425,121)	(2,051)	2,326
電	(74,519)	(44,301)	(27,884)	(6,791)	4,457
其他	(144,357)	78,040	(237,299)	3,379	11,523
營業毛利合計	2,191,610	3,836,418	(1,886,350)	109,102	132,440

1.因全球經濟景氣復甦，下游需求強勁，致產品單位售價上漲，使售價呈現有利差異。

2.因國際原油及石化原料之需求較原預期大幅增加影響，本公司主原料成本呈上升趨勢，使苯、丙烯及液氨、甲醇等之成本價格呈不利之成本價差。

3.丙烯腈本年度供應面較為短缺，且下游客戶擴充產能，致使銷量增加，產生有利之數量差異；雖原料價格上漲，但售價上升幅度較原料為大，致本期銷貨毛利上升。

3.本期己內醯胺原料價格逐漸回穩，又逢下游客戶擴充產能，提貨量增加、銷量成長，致產生有利之數量差異。

4.本期醋酸的國際市場供應面較弱，馬來西亞醋酸廠及台化工廠於本季皆減產，使市場呈現缺貨狀態，且本年度需求面成長，市場供不應求，銷量提升。

5.部分產品因銷售價格漲幅大於原料漲幅售價，致使產品毛利大幅增加。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度		備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	
安侯建業會計師事務所	陳眉芳	鍾丹丹	2,470	-	-	-	-	2,470	V		
安侯建業會計師事務所	賴麗真		-	-	-	-	1,200	1,200	V		複核債權、債務金額及償債能力,包括資產存性,債務餘額確認等。

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

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊：無

中國石油化學工業開發股份有限公司

董事長：

經理人：

會計主管：