

國喬石油化學股份有限公司
民國九十五年上半年度
財務報表暨查核報告書
(證券代號：1312)

地址：台北市南京東路四段1號10樓
電話：(02) 87704567

目	錄	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告書		3	4
四、資產負債表		5	
五、損益表		6	
六、股東權益變動表		7	
七、現金流量表		8	9
八、財務報表附註		10	73
(一)公司沿革			
(二)重要會計政策之彙總說明			
(三)會計變動之理由及其影響			
(四)重要會計科目之說明			
(五)關係人交易			
(六)質押之資產			
(七)重大承諾事項及或有事項			
(八)重大之災害損失			
(九)重大之期後事項			
(十)其他			
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
九、會計師公會印鑑證明書			

國喬石油化學股份有限公司
會計師查核報告書

國喬石油化學股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四之 11 所述，列入上開財務報表中採權益法評價之長期股權投資，其中民國九十四年上半年度對中信(加州)投資股份有限公司及大太平洋投資股份有限公司係依其他會計師查核簽證之民國九十三年度之財務報表認列投資損益；另緯來電視網股份有限公司係按經其他會計師查核簽證之民國九十五年及九十四年上半年度之財務報表認列投資收益。本會計師等對上開財務報表所表示之意見中，採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，有關上述被投資公司財務報表所列之金額，係完全基於其他會計師之查核報告。民國九十五年及九十四年上半年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之淨投資收益分別為 65,972 仟元及 15,047 仟元，分別占國喬石油化學股份有限公司列計會計原則變動累積影響數前稅前淨利之 12.59%及列計會計原則變動累積影響數前稅前淨損之(8.06%)；截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 1,851,105 仟元及 1,840,653 仟元，分別占國喬石油化學股份有限公司資產總額之 12.87%及 13.30%。

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

如財務報表附註四之 11 所述，國喬石油化學股份有限公司採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，除第一段所述之被投資公司係按經其他會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘係按未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，上述按未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益之被投資公司其長期股權投資餘額分別為 3,810,933 仟元及 2,566,773 仟元，長期股權投資貸餘金額分別為 0 及 202,576 仟元；民國九十五年及九十四年上半年度認列之淨投資收益分別為 267,684 仟元及 8,956 仟元，會計原則變動累積影響數(減除所得稅後之淨額)分別為 0 及 4,562 仟元。另如第一段所述有關緯來電視網股份有限公司之財務報表及其附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，部分採權益法評價之長期股權投資係按未經會計師查核簽證之財務報表認列，並經其他會計師出具保留意見之查核報告書。

依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述國喬石油化學股份有限公司及緯來電視網股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資及其有關投資損益和會計原則變動累積影響數部份，係按被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時對於民國九十五年及九十四年上半年度財務報表可能有所影響外，第一段所述財務報表在重大方面，係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則之規定編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註三所述，國喬石油化學股份有限公司自民國九十四年一月一日起，依新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理；又自民國九十四年一月一日起採用新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，對採權益法評價之被投資公司應與國喬石油化學股份有限公司採相同財務報表報導期間認列投資損益。另，國喬石油化學股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及配合各號財務會計準則公報之新修訂條文規定處理。

國喬石油化學股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師等採用第二段所述之查核程序予以查核，據本會計師等之意見，該等科目明細表係依照第四段所述之準則編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表各科目之明細內容。

國喬石油化學股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師等出具保留式核閱報告書備供參考在案；另，民國九十五年上半年度之合併財務報表，現正編製當中，本會計師等尚未核閱。

此 致

國喬石油化學股份有限公司董事會 公鑒

第一聯合會計師事務所

會計師 蕭 英 喜

會計師 林 克 武

原財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(92)台財證(六)字第 0920100961 號

中 華 民 國 九 十 五 年 八 月 十 八 日

國喬石油化學股份有限公司
資產負債表
民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		代 碼	會 計 科 目	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產		\$ 3,053,672	21	\$ 3,088,551	22	21-22	流動負債		\$ 2,698,248	19	\$ 3,371,006	25
1100	現金及約當現金	二之1, 四之1	21,315	-	20,105	-	2100	短期借款	四之16	955,464	7	706,731	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二之2, 四之2	65,902	1	60,840	1	2110	應付短期票券淨額	四之17	619,633	4	479,935	4
1120	應收票據淨額	二之3, 四之3	50,179	-	30,335	-	2140	應付帳款		827,961	6	885,473	7
1140	應收帳款淨額	二之3, 四之4	1,329,930	9	1,247,007	9	2150	應付關係企業款項	五之4	11,597	-	2,071	-
1150	應收關係企業款項	二之4, 四之5, 五之4	147,946	1	478,708	4	2170	應付費用	四之18	108,656	1	112,452	1
1160	其他應收款項	四之6	102,369	1	41,602	-	2270	一年內到期之長期負債	四之20	150,000	1	1,160,000	8
1190	其他金融資產-流動	二之5, 四之7	133,182	1	171,778	1	2280	其他流動負債	二之14, 四之19	24,937	-	24,344	-
1210	存貨淨額	二之6, 四之8	1,161,958	8	980,812	7	24-25	長期負債		4,444,556	31	4,154,556	30
1260	預付款項	四之9	35,625	-	45,629	-	2420	長期借款	四之20	3,465,000	24	3,175,000	23
1280	其他流動資產	四之10	5,266	-	11,735	-	2510	土地增值稅準備		979,556	7	979,556	7
14-	基金及投資	二之10, 四之11	6,325,187	44	5,354,107	39	28-	其他負債	四之21	219,045	2	418,074	3
1450	備供出售之金融資產-非流動	二之2	123,017	1	176,705	1	2810	應計退休金負債	二之11, 四之22	80,730	1	94,453	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二之2	540,132	4	766,399	6	2820	存入保證金		493	-	493	-
1421	採權益法之長期股權投資	二之7	5,662,038	39	4,407,426	32	2880	遞延貨項-聯屬公司間利益	二之14	137,822	1	120,552	1
1428	其他長期投資		-	-	3,577	-	2888	長期股權投資貸餘	二之7, 四之11	-	-	202,576	1
15-16	固定資產淨額	二之8、10、四之12	4,762,783	33	4,683,776	33	2-	負債總計		7,361,849	52	7,943,636	58
	成 本							股東權益					
1501	土 地		257,903	2	257,903	2	31-	股本	四之23	6,598,242	45	6,598,242	48
1521	房屋設備		718,271	5	718,271	5	3110	普通股股本		6,398,242	44	6,398,242	47
1531	機器設備		6,985,133	49	6,950,737	50	3120	特別股股本		200,000	1	200,000	1
1544	電訊設備		41,302	-	41,378	-	32-	資本公積	四之24	318,374	2	283,466	2
1551	運輸及交通設備		21,798	-	21,798	-	3260	長期投資		309,534	2	274,626	2
1560	傢俱及辦公設備		18,599	-	16,540	-	3288	其 他		8,840	-	8,840	-
1681	什項設備		329,539	2	330,821	2	33-	保留盈餘	四之26	363,791	3	(1,198,195)	(9)
15x8	重估增值		2,927,314	20	2,927,314	21	3350	累積盈虧		363,791	3	(1,198,195)	(9)
	成本及重估增值總額		11,299,859	78	11,264,762	80	34-	股東權益其他項目		(199,062)	(2)	269,790	2
15x9	減：累計折舊		(6,821,726)	(47)	(6,779,521)	(49)	3420	累積換算調整數	二之15, 四之27	183,114	1	31,507	-
1671	未完工程		99,298	1	97,984	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(10,278)	-	(12,843)	-
1672	預付設備款		185,352	1	100,551	1	3450	金融商品之未實現損益	二之2, 四之28	(371,898)	(3)	(421,830)	(3)
17-	無形資產	二之11, 四之14	84,323	1	109,479	1	3460	未實現重估增值	四之29	-	-	672,956	5
18-	其他資產	四之15	157,388	1	601,185	5	3510	庫藏股票	二之21, 四之30	(59,841)	-	(59,841)	(1)
1810	閒置資產(淨額)	二之9、10	-	-	393,357	3	3-	股東權益總計		7,021,504	48	5,893,462	42
1880	其 他	二之14	157,388	1	207,828	2							
1-	資產總計		\$ 14,383,353	100	\$ 13,837,098	100	2-3	負債及股東權益總計		\$ 14,383,353	100	\$ 13,837,098	100

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林克武會計師民國九十五年八月十八日查核報告書)

董事長：喻賢章

經理人：蔣正平

會計主管：翁桂鷹

國喬石油化學股份有限公司
損 益 表
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入總額	二之16	\$ 6,249,794	100	6,564,448	100
4170	減：銷貨退回		(1,809)	-	(184)	-
4190	銷貨折讓		(2,018)	-	(6,802)	-
4100	營業收入淨額		6,245,967	100	6,557,462	100
5000	營業成本	二之16	(5,768,438)	(92)	(6,460,581)	(99)
5910	營業毛利總額		477,529	8	96,881	1
5920	聯屬公司間未實現銷貨(利得)損失	二之14	(3,001)	-	3,841	-
5930	聯屬公司間已實現銷貨利得(損失)	二之14	2,802	-	(20,927)	-
5900	營業毛利淨額		477,330	8	79,795	1
6000	營業費用	二之16	(146,538)	(2)	(144,059)	(2)
6100	推銷費用		(57,527)	(1)	(59,216)	(1)
6200	管理費用		(75,839)	(1)	(72,204)	(1)
6300	研究發展費用		(13,172)	-	(12,639)	-
6900	營業淨利(損)		330,792	6	(64,264)	(1)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		988	-	2,192	-
7310	金融資產評價利益	二之2	490	-	-	-
7121	採權益法認列之投資收益	二之7, 四之11	392,330	6	119,762	2
7130	處分固定資產利益	二之8	30	-	489	-
7140	處分投資利益		231	-	32,717	-
7150	存貨盤盈		2	-	309	-
7160	兌換利益	二之15	16,193	-	12,935	-
7210	租金收入		520	-	4,011	-
7260	存貨跌價回升利益		-	-	38,679	1
7480	其他收入	二之6	7,251	-	8,742	-
7100	營業外收入及利益合計		418,035	6	219,836	3
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(64,303)	(1)	(91,633)	(1)
7640	金融資產評價損失	二之2	-	-	(1,840)	-
7521	採權益法認列之投資損失	二之7, 四之11	(58,674)	(1)	(95,759)	(1)
7522	其他投資損失	二之7, 四之11	-	-	(58,776)	(1)
7530	處分固定資產損失	二之8	(9,464)	-	(4,846)	-
7540	處分投資損失		(30,174)	(1)	(37,182)	(1)
7550	存貨盤損		(61)	-	(52)	-
7560	兌換損失	二之15	(30,735)	(1)	(6,583)	-
7610	停工損失		(290)	-	(6,824)	-
7630	減損損失	二之10, 四之11	(18,866)	-	(6,559)	-
7880	其他支出		(12,208)	-	(32,184)	-
7500	營業外費用及損失合計		(224,775)	(4)	(342,238)	(4)
7900	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(損)		524,052	8	(186,666)	(2)
8110	所得稅(費用)利益	二之13, 四之31	(28,708)	-	41,913	1
8900	列計會計原則變動累積影響數前之稅後淨利(損)		495,344	8	(144,753)	(1)
9300	會計原則變動累積影響數(減除所得稅1,521仟元後之淨額)	三	-	-	(4,562)	-
9600	本期稅後淨利(損)		\$ 495,344	8	(\$ 149,315)	(1)
9700	普通股基本每股盈餘(虧損):(元)	二之22				
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(損)		\$ 0.82		(\$ 0.30)	
	本期稅後淨利(損)		\$ 0.77		(\$ 0.25)	
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：	二之22				
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(損)		\$ 524,052		(\$ 186,666)	
	本期稅後淨利(損)		\$ 495,344		(\$ 149,315)	
	普通股基本每股盈餘(虧損):(元)					
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(損)		\$ 0.81		(\$ 0.30)	
	本期稅後淨利(損)		\$ 0.76		(\$ 0.24)	

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林克武會計師民國九十五年八月十八日查核報告書)

董事長：喻賢璋

經理人：蔣正平

會計主管：翁桂鷹

國喬石油化學股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積			股東權益其他項目						合 計
	普通股股本	特別股股本	庫藏股票交易	長期投資	其 他	累積盈虧	累積換算調整數	未認為退休金 成本之淨損失	金融商品之未 實現損益	未實現重估增值	庫藏股票	
民國九十四年一月一日餘額	\$ 6,398,242	\$ 200,000	\$ 20,697	\$ 274,626	\$ 8,840	(\$ 1,060,111)	\$ 53,069	(\$ 12,843)	(\$ 403,267)	\$ -	(\$ 59,841)	\$ 5,419,412
長期投資匯率換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(21,562)	-	-	-	-	(21,562)
土地增值稅準備因稅率調降轉列未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	672,956	-	672,956
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,468)	-	-	(14,468)
採權益法之被投資公司調整金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,095)	-	-	(4,095)
以庫藏股票交易資本公積彌補虧損	-	-	(20,697)	-	-	20,697	-	-	-	-	-	-
採權益法之被投資公司出售長期投資於三年內買回調整期初保留盈餘	-	-	-	-	-	(9,466)	-	-	-	-	-	(9,466)
民國九十四年上半年度稅後淨損	-	-	-	-	-	(149,315)	-	-	-	-	-	(149,315)
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 6,398,242	\$ 200,000	\$ -	\$ 274,626	\$ 8,840	(\$ 1,198,195)	\$ 31,507	(\$ 12,843)	(\$ 421,830)	\$ 672,956	(\$ 59,841)	\$ 5,893,462
民國九十五年一月一日餘額	\$ 6,398,242	\$ 200,000	\$ -	\$ 310,050	\$ 8,840	(\$ 805,025)	\$ 173,623	(\$ 10,278)	(\$ 426,962)	\$ 672,956	(\$ 59,841)	\$ 6,461,605
長期投資匯率換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	9,491	-	-	-	-	9,491
以資產重估增值彌補虧損	-	-	-	-	-	672,956	-	-	-	(672,956)	-	-
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	67,381	-	-	67,381
採權益法之被投資公司調整金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,317)	-	-	(12,317)
採權益法之被投資公司以資本公積彌補虧損	-	-	-	(516)	-	516	-	-	-	-	-	-
民國九十五年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	495,344	-	-	-	-	-	495,344
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 6,398,242	\$ 200,000	\$ -	\$ 309,534	\$ 8,840	\$ 363,791	\$ 183,114	(\$ 10,278)	(\$ 371,898)	\$ -	(\$ 59,841)	\$ 7,021,504

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林克武會計師民國九十五年八月十八日查核報告書)

董事長：喻賢璋

經理人：蔣正平

會計主管：翁桂鷹

國喬石油化學股份有限公司
現金流量表
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利(損)	\$ 495,344	(\$ 149,315)
會計原則變動累積影響數	-	4,562
列計會計原則變動累積影響數前之稅後淨利(損)	495,344	(144,753)
調整項目：		
折舊費用(含備置資產提列數)	150,099	220,879
攤提費用	27,191	34,132
呆帳損失(迴轉收入)	(342)	1,120
存貨跌價回升利益	-	(38,679)
處分固定資產損失	9,464	4,846
處分固定資產利益	(30)	(489)
預付零配件轉列物料消耗等	9,619	6,453
聯屬公司間已實現銷貨(利得)損失	(2,802)	20,927
聯屬公司間未實現銷貨利得(損失)	3,001	(3,841)
採權益法認列之投資損失	58,674	95,759
採權益法認列之投資收益	(392,330)	(119,762)
其他投資損失	-	58,776
減損損失	18,866	6,559
其他資產轉列損失	-	22,225
金融資產評價利益	(490)	-
金融資產評價損失	-	1,840
處分投資利益	(231)	(32,717)
處分投資損失	30,174	37,182
處分其他長期投資損失(帳列其他支出)	-	400
處分其他資產利益(帳列其他收入)	(3,387)	-
應收票據(增加)減少	(6,515)	21,893
應收帳款增加	(45,864)	(247,042)
應收關係企業款項增加—屬營業性質	(29,160)	(121,915)
其他應收款項減少	3,426	48,919
存貨(增加)減少	(355,516)	38,543
預付款項增加	(17,280)	(17,418)
其他流動資產—其他減少	2,437	1,211
一年以上其他應收款增加	-	(672)
應付帳款增加(減少)	(96,004)	68,389
應付關係企業款項減少—屬營業性質	(51)	(121)
應付所得稅減少	-	(4,648)
應付費用減少	(7,685)	(122,907)
其他流動負債—其他減少	(69,058)	(7,415)
應付商業本票折價(增加)減少	(19)	121
應計退休金負債增加	519	3,016
淨遞延所得稅資產—流動減少	39,354	2,277
淨遞延所得稅資產—非流動增加	(17,310)	(50,695)
淨遞延所得稅負債—流動增加	-	6,504
營業活動之淨現金流出	(195,906)	(211,103)

續 下 頁

承 上 頁

投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(53,333)	(23,827)
應收關係企業款項(增加)減少—非屬營業性質	7,311	(4,676)
處分投資價款	233,168	2,000
投資股款退回	70,939	51,127
長期股權投資增加	(581,035)	(85,118)
長期投資貸餘減少	-	(220,617)
存出保證金減少	8,620	4,798
其他金融資產(增加)減少	3,408	(18,568)
購置設備款	(239,708)	(60,688)
處分固定資產價款	8,523	1,343
遞延費用增加	(18,725)	(21,984)
投資活動之淨現金流出	<u>(560,832)</u>	<u>(376,210)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	504,464	(220,230)
應付短期票券增加(減少)	470,000	(50,000)
應付關係企業款項增加—非屬營業性質	3,576	432
存入保證金減少	-	(1,561)
長期借款增加	2,300,000	1,600,000
償還長期借款	(2,480,000)	(836,330)
支付期初應付設備款	(31,021)	(6,866)
融資活動之淨現金流入	<u>767,019</u>	<u>485,445</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	10,281	(101,868)
期初現金及約當現金餘額	<u>11,034</u>	<u>121,973</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 21,315</u>	<u>\$ 20,105</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 70,836</u>	<u>\$ 93,251</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 1,412</u>
購置固定資產	<u>\$ 211,764</u>	<u>\$ 39,467</u>
年度檢修	40,031	27,498
減：期末應付設備款(含關係人)	(12,087)	(6,277)
支付現金	<u>\$ 239,708</u>	<u>\$ 60,688</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
轉列一年內到期之長期負債	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 1,160,000</u>
固定資產轉列閒置資產(淨額)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,357</u>
出租資產轉列固定資產(淨額)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,184</u>
土地增值稅準備轉列未實現重估增值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672,956</u>

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林克武會計師民國九十五年八月十八日查核報告書)

董事長：喻賢璋

經理人：蔣正平

會計主管：翁桂鷹

