

股票代碼：1314

中國石油化學工業開發股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：高雄市大社區經建路1號
電話：07-3513521

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~66
(七)關係人交易	67~71
(八)質押之資產	71
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~75
(十)重大之災害損失	75
(十一)重大之期後事項	75
(十二)其 他	76~77
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	77~80
2.轉投資事業相關資訊	80~81
3.大陸投資資訊	82~83
4.主要股東資訊	83
(十四)部門資訊	83
九、重要會計項目明細表	84~102



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	kpmg.com/tw

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：

查核意見

中國石油化學工業開發股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照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一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中國石油化學工業開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報告附註九(三)所述，中國石油化學工業開發股份有限公司之子公司一鼎越開發股份有限公司於民國一〇八年十月三十日與京華城股份有限公司就京華廣場土地簽訂不動產買賣契約書，並於民國一一〇年十月二十一日向銀行團簽署聯合授信合約，且由中國石油化學工業開發股份有限公司作為連帶保證人，惟該京華廣場土地增額容積獎勵涉及刑事不法爭議，於民國一一三年十月受臺北地方法院裁定扣押並為禁止處分登記，待法院審理且判決終局確定。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

列入中國石油化學工業開發股份有限公司採用權益法之投資中，有關部分被投資公司及其轉投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該部份被投資公司及其轉投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一三年及一一二年十二月三十一日對該部分被投資公司及其轉投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之5.41%及5.23%，民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日對該部分被投資公司及其轉投資公司採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別占稅前淨利(損)之81.09%及(3.11)%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中國石油化學工業開發股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策及說明請詳個體財務報告附註四(十六)及重要會計科目說明請詳附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入為中國石油化學工業開發股份有限公司最重要之現金流量來源，在財務報表中，屬於具有顯著風險之會計科目，故營業收入認列是為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 瞭解並測試銷貨及收款作業循環之相關控制，確認內部控制是否有效執行，並評估收入認列政策是否依相關公報規定辦理。
- 針對主要客戶之銷售狀況進行分析及比較，並對重大交易輔以審計抽樣，核對內部及外部資料，佐證交易之真實性。
- 測試資產負債表日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證及文件，以評估收入是否認列於財務報表適當期間。

二、投資性不動產之公允價值評價

有關投資性不動產後續衡量之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十一)；投資性不動產之公允價值評價之判斷說明，請詳個體財務報告附註五(一)；投資性不動產公允價值之揭露，請詳個體財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

截至民國一一三年十二月三十一日止，中國石油化學工業開發股份有限公司個體資產負債表投資性不動產之帳面價值占總資產31%，其金額對整體財務報表係屬重大。中國石油化學工業開發股份有限公司依據國際會計準則第四十號「投資性不動產」衡量公允價值，並於報導日時重新衡量，由於投資性不動產之評價涉及重大判斷，故將其列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 取得該公司提供之不動產鑑價報告。
- 聘用不動產鑑價公司以檢視該公司提供鑑價報告之評價方法適當性及其主要假設或輸入值(如：折現率及最終報酬率等)之合理性。
- 評估該公司對於投資性不動產公允價值之揭露是否適當。

三、不動產、廠房及設備之減損

有關不動產、廠房及設備減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

截至民國一一三年十二月三十一日止，中國石油化學工業開發股份有限公司個體資產負債表不動產、廠房及設備之帳面價值占總資產14%，其金額對整體財務報表係屬重大。另整體經濟走向、市場競爭及石油、石化產品價格之波動均可能影響公司之未來營運，進而影響管理當局估計及判斷該資產所屬現金產生單位未來可能產生之預期經濟效益及可回收金額，以評估其是否有減損情事，惟其假設與估計具有不確定性，因而將其列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 針對管理階層辨認產生減損跡象之現金產生單位，取得管理階層之評估，檢視管理階層對未來現金流量預測之依據，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況。
- 針對管理階層執行減損測試之現金產生單位，委請本所財務顧問專家團隊參與評估管理階層計算可回收金額所使用之加權平均資金成本率及其相關因子，其重大參數及假設與公司現狀及所屬產業情況相較是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中國石油化學工業開發股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中國石油化學工業開發股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中國石油化學工業開發股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中國石油化學工業開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中國石油化學工業開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中國石油化學工業開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中國石油化學工業開發股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中國石油化學工業開發股份有限公司民國一一三年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
吳政諤
陳眉芳



證券主管機關：台財證六字第1060042577號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一四年三月十二日

中國石油化學工業開發股份有限公司

資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113.12.31		112.12.31			113.12.31		112.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,706,374	3	\$ 3,385,815	3	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 2,550,000	2	\$ 3,646,000	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	268,309	-	258,034	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十二))	4,262	-	82,505	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	17,180	-	-	-	2170 應付股利	1,007,045	1	913,082	1
1170 應收帳款及票據淨額(附註六(四))	1,937,904	2	1,885,185	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	986	-	879	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	363,346	-	470,840	1	2200 其他應付款(附註七)	1,705,718	1	1,945,917	1
1200 其他應收款	61,665	-	204,673	-	2250 負債準備—流動(附註六(十六)及六(十八))	824,244	1	606,306	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	57,680	-	38,138	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	25,422	-	10,739	-
1220 本期所得稅資產	31,330	-	26,010	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及六(十三))	8,130,529	7	5,254,478	4
130X 存貨(附註六(五))	1,986,389	2	2,509,655	2	2399 其他流動負債—其他	<u>2,472,862</u>	<u>2</u>	<u>712,831</u>	<u>1</u>
1410 預付款項	560,651	-	268,343	-	流動負債合計	<u>16,721,068</u>	<u>14</u>	<u>13,172,737</u>	<u>10</u>
1461 待出售非流動資產(附註六(十))	3,567,998	3	3,529,280	3	非流動負債：				
1470 其他流動資產(附註六(六)及八)	<u>405,167</u>	<u>-</u>	<u>554,242</u>	<u>0</u>	2530 應付公司債(附註六(十三))	-	-	3,500,000	3
流動資產合計	<u>11,963,993</u>	<u>10</u>	<u>12,525,715</u>	<u>12</u>	2540 長期借款(附註六(十二))	10,240,885	8	12,461,422	10
非流動資產：					2550 負債準備—非流動(附註六(十六)及六(十八))	2,498,917	2	2,171,672	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	20,324	-	24,643	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	7,208,782	6	7,571,896	6
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	1,431,949	1	1,202,043	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)	226,200	-	88,316	-
1551 採用權益法之投資(附註六(七)及八)	54,825,646	44	49,538,891	40	2611 長期應付票券(附註六(十四))	7,510,677	6	7,712,256	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	17,061,857	14	17,769,070	14	2670 其他非流動負債—其他	<u>85,685</u>	<u>-</u>	<u>98,475</u>	<u>-</u>
1755 使用權資產(附註六(九))	461,470	-	283,893	-	非流動負債合計	<u>27,771,146</u>	<u>22</u>	<u>33,604,037</u>	<u>27</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	37,929,509	31	41,780,379	33	負債總計	<u>44,492,214</u>	<u>36</u>	<u>46,776,774</u>	<u>37</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	11,009	-	11,009	-	權益(附註六(二十))：				
1900 其他非流動資產(附註八)	<u>281,148</u>	<u>-</u>	<u>300,121</u>	<u>-</u>	3110 普通股股本	37,848,502	30	37,848,502	30
非流動資產合計	<u>112,022,912</u>	<u>90</u>	<u>110,910,049</u>	<u>88</u>	3200 資本公積	1,582,006	1	1,582,006	1
資產總計	<u>\$ 123,986,905</u>	<u>100</u>	<u>125,435,364</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	2,260,465	2	2,871,774	2
					3320 特別盈餘公積	34,854,417	28	38,066,198	30
					3350 未分配盈餘	3,475,614	3	(611,309)	-
					3400 其他權益	<u>(526,313)</u>	<u>-</u>	<u>(1,098,581)</u>	<u>-</u>
					權益總計	<u>79,494,691</u>	<u>64</u>	<u>78,658,590</u>	<u>63</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 123,986,905</u>	<u>100</u>	<u>125,435,364</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳瑞隆

經理人：陳穎俊

會計主管：陳穎俊

中國石油化學工業開發股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 19,114,805	100	17,159,278	100
5000	營業成本(附註六(五))	19,321,068	101	18,392,293	107
		(206,263)	(1)	(1,233,015)	(7)
5910	減：未實現銷貨損益	519	-	77	-
5920	加：已實現銷貨損益	(77)	-	(7,409)	-
	營業毛損	(205,821)	(1)	(1,240,347)	(7)
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	508,190	3	491,045	3
6200	管理費用	394,058	2	350,287	2
6300	研究發展費用	206,239	1	202,597	1
6450	預期信用減損損失(利益)	-	-	(94,906)	(1)
	營業費用合計	1,108,487	6	949,023	5
	營業損失	(1,314,308)	(7)	(2,189,370)	(12)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(二十四))	132,880	1	162,026	1
7010	其他收入(附註六(二十四)及七)	280,072	1	255,257	1
7590	其他利益及損失(附註六(二十四)及七)	(1,248,776)	(7)	(70,572)	-
7050	財務成本(附註六(十五)及六(二十四))	(609,536)	(3)	(565,643)	(3)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(800,162)	(4)	(807,774)	(5)
7215	處分投資性不動產利益(附註六(十))	1,997,111	10	-	-
7255	公允價值調整利益—投資性不動產(附註六(十))	2,581,475	14	3,147,676	18
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(八))	(639,154)	(3)	(542,810)	(3)
	營業外收入及支出合計	1,693,910	9	1,578,160	9
	稅前淨利(損)	379,602	2	(611,210)	(3)
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	131,927	1	448,828	3
	本期淨利(損)	247,675	1	(1,060,038)	(6)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	5,544	-	(14,479)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十))	227,631	1	545,211	3
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(二十))	(69,534)	-	1,803	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	163,641	1	532,535	3
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(二十))	522,881	3	(11,974)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(二十))	(98,096)	(1)	(193,343)	(1)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	424,785	2	(205,317)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	588,426	3	327,218	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 836,101	4	(732,820)	(4)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六(二十一))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.07		(0.28)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.07		(0.28)	

董事長：陳瑞隆



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳穎俊



會計主管：陳穎俊



中國石油化學工業開發股份有限公司

權益變動表

民國一十三年及十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	其他權益項目		權益總額
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 37,848,502	1,579,658	2,884,198	38,066,198	(12,424)	(512,359)	(464,301)	79,389,472
本期淨損	-	-	-	-	(1,060,038)	-	-	(1,060,038)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(19,865)	(205,317)	552,400	327,218
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,079,903)	(205,317)	552,400	(732,820)
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(12,424)	-	12,424	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,348	-	-	-	(336)	(74)	1,938
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	468,594	-	(468,594)	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	37,848,502	1,582,006	2,871,774	38,066,198	(611,309)	(718,012)	(380,569)	78,658,590
本期淨利	-	-	-	-	247,675	-	-	247,675
本期其他綜合損益	-	-	-	-	16,158	424,785	147,483	588,426
本期綜合損益總額	-	-	-	-	263,833	424,785	147,483	836,101
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(611,309)	-	611,309	-	-	-
處分投資性不動產(特別盈餘公積轉保留盈餘)	-	-	-	(3,211,781)	3,211,781	-	-	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 37,848,502	1,582,006	2,260,465	34,854,417	3,475,614	(293,227)	(233,086)	79,494,691

董事長：陳瑞隆



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳穎俊



會計主管：陳穎俊



中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前(淨損)淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

預期信用減損迴轉利益

透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備利益

不動產、廠房及設備轉列費用數

處分待出售非流動資產利益

非金融資產減損損失(迴轉利益)

未實現銷貨損失

已實現銷貨損失

不動產、廠房及設備減損損失

投資性不動產公允價值調整利益

租賃修改利益

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

應收票據及帳款增加

應收帳款－關係人減少(增加)

其他應收款減少(增加)

其他應收款－關係人增加

存貨減少

預付款項增加

其他流動資產減少

與營業活動相關之資產之淨變動合計

合約負債(減少)增加

應付帳款增加

應付帳款－關係人增加

其他應付款減少

負債準備增加(減少)

其他流動負債增加

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流出

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流出

	113年度	112年度
\$	379,602	(611,210)
	975,683	1,000,965
	-	(94,906)
	(55,588)	(39,812)
	609,536	565,643
	(132,880)	(162,026)
	(140,655)	(119,637)
	800,162	807,774
	(633)	-
	-	39
	(1,997,111)	-
	5,845	(72,268)
	(519)	(77)
	77	7,409
	639,154	542,810
	(2,581,475)	(3,147,676)
	-	(1,290)
	(1,878,404)	(713,052)
	(52,719)	(875,795)
	107,494	(201,815)
	140,036	(179,186)
	(19,542)	(14,208)
	507,898	903,616
	(197,108)	(38,813)
	175,923	39,074
	661,982	(367,127)
	(78,243)	78,537
	93,963	44,869
	107	126
	(235,554)	(273,580)
	545,183	(626,805)
	71,852	6,212
	397,308	(770,641)
	1,059,290	(1,137,768)
	(819,114)	(1,850,820)
	(439,512)	(2,462,030)
	137,094	167,936
	(608,518)	(561,194)
	(500,337)	(133,796)
	(1,411,273)	(2,989,084)

中國石油化學工業開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量:

	113年度	112年度
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,265)	(40,725)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,241	5,762
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	(14,820)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	670,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產收回股權返還資金	-	(351,290)
取得採用權益法之投資	(7,310,000)	(2,150,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	956,395	280,000
處分待出售非流動資產價款	6,400,161	-
取得不動產、廠房及設備	(910,073)	(1,276,893)
處分不動產、廠房及設備	1,399	-
預收款項增加-處分資產	1,688,179	696,141
其他應收款-關係人減少	-	1,500,000
因合併產生之現金流入	9,123	-
其他金融資產減少(增加)	3,400,000	(1,175,735)
其他非流動資產減少	18,973	15,803
收取之股利	597,001	488,077
投資活動之淨現金流入(流出)	4,910,134	(1,353,680)

籌資活動之現金流量:

短期借款(減少)增加	(1,096,000)	1,096,000
舉借長期借款	17,121,000	29,607,800
償還長期借款	(19,965,486)	(28,052,800)
長期應付票券增加	64,990,000	53,690,000
長期應付票券減少	(65,190,000)	(52,800,000)
租賃本金償還	(21,688)	(27,128)
其他非流動負債減少	(12,790)	(25,707)
支付之利息	(3,338)	(1,938)

籌資活動之淨現金(流出)流入

本期現金及約當現金減少數	(679,441)	(856,537)
期初現金及約當現金餘額	3,385,815	4,242,352
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,706,374	3,385,815

董事長: 陳瑞隆



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人: 陳穎俊



會計主管: 陳穎俊



中國石油化學工業開發股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(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(以下稱「本公司」)於民國五十八年七月八日奉經濟部核准設立。本公司於民國一〇五年七月十八日遷址至高雄市大社區經建路一號。本公司主要營業項目為石油、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，以及經營土地開發業務。其主要產品為丙烯腈、己內醯胺及尼龍粒等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一四年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)依公允價值衡量之待出售非流動資產；
- (4)依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (5)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

1.製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達到可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採移動加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

2.建設業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

- (1)營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情況之售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，或依最近期之市場價值(開發分析法或比較法)為基礎。
- (2)在建工程：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或兩者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務作為行政管理目的之不動產，投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列於損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益－不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)土地改良物	3～40年
(2)房屋及建築	2～60年
(3)機器設備	1～30年
(4)運輸設備	2～40年
(5)其他設備	2～20年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益－不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內，係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

(十三)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對機器設備及倉儲之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十四) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.廠址拆除

對不動產、廠房及設備所估計之拆除、遷移及回復原狀之義務，應認列為不動產、廠房及設備(除役)成本及負債，續後應付拆遷、回復原狀之成本變動，應調整增減相關資產成本，並按調整後之成本於剩餘耐用年限攤提折舊。

2.整治費

依據本公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對受污染之土地提列整治費，且於土地遭受污染期間認列相關費用。

(十六)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.佣金收入

本公司於交易中扮演居間時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

3.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現金計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞之估計數。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)投資性不動產之公允價值評價

本公司投資性不動產之後續衡量係採公允價值衡量，係取得外部估價師之鑑價報告做為評估依據。而評估所使用之假設因子，如折現率及最終報酬率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會影響認列之資產及評價損益金額，相關之評價資訊，請詳附註六(十)。

(二)不動產、廠房及設備與無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
零用金及週轉金	\$ 744	723
支票存款及活期存款	695,292	688,410
定期存款	1,760,338	2,096,682
約當現金	250,000	600,000
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,706,374</u>	<u>3,385,815</u>

原始到期日在三個月內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。原始到期日在三個月至一年間之銀行定期存款，列報於其他流動資產項下之其他金融資產，請詳附註六(六)。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
受益憑證	\$ -	38,571
國內上市(櫃)公司股票	<u>268,309</u>	<u>219,463</u>
小計	<u>268,309</u>	<u>258,034</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：		
國內非上市(櫃)公司股票	<u>20,324</u>	<u>24,643</u>
合 計	<u>\$ 288,633</u>	<u>282,677</u>

本公司因上列透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年度及一一二年度認列之股利收入分別為8,575千元及6,210千元。

本公司投資京華城股份有限公司之普通股，屬財務性投資，無董事會代表，不參與日常營運及參與政策制訂過程，故判斷無重大影響力，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
— 流動：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>17,180</u>	<u>-</u>
小計	<u>17,180</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動：		
國內上市(櫃)公司股票	768,577	560,793
國內非上市(櫃)公司股票	<u>663,372</u>	<u>641,250</u>
小計	<u>1,431,949</u>	<u>1,202,043</u>
合 計	<u>\$ 1,449,129</u>	<u>1,202,043</u>

本公司持有該等權益工具為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(二十)。

本公司於民國一一二年三月八日經董事會決議出售所持有之中普公司普通股3,087,601股，處分價款為670,000千元，累積處分利益計460,465千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至未分配盈餘。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年六月二十五日經董事會決議通過，合併持股100%之中華雙子星開發(股)公司(本公司為存續公司)，取得其帳上之台企銀股權，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年度及一一二年度認列之股利收入分別為132,080千元及113,427千元。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,538,840	2,593,615
減：備抵損失	<u>(237,590)</u>	<u>(237,590)</u>
	<u><u>\$ 2,301,250</u></u>	<u><u>2,356,025</u></u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>113.12.31</u>			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 2,301,250	0%	-
逾期超過一年	<u>237,590</u>	100%	<u>237,590</u>
	<u><u>\$ 2,538,840</u></u>		<u><u>237,590</u></u>

<u>112.12.31</u>			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 2,356,025	0%	-
逾期超過一年	<u>237,590</u>	100%	<u>237,590</u>
	<u><u>\$ 2,593,615</u></u>		<u><u>237,590</u></u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	\$ 237,590	332,496
減損損失迴轉	<u>-</u>	<u>(94,906)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 237,590</u></u>	<u><u>237,590</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年十二月三十一日應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
存貨－製造業		
製成品	\$ 765,100	1,160,559
在製品	384,829	241,264
原料	765,291	1,019,958
燃料	<u>8,158</u>	<u>15,534</u>
小計	<u>1,923,378</u>	<u>2,437,315</u>
存貨－營建業		
營建用地	4,120	4,120
營建用地－抵價地	-	9,423
容積價金	13,535	13,535
在建房地	<u>45,356</u>	<u>45,162</u>
小計	<u>63,011</u>	<u>72,240</u>
合計	<u><u>\$ 1,986,389</u></u>	<u><u>2,509,555</u></u>

本公司營業成本組成明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
銷貨成本	\$ 18,316,598	16,884,160
土地租賃成本	119,902	123,268
存貨跌價損失(回升利益)	5,845	(72,268)
存貨盤損淨額	2,625	6,126
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用	876,842	1,453,728
出售下腳及廢料收入	<u>(744)</u>	<u>(2,721)</u>
淨額	<u><u>\$ 19,321,068</u></u>	<u><u>18,392,293</u></u>

存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值而認列，並已列報為銷貨成本；回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日存貨均未有提供作質押擔保之情形。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)其他流動資產

	113.12.31	112.12.31
受限制資產	\$ 10,650	3,415,650
其他	394,517	438,592
	<u>\$ 405,167</u>	<u>3,854,242</u>

其他金融資產係原始到期日在三個月至一年間之定期存款。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日其他流動資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.12.31	112.12.31
子公司	\$ 49,254,056	44,155,028
關聯企業	5,571,590	5,383,863
合計	<u>\$ 54,825,646</u>	<u>49,538,891</u>

1.子公司

請參閱民國一一三年度合併財務報告。

2.吸收合併

- (1)本公司以民國一一三年八月一日為合併基準日與本公司100%持股之子公司雙子星開發(股)公司(雙子星)進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，雙子星為消滅公司，相關法定程序已辦理完成。

本公司民國一一三年八月一日取得雙子星之可辨認資產及承擔之帳面價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 4,123
定期存款	5,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	19,455
其他應收款	1,265
其他流動資產	126,848
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,344
採用權益法之長期股權投資	2,963,138
可辨認淨資產總額	<u>\$ 3,129,173</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.本公司於民國一〇二年十一月二十六日董事會議通過大陸投資案，並於民國一〇三年三月二十五日及民國一〇七年十一月一日經經濟部投資審議委員會核准本公司赴大陸投資江蘇威名石化有限公司相關事宜。投資總金額為人民幣2,388,000千元(約新台幣111億元)資本金分次到位，主要係建立石化相關產品(包括粗苯加氫、環己酮、尼龍6等)之生產廠房及設備。
- 4.本公司於民國一一三年度及一一二年度收到採權益法被投資公司發放之現金股利分別為456,346千元及368,440千元，另分別於民國一一三年度及一一二年度收取採權益法被投資公司減資退還股款956,395千元及280,000千元；現金增資採權益法被投資公司7,310,000千元及2,150,000千元。
- 5.民國一一三年及一一二年十二月三十一日採用權益法之投資提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	累計減損	總 計
成本或確定成本：									
民國113年1月1日餘額	\$ 6,158,333	419,492	3,510,609	48,236,386	61,387	248,081	3,450,606	-	62,084,894
增 添	-	-	-	-	-	-	910,073	-	910,073
處 分	-	(3,920)	-	(600,709)	(832)	(554)	-	-	(606,015)
移 轉	-	833	407,661	551,525	-	13,757	(1,008,891)	-	(35,115)
重 分 類	-	(971)	(1,065)	(4,730)	-	6,766	-	-	-
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,158,333</u>	<u>415,434</u>	<u>3,917,205</u>	<u>48,182,472</u>	<u>60,555</u>	<u>268,050</u>	<u>3,351,788</u>	<u>-</u>	<u>62,353,837</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 6,158,333	267,058	3,255,552	45,150,292	60,759	243,520	4,944,373	-	60,079,887
增 添	-	-	-	512,778	-	-	1,738,629	-	2,251,407
處 分	-	-	-	(56,646)	(1,639)	(2,975)	-	-	(61,260)
移 轉	-	152,434	255,469	2,629,550	2,267	7,536	(3,232,396)	-	(185,140)
重 分 類	-	-	(412)	412	-	-	-	-	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,158,333</u>	<u>419,492</u>	<u>3,510,609</u>	<u>48,236,386</u>	<u>61,387</u>	<u>248,081</u>	<u>3,450,606</u>	<u>-</u>	<u>62,084,894</u>
折舊及減損損失：									
民國113年1月1日餘額	\$ -	234,374	1,437,439	36,075,911	51,095	179,495	-	6,337,510	44,315,824
本年度折舊	-	16,678	84,173	826,833	2,217	13,990	-	-	943,891
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	639,154	639,154
處 分	-	(3,153)	-	(440,356)	(832)	(554)	-	(160,354)	(605,249)
重 分 類	-	-	(121)	(1,519)	-	-	-	-	(1,640)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>247,899</u>	<u>1,521,491</u>	<u>36,460,869</u>	<u>52,480</u>	<u>192,931</u>	<u>-</u>	<u>6,816,310</u>	<u>45,291,980</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	230,254	1,358,021	35,261,001	49,704	168,720	-	5,794,700	42,862,400
本年度折舊	-	4,120	79,440	871,674	2,540	14,100	-	-	971,874
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	542,810	542,810
處 分	-	-	-	(56,646)	(1,639)	(2,975)	-	-	(61,260)
重 分 類	-	-	(22)	(118)	490	(350)	-	-	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>234,374</u>	<u>1,437,439</u>	<u>36,075,911</u>	<u>51,095</u>	<u>179,495</u>	<u>-</u>	<u>6,337,510</u>	<u>44,315,824</u>
帳面價值：									
民國113年12月31日	<u>\$ 6,158,333</u>	<u>167,535</u>	<u>2,395,714</u>	<u>11,721,603</u>	<u>8,075</u>	<u>75,119</u>	<u>3,351,788</u>	<u>(6,816,310)</u>	<u>17,061,857</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 6,158,333</u>	<u>36,804</u>	<u>1,897,531</u>	<u>9,889,291</u>	<u>11,055</u>	<u>74,800</u>	<u>4,944,373</u>	<u>(5,794,700)</u>	<u>17,217,487</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 6,158,333</u>	<u>185,118</u>	<u>2,073,170</u>	<u>12,160,475</u>	<u>10,292</u>	<u>68,586</u>	<u>3,450,606</u>	<u>(6,337,510)</u>	<u>17,769,070</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.減損損失

本公司之主要產品－己內醯胺及尼龍粒，受國內市場產業供需失衡、製程生產成本亦無法有效改善降低及市場競爭者產能持續開出等影響，故本公司調整產銷策略，並依此評估頭份廠相關生產線之帳面金額高於其可回收金額，分別於民國一一三年度及一一二年度認列減損損失為383,603及542,810千元。另本公司中試工場於開車後轉換率不如預期，致生產成本過高；橋頭廠之接單狀況亦不如預期，故評估相關產線設備已不具經濟效益，於民國一一三年度認列減損損失255,551千元。減損損失係認列於綜合損益表之「營業外收入及支出」中。

民國一一三年度及一一二年度估計使用價值係以稅前折現率為7.91%及9.53%計算。以使用價值與公允價值減處分成本所計算之淨公平價值取較高金額作為可回收金額，其中公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，並採用市場法評價。

2.擔 保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司以不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

3.建造中之不動產、廠房及設備

民國一一三年度及一一二年度興建造中之不動產、廠房及設備有關之資本化借款成本分別為38,027千元及36,631千元，其係依資本化利率2.4337%~2.6418%及2.3773%~2.5100%計算。

(九)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 106,693	45,935	161,532	10,895	-	325,055
增 添	144,429	11,135	-	18,690	-	174,254
重 分 類	-	-	32,440	-	2,675	35,115
減 少	-	-	-	(6,928)	-	(6,928)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 251,122</u>	<u>57,070</u>	<u>193,972</u>	<u>22,657</u>	<u>2,675</u>	<u>527,496</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 106,693	11,135	93,289	10,926	-	222,043
增 添	-	-	4,489	946	-	5,435
減 少	-	-	(86,547)	(977)	-	(87,524)
固定資產轉入	-	34,800	150,301	-	-	185,101
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 106,693</u>	<u>45,935</u>	<u>161,532</u>	<u>10,895</u>	<u>-</u>	<u>325,055</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 20,104	8,351	3,444	9,263	-	41,162
提列折舊	9,286	7,221	9,690	5,468	127	31,792
減 少	-	-	-	(6,928)	-	(6,928)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 29,390</u>	<u>15,572</u>	<u>13,134</u>	<u>7,803</u>	<u>127</u>	<u>66,026</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 15,243	2,784	75,383	6,185	-	99,595
提列折舊	4,861	5,567	14,608	4,055	-	29,091
減 少	-	-	(86,547)	(977)	-	(87,524)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 20,104</u>	<u>8,351</u>	<u>3,444</u>	<u>9,263</u>	<u>-</u>	<u>41,162</u>
帳面價值：						
民國113年12月31日	<u>\$ 221,732</u>	<u>41,498</u>	<u>180,838</u>	<u>14,854</u>	<u>2,548</u>	<u>461,470</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 86,589</u>	<u>37,584</u>	<u>158,088</u>	<u>1,632</u>	<u>-</u>	<u>283,893</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 91,450</u>	<u>8,351</u>	<u>17,906</u>	<u>4,741</u>	<u>-</u>	<u>122,448</u>

(十)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 41,768,328	12,051	41,780,379
重分類	9,423	-	9,423
移轉至待出售非流動資產	(6,441,768)	-	(6,441,768)
因公允價值調整產生之變動數	<u>2,581,475</u>	<u>-</u>	<u>2,581,475</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 37,917,458</u>	<u>12,051</u>	<u>37,929,509</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 40,149,932	12,051	40,161,983
移轉至待出售非流動資產	(1,529,280)	-	(1,529,280)
因公允價值調整產生之變動數	<u>3,147,676</u>	<u>-</u>	<u>3,147,676</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 41,768,328</u>	<u>12,051</u>	<u>41,780,379</u>

本公司於民國一一二年十一月二日以公開底價方式出售坐落高雄市前鎮區經貿段五小段1地號，其成交交易價格為1,546,980千元，依此將該投資性不動產-土地1,529,280千元重分類至待出售非流動資產。後於民國一一三年二月完成所有權移轉登記並收取全部價款，認列處分待出售非流動資產利益為17,700千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年三月二十六日以公開底價方式出售坐落高雄市前鎮區經貿段五小段1-1地號，其成交交易價格為2,007,790千元，依此將該投資性不動產-土地1,735,027千元重分類至待出售非流動資產。後於民國一一三年六月完成所有權移轉登記並收取全部價款，認列處分待出售非流動資產利益為272,763千元。

本公司於民國一一三年八月二十二日以公開底價方式出售坐落高雄市楠梓區惠民段16及17地號，其成交交易價格為2,846,860千元，依此將該投資性不動產-土地1,138,743千元重分類至待出售非流動資產。後於民國一一三年十二月完成所有權移轉登記並收取全部價款，認列處分待出售非流動資產利益為1,706,648千元。

本公司於民國一一三年八月二十二日以公開底價方式出售坐落高雄市前鎮區經貿段五小段2-1地號地號及高雄市前鎮區經貿段五小段2地號，其成交交易價格分別為2,065,990千元及1,883,660千元。依此將該投資性不動產-土地3,567,998千元重分類至待出售非流動資產。後於民國一一四年一月完成所有權移轉登記並收取全部價款。

1.採收益法評價者

本公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。相關重要契約條款及評價資訊如下：

民國一一三年十二月三十一日

標 的	高雄市前金區	高雄市前鎮區
重要契約條款	無	無
當地租金行情	850元~1,000元/坪	450元~660元/坪
相似標的租金行情	878元~924元/坪	無
目前狀態	閒置	出租(註)
過去收益數額	0元	450元/坪
收益資本化率	4.175%	無
折現率	4.595%	4.845%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	高力國際不動產估價 師聯合事務所	高力國際不動產估價 師聯合事務所
估價師姓名	柯鳳茹	柯鳳茹
估價日期	113/12/31	113/12/31
委外估價公允價值	\$ 19,640	5,583,000

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年十二月三十一日

標 的	高雄市前金區	高雄市前鎮區
重要契約條款	無	無
當地租金行情	750元~900元/坪	450~660元/坪
相似標的租金行情	862元~901元/坪	無
目前狀態	閒置	出租(註)
過去收益數額	0元	450元/坪
收益資本化率	4.385%	無
折現率	4.845%	4.720%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	高力國際不動產估價 師聯合事務所	高力國際不動產估價 師聯合事務所
估價師姓名	柯鳳茹	柯鳳茹
估價日期	112/12/31	112/12/31
委外估價公允價值	\$ 17,690	5,418,000

註：民國一一二年十二月二十七日經董事會通過出租高雄前鎮區4-3及4-4地號，並於民國一一三年一月三日簽訂租賃合約。

依不動產估價技術規則第34條，其估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.採用土地開發分析法評價者

本公司投資性不動產中之下列土地因尚未開發無法以收益法評價，依編製準則第九條採用土地開發分析法評價，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級。相關評價資訊如下：

民國一十三年十二月三十一日

標 的	台南市安南區	高雄市前鎮區	其他
估計銷售總金額	14,675,375	132,949,815(註1)	821,751
利潤率	17%	15%~16%	0%~18%
資本利息綜合利率	2.250%	5.910%~6.210%	0%~2.74%
估價事務所	中華徵信不動產估價師聯合事務所	高力國際不動產估價師聯合事務所	宏邦不動產估價師聯合事務所、高力國際不動產估價師聯合事務所、寶源不動產估價師事務所
估價師姓名	巫智豪	柯鳳茹、古健輝、柴又瑄	古健輝、柴又瑄、李青塘
估價日期	113/12/31	113/12/31	113/12/31
委外估價公允價值	\$ 5,818,704	29,608,000(註2)	514,500

民國一十二年十二月三十一日

標 的	台南市安南區	高雄市前鎮區	其他
估計銷售總金額	11,991,011	126,573,287(註1)	3,408,040
利潤率	17%	16%~18%	12%~18%
資本利息綜合利率	2.190%	6.200%~7.380%	1.28%~5.09%
估價事務所	中華徵信不動產估價師聯合事務所	高力國際不動產估價師聯合事務所	宏邦不動產估價師聯合事務所、高力國際不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	巫智豪	柯鳳茹、古健輝、柴又瑄	古健輝、柴又瑄、李青塘
估價日期	112/12/31	112/12/31	112/12/31
委外估價公允價值	\$ 5,649,689	30,573,000(註3)	1,651,280

註1：部份土地係以基準單元之銷售總金額做為預估銷售總金額之依據。

註2：含113年8月之待出售非流動資產(或處分群組)3,567,998千元，以及因已分類為待出售非流動資產(或處分群組)未實現之評價利益46,337千元。

註3：含待出售非流動資產(或處分群組)1,529,280千元。

上述各項土地之開發計畫重點包括確定土地開發內容、預期開發時間、調查各項開發成本及相關費用並蒐集市場行情等資料、現況勘察並進行環境發展程度之調查及分析等。經評估各項景氣指標、人口及就業情形、利率及市場供需等總體經濟因素，尚無重大異常波動，據此估算開發或建築後總銷售金額以求得開發前或建築前土地開發分析價格。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產包含數個出租予他人之不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十七)。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

本公司台南及嘉義部份土地，前台鹼公司時分別出租予農(漁)民，並依約定收取地租。該等土地若因收回自營或出售而終止契約時，應依契約規範或土地相關法規處理，部份個案或有可能發生補償，如有發生補償時，本公司將依個案情況於實際發生當時評估及認列可能相關之金額及其費用或損失。

台南市安南區之安順土地：

1.沿革：

- (1)民國七十二年四月行政院經濟部命令當時同為台灣中油股份有限公司(以下簡稱「中油公司」)子公司之國營事業之本公司與台鹼公司合併，本公司因而接管該已關廠裁撤之台鹼公司安順廠土地。
- (2)台南市政府等政府單位以本公司係合併台鹼公司之存續公司，應依公司法第七十五條規定概括承受台鹼公司之權利義務，而應負本土地之污染整治責任。
- (3)台南市政府於民國九十七年一月及二月分別以南市府環水字第09722000130號函及南市府環水字第09722003360號函要求本公司依土污法規定提出安順廠土壤污染整治場址之土壤、地下水污染整治計畫。

2.延伸訴訟：

(1)整治代墊費

A.台南市政府於民國一〇八年四月以南市府府環土字第1080412260號函，要求本公司於民國一〇八年六月三十日前繳納，貴府自稱代本公司所支應「105年度中石化(台鹼)安順廠整治場址監督管理及查核工作計畫」，並依土污法第14條第4項、第15條向本公司請求支付新台幣59,624千元乙事。基於法令規定本公司於台南市政府要求期限內先行繳納前述費用，並於同年五月提起訴願救濟，台南市政府於民國一〇九年八月駁回本公司訴願。本公司於一〇九年十月依法向高雄高等行政法院提起行政訴訟進行救濟，高雄高等行政法院於一一一年六月宣判，判決本公司超過新台幣27,278千元部分均撤銷，並駁回本公司其餘之訴。嗣本公司與臺南市政府環保局均對原判決不服提起上訴，最高行政法院於一一二年七月判決本公司確定應繳納金額為16,859千元；確定無庸繳納金額為9,356千元；發回更審金額為32,955千元。目前更一審程序進行中。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- B.台南市政府於民國一〇九年八月三十一日以南市府環土字第1090092471號函，要求本公司於民國一〇九年十月二十日前繳納，貴府自稱代本公司所支應「107年度中石化（台鹼）安順廠整治場址監督管理及查核工作計畫」，並依土污法第14條第4項、第15條、第43條第1項向本公司請求支付新台幣32,718千元乙事。基於法令規定本公司於台南市政府要求期限內先行繳納前述費用，並於同年九月提起訴願救濟，台南市政府於民國一〇九年十二月二十五日駁回本公司訴願。本公司於民國一一〇年二月依法向高雄高等行政法院提起行政訴訟進行救濟，高雄高等行政法院於民國一一〇年十二月判決本公司僅需支付新台幣493千元，其餘部分均撤銷；本公司為展現對台南市政府之善意，針對敗訴部分決定不予提起上訴。惟台南市政府目前已提起上訴，故本公司須於上訴審進行答辯，以爭取本公司利益。最高行政法院以111年度上字第196號判決廢棄新台幣23,422千元部分，並發回予高雄高等行政法院，確定之8,804千元部分，台南市政府環保局不服爰就確定部分提起再審。本公司針對更一審及再審部分進行答辯，以爭取本公司利益。南市府提起之再審，已經最高行政法院駁回，目前更一審程序進行中。
- C.台南市政府環保局於民國一一一年七月二十日以環土字第1110077064號函，要求本公司依土污法第15條規定於民國一一一年九月十五日前繳納「109年度中石化(台鹼)安順廠整治場址監督查核應變計畫」代為支出之費用新台幣30,748千元，基於法令規定本公司於台南市政府要求期限內先行繳納前述費用，並於同年八月提起訴願救濟，台南市政府於民國一一二年二月二日撤銷台南市政府環保局之原行政處分，發回台南市政府環保局另為處分。台南市政府於民國一一二年三月三日另為處分將求償金額修正為新台幣19,431千元，本公司於民國一一二年五月提起訴願。台南市政府訴願審議委員會於一一二年十月駁回訴願，本公司於一一二年十二月依法提起行政訴訟，一審於高雄高等行政法院審理中。

3.其他：

截至民國一一三年十二月三十一日止累積已投入及估列相關之控制與處理費及整治費用為6,926,324千元。前述整治費用係本公司依目前可能情形所做之評估認列，惟未來若因內外在因素等變動影響，致整體整治費用可能產生重大差異時，將予以評估調整認列。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)安順宿舍指定古蹟案

本公司所有「原日本鐘淵曹達株式會社臺南工場宿舍群」經台南市政府以民國一〇三年十一月十七日府文資處字地1031053448B號函指定為直轄市市定古蹟，惟該行政處分存有諸多疑義，本公司不服，依法於民國一〇三年十二月提起訴願救濟，民國一〇四年八月文化部訴願決定書撤銷本公司四筆土地為指定古蹟部分，其餘部分本公司已提起行政訴訟救濟之，民國一〇九年七月，最高行政法院廢棄原判，發回高雄高等行政法院進行更一審，高雄高等行政法院於民國一一二年六月判決撤銷原處分及訴願決定駁回部分。經台南市政府提起上訴，目前案件於最高行政法院審理中。

(2)台鹼公司之樹林廠土地：

本公司依整治計畫估列相關之整治費用，相關整治費用及負債準備請詳附註六(十六)所述。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,000,000	2,046,000
擔保銀行借款	<u>1,550,000</u>	<u>1,600,000</u>
合計	<u>\$ 2,550,000</u>	<u>3,646,000</u>
總額度	<u>\$ 10,264,558</u>	<u>10,787,348</u>
利率區間	<u>1.8782%~2.3900%</u>	<u>1.7693%~2.425%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 14,871,414	17,715,900
減：一年內到期部分	<u>(4,630,529)</u>	<u>(5,254,478)</u>
合計	<u>\$ 10,240,885</u>	<u>12,461,422</u>
總額度	<u>\$ 17,373,900</u>	<u>18,824,900</u>
利率區間	<u>2.15%~2.9855%</u>	<u>1.95%~2.8475%</u>

擔保銀行借款－兆豐銀行聯合授信合約

本公司為償還既有金融機構借款、購置機器設備暨其附屬設備及充實石化本業之中期營運週轉金之所需，於民國一〇五年二月二日與兆豐銀行等七家金融機構簽訂為期五年之聯合授信合約，並於民國一一〇年六月十七日完成續約，續約後聯貸總額度調整為新臺幣4,470,000千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.甲項授信：中期擔保放款，授信額度新臺幣3,000,000千元。係供償還既有金融機構借款及購置機器設備暨其附屬設備之所需，得分次動用，但不得循環動用。動用期間自首次動用起算至屆滿3年之日止。
- 2.乙項授信：中期擔保放款，授信額度新臺幣1,470,000千元。係供充實石化本業之中期營運週轉金所需，於授信案期間得分次循環動用。
- 3.聯合授信合約約定於借款期間內，本公司須在年度終了及半年度時遵循下列特定之財務比率要求及其他遵循事項，有關提供之擔保情形，請詳附註八。
 - (1)合併財務報表之流動比率，應維持於100%(含)以上；
 - (2)合併財務報表之負債比率(負債總額除以淨值)，應維持於150%(含)以下；
 - (3)合併財務報表之利息保障倍數(稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用加污染或訴訟所提損失之總額排除投資性不動產評價利益除以利息費用)，應維持於2倍(含)以上。
- 4.於各該會計年度有未符合本合約之利息保障倍數約定時，借款人得提供存款並依管理銀行同意之方式設定第一順位最高限額權利質權予管理銀行，或將該等存款存入管理銀行指定之備償專戶以補足差額。而於各該會計年度有未符合本合約任一款之財務比率與限制約定情事時，應以自該不符財務承諾之合併財務報告公告日起，至次一期合併財務報告之公告日為改善期間，借款人於該改善期間內改善完成者，則不視為違反財務承諾。如未於期限改善完成，得依本合約之違約情事辦理。如發生違約情事時，管理銀行有權依合約逕行或依授信銀行團多數決議採取行動，包括但不限於部分或全部之下列措施。
 - (1)暫停合併公司動用合約全部或部分授信額度之權利；
 - (2)取消合約任何尚未動用授信額度之全部或一部；
 - (3)宣告合約下未清償之本金、利息、費用及其他依合約應付之款項全部提前即日期；
 - (4)就本票為付款之請求；
 - (5)行使抵押權、權利或合約轉讓等之權益；
 - (6)逕行行使法律、合約或其相關合約文件所賦與管理銀行及授信銀行之其他權利。
- 5.甲項授信本金之清償期限，約定為：於自本授信案首次動用日起算至屆滿三年之日為第一期清償本金，其後以每六個月為一期，共分五期清償，其中第一期至第四期每期應分別清償甲項授信動用期間屆滿日之未清償本金餘額之12.5%，第五期清償甲項授信動用期間屆滿日之未清償本金餘額之50%。
- 6.乙項授信本金之清償期限，約定為：每筆借款期間均不得超逾180天，借款人應於各次動用申請書所載之到期日完全清償。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

依據上述借款合同約定，利息保障倍數應維持於2倍(含)以上。合併公司於民國一一二年第二季未達上述財務比率限制，惟民國一一二年底仍未於期限改善完成，銀行得依第四點之違約情事辦理，故民國一一二年底將其分類至一年或一營業週期內到期長期負債。截至民國一一三年十二月三十一日止合併公司符合上述財務比率限制，故無違約情事。

擔保銀行借款－中國信託商業銀行

本公司因應營運所需，於民國一〇九年七月十三日與中國信託商業銀行簽訂為期三年之中期擔保授信合約，並於民國一一二年八月七日完成續約，授信額度為新臺幣2,000,000千元。

- 1.甲項授信：中期擔保放款，授信額度新臺幣1,400,000千元。係供償還既有金融機構借款，得分次動用，但不得循環動用。動用期間自首次動用起算至屆滿3年之日止。
- 2.乙項授信：中期擔保放款，授信額度新臺幣2,000,000千元。係供充實石化本業之中期營運週轉金所需，於授信案期間得分次動用，但不得循環動用。動用期間自首次動用起算至屆滿3年之日止。
- 3.依據借款合同約定，本公司須在本年度終了及半年度時遵循下列特定之財務或營運條件。如違反下列承諾條件且於改善期間未為改善時，得隨時減少授信金額，或縮短授信期限，或本息視為全部到期。
 - (1)合併財務報表之流動比率，應維持於120%(含)以上；
 - (2)合併財務報表之負債比率(負債總額除以淨值)，應維持於100%(含)以下；
 - (3)合併財務報表之利息保障倍數(稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用之總額除以利息費用)，應維持於2倍(含)以上。
 - (4)合併財務報表之有形淨值(股東權益減無形資產)，應維持於720億元(含)以上。
- 4.甲項授信本金之清償期限，約定為：以首次動撥日第六個月為第一期(即民國一一三年二月十八日)，爾後每六個月為一期。第一至五期每期償還本金2億元，剩餘本金於借款到期日全數清償。
- 5.乙項授信本金之清償期限，約定為：以首次動撥日加計18個月為寬限期，寬限期滿日為第一期(即民國一一四年二月十八日)，爾後每六個月為一期，共分4期攤還本金，第一期～第三期每期償還本金10%，剩餘本金於到期日全數清償。

依據上述借款合同約定，乙項授信利息保障倍數應維持於2倍(含)以上。合併公司截至民國一一二年十二月三十一日未達上述財務比率限制，銀行得依第三點之違約情事辦理，故民國一一二年底將其分類至一年或一營業週期內到期長期負債。截至民國一一三年十二月三十一日止合併公司符合上述財務比率限制，故無違約情事。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

擔保銀行借款－台灣人壽保險股份有限公司

本公司因應營運所需，與台灣人壽保險股份有限公司簽訂中期擔保授信合約，授信期間為民國一一〇年四月至一一四年十二月，授信額度為2,900,000千元，該額度係與子公司鼎越共用，並由本公司與鼎越互為背書保證。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付公司債

1.本公司應付公司債之明細如下：

	113.12.31	112.12.31
有擔保普通公司債	\$ 3,500,000	3,500,000
減：一年內到期之公司債	<u>(3,500,000)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>3,500,000</u>
到期年度	<u>114</u>	<u>114</u>

2.本公司於民國一〇九年度發行國內有擔保普通公司債之金額為3,500,000千元，發行條件如下：

	109年第一期國內有擔保普通公司債		
	甲券	乙券	丙券
發行總額	\$ 1,500,000	1,000,000	1,000,000
發行日	109.9.21	109.9.21	109.9.21
發行期間	五年期	五年期	五年期
票面利率	0.64 %	0.64 %	0.64 %
債息基準日	9月21日	9月21日	9月21日
還本付息方式	到期一次還本 每年付息一次	到期一次還本 每年付息一次	到期一次還本 每年付息一次
擔保方式	銀行保證 (兆豐國際商業 銀行(股))	銀行保證 (臺灣銀行 (股))	銀行保證 (臺灣土地銀行 (股))

本公司以資產設定抵押供應付公司債之擔保情形請詳附註八。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)長期應付票券

本公司應付長期票券之明細如下：

		113.12.31	
應付商業本票	保證或承兌機構	發行期間	金額
	國際票券	113.11.15~114.02.13	\$ 100,000
"	國際票券	113.11.06~114.02.04	250,000
"	大慶票券	113.10.15~114.01.13	300,000
"	大慶票券	113.10.15~114.01.13	160,000
"	大慶票券	113.10.15~114.01.13	160,000
"	中華票券	113.12.05~114.01.03	370,000
"	中華票券	113.12.19~114.01.17	740,000
"	中華票券	113.12.04~114.01.02	890,000
"	兆豐票券	113.11.13~114.01.09	600,000
"	兆豐票券	113.12.13~114.01.07	500,000
"	兆豐票券	113.12.05~114.02.03	700,000
"	兆豐票券	113.12.31~114.02.27	750,000
"	兆豐票券	113.12.30~114.02.26	950,000
"	兆豐票券	113.11.14~114.01.10	1,050,000
			7,520,000
減：應付長期票券折價			(9,323)
合 計			\$ <u>7,510,677</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

112.12.31			
	保證或承兌機構	發行期間	金額
應付商業本票	國際票券	112.10.04~113.01.02	\$ 350,000
"	國際票券	112.10.23~113.01.18	250,000
"	國際票券	112.11.03~113.02.01	150,000
"	大慶票券	112.11.10~113.01.19	300,000
"	大慶票券	112.11.10~113.01.19	100,000
"	大慶票券	112.12.22~113.03.21	60,000
"	大慶票券	112.12.22~113.03.21	160,000
"	中華票券	112.10.30~113.01.08	670,000
"	中華票券	112.12.21~113.03.20	740,000
"	中華票券	112.12.06~113.02.19	200,000
"	中華票券	112.10.31~113.01.09	300,000
"	中華票券	112.12.18~113.03.15	390,000
"	兆豐票券	112.12.20~113.01.16	800,000
"	兆豐票券	112.12.11~113.01.09	600,000
"	兆豐票券	112.12.21~113.01.18	650,000
"	兆豐票券	112.12.21~113.01.19	420,000
"	兆豐票券	112.12.08~113.01.05	830,000
"	兆豐票券	112.12.04~113.01.03	750,000
			7,720,000
減：應付長期票券折價			(7,744)
合 計			\$ <u>7,712,256</u>

本公司為配合業務之需要，與票券公司簽訂長期擔保合約，於授權額度內可循環發行。民國一一三年及一一二年十二月三十一日之利率區間分別為1.52%~2.15%及1.35%~1.75%。

有關提供之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	\$ <u>25,422</u>	<u>10,739</u>
非流動	\$ <u>226,200</u>	<u>88,316</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,338</u>	<u>1,938</u>
短期租賃之費用	\$ <u>28,498</u>	<u>42,530</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>53,524</u>	<u>71,596</u>

(十六)負債準備

	廠址拆除	整治費	員工福利負債	合計
民國113年1月1日餘額	\$ 1,709,218	835,030	233,730	2,777,978
當期新增之負債準備	-	1,368,500	4,294	1,372,794
當期使用之負債準備	(18,640)	(624,574)	(184,397)	(827,611)
民國113年12月31日餘額	\$ <u>1,690,578</u>	<u>1,578,956</u>	<u>53,627</u>	<u>3,323,161</u>
流動	\$ -	819,260	4,984	824,244
非流動	1,690,578	759,696	48,643	2,498,917
	\$ <u>1,690,578</u>	<u>1,578,956</u>	<u>53,627</u>	<u>3,323,161</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,196,440	1,476,671	218,894	2,892,005
當期新增之負債準備	512,778	-	25,836	538,614
當期使用之負債準備	-	(641,641)	(11,000)	(652,641)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,709,218</u>	<u>835,030</u>	<u>233,730</u>	<u>2,777,978</u>
流動	\$ -	601,322	4,984	606,306
非流動	1,709,218	233,708	228,746	2,171,672
	\$ <u>1,709,218</u>	<u>835,030</u>	<u>233,730</u>	<u>2,777,978</u>

1. 台南市安南區之安順土地：

本公司於民國九十七年六月底依台南市政府規定提出「台南市中國石油化學工業開發股份有限公司前台鹼安順廠及二等九號道路東側草叢區土壤污染整治場址污染整治計畫」，呈送台南市政府審議，並依整治計畫估列相關之整治費用1,647,200千元，前述土壤污染整治計畫於民國九十八年五月正式審議通過。民國一〇三年九月第一階段已投入整治費用約1,600,000千元，同時需開始進行後續十年經第二次變更計劃通過後之整治工作，於民國一〇三年十二月估列經費1,356,000千元。目前台南市環保局已於民國一〇四年四月十四日審議通過，並於民國一〇四年五月四日台南市政府公告核定。之後於民國一〇六年三月二日提送第三次整治變更計畫，民國一〇七年一月三日獲台南市政府准予核定前台鹼安順場址「土壤污染整治場址污染整治計畫」第三次變更。本公司為加速推動整治工作，配合處理量能提升，陸續編列上述相關所需整治經費。台南市政府於民國一一三年七月九日審議通過安順廠第四次整治計畫，為於規定之改善期限一一五年六月三十日完成相關整治工作，本公司於民國一一三年度新增編列整治計畫預算1,003,000千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 台鹼公司之樹林廠土地：

- (1) 新北市樹林區東山段540、541、543及味王段489地號等四筆土地，原係台鹼公司之樹林廠土地，該公司自民國五十一年設廠，於民國六十四年關廠，民國七十二年四月行政院經濟部命令當時同為中油公司子公司之國營事業之本公司與台鹼公司合併。
- (2) 其後讓售予中油公司。民國九十九年八月十六日新北市政府環境保護局就該土地公告為「土壤污控制場址」。
- (3) 新北市政府環境保護局於民國一〇〇年三月北環水字第1000010000號函以本公司係合併台鹼公司之存續公司，應依公司法第七十五條規定概括承受台鹼公司之權利義務，認定本公司為污染行為人，並要求本公司提出後續處置方式。
- (4) 因中油公司倉儲預定地異動因素，搬遷期程需展延至一〇六年十一月十五日，整治工作排程順延，故於民國一〇六年四月提出「原台灣鹼業股份有限公司樹林廠（部分廠址）」土壤污染控制計畫書（變更計畫），新北市政府於民國一〇六年五月十八日函知同意備查。而後中油公司配合政府政策擴建國光電力公司，導致搬遷用地再度異動影響，搬遷期程需展延至一一〇年十二月三十一日，整治工作排程順延，故於民國一〇八年八月提出「原台灣鹼業股份有限公司樹林廠（部分廠址）」土壤污染控制計畫書（第二次變更計畫），新北市政府於民國一〇八年八月十六日函知同意備查。後續因中油公司自動倉儲設備內部移轉與後續拆除搬遷作業需求，搬遷期程需再展延至一一二年十二月三十一日，整治工作排程順延，故於民國一一〇年十一月提出「原台灣鹼業股份有限公司樹林廠（部分廠址）」土壤污染控制計畫書（第三次變更計畫），新北市政府於民國一一〇年十一月函知同意備查。民國一一三年九月「原台灣鹼業股份有限公司樹林廠(部分廠址)」土壤污染控制計畫書(第四次變更計畫)經新北市政府同意備查，為於規定之改善期限一一五年六月前完成相關整治工作，本公司於民國一一三年度新增編列整治計畫預算365,500千元。惟，未來若因內外因素等變動影響，致整體整治費用可能產生重大差異時，將予以評估調整認列。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

本公司出租其不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
低於一年	\$ 61,822	54,809
一至二年	59,755	48,983
二至三年	56,435	43,850
三至四年	56,435	44,885
四至五年	56,497	44,899
五年以上	<u>335,674</u>	<u>319,672</u>
未折現租賃給付總額	<u><u>\$ 626,618</u></u>	<u><u>557,098</u></u>

民國一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備以及投資性不動產產生之租金收入分別為67,172千元及68,215千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 368,584	393,375
計畫資產之公允價值	<u>(319,941)</u>	<u>(164,629)</u>
淨確定福利負債	<u><u>\$ 48,643</u></u>	<u><u>228,746</u></u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計317,526千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

	113年度	112年度
1月1日確定福利義務	\$ 393,375	402,362
當期服務成本及利息	11,789	13,948
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	7,732	10,188
—因財務假設變動所產生之精算損益	4,324	5,246
計畫支付之福利	(48,635)	(38,369)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 368,585</u>	<u>393,375</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	113年度	112年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 164,629	188,453
利息收入	2,667	3,288
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	17,600	955
已提撥至計畫之金額	183,680	10,302
計畫支付之福利	(48,635)	(38,369)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 319,941</u>	<u>164,629</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

	113年度	112年度
當期服務成本	\$ 5,454	6,978
淨確定福利負債之淨利息	3,668	3,682
	<u>\$ 9,122</u>	<u>10,660</u>
營業成本	\$ 8,055	9,385
推銷費用	34	71
管理費用	859	946
研究發展費用	174	258
	<u>\$ 9,122</u>	<u>10,660</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	113年度	112年度
1月1日累積餘額	\$ (187,073)	(172,594)
本期認列確定福利計畫之再衡量數	5,544	(14,479)
12月31日累積餘額	<u>\$ (181,529)</u>	<u>(187,073)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	113年度	112年度
折現率	2.000%	1.625%
未來薪資增加	2.000%	1.500%

本公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,184千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.95年。

(7)敏感度分析

民國一一三年及一一二年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日		
折現率	\$ (9,252)	9,558
未來薪資增加	9,348	(9,096)
112年12月31日		
折現率	(10,403)	10,767
未來薪資增加	10,553	(10,249)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為41,503千元及42,073千元，已提撥至勞工保險局。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司認列為損益之費用係由退休金費用及專業經理人退休金費用所組成。民國一一三年度及一一二年度認列之專業經理人退休金費用分別為717千元及697千元。

4.短期帶薪假負債

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日帶薪假應計負債皆為4,984千元。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>(508,463)</u>	<u>(506,048)</u>
	<u>(508,463)</u>	<u>(506,048)</u>
遞延所得稅費用		
土地增值稅之變動	131,927	448,828
未認列暫時性差異之變動	<u>508,463</u>	<u>506,048</u>
	<u>640,390</u>	<u>954,876</u>
所得稅費用	<u>\$ <u>131,927</u></u>	<u><u>448,828</u></u>

本公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0千元。

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u><u>379,602</u></u>	<u><u>(611,210)</u></u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 75,920	(122,242)
不可扣抵之費用	2,209	1,885
免稅所得	(400,655)	(23,927)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	430,376	645,807
未認列暫時性差異之變動	78,087	(139,759)
永久性差異之變動	(315,366)	(434,068)
土地增值稅之變動	131,927	448,828
不可扣抵之課稅損失	87,795	97,844
其他	<u>41,634</u>	<u>(25,540)</u>
所得稅費用	<u>\$ <u>131,927</u></u>	<u><u>448,828</u></u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列之遞延所得稅資產之項目如下：

	113.12.31	112.12.31
除役負債	\$ 151,283	125,686
工程整治費	601,669	236,728
污染整治費	977,287	598,302
備抵呆帳	224,578	224,578
不動產、廠房及設備與投資性不動產	2,731,053	2,681,618
課稅損失	8,988,543	6,997,162
存貨跌價損失	82,763	76,918
其他	88,293	362,164
	<u>\$ 13,845,469</u>	<u>11,303,156</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一三年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

本公司

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度	\$ 1,336,360	民國一一四年度
民國一〇五年度	1,870,634	民國一一五年度
民國一〇九年度	561,135	民國一一九年度
民國一一二年度	3,068,532	民國一二二年度
民國一一三年度	<u>2,151,882</u>	民國一二三年度
	<u>\$ 8,988,543</u>	

(2)已認列之遞延所得稅負債：

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，土地增值稅準備帳列遞延所得稅負債餘額分別為7,208,782千元及7,571,896千元。

(3)已認列之遞延所得稅資產：

已認列遞延所得稅資產於民國一一三年度及一一二年度之變動如下：

	課稅損失
民國113年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 11,009</u>
民國112年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 11,009</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

4.全球最低稅負制：

本公司部分營運所在地已頒布並實施全球最低稅負之新稅法，本公司正密切關注其他營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展，截至民國一一三年十二月三十一日止，評估適用此新稅法對本公司無重大影響。本公司於實際發生補充稅時認為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。

(二十)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司實收資本總額皆為37,848,502千元，每股面額10元，發行股數皆為3,784,850千股。前述實收資本總額皆為普通股。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	113年度	112年度
12月31日期末餘額(即期初餘額)	<u>3,784,850</u>	<u>3,784,850</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.12.31	112.12.31
發行股票溢價	\$ 1,408,088	1,408,088
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	26,314	26,314
認列對子公司所有權權益變動數	127,115	127,115
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	2,348	2,348
其他	<u>18,141</u>	<u>18,141</u>
合計	<u>\$ 1,582,006</u>	<u>1,582,006</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有當期淨利，於完納稅捐、彌補累積虧損、依法提撥法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定應提撥或迴轉之特別盈餘公積後，其餘併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數，由董事會依下列股利政策，擬具盈餘分派案，提請股東會決議後辦理。本公司為高資本密集之產業，且處於多變與競爭激烈經營環境，營運深受全球經濟及產業景氣變動影響，盈餘之分派，須考量公司之營運發展、資金需求及競爭狀況，兼顧股東利益與公司財務規劃，得將盈餘之全部或一部保留之或提撥為特別盈餘公積，以求財務穩定與永續發展；股東股利之發放，得以現金股利或股票股利方式為之，其中股票股利之發放比例不高於配發股利總額之百分之五十，但本公司總負債對總資產之比率不低於百分之五十或法令另有規定時，得不受此限。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於民國一〇一年考量公司未來盈餘發展，資金需求、產業競爭狀況及兼顧股東利益，將民國一〇〇年處分轉投資信昌化學工業股份有限公司之獲利4,194,973千元提列特別盈餘公積，以求永續發展與健全公司長期財務規劃。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為4,194,973千元。

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定按先前一般公認會計原則之重估價值於轉換日作為認定成本而增加保留盈餘之金額為5,281,790千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額4,235,076千元，依金管會規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為3,977,561千元及4,144,438千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積為21,224,233千元。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積分別為18,170,681千元及20,260,189千元。

本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

- A.就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，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，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數所提列之特別盈餘公積分別為8,511,202千元及9,466,598千元。
- B.就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
- C.就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與第一段因首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月三十日及一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一二年及一一一年度虧損撥補案。

本公司歷年度之盈餘分配情形相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產未 實現評價損益
民國113年1月1日	\$ (718,012)	(380,569)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差 額之份額	424,785	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	-	227,631
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其 他綜合損益按公允價值衡量金融資產 未實現損益之份額	-	(80,148)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ (293,227)</u>	<u>(233,086)</u>
民國112年1月1日	\$ (512,359)	(464,301)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差 額之份額	(205,653)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	-	545,211
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(468,594)
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其 他綜合損益按公允價值衡量金融資產未 實現損益之份額	-	7,115
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (718,012)</u>	<u>(380,569)</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘(虧損)

民國一一三年度及一一二年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年度	112年度
基本每股盈餘(虧損)(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>247,675</u>	<u>(1,060,038)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>3,784,850</u>	<u>3,784,850</u>
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.07</u>	<u>(0.28)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>247,675</u>	<u>(1,060,038)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	3,784,850	3,784,850
具稀釋作用之潛在普通股之員工股票酬勞之影響(千股)	1,597	1,146
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>3,786,447</u>	<u>3,785,996</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>0.07</u>	<u>(0.28)</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司主要經營為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，有多個產業部門。本公司主要地區別資訊及產品別資訊，請詳民國一一三年度合併財務報告附註十四(二)及(三)。

2.合約餘額

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
應收票據	\$ 9,455	120,287	30,253
應收帳款(含關係人)	2,529,385	2,473,328	1,485,752
減：備抵損失	(237,590)	(237,590)	(332,496)
	\$ <u>2,301,250</u>	<u>2,356,025</u>	<u>1,183,509</u>
合約負債	\$ <u>4,262</u>	<u>82,505</u>	<u>3,968</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為82,505千元及3,968千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前項所稱之獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為11,740千元及0千元，董事酬勞估列金額均為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年度及一一二年度之營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。本公司民國一一二年度為稅前虧損，故無估列應付員工酬勞及董事酬勞相關費用。本公司民國一一三年度員工及董事酬勞經董事會決議金額與民國一一三年度個體財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 101,608	142,077
其他利息收入	31,272	19,949
利息收入合計	<u>\$ 132,880</u>	<u>162,026</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	113年度	112年度
租金收入	\$ 30,371	32,400
股利收入	140,655	119,637
其他收入－其他	109,046	103,220
其他收入合計	<u>\$ 280,072</u>	<u>255,257</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	113年度	112年度
租賃修改利益	\$ -	1,290
外幣兌換利益	226,950	68,852
手續費支出	(141,717)	(134,431)
停工損失	(19,101)	(16,532)
金融資產評價利益	55,588	39,812
整治費	(1,368,500)	-
其他利益及損失	(1,996)	(29,563)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (1,248,776)</u>	<u>(70,572)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	113年度	112年度
利息費用	\$ <u>(609,536)</u>	<u>(565,643)</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2)信用風險集中情況

本公司「客戶信用評估小組」已建立授信政策，客戶信用評估小組可就個別客戶所提供之最近兩年及最近一期經會計師簽證之財務報表或其他評估所需之資料，參考外部信用評等機構之評等報告，並考量本公司賒銷風險，資金狀況及國內外整體經濟環境、景氣循環，客戶所處產業狀況、規模、上市櫃及信譽，以及客戶所提供之擔保品等綜合因素考量，給予信用評等及釐訂個別客戶之賒銷額度，且此限額須定期覆核。未符合公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與公司進行交易。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一三年度及一一二年度之備抵損失皆為0千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 1,008,031	1,008,031	1,008,031	-	-	-	-
其他應付款	1,705,718	1,705,718	1,614,176	53,923	2,258	8,322	27,039
其他流動負債－其他	7,983	7,983	7,983	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	81,407	81,407	49,300	6,689	1,685	1,034	22,699
租賃負債	251,622	288,696	14,829	14,392	24,352	47,335	187,788
浮動利率借款(註)	13,608,500	14,022,851	3,757,906	3,371,775	6,095,474	797,696	-
固定利率借款(註)	3,812,914	3,984,726	2,197,944	34,421	1,056,678	141,495	554,188
長期應付票券(註)	7,510,677	7,520,000	-	-	7,520,000	-	-
應付公司債	3,500,000	3,516,140	-	3,516,140	-	-	-
	<u>\$ 31,486,852</u>	<u>32,135,552</u>	<u>8,650,169</u>	<u>6,997,340</u>	<u>14,700,447</u>	<u>995,882</u>	<u>791,714</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 913,961	913,961	913,961	-	-	-	-
其他應付款	1,945,917	1,945,917	1,945,917	-	-	-	-
其他流動負債－其他	6,268	6,268	6,268	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	94,199	94,199	65,688	7,156	2,329	17,526	1,500
租賃負債	99,055	113,644	7,877	4,523	7,986	18,191	75,067
浮動利率借款(註)	14,897,000	15,333,049	8,935,879	631,235	2,624,075	3,141,860	-
固定利率借款(註)	6,464,900	6,626,918	5,829,673	15,376	46,679	140,036	595,154
長期應付票券(註)	7,712,256	7,720,000	-	-	7,720,000	-	-
應付公司債	3,500,000	3,538,540	-	16,140	3,522,400	-	-
	<u>\$ 35,633,556</u>	<u>36,292,496</u>	<u>17,705,263</u>	<u>674,430</u>	<u>13,923,469</u>	<u>3,317,613</u>	<u>671,721</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

註：6個月以內之金額包含可循環動用之長期借款。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 63,956	32.794	2,097,383	91,201	30.708	2,800,594
歐元	-	34.13	10	150	33.96	5,086
人民幣	52,276	4.479	234,146	145,844	4.326	630,921

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	23,841	4.479	106,786	24,884	4.326	107,650
美金	322,802	32.794	10,585,994	275,968	30.708	8,474,401
越南盾	36,057,692	0.0013	46,875	469,986,923	0.0013	610,983
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,177	32.794	202,560	7,376	30.708	226,514

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年年十二月三十一日當美金、歐元、越南盾及人民幣相對於新台幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加17,032千元及25,681千元；民國一一三年度及一一二年度之其他綜合損益將分別增加108,304千元及91,930千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益226,950千元及利益68,852千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別減少136,085千元及148,970千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	113年度		112年度	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ <u>14,491</u>	<u>2,309</u>	<u>12,020</u>	<u>2,261</u>
下跌1%	\$ <u>(14,491)</u>	<u>(2,309)</u>	<u>(12,020)</u>	<u>(2,261)</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融工具及投資性不動產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		113.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產						
上市(櫃)公司股票	\$	268,309	268,309	-	-	268,309
未上市(櫃)公司股票		20,324	-	-	20,324	20,324
小 計		288,633	268,309	-	20,324	288,633
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產						
上市(櫃)公司股票		785,757	785,757	-	-	785,757
未上市(櫃)公司股票		663,372	-	-	663,372	663,372
小 計		1,449,129	785,757	-	663,372	1,449,129
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		2,706,374	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		2,301,250	-	-	-	-
其他應收款		119,345	-	-	-	-
其他金融資產		141,783	-	-	-	-
小 計		5,268,752	-	-	-	-
合 計	\$	7,006,514	1,054,066	-	683,696	1,737,762
非金融資產						
投資性不動產	\$	37,929,509	-	-	37,929,509	37,929,509
待出售非流動資產		3,567,998	-	-	3,567,998	3,567,998
合 計	\$	41,497,507	-	-	41,497,507	41,497,507

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,550,000	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	2,713,749	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	8,130,529	-	-	-	-
長期借款	10,240,885	-	-	-	-
長期應付票券	7,510,677	-	-	-	-
其他金融負債	89,390	-	-	-	-
租賃負債	251,622	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 31,486,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 219,463	219,463	-	-	219,463
未上市(櫃)公司股票	24,643	-	-	24,643	24,643
受益憑證	38,571	38,571	-	-	38,571
小 計	<u>282,677</u>	<u>258,034</u>	<u>-</u>	<u>24,643</u>	<u>282,677</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	560,793	560,793	-	-	560,793
未上市(櫃)公司股票	641,250	-	-	641,250	641,250
小 計	<u>1,202,043</u>	<u>560,793</u>	<u>-</u>	<u>641,250</u>	<u>1,202,043</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,385,815	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,356,025	-	-	-	-
其他應收款	242,811	-	-	-	-
其他金融資產	3,545,551	-	-	-	-
小 計	<u>9,530,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 11,014,922</u>	<u>818,827</u>	<u>-</u>	<u>665,893</u>	<u>1,484,720</u>
非金融資產					
投資性不動產	\$ 41,780,379	-	-	41,780,379	41,780,379
待出售非流動資產	1,529,280	-	-	1,529,280	1,529,280
合 計	<u>\$ 43,309,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,309,659</u>	<u>43,309,659</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,646,000	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	2,859,878	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	5,254,478	-	-	-	-
應付公司債	3,500,000	-	-	-	-
長期借款	12,461,422	-	-	-	-
長期應付票券	7,712,256	-	-	-	-
其他金融負債	100,467	-	-	-	-
租賃負債	99,055	-	-	-	-
合 計	\$ 35,633,556	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產及負債所採用之評價方法為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司參考對被投資公司財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相關權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定評價輸入值，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：係使用淨資產價值法及可類比上市上櫃公司法，其主要假設分別係以被投資者之每股淨值為基礎衡量及使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4) 民國一一三年度及一一二年度未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	待出售非流動 資產	投資性 不動產	透過損益按公允價值衡量 之金融資產		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量
			原始認 列時指定	衍生 金融資產	無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日餘額	\$ 1,529,280	41,780,379	24,643	-	641,250
因合併而取得	-	-	9,344	-	-
處分	(4,403,050)	-	-	-	-
重分類	-	9,423	-	-	-
移轉至待出售非流動資產	6,441,768	(6,441,768)	-	-	-
認列於損益	-	2,581,475	(13,663)	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	-	22,122
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 3,567,998</u>	<u>37,929,509</u>	<u>20,324</u>	<u>-</u>	<u>663,372</u>

	待出售非流動 資產	投資性 不動產	透過損益按公允價值衡量 之金融資產		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量
			原始認 列時指定	衍生 金融資產	無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日餘額	\$ -	40,161,983	32,667	-	748,985
購買	-	-	-	-	14,820
減少	-	-	-	-	(670,000)
移轉至待出售非流動資產	1,529,280	(1,529,280)	-	-	-
認列於損益	-	3,147,676	(8,024)	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	-	547,445
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,529,280</u>	<u>41,780,379</u>	<u>24,643</u>	<u>-</u>	<u>641,250</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

第三等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料，必須根據假設做適當之估計與調整。若無法自行開發評價模型時，則以交易對手之報價作為公允價值。依據IFRS13規定，對於被歸類在公允價值層級中第三等級之公允價值衡量，企業應提供有關用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值之量化資訊。企業無須創造量化資訊以遵循此揭露規定，若量化之不可觀察輸入值並非企業於衡量公允價值時所建立(例如當企業使用不加調整之先前交易價格或第三方定價資訊)。本公司投資之部份無活絡市場公開報價之權益及債務工具投資皆屬之。本公司公允價值歸類於第三等級之投資性不動產，其公允價值之決定係依國際財務報導編製準則規定，委由專業估價機構依市場證據之支持而進行價值之評定(請詳附註六(十)之說明)。因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。民國一一三年及一一二年十二月三十一日及一月一日前述資產之公允價值分別計41,497,507千元及43,309,659千元。

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	- 可類比上市上櫃公司法 - 淨資產價值法	- 淨資產價值 - 本益比乘數 (113.12.31及112.12.31分別為9.37~9.8及19.08~23.43) - 缺乏市場流通性折價(113.12.31及112.12.31分別為20%及30%)	- 不適用 - 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 缺乏市場流通性折價(113.12.31、112.12.31皆為30%)	- 不適用 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(7)公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源主要係外部估價出具之鑑價報告(價格函)。後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

投資性不動產則依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第三等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(二十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司之風險管理架構。以負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期報告其運作。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，因此，本公司未對此進行避險。

(2)利率風險

本公司之利率風險來自長、短期借款。本公司所發行之長期公司債為固定利率，故無利率市場波動風險及公允價值利率風險。按浮動利率計算之長、短期借款使本公司承受現金流量利率風險，但大部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(二十七)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年十二月三十一日及一月一日報導日之負債資本比率如下：

	113.12.31	112.12.31
負債總額	\$ 44,492,214	46,776,774
減：現金及約當現金	(2,706,374)	(3,385,815)
淨負債	<u>\$ 41,785,840</u>	<u>43,390,959</u>
權益總額	<u>\$ 79,494,691</u>	<u>78,658,590</u>
資本總額	<u>\$ 121,280,531</u>	<u>122,049,549</u>
負債資本比率	<u>34.45 %</u>	<u>35.55 %</u>

民國一一三年度負債資本比率之減少，主要係因借款減少造成之淨負債減少。

(二十八)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一三年度及一一二年度之非現金交易籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
		長借轉				
	113.1.1	現金流量	匯率變動	短借	其 他	113.12.31
短期借款	\$ 3,646,000	(1,096,000)	-	-	-	2,550,000
長期借款	17,715,900	(2,844,486)	-	-	-	14,871,414
長期應付票券	7,712,256	(200,000)	-	-	(1,579)	7,510,677
應付公司債	3,500,000	-	-	-	-	3,500,000
租賃負債	99,055	(25,026)	-	-	177,593	251,622
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 32,673,211</u>	<u>(4,165,512)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>176,014</u>	<u>28,683,713</u>

		非現金之變動				
		短借轉				
	112.1.1	現金流量	匯率變動	長借	其 他	112.12.31
短期借款	\$ 3,586,000	1,096,000	-	(1,036,000)	-	3,646,000
長期借款	15,124,900	1,555,000	-	1,036,000	-	17,715,900
長期應付票券	6,821,433	890,000	-	-	823	7,712,256
應付公司債	3,500,000	-	-	-	-	3,500,000
租賃負債	122,038	(29,066)	-	-	6,083	99,055
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 29,154,371</u>	<u>3,511,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,906</u>	<u>32,673,211</u>

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
中石化綠能科技股份有限公司(中綠科)	本公司之子公司
兆欣化學工業股份有限公司(兆欣)	"
泰緯生命科技股份有限公司(泰緯)	"
鼎越開發股份有限公司(鼎越)	"
大鷹營造工程有限公司(大鷹)	"
中石化(維京群島)投資有限公司(中石化維京)	"
盛豐建築投資責任有限公司(盛豐)	"
聯化開發有限公司(聯化)	"
威華(如東)貿易有限公司(威華)	"
威強國際貿易(上海)有限公司(威強)	本公司之子公司
常州威材新材料科技有限公司(威材)	"
江蘇威名新材料有限公司(威名)	"
威名(如東)工程有限公司(威名工程)	"
中華雙子星開發股份有限公司(中華雙子星)	"
(註2)	
拓豐投資有限公司(拓豐)	"
威京雙子星(緬甸)有限公司(緬甸雙子星)	"
威京雙子星(越南)投資有限公司(越南雙子星)	"
威鋒(緬甸)有限公司(威鋒)	"
高雄塑酯化學工業股份有限公司	採權益法之被投資公司
京捷建設股份有限公司	"
中工保全股份有限公司(中工保全)	"
中華工程股份有限公司(中華工程)	"
中工公寓大廈管理維護有限公司	中工保全採權益法評價之被投資公司
展頌股份有限公司(展頌)	本公司為該公司法人董事
林德台灣科技股份有限公司(原中普氣體材料股份有限公司(中普公司))(註1)	"
中工管理顧問有限公司	中工保全之子公司

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
中勤人力資源管理顧問股份有限公司	中華工程之子公司
財團法人沈春池文教基金會	其董事為本公司之法人董事代表
京華城股份有限公司	實質關係人
全體董事、總經理及副總經理	本公司之主要管理階層

註1：林德台灣科技股份有限公司於民國一一二年五月十一日之股東常會改選董事，本公司取得一席法人董事。

註2：本公司於民國一一三年六月二十五日經董事會決議通過，合併持股100%之中華雙子星開發(股)公司(本公司為存續公司)，並直接持有拓豐投資有限公司，合併基準日為民國一一三年八月一日。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年度	112年度
子公司	\$ 748,674	877,194
關聯企業	748,771	665,804
其他關係人	1,098,501	934,670
	<u>\$ 2,595,946</u>	<u>2,477,668</u>

本公司銷貨予關係人除對兆欣及威華之收款期間分別為二個月及三個月，對威強及威名之收款期間係依合約約定付款外，餘係按一般銷貨條件辦理。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	113年度	112年度
子公司	\$ 108,427	10,982
其他關係人	8,837	7,431
	<u>\$ 117,264</u>	<u>18,413</u>

按一般進貨條件辦理。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
應收帳款	子公司	\$ 90,408	199,962
應收帳款	關聯企業	78,787	62,508
應收帳款	其他關係人	194,151	208,370
其他應收款	子公司	41,801	25,046
其他應收款	關聯企業	15,269	12,458
其他應收款	其他關係人	610	634
		<u>\$ 421,026</u>	<u>508,978</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 986	879
其他應付款	子公司	15,100	22,115
其他應付款	關聯企業	426,424	449,486
其他應付款	其他關係人	126	126
		<u>\$ 442,636</u>	<u>472,606</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形請詳附註十三。

	113.12.31	112.12.31
利息收入	<u>\$ 30,625</u>	<u>18,647</u>

6.背書保證

本公司提供予子公司：

	113.12.31	112.12.31
背書保證餘款	<u>\$ 14,438,145</u>	<u>20,757,580</u>
已動支金額	<u>\$ 12,627,535</u>	<u>16,550,527</u>

子公司提供予本公司：

	113.12.31	112.12.31
背書保證餘款	<u>\$ 4,920,000</u>	<u>4,920,000</u>
已動支金額	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>

本公司提供其投資性不動產供子公司作為銀行融資之擔保，請詳附註八。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.其他

	113年度	112年度
子公司		
租金收入	\$ 84	112
其他收入	50,382	18,884
預付貨款	70,918	2,692
關聯企業		
租金收入	13,701	13,678
其他收入	22,463	25,310
其他費用	-	(315)
保全費用	(25,806)	(23,075)
其他關係人		
租金收入	12,750	11,587
其他收入	2,209	1,869
其他費用	(384)	(1,534)

本公司出租土地及建築物予關係人，請參閱附註六(十七)。

8.租賃

(1)租賃負債

	租賃負債餘額	
	113.12.31	112.12.31
關聯企業	\$ 8,389	2,821

(2)折舊費用

	113年度	112年度
關聯企業	\$ 5,568	5,567

(3)利息費用

	113年度	112年度
關聯企業	\$ 97	97

租金係參考市場租金行情，按月支付。

9.本公司與中華工程簽訂委託工程服務合約，相關金額如下：

	113.12.31	112.12.31
尚未完工之合約總價	\$ 1,377,800	1,377,800
尚未支付金額	\$ 419,127	427,132
取得履約保證票據	\$ 139,627	413,340

尚未支付金額請參閱附註七(三)4.之應付關係人款項。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.本公司與子公司簽訂維護服務工程合約，相關金額如下：

	113.12.31	112.12.31
支付工程費用	\$ 140,108	197,136
尚未完工之工程合約總價	\$ 106,450	431,765
尚未支付金額	\$ 34,488	130,595

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 59,192	56,178
退職後福利	2,507	2,986
	\$ 61,699	59,164

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.12.31	112.12.31
受限制資產(帳列其他流動資產)	取得碼頭優先使用權履約保證	\$ 10,650	15,650
受限制資產(帳列其他流動資產)	為子公司背書保證	-	3,400,000
不動產、廠房及設備	長、短期綜合融資額度、兆豐及為子公司背書保證	7,706,432	7,747,715
投資性不動產	短、中長期綜合融資額度、兆豐聯貸案、應付公司債、長期應付票券及為子公司背書保證	36,142,217	34,889,213
採用權益法之投資	長期應付票券	4,588,193	3,167,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	長期應付票券	739,600	539,650
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	長期應付票券	251,600	204,240
其他非流動資產	訴訟法院擔保金	98,613	108,969
		\$ 49,537,305	50,073,137

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，已開立信用狀餘額分別如下：

1.本公司已開立而未使用之信用狀如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
美金	\$ 14,118	14,797
歐元	690	370
台幣	988,000	671,445

2.本公司未認列之合約承諾如下：

(1)總價款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
建造及整治工程	\$ 6,670,737	6,059,588

(2)未付款金額

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
建造及整治工程	\$ 2,137,886	1,522,002

3.本公司為金融機構資金融通、銷貨履約、採購付款及研發計畫開立存出保證票(本票)及存出保證函之金額如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
美金	\$ 40,000	40,000
新台幣	26,328,963	26,341,244

(二)本公司與台灣中油(股)公司簽訂苯、丙烯、熔硫等之購買合約，合約約定本公司可於一定數量內購買上述產品，價格以台灣中油(股)公司當月牌價為計算基礎，購料條件採預付購料款或國內信用狀等方式。

(三)重大事項

1.高雄氣爆損失補償案

中油公司前經高雄市政府工務局所屬養護工程處核發79年12月15日(79)高市工養處管線證字第950129號及80年4月13日(80)高市工養處管線證字第050076號挖掘道路許可證，同意中油公司挖掘及埋設輸油管線。嗣於一〇三年七月三十一日夜間，高雄市發生氣爆事件後，高雄市政府工務局廢止上述許可證。本案涉及行政機關「合法廢止，依法應予損失補償」之情形，為維公司合法權益，本公司於一〇七年二月向高雄高等行政法院提起救濟。一〇八年十二月，高雄高等行政法院判決本公司敗訴，本公司於一〇九年一月提起上訴，最高行政法院認為本公司上訴有理由而廢棄原判決，並發回高雄高等行政法院審理。高雄高等行政法院於一一三年一月判決本公司敗訴，本公司不服爰於期限內提起上訴，案件目前繫屬於最高行政法院。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.京華廣場土地聯合授信合約履行事宜

本公司100%持有之子公司鼎越公司前於108年10月30日與京華城公司就京華廣場土地簽訂買賣契約書，鼎越公司為支付上述土地買賣價金，以其借款人身分，並由本公司作為連帶保證人，共同與新光銀行等聯合授信銀行團於110年10月21日簽署聯合授信合約在案，鼎越公司並將上述土地及現有建物，設定第一順位最高限額抵押權予新光銀行。茲因京華城公司向臺北市政府取得之京華廣場土地增額容積獎勵所涉疑似不法爭議，臺灣臺北地方檢察署(下稱臺北地檢署)獲臺灣臺北地方法院(下稱臺北地院)裁定准許扣押京華廣場土地後，臺北地檢署於113年10月1日囑託地政機關將土地為禁止處分之登記。謹就土地扣押、鼎越主管所涉疑似不法情事及銀行聯合授信合約履行等相關情事，依序說明如下：

(1)臺北地院刑事庭裁定准許扣押京華廣場土地部分，尚未確定：

113年9月間，臺北地方檢察署(下稱「臺北地檢署」)略以該等增額容積獎勵利益屬「犯罪所得」等為由向臺北地院聲請扣押京華廣場土地，並經臺北地院於同年9月30日以113年度聲扣字第98號刑事裁定(下稱「原裁定」)准予扣押嗣臺北地檢署於113年10月1日以北檢力號113聲扣7字第1139100592號函囑託地政機關對京華廣場土地為禁止處分登記。茲因原裁定理由似有疑義，經鼎越公司提起抗告以及臺灣臺北地方法院更為裁定後，臺灣高等法院第三次發回，並認「鼎越公司並非以非法方式自京華城公司取得標的土地，而標的土地雖因系爭刑事案件之犯罪嫌疑人間之不法行為獲有容積獎勵20%之不法利益，惟該不法利益應指容積獎勵20%，並非標的土地，原審法院就如何認標的土地為犯罪所得而為得沒收之物得扣押、扣押標的土地全部是否有違比例原則等事，未予說明」、「鼎越公司是否已完成京華城改建案之容積獎勵要求，而以取得容積獎勵20%，如未取得，是否仍得准許為扣押，攸關檢察官聲請扣押之不法利益數額計算及扣押是否有理由，原審法院未予調查釐清」、「標的土地上之京華城改建案之1樓目前尚未建築完成，且B1、B2亦未完全建築完畢。又經原審調查後，認定京華城改建案因目前尚未全部建築完成，現階段尚無法申領使用執照，致不能申請建物第一次所有權登記(保存登記)，則於現階段該容積獎勵20%是否因尚未實現而僅屬預期利益？針對本件有爭議之容積獎勵20%，鼎越公司可能辦理變更設計，則系爭大樓容積獎勵是否仍能存在？均關乎前揭利益是否屬刑法第38條之1第1項之犯罪所得，而得否依刑事訴訟法第133條第2項予以扣押之問題，尚待原審予以調查釐清。」等理由，則臺北地檢署依裁定內容發函囑託地政機關辦理之前述禁止處分之登記是否得為塗銷，須視終局確定之裁定結果而定。此屬法院認事用法之範疇，目前尚無法判斷京華廣場土地最終是否仍遭禁止處分。再者，關於本件刑事案件所涉行為是否違法、鼎越公司取得之增額容積獎勵是否遭認定為犯罪所得，須經法院審理且判決終局確定後始得確認。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)鼎越公司前主管所涉疑似不法之情事，需待司法判決確定：

有關鼎越公司前執行長沈慶京部分，其任期於113年9月30日屆滿；前董事長朱亞虎部分，其係於112年4月28日因個人因素辭職、卸任其董事長職務。惟因上二人基於京華廣場土地增額容積獎勵乙情所涉之刑事案件現今雖受有相關刑事羈押處分，因沈慶京等人之刑事案件仍處於刑事審理階段，外界傳聞之個人行為是否確有不法，須經法院審理且判決終局確定後始得確認。此外，針對媒體報導朱亞虎於刑事偵查中對所為之行為予以認罪並獲緩起訴確定乙節，所認罪之內容系針對朱亞虎個人行為而言，無法逕認其個人行為，與鼎越公司向京華城公司購入系爭獲得20%增額容積獎勵之土地間有相當因果關係，仍需待法院判決確定後，始得予以認定。

(3)149億元之銀行聯合授信合約履行情形：

同前說明，原裁定關於京華廣場土地准予扣押部分遭廢棄後，臺北地院更為裁定雖仍准予扣押京華廣場土地，惟此裁定經鼎越公司提起抗告後經撤銷發回臺北地院另為處理，故後續京華廣場土地之扣押或禁止處分是否構成聯合授信合約之違約情事仍未確定，至少應俟原裁定經法院終局確定後再行判斷。再者，自本公司、鼎越公司與新光銀行聯合授信銀行團三方簽署之銀行聯合授信合約，取得之新臺幣149億元貸款，於借款期間鼎越公司始終正常還款，未有遲延，新光銀行於113年10月9日股東臨時會亦曾公開進行說明；然自臺北地檢署囑託地政機關辦理禁止處分登記發生後，為表慎重及誠意，本公司、鼎越公司即與新光銀行聯合授信銀行團間召開協商會議進行溝通，其後，業於113年11月間取得新光銀行聯合授信銀行團同意，豁免鼎越公司因臺北地院刑事裁定扣押京華廣場土地所致之潛在違約情形，並於113年11月27日經本公司董事會決議與新光銀行聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約第二次增補合約，除將聯貸總授信金額自149億元修改為133.8億元整，鼎越公司亦承諾於114年1月17日前自願提前清償45億元整，若未清償本金餘額降至88.8億元整(含)以下(扣除備償專戶存款或設質定存單金額)，則本公司毋須基於連帶保證人地位補足未達銷售率檢核之差額；此外，按前述聯合授信合約規定，若發生違約情事時，新光銀行等聯合授信銀行團因可能循該聯合授信合約以書面要求補提或另行提供擔保物，或提前清償，惟因是否發生違約情事尚待法院判決確定且本公司或鼎越公司迄未收到相關銀行團書面通知有關本件聯合授信合約事宜，故本公司或鼎越公司仍依照聯合授信合約持續、正常還款，而鼎越公司亦已依上開聯合授信合約第二次增補合約之約定，於113年12月5日提前清償30.78億元，並於114年1月間提前清償3.07億元，及以本公司之定存11.15億元予以設質。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)關於京華廣場20%容積獎勵相關說明：

有關臺北地院刑事庭裁定准許扣押京華廣場土地案件，其爭議要點厥為京華廣場現840%容積率所內含因都市計畫所取得之20%容積獎勵乙節。然就前述因都市計畫所取得20%容積獎勵，起初係由京華城公司向臺北市政府提出申請，嗣經110年9月9日臺北市都委會第783號會議審議通過，並經臺北市政府以110年11月1日府都規字第11030520111號公告核定臺北市政府都市計畫「修訂臺北市松山區西松段三小段156地號第三種商業區(特)土地使用分區管制規定細部計畫案」在案後，鼎越公司復於111年10月6日與臺北市政府簽署協議書，於鼎越公司分別完成韌性城市、智慧城市、宜居城市等三種城市貢獻獎勵並繳交足額保證金等負擔之履行時，即得取得總計20%容積獎勵；綜前所述，前述20%容積獎勵係依據臺北市政府相關公告、法令依據，並履行相關協議書規定之義務後，合法、有償取得，說明如上。此外，臺北市政府於113年10月24日召開會議與鼎越公司討論京華廣場111建字第9999號新建工程案施工期間之公共安全事宜時，鼎越公司同意配合會議結論，於聲明並未拋棄容積獎勵20%之前提下，先暫緩前此合法依系爭都市計畫案所取得獎勵容積20%部分之工程，並將儘速辦理建造執照之變更設計，待法院判決確認京華廣場之獎勵容積20%之合法性後，再循法定程序按原建造執照（即111建字第9999號）變更回復，本公司重申鼎越公司並未主動放棄容積獎勵20%，且未表示前揭容積獎勵20%屬不法所得，本公司僅係暫緩此部分工程，待司法判決確定，再行確定是否使用此部分獎勵容積。

(四)或有負債

高階經理人糾紛—洩密案

因前高階經理人等涉違反營業秘密法等，提起刑事告訴，經臺灣苗栗地方法院113年2月判決前總經理蔡○○等共同犯背信未遂罪，判處各被告有期徒刑為：蔡○○1年2月、陳○○9月、張○○11月、林○○7月、葉○○5月、洪○○6月；劉○○共同犯背信未遂罪判處1年及犯營業秘密法第13條之1第1項第2款判處1年2月；葉○○5月、洪○○6月，均得以3,000元折算1日易科罰金；合○○公司無罪。附帶民事訴訟判決劉○○應賠償本公司1,377萬元及利息，其餘之訴駁回，目前均於第二審智慧財產及商業法院審理中。另於臺灣臺北地方法院對前開高階經理人等另提起侵害營業秘密損害賠償案件。提存之擔保金請詳附註八。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113 年度				112 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
員工福利費用								
薪資費用	685,860	249,234	-	935,094	705,332	223,137	3,452	931,921
勞健保費用	69,638	23,770	-	93,408	72,675	25,032	455	98,162
退休金費用	39,420	11,909	-	51,329	40,815	12,298	237	53,350
董事酬金	-	8,671	-	8,671	-	8,640	-	8,640
其他員工福利費用	36,330	11,251	-	47,581	37,647	11,475	206	49,328
折舊費用	886,091	89,592	-	975,683	905,497	93,645	1,823	1,000,965
攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	113年度	112年度
員工人數	<u>1,101</u>	<u>1,203</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,032</u>	<u>948</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 856</u>	<u>780</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>9.74 %</u>	<u>(4.53)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）資訊如下：

給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.本公司董事長(專任)、副董事長(專任)、董事酬金，係參酌國內外業界之薪酬、車馬費、出席費水準及考量績效與風險等，並依本公司章程第28條規定辦理；另依本公司章程第32條規定，公司年度如有獲利應提撥不高於百分之二為董事酬勞。
- 2.本公司經理人酬金(包含本薪、津貼、加給及獎金等)，係參考市場行情、資歷、職責、經驗、績效及風險等，依公司法第29條規定辦理，並自100年9月設置薪資報酬委員會。
- 3.本公司同仁酬金(包含本薪、津貼、加給及獎金等)，係以績效導向，落實主管責任，兼顧市場行情及公司支付能力為規劃基礎，並依本公司薪酬管理制度管理準則為依據。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.有關訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，董事及經理人薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(二)高雄市都委會民國一〇八年三月二十二日審議將大社工業區由特種改為乙種，目前持續聯合大社工業區廠商與政府溝通爭取降編為甲種，並於民國一〇九年十一月十日收到「變更高雄市大社都市計畫案」第三次會議紀錄。依該會議記錄所示，降編議題因涉及都市計畫執行事宜，內政部都委會建請經濟部工業局邀集高雄市政府及相關單位，就廠商陳情意見妥予釐清，並由高雄市政府納入都市計畫書敘明，以杜爭議。經濟部工業局於民國一一一年九月二十八日止召開「大社工業區變更為乙種工業區對石化產業之影響」專案小組會議結論：內政部及監察院持續關注本案議題，經濟部工業局將持續協助各廠商與高雄市政府的討論及意見交流，並確實綜整本次會議各與會單位意見，提送監察院以供委員調查參考。截至本報告報導日止，尚未進行降編討論程序。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.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	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	提列備抵損失金額	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		
0	本公司	鼎越	其他應收款－關係人	是	2,000,000	-	-	- %	2	-	營業週轉	-		-	15,898,938	31,797,876
1	威名	威名工程	其他應收款	是	20,156	20,156	20,156	5.50 %	2	-	營運週轉	-		-	601,364	902,046
2	威華	威材	其他應收款	是	44,790	31,353	31,353	5.50 %	2	-	營運週轉	-		-	105,535	105,535
3	威強	威材	其他應收款	是	44,790	-	-	5.50 %	2	-	營運週轉	-		-	56,937	56,937
4	兆欣	威材	其他應收款	是	91,823	45,912	45,912	5.00 %	2	-	營運週轉	-		-	165,185	165,185
5	聯化	威材	其他應收款	是	44,790	44,790	-	1.65 %	2	-	營運週轉	-		-	69,295	69,295

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；資金貸與他人之個別金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註三：本公司之子公司江蘇威名新材料有限公司，資金貸予他人之總額，以不超過江蘇威名新材料有限公司淨值百分之十五為限；資金貸與他人之個別金額，以不超過江蘇威名新材料有限公司淨值百分之十為限。

註四：本公司之子公司威華（如東）貿易有限公司，資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過威華（如東）貿易有限公司淨值百分之二十為限。

註五：本公司之子公司威強國際貿易(上海)有限公司，資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過威強國際貿易(上海)有限公司淨值百分之三十為限。

註六：本公司之子公司兆欣化學工業股份有限公司，資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過兆欣化學工業股份有限公司淨值百分之二十為限。

註七：本公司之子公司聯化開發有限公司，資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過聯化開發有限公司淨值百分之一為限。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	鼎越	2	47,696,814	19,795,000	13,122,000	11,652,000	2,820,000	16.51 %	79,494,691	Y	N	N
0	本公司	威材	2	47,696,814	1,092,770	778,665	527,635	330,765	0.98 %	79,494,691	Y	N	Y
0	本公司	威名	2	47,696,814	681,150	537,480	447,900	-	0.68 %	79,494,691	Y	N	Y
0	本公司	勝一化工股份有限公司	5	47,696,814	78,086	78,086	78,086	-	0.10 %	79,494,691	N	N	N
0	本公司	旅順倉儲股份有限公司	5	47,696,814	55,366	55,366	55,366	-	0.07 %	79,494,691	N	N	N
0	本公司	華運倉儲實業股份有限公司	5	47,696,814	14,903	14,903	14,903	-	0.02 %	79,494,691	N	N	N
1	鼎越	本公司	3	24,873,849	4,920,000	4,920,000	1,900,000	-	6.19 %	49,747,699	N	Y	N
2	威名	威強	4	300,682	223,950	223,950	44,790	-	0.28 %	902,046	N	N	Y
3	威華	威名	4	1,055,354	89,580	89,580	89,580	-	0.11 %	1,055,354	N	N	Y

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)本公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證限額說明如下：

- (1)整體得為背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之一百。
- (2)整體對單一企業之背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之六十。

註4：鼎越開發股份有限公司背書保證限額說明如下：

- (1)整體得為背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之一百。
- (2)整體對單一企業之背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之五十。

註5：江蘇威名新材料有限公司背書保證限額說明如下：

- (1)整體得為背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之十五。
- (2)整體對有業務往來之公司背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之十。

註6：威華(如東)貿易有限公司背書保證限額說明如下：

- (1)整體得為背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之二百。
- (2)整體對有業務往來之公司背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之二百。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	元大金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,891,451	268,309	0.06	268,309	
	凱基金融控股(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	44,684,712	768,577	0.24	768,577	
	新和化學(股)公司	本公司為被投資公司之監察人	"	386,000	26,437	4.57	26,437	
	海外投資開發(股)公司	-	"	2,600,000	26,000	2.89	26,000	
	京華城(股)公司	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,832,966	20,324	38.22	20,324	

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	林德台灣科技(股)公司	本公司為被投資公司 之董事	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具 投資-非流動	6,368,177	310,682	33.00	310,682	
	智威科技股份有限公司 Aetas Technology Inc.	-	"	8,815	358	0.03	358	
	展碩(股)公司	本公司為被投資公司 之董事	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具 投資-非流動	287,961	-	0.58	-	
	艾陽科技(股)公司	-	"	28,500,000	285,075	13.41	285,075	
	臺灣中小企業銀行(股) 公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具 投資-流動	106,509	14,820	1.78	14,820	
	兆欣	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具 投資-非流動	1,156,925	17,180	0.01	17,180	
兆欣	台灣農林(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	4,031,000	81,023	0.51	81,023	
	顧德生物科技	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具 投資-非流動	750,000	-	2.08	-	
	台睿生物科技	-	"	722,500	14,652	0.65	14,652	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	售 價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金 額
本公司	鼎越	採用權益法 之投資	鼎越	子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	兆欣	"	兆欣	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	盛豐	"	盛豐	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：有價證券帳列採用權益法之投資者，填寫該二欄，餘得免填。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事 實 發生日	原取得 日 期	帳面 價 值	交易 金 額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定 事項
本公司	高雄市前鎮區 經貿段五小段1 地號土地	112.11.2	67.9.1	1,529,280	1,546,980	1,546,980	17,700	隆大營建事業股 份有限公司	非本公司 之關係人	充實營運 資金	估價報告 及市場行 情	無
"	高雄市前鎮區 經貿段五小段 1-1地號土地	113.3.26	67.9.1	1,735,027	2,007,790	2,007,790	272,763	華友聯開發股份 有限公司	"	"	"	"
"	高雄市楠梓區 惠民段16及17 地號土地	113.8.22	63.6.1	1,138,743	2,846,860	2,846,860	1,706,648	遠雄建設事業股 份有限公司	"	"	"	"
"	高雄市前鎮區 經貿段五小段 2-1地號土地	113.8.22	71.05.1 (註二)	1,820,860	2,065,990	1,254,090	- (註一)	華友聯開發股份 有限公司	"	"	"	"
"	高雄市前鎮區 經貿段五小段2 地號	113.8.22	71.05.1 (註二)	1,747,138	1,883,660	1,130,230	- (註一)	隆大建設事業股 份有限公司、海 悅國際開發股份 有限公司及陳姓 自然人	"	"	"	"

註一：截至民國一一三年十二月三十一日止尚未完成過戶程序。

註二：依企業併購法於民國七十一年五月取得。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
本公司	兆欣	本公司之子公司	銷貨	(738,992)	(3.87)%	月結90天	-	銷貨後90日收款	91,871	3.62 %	
	高塑	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(748,771)	(3.92)%	月結30天	-	銷貨後30日收款	78,787	3.10 %	
中綠科	展碩	其他關係人	銷貨	(1,098,501)	(5.75)%	月結60天	-	銷貨後60日收款	194,151	7.65 %	
	中綠科	本公司之子公司	進貨	140,108	0.86 %	月結60天	-	按合約條件付款	-	- %	
	威強	本公司之孫公司	進貨	108,427	0.67 %	月結60天	-	按合約條件付款	-	- %	
	本公司	本公司之子公司	銷貨	(140,108)	(100.00)%	按合約條件付款	-	按合約條件付款	97,826	100.00 %	
	兆欣	本公司之子公司	進貨	738,992	100.00 %	按合約條件付款	-	按合約條件付款	(91,871)	(100.00)%	
	威名	威強	同一母公司	(118,046)	(1.26)%	按合約條件付款	-	按合約條件付款	-	- %	
威名	威強	同一母公司	進貨	661,494	6.49 %	按合約條件付款	-	按合約條件付款	-	- %	
	威強	本公司之孫公司	銷貨	(108,427)	(6.81)%	按合約條件付款	-	按合約條件付款	-	- %	
威強	威名	同一母公司	銷貨	(661,494)	(41.57)%	按合約條件付款	-	按合約條件付款	-	- %	
	威名	同一母公司	進貨	118,046	7.67 %	按合約條件付款	-	按合約條件付款	(1,971)	10.96 %	

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	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	展碩	其他關係人	194,151	5.46	-	-	194,151	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年度本公司之轉投資事業資訊如下：

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	本期溢列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	高塑	台灣	甲基丙烯酸甲酯單體之生產及銷售	-	-	20,000,000	40.00%	846,676	784,172	313,669	註一
	中工保全	台灣	各項保全業務	14,400	14,400	1,440,000	24.00%	20,778	8,116	1,948	註一
	京捷建設(股)公司	台灣	不動產建設開發及都市更新整建等	620,000	620,000	62,000,000	40.00%	619,559	(246)	(99)	註一
	中華工程	台灣	土木及建築等工程之承攬、投資興建房地及不動產買賣、暨代辦政府計畫工業區之開發	1,470,919	1,470,919	164,348,449	10.74%	4,084,577	717,444	66,125	註一
	鼎越	台灣	委託營造廠商興建國宅、商業大樓及土地開發等有關業務之經營與投資	38,460,000	31,150,000	3,846,000,000	100.00%	37,540,017	(232,142)	(264,727)	註二、五、七
	中石化維京	英屬維京群島	轉投資業務	904,946	904,946	26,580,000	100.00%	832,882	(36,120)	(36,120)	註二、四、五
	兆欣	台灣	肥料之儲、運、購、銷業務	160,000	560,000	36,000,000	100.00%	826,448	10,579	10,579	註二、五、九
	中綠科	台灣	機械、環境相關工程	100,000	100,000	15,000,000	100.00%	147,936	(6,928)	(6,928)	註二、五

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(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	
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額		投資損益	備 註
本公司	聯化	香港	轉投資業務	10,921,147	10,921,147	360,240,612	100.00%	6,929,509	(966,339)	(966,339)	註二、 四、五
	中華雙子星	台灣	不動產投資顧問、土地開發業務及一般投資業務	-	1,661,383	-	-%	-	51,376	51,376	註二、 五、八
	盛豐	越南	建設工程、房地產經營、建築相關技術顧問、租賃機械設備、建築材料批發等	52,952	609,347	-	100.00%	46,875	16,398	16,398	註二、 三、四、 五
	拓豐	新加坡	轉投資業務	2,761,596	-	93,060,000	100.00%	2,823,603	55,114	18,605	註二、 三、四、 五、八
中石化維克	Core Pacific Overseas Holdings Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	808,564	808,564	26,580,000	45.19%	827,107	(79,815)	-	註二、 四、六
鼎越	大鷹	台灣	土木工程承包業務	60,000	60,000	-	100.00%	55,824	(380)	-	註二、 三、五、 六
	華鼎	台灣	不動產建設開發及都市更新整建等	49,010	49,010	4,901,000	10.00%	48,845	(872)	-	註二、六
兆欣	泰緯	台灣	生物技術藥品研發及行銷	696,720	696,720	46,224,551	65.34%	143,488	(79,325)	-	註二、 五、六
中華雙子星	拓豐	新加坡	轉投資業務	-	2,761,596	-	-%	-	55,114	-	註二、 四、五、 六
拓豐	緬甸雙子星	緬甸	投資及技術諮詢	169,921	169,921	5,500,001	100.00%	160,779	(1,209)	-	註二、 四、五、 六
	越南雙子星	越南	完善建設工程、房地產經營、建築活動相關顧問	1,864,224	2,566,176	-	100.00%	1,938,861	55,533	-	註二、 三、四、 五、六、 十一
越南雙子星	越南中工	越南	完善建設工程、房地產經營、建築活動相關顧問	741,866	741,866	-	40.00%	735,294	25,197	-	註二、 三、四、 六
緬甸雙子星	威鋒	緬甸	建築工程、房地產經營、開發及銷售服務	24,804	24,804	800,000	80.00%	14,090	(3,642)	-	註二、 四、五、 六

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司直接或間接具有控制力之被投資公司。對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事下列2~10交易之相關資訊。

註三：有限公司係以出資額表達，並無發行股份。

註四：原始投資金額為外幣數，以按當時匯率換算揭露。

註五：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

註六：已包含在本公司認列子公司之投資損益。依據證券發行人財務報告編製準則規定，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註七：本公司於民國一十三年十一月二十五日及七月十七日增資鼎越3,600,000千元及3,710,000千元。

註八：本公司於民國一十三年六月二十五日經董事會決議通過，合併持股100%之中華雙子星開發(股)公司(本公司為存續公司)，並直接持有拓豐投資有限公司，合併基準日為民國一十三年八月一日。

註九：兆欣化學工業股份有限公司於民國一十三年八月二十八日經董事會決議通過辦理現金減資400,000千元。

註十：本公司於民國一十三年六月二十五日經董事會決議通過盛豐現金減資556,395千元。

註十一：拓豐民國一十三年八月十六日經董事會決議通過越南雙子星現金減資701,952千元。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
威華	化學品倉儲、 批發、進出 口、備金代理 等	763,460	(二)、 (三)	763,460	-	-	763,460	(1,013)	100.00%	(1,013)	546,342	-
威強	化學原料、塑 膠原料、橡膠 原料及其製品 (危險品除外) 的批發、備金 代理(拍賣除 外)和進出口 及相關配套業 務	211,560	(一)、 (三)	211,560	-	-	211,560	(7,085)	100.00%	(7,085)	196,505	-
威名	生產銷售尼龍 六、環己酮、 電力、蒸汽及 其副產品；石 化項目配套設 施建設	8,770,377	(一)、 (二)	8,770,377	-	-	8,770,377	(481,473)	100.00%	(481,473)	6,226,352	-
威材	工程塑料、生 產高值石化下 游產品	1,411,845	(二)	1,324,893	-	-	1,324,893	(334,880)	100.00%	(334,880)	139,090	-
威名工程(間接由 威名轉投資)	工程諮詢勘察 設計、各類工 程建設活動、 工程管理服务 、化工產品 銷售	129,665	(三)	-	-	-	-	(1,397)	100.00%	(1,397)	130,288	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
11,964,231	14,362,341	註四

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司(聯化)再投資大陸。
- (三)其他方式。(透過子公司直接投資大陸公司)

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：對大陸投資累計金額或比例上限，淨值之百分之六十。本公司係符合經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件之企業，故不受前述限額之限制，有效期間至一一六年十月七日。

中國石油化學工業開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

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

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 744
銀行存款	支票存款	177,995
	活期存款	139,438
	外幣存款 CNY 36,272 千元	377,859
	USD 6,568 千元	
	定期存款	1,760,338
	小計	2,455,630
約當現金	附買回債券	250,000
合計		\$ 2,706,374

中國石油化學工業開發股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>金融工具名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>股 數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>取得成本</u>	<u>市 價</u>		<u>提供擔保或 質押情形</u>	<u>備 註</u>
						<u>單 價</u>	<u>總 額</u>		
元大金融控股(股)公司	上市股票	7,891,451	\$ 10	78,915	<u>77,435</u>	34.00	<u>268,309</u>	7,400,000股提供為 長期票券之擔保	

中國石油化學工業開發股份有限公司

應收帳款及票據明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
35039		\$ 269,322	
35262		226,094	
27296		184,947	
1022		184,448	
1020		168,881	
1001		166,175	
14424		159,842	
其他		<u>815,785</u>	單一客戶餘額未超過5%
小計		<u>2,175,494</u>	
關係人			
威華(如東)貿易有限公司		(1,462)	
展頌(股)公司		194,151	
高雄塑酯化學工業(股)公司		78,787	
兆欣化學工業(股)公司		<u>91,870</u>	
小計		<u>363,346</u>	
減：備抵損失		<u>(237,590)</u>	
淨額		<u>\$ 2,301,250</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	取 得 成 本	公允價值		提供擔保或 質押情形	備 註
						單 價	總 額		
臺灣中小企業銀行(股)公司	上市股票	1,156,925	\$ 10	<u>11,569</u>	<u>6,314</u>	14.85	<u>17,180</u>	無	無

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他應收款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 41,231	
應收利息		3,062	
其他	代服務作業款項及其他	17,372	
合計		<u>\$ 61,665</u>	

存貨明細表

項 目	成 本	市 價	備 註
製成品	\$ 804,636	1,051,729	市價係淨變現價值
在製品	386,854	401,965	〃
原料	806,493	1,058,132	〃
燃料	<u>8,158</u>	<u>7,903</u>	〃
小計	2,006,141	<u>2,519,729</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(82,763)</u>		
淨額	<u>1,923,378</u>		
營建用地	4,120		
容積價金	13,535		
在建房地	<u>45,356</u>		
小計	<u>63,011</u>		
合計	<u>\$ 1,986,389</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

預付款項明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付貨款		購原料		\$	315,338		
其他預付費用		關雜費及其他等			<u>245,313</u>		
合計				\$	<u><u>560,651</u></u>		

其他流動資產明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
暫付款				\$	3,776		
用品盤存					390,741		
受限制資產	定期存款				<u>10,650</u>	提供擔保與質押	
合計				\$	<u><u>405,167</u></u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

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		提供擔保或質押	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	情形(詳附註八)	
權益法—未上市公司													
高雄塑鹼化學工業(股)公司	20,000,000	\$ 618,315	-	321,365	-	93,004	20,000,000	40.00	846,676	-	846,676	長期票券之擔保	註2
中工保全(股)公司	1,440,000	19,764	-	2,238	-	1,224	1,440,000	24.00	20,778	-	20,778	無	"
鼎越開發(股)公司	3,115,000,000	30,494,745	731,000,000	7,310,000	-	264,728	3,846,000,000	100.00	37,540,017	-	37,540,017	"	"
中石化(維京群島)投資有限公司	26,580,000	848,448	-	(40,870)	-	(25,304)	26,580,000	100.00	832,882	-	832,882	"	"
兆欣化學工業(股)公司	76,000,000	1,216,318	-	15,168	40,000,000	405,038	36,000,000	100.00	826,448	-	826,448	"	註2、註3
中石化綠能科技(股)公司	15,000,000	163,553	-	(6,928)	-	8,689	15,000,000	100.00	147,936	-	147,936	"	註2
聯化開發有限公司	360,240,612	7,625,953	-	269,895	-	966,340	360,240,612	100.00	6,929,508	-	6,929,508	"	"
中華雙子星開發(股)公司	278,216,357	3,087,378	-	56,616	278,216,357	3,143,994	-	-	-	-	-	"	"
拓豐投資有限公司	-	-	93,060,000	2,951,327	-	127,724	93,060,000	100.00	2,823,603	-	2,823,603	"	"
江蘇威名新材料有限公司	29,382,000	20,092	-	703	-	1,493	29,382,000	0.31	19,302	-	19,302	"	"
威強國際貿易(上海)有限公司	92,260,000	87,558	-	(74)	-	-	92,260,000	44.52	87,484	-	87,484	"	"
盛豐建築投資責任有限公司	458,637,500,000	610,983	-	16,398	435,000,000,000	580,506	23,637,500,000	100.00	46,875	-	46,875	"	註1、註2
京捷建設(股)公司	62,000,000	619,658	-	(99)	-	-	62,000,000	40.00	619,559	-	619,559	"	註2
權益法—上市公司													
中華工程(股)公司	164,348,449	4,126,126	-	43,912	-	85,461	164,348,449	10.74	4,084,577	10.40	1,701,006	150,545,000股提供	
												為長期票券之擔保	
合計	\$	49,538,891		10,939,651		5,652,897			54,825,645		52,442,074		

註1：原始投資金額為外幣數，以按當時匯率換算揭露。

註2：非上市櫃公司所示之市價為股權淨值。

註3：差異係為實現銷貨毛利。

中國石油化學工業開發股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數 或張數	公允價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公允價值		
京華城股份有限公司普通股	2,779,154	\$ <u>24,643</u>	1,053,812	<u>9,344</u>	-	<u>(13,663)</u>	3,832,966	<u>20,324</u>	無	

中國石油化學工業開發股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押 情形(詳附註八)
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
普通股									
新和化學(股)公司	386,000	\$ 26,437	-	-	-	-	386,000	26,437	無
海外投資開發(股)公司	2,600,000	26,000	-	-	-	-	2,600,000	26,000	"
林德台灣科技(股)公司	6,368,177	288,560	-	22,122	-	-	6,368,177	310,682	"
智威科技(股)公司	8,815	358	-	-	-	-	8,815	358	"
展頌(股)公司	28,500,000	285,075	-	-	-	-	28,500,000	285,075	"
Aetas Technology Inc.	287,961	-	-	-	-	-	287,961	-	"
凱基金融控股(股)公司	44,684,712	560,793	-	207,784	-	-	44,684,712	768,577	43,000,000股提供為長期 票券、長期借款之擔保
艾陽科技股份有限公司	106,590	14,820	-	-	-	-	106,590	14,820	無
合計		<u>\$ 1,202,043</u>		<u>229,906</u>		<u>-</u>		<u>1,431,949</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	電話、房屋及高爾夫球證等	\$ 131,133	訴訟法院擔保金\$98,613
其他非流動資產—	公司債發行相關費用	20,654	
其他	PCTG工藝包	85,542	
	各項聯貸案之相關費用	6,849	
	銀行授信手續費及登記規費	13,489	
	軟體系統維護費及服務等相關費用	12,145	
	專利及技術授權費	11,336	
合計		<u>\$ 281,148</u>	

短期借款明細表

借款種類	借款金額	利率區間	抵押或擔保	備 註
無擔保借款	\$ 1,000,000	1.8782%~2.3000%	無	
擔保借款	1,550,000	2.1000%~2.3900%	不動產、廠房及設備及投資性不動產	
	<u>\$ 2,550,000</u>			

中國石油化學工業開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人							
660		原料		\$	485,707		
4081		"			155,913		
4587		"			117,640		
678		"			83,814		
1055		能源			53,592		
其他		原料			110,379	單一客戶餘額	
						未超過5%	
小計					<u>1,007,045</u>		
關係人							
展頌(股)公司		"			<u>986</u>		
小計					<u>986</u>		
合計				\$	<u><u>1,008,031</u></u>		

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資及獎金				\$	452,600		
應付利息					18,882		
其他應付款		應付股利			5,654		
		槽租、儲運費及包裝費			22,655		
		房屋稅、勞務費及其他			369,581		
		工程款			<u>836,346</u>		
合計				\$	<u><u>1,705,718</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

民國一一三年十二月三十一日

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>	<u>備</u>	<u>註</u>
預收房地款		預收出售投資性不動產價款		\$	2,384,320		
應付代收款		代扣薪資所得稅、勞健保及其他			7,983		
其他		預收(遞延)收入及暫收往來公司			80,559		
		貨款					
合計				\$	<u>2,472,862</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

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
普通公司債	兆豐銀行	109.9.21	9.21	0.64 %	\$ 1,500,000	-	1,500,000	-	1,500,000	本公司自發行日起屆滿五年到期一次還本	投資性不動產	
"	土地銀行	109.9.21	9.21	0.64 %	1,000,000	-	1,000,000	-	1,000,000	"	"	
"	台灣銀行	109.9.21	9.21	0.64 %	1,000,000	-	1,000,000	-	1,000,000	"	"	
減：一年內到期之公司債				- %	-	-	(3,500,000)	-	(3,500,000)	"	"	
					<u>\$ 3,500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘 要	借款金額		契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
		一年以 內到期	一年以 上到期				
華南商銀	二年期中期借款	\$ -	1,000,000	113.06.14~115.06.12	2.1500 %	不動產、廠房及 設備	
"	五年期中期借款	66,500	133,000	111.04.01~116.04.01	2.1900 %	"	
"	"	40,000	100,000	"	2.1700 %	"	
"	"	71,750	502,250	"	2.1500 %	"	
兆豐商銀	三年期中期借款	160,000	-	111.12.22~114.12.22	2.7160 %	"	
"	五年期聯貸案 甲項	750,000	1,875,000	110.07.28~115.07.27	2.9855 %	"	
"	五年期中期借款	400,000	-	109.10.14~114.10.14	2.9803 %	投資性不動產	
土地銀行	二十年期借款	32,019	618,995	110.09.29~130.09.29	2.3800 %	不動產、廠房及 設備	
臺灣銀行	三年期中期借款	-	550,000	112.12.29~115.12.29	2.2500 %	不動產、廠房及 設備及投資性不 動產	
高雄銀行	三年期中期借款	811,900	-	113.05.10~116.05.03	2.3000 %	投資性不動產	
第一商銀	三年期中期借款	-	600,000	113.05.10~116.05.10	2.2700 %	不動產、廠房及 設備及投資性不 動產	
遠雄人壽	五年期中期借款	75,000	1,850,000	110.09.30~115.09.30	2.9250 %	投資性不動產	
台灣人壽	四年期中期借款	1,900,000	-	110.04.29~114.12.31	2.7750 %	"	
中國信託	三年期中期借款	323,360	1,676,640	112.08.18~115.08.18	2.6418 %	"	
陽信銀行	三年期中期借款	-	1,036,000	112.10.12~115.10.12	2.3600 %	"	
統一證券	三年期中期借款	-	299,000	113.02.16~116.02.16	2.5600 %	採用權益法之投 資	
		<u>\$ 4,630,529</u>	<u>10,240,885</u>				

中國石油化學工業開發股份有限公司

長期應付票券明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或 承兌機構	發行期間	利率區間	金 額	抵押或擔保	備 註
應付商業本票	國際票券	113.11.15~114.02.13	2.1100 %	\$ 100,000	採用權益法之投資	
"	"	113.11.06~114.02.04	2.1100 %	250,000	投資性不動產	
"	大慶票券	113.10.15~114.01.13	2.1500 %	300,000	採用權益法之投資、透過其 他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動及透過損 益按公允價值衡量之金融資 產-流動	
"	"	113.10.15~114.01.13	2.1500 %	160,000	"	
"	"	113.10.15~114.01.13	2.1500 %	160,000	投資性不動產	
"	中華票券	113.12.05~114.01.03	1.5200 %	370,000	"	
"	"	113.12.19~114.01.17	1.5200 %	740,000	"	
"	"	113.12.04~114.01.02	1.5200 %	890,000	"	
"	兆豐票券	113.11.13~114.01.09	1.9200 %	600,000	"	
"	"	113.12.13~114.01.07	2.0400 %	500,000	不動產、廠房及設備	
"	"	113.12.05~114.02.03	1.9400 %	700,000	投資性不動產	
"	"	113.12.30~114.02.26	1.9300 %	950,000	不動產、廠房及設備	
"	"	113.12.31~114.02.27	1.9300 %	750,000	投資性不動產	
"	"	113.11.14~114.01.10	1.9200 %	<u>1,050,000</u>	不動產、廠房及設備	
				7,520,000		
減：應付長期票券折價				<u>(9,323)</u>		
合 計				<u>\$ 7,510,677</u>		

中國石油化學工業開發股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	履約保證金及工程押標金	\$ 81,407	
遞延出售土地利益	出售屏南廠土地予100%轉 投資公司	4,278	
		<u>\$ 85,685</u>	

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		<u>\$ 7,208,782</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計
原料		
期初存貨	\$ 1,028,176	
加：本期進料	9,735,824	
間接原料轉入	20,171	
減：期末存貨	(806,493)	
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用	(16,939)	
未完工程領用	(645)	
轉營業費用	(1,556)	
本期還出	(34)	
原料盤損	(919)	
轉製造費用	(37,903)	
其他	(79)	
		9,919,603
直接人工		725,280
製造費用		1,937,390
減：因設備閒置導致之未分攤固定製造費用		(730,755)
材料盤損		(3,467)
製造成本		11,848,051
加：期初在製品		246,530
進貨		46,717
減：期末在製品		(386,854)
未完工程試車產出		(6,713)
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用		(30,595)
盤損		(1)
轉營業費用		(3)
製成品成本		11,717,132
加：期初製成品		1,223,993
進貨		6,635,866
盤盈		1,762
減：本期還出		(65,143)
期末製成品		(804,636)
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用		(98,553)
轉製造費用		(1,913)
未完工程領用		(39,422)
轉營業費用		(8,262)
代關係企業墊付及其他		(244,226)
銷貨成本		18,316,598
土地租賃成本		119,902
存貨跌價結轉		5,845
盤存盈餘結轉		2,625
因設備閒置導致之未分攤固定製造費用		876,842
下腳收入結轉		(744)
營業成本		\$ 19,321,068

中國石油化學工業開發股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運費		\$ 376,492	
稅捐		63,061	
租金支出		23,406	
薪資		18,241	
折舊		250	
其他費用		26,740	單一金額未超過5%以上
		<u>\$ 508,190</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 199,839	
勞務費		53,585	
折舊		29,487	
保險費		26,372	
修繕費		12,586	
其他費用		72,189	單一金額未超過5%以上
		<u>\$ 394,058</u>	

中國石油化學工業開發股份有限公司

研發費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折舊		\$ 60,015	
薪資		51,734	
勞務費		27,230	
修繕費		15,432	
雜項購置		14,389	
其他費用		37,439	單一金額未超過5%以上
		<u>\$ 206,239</u>	

註：1.不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細表請詳附註六(八)。

2.使用權資產之成本及累計折舊變動明細表請詳附註六(九)。

3.投資性不動產之變動明細表請詳附註六(十)。

4.負債準備明細表請詳附註六(十六)。

5.其他利益及損失明細表請詳附註六(二十四)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141520 號

會員姓名：(1) 吳政諺
(2) 陳眉芳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：03084741

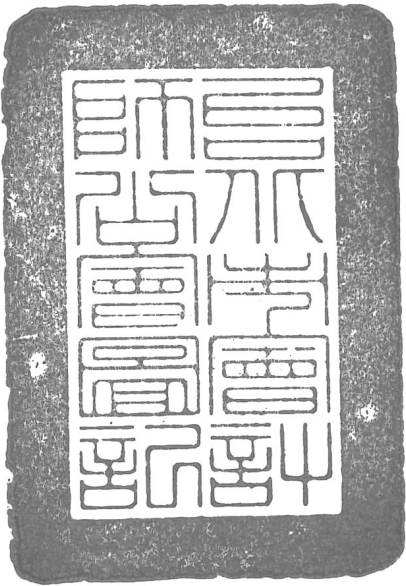
會員書字號：(1) 北市會證字第 4044 號
(2) 北市會證字第 1423 號

印鑑證明書用途：辦理 中國石油化學工業開發股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳政諺	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳眉芳	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

