

# 中鋼碳素化學股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十五年  
(內附會計師查核報告)

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：( 七 ) 三三八三五—五

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師查核報告		3 4	-
資產負債表		5	-
損 益 表		6 7	-
股東權益變動表		8	-
現金流量表		9 10	-
財務報表附註			
公司沿革		11	
重要會計政策之彙總說明		11 15	
會計變動之理由及影響		16 17	
重要會計科目之說明		18 30	
關係人交易		31 33	
質押之資產		-	-
重大承諾事項及或有事項		33	
重大之災害損失		-	-
重大之期後事項		-	-
其 他		33 35	
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		35 36	
轉投資事業相關資訊		35 36	
大陸投資資訊		36	
部門別財務資訊		36	
重要會計科目明細表		50 66	-

## 會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中碳公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中碳公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修定之條文。

中碳公司已編製其與子公司民國九十五及九十四年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參考。

中碳公司民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師執行第二段所述之程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 俊 吉

會計師 江 佳 玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 六 年 二 月 六 日

中鋼碳素化學股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 416,214	9	\$ 382,586	8	2100	短期借款(附註十四)	\$ 26,797	1	\$ 572,818	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註二、三及五)	1,117,392	24	1,398,433	30	2140	應付帳款	21,694	-	11,102	-
1320	備供出售金融資產 - 流動(附註二、三及六)	49,791	1	34,749	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註二十)	169,318	4	113,929	3
1360	無活絡市場之債券投資 - 流動(附註二、三及九)	-	-	98,260	2	2160	應付所得稅(附註十八)	177,395	4	96,068	2
1120	應收票據(附註七)	9,039	-	7,976	-	2170	應付費用(附註二十)	147,956	3	171,735	4
1140	應收帳款(附註七)	250,953	5	139,285	3	2280	其 他	6,436	-	8,970	-
1150	應收票據及帳款 - 關係人(附註二十)	75,626	1	67,321	1	21XX	流動負債合計	549,596	12	974,622	21
1178	其他應收款	3,743	-	596	-	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	57,002	1	55,760	1
120X	存貨(附註二及八)	193,611	4	127,631	3	2XXX	負債合計	606,598	13	1,030,382	22
1280	其他(附註十八)	30,135	1	32,285	1	3110	普通股股本 - 每股面額 10 元, 額定 300,000 千股; 發行九十五年底 211,008 千股, 九十四年底 203,473 千股(附註十六)	2,110,083	45	2,034,734	44
11XX	流動資產合計	2,146,504	45	2,289,122	49		資本公積(附註十六)				
	長期投資					3220	庫藏股票交易	124,548	3	98,797	2
1450	備供出售金融資產 - 非流動(附註二、三及六)	9,601	-	13,675	-	3260	長期股權投資	14,849	-	14,845	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註二、三及十)	66,567	2	81,053	2	32XX	資本公積合計	139,397	3	113,642	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	1,843,138	39	1,642,369	35	33XX	保留盈餘(附註十六)	1,907,264	40	1,645,159	35
1440	其他非流動金融資產	133	-	77	-		股東權益其他項目(附註二)				
14XX	長期投資合計	1,919,439	41	1,737,174	37	3420	累積換算調整數(附註二)	( 5,726)	-	( 4,555)	-
	固定資產(附註二、十二及十三)					3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註十五)	( 4,596)	-	( 9,372)	-
1501	土 地	44,026	1	44,026	1	3450	金融商品未實現利益(損失)(附註三及十六)	128,832	2	( 15)	-
1521	房屋及建築設備	221,800	5	140,189	3	34XX	股東權益其他項目淨額	118,510	2	( 13,942)	-
1531	機械設備	1,958,040	41	1,914,658	41	3510	庫藏股票 - 九十五年底 6,315 千股, 九十四年底 6,131 千股(附註十六)	( 155,556)	( 3)	( 155,556)	( 3)
1551	運輸設備	18,073	-	18,113	-	3XXX	股東權益合計	4,119,698	87	3,624,037	78
1681	什項設備	38,994	1	29,459	1						
15X1	成本合計	2,280,933	48	2,146,445	46						
15X9	減：累計折舊	1,732,573	36	1,689,072	36						
		548,360	12	457,373	10						
1670	未完工程及預付設備款	27,001	-	97,421	2						
15XX	固定資產淨額	575,361	12	554,794	12						
1770	遞延退休金成本(附註十五)	3,637	-	3,918	-						
18XX	其他資產(附註十三及十八)	81,355	2	69,411	2						
1XXX	資產總計	\$ 4,726,296	100	\$ 4,654,419	100		負債及股東權益總計	\$ 4,726,296	100	\$ 4,654,419	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月六日查核報告)

董事長：江耀宗

經理人：陳柏元

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

損 益 表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟基本每股盈餘為新台幣元)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及二十)					
4100	\$ 4,233,558		99	\$ 4,010,462		99
4800	58,103		1	50,104		1
4000	4,291,661		100	4,060,566		100
5000	2,783,050		65	2,671,954		66
5910	1,508,611		35	1,388,612		34
	營業費用(附註十七)					
6100	112,188		3	115,289		3
6200	95,933		2	110,207		2
6300	37,652		1	31,234		1
6000	245,773		6	256,730		6
6900	1,262,838		29	1,131,882		28
	營業外收入及利益					
7110	9,114		-	6,169		-
7120	172,568		4	144,403		4
7310	31,818		1	19,642		-
7480	51,048		1	47,877		1
7100	264,548		6	218,091		5
	營業外費用及損失					
7510	5,303		-	6,278		-
7630	4,000		-	15,100		-
7880	3,570		-	4,161		-
7500	12,873		-	25,539		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$ 1,514,513		35	\$ 1,324,434		33
8110	<u>306,506</u>		<u>7</u>	<u>264,331</u>		<u>7</u>
8900	1,208,007		28	1,060,103		26
9300	<u>8,513</u>		<u>-</u>	<u>(2,670)</u>		<u>-</u>
9600	<u>\$ 1,216,520</u>		<u>28</u>	<u>\$ 1,057,433</u>		<u>26</u>

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
9750	\$ 7.44		\$ 5.94	\$ 6.46		\$ 5.17
	基本每股盈餘 (附註十九) 假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料 - 稅後金額 (附註十九)					
			\$ 1,233,758			\$ 1,088,166
			1,242,271			1,085,496
			5.89			5.14

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月六日查核報告)

董事長：江耀宗

經理人：陳柏元

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 東 權 益						其 他 項 目				
	普通股本	資本公積	保 法 定 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 1,970,229	\$ 85,440	\$ 356,831	\$ 6,118	\$ 1,189,368	\$ 1,552,317	(\$ 21,521)	(\$ 13,782)	\$ -	(\$ 156,793)	\$ 3,415,890
九十三年度盈餘分配 (附註十六)	-	-	110,618	-	( 110,618)	-	-	-	-	-	-
法定公積	-	-	-	-	( 110,618)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	29,185	( 29,185)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 9,646)	( 9,646)	-	-	-	-	( 9,646)
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	( 3,837)	( 3,837)	-	-	-	-	( 3,837)
員工紅利 - 股票	25,100	-	-	-	( 25,100)	( 25,100)	-	-	-	-	-
股東股票紅利 - 2%	39,405	-	-	-	( 39,405)	( 39,405)	-	-	-	-	-
股東現金紅利 - 45%	-	-	-	-	( 886,603)	( 886,603)	-	-	-	-	( 886,603)
九十四年度淨利	-	-	-	-	1,057,433	1,057,433	-	-	-	-	1,057,433
提列被投資公司長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15)	-	( 15)
本公司持有子公司股權比例變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 57)	( 57)
子公司處分持有之本公司股票	-	1,152	-	-	-	-	-	-	-	1,294	2,446
調整子公司獲配本公司現金股利	-	27,050	-	-	-	-	-	-	-	-	27,050
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	16,966	-	-	-	16,966
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	4,410	-	-	4,410
九十四年十二月三十一日餘額	2,034,734	113,642	467,449	35,303	1,142,407	1,645,159	( 4,555)	( 9,372)	( 15)	( 155,556)	3,624,037
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,222)	-	( 5,222)
九十四年度盈餘分配 (附註十六)	-	-	105,743	-	( 105,743)	-	-	-	-	-	-
法定公積	-	-	-	-	( 105,743)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 21,362)	21,362	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	( 9,538)	( 9,538)	-	-	-	-	( 9,538)
員工紅利 - 股票	14,307	-	-	-	( 14,307)	( 14,307)	-	-	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	( 14,307)	( 14,307)	-	-	-	-	( 14,307)
股東股票紅利 - 3%	61,042	-	-	-	( 61,042)	( 61,042)	-	-	-	-	-
股東現金紅利 - 42%	-	-	-	-	( 854,588)	( 854,588)	-	-	-	-	( 854,588)
九十五年度淨利	-	-	-	-	1,216,520	1,216,520	-	-	-	-	1,216,520
認列被投資公司資本公積之變動	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
備供出售金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	16,190	-	16,190
調整子公司獲配本公司現金股利	-	25,751	-	-	-	-	-	-	-	-	25,751
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	( 1,171)	-	-	-	( 1,171)
長期股權投資變動影響數	-	-	-	-	( 633)	( 633)	-	-	117,879	-	117,246
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	4,776	-	-	4,776
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 2,110,083	\$ 139,397	\$ 573,192	\$ 13,941	\$ 1,320,131	\$ 1,907,264	(\$ 5,726)	(\$ 4,596)	\$ 128,832	(\$ 155,556)	\$ 4,119,698

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月六日查核報告)

董事長：江耀宗

經理人：陳柏元

會計主管：陳明男



中鋼碳素化學股份有限公司

現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十五年	九十四年
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 1,216,520	\$ 1,057,433
會計原則變動累積影響數	( 8,513)	2,670
調整項目		
折舊及攤銷	98,102	62,060
提列呆帳	15,883	2,220
提列(迴轉備抵)存貨損失	441	( 9,800)
金融商品評價利益	( 31,818)	( 19,642)
處分投資利益 - 淨額	-	( 8,524)
資產減損損失	4,000	15,100
採權益法認列之投資收益淨額	( 172,568)	( 144,403)
權益法評價長期投資配發現金股利	95,629	72,114
遞延所得稅	( 11,433)	8,117
退休金	2,447	8,649
其他	1,278	879
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款(含關係人)	( 136,919)	( 23,172)
其他應收款	( 3,147)	1,753
存貨	( 66,421)	( 23,750)
其他流動資產	3,816	991
應付帳款(含關係人)	65,981	( 24,588)
應付所得稅	81,327	( 113,063)
應付費用及其他流動負債	( 33,225)	( 22,118)
營業活動之淨現金流入	<u>1,121,380</u>	<u>842,926</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
買入公平價值變動列入損益之金融資產	( 3,164,324)	( 5,209,738)
處分公平價值變動列入損益之金融資產	3,483,956	7,278,956
買入無活絡市場之債券投資	-	( 100,000)
處分無活絡市場之債券投資	100,000	-
採權益法之長期股權投資增加	-	( 500,193)

(接次頁)

( 承前頁 )

	九十五年 度	九十四年 度
購置固定資產	(\$ 117,185)	(\$ 171,616)
購買以成本衡量之金融資產	-	( 7,920)
處分以成本衡量之金融資產價款	3,000	-
收回以成本衡量之金融資產投資款	7,486	8,688
收回採權益法之長期股權投資款	18,000	11,886
質押定存減少	-	5,249
其 他	40	309
投資活動之淨現金流入	<u>330,973</u>	<u>1,315,621</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加 ( 減少 )	( 546,021)	166,869
應付商業本票減少	-	( 1,339,644)
發放現金股利	( 854,588)	( 886,603)
發放員工紅利	( 8,578)	-
發放董監事酬勞	( 9,538)	( 9,646)
融資活動之淨現金流出	<u>( 1,418,725)</u>	<u>( 2,069,024)</u>
現金淨增加金額	33,628	89,523
年初現金餘額	<u>382,586</u>	<u>293,063</u>
年底現金餘額	<u>\$ 416,214</u>	<u>\$ 382,586</u>
補充揭露資訊		
支付利息	\$ 5,692	\$ 5,921
支付所得稅	236,612	369,277
僅部份現金支付之投資及融資活動		
取得固定資產成本	\$ 118,361	\$ 171,051
應付設備款減少 ( 增加 )	( 1,176)	565
支付現金	<u>\$ 117,185</u>	<u>\$ 171,616</u>
員工現金紅利總額	\$ 14,307	\$ 3,837
應付員工紅利增加	( 5,729)	( 3,837)
支付現金	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月六日查核報告 )

董事長：江耀宗

經理人：陳柏元

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

公司沿革

本公司主要係由中國鋼鐵公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；九十五年十二月三十一日持股 30%）及其他法人股東於七十八年二月投資設立，並於八十二年五月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。截至九十五年及九十四年十二月底止，本公司員工人數分別為 125 人及 126 人。

本公司股票自八十七年十一月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融資產

係指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，包括混合金融商品及依據本公司風險管理政策或投資策略共同管理之一組金融資產。原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當期費

用。續後評價時，以公平價值衡量作為公司內部風險管理及績效評估之依據，其公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之基金收益分配或現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市公司股票為資產負債表日之收盤價；基金為資產負債表日之淨資產價值。無活絡市場之金融商品以評價方式估計公平價值。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市公司股票為資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### 收入認列、應收帳款及備抵呆帳

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時（內銷於貨品運交時，外銷則依銷售條件於貨品裝船完畢時）認列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列之。本公司對客戶之應收帳款係依帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 存 貨

存貨以加權平均成本與市價孰低評價。比較成本與市價孰低時，係以分類項目為之。其市價基準：原料及物料為重置成本，商品、在製品、委外加工品及製成品為淨變現價值。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司股票及基金，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力之長期股權投資採權益法評價。本公司與被投資公司相互持股時，採庫藏股票法認列投資損益。

#### 固定資產

固定資產之土地按成本計價，非屬土地之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列入固定資產，經常性之修理及維護支出則列為當期費用。

固定資產之折舊以直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築設備，3 50年；機械設備，3 10年；運輸設備，3 5年；什項設備，3 10年。已達耐用年限之資產，則就其殘值按重新估計耐用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上減除，產生之損益則列為當期營業外收益或費損。

## 出租資產

出租資產（列入其他資產）按帳面價值與可回收金額孰低評價，折舊按直線法以 20 - 50 年計提。

## 資產減損

本公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）評估其可回收金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目。未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損餘額內沖回，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

## 庫藏股票

子公司持有本公司之股票，視同庫藏股票按成本法處理。

## 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

## 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十五）之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付年度費用列帳。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」（其他資產項下）；超過上述合計數時，其超過部分列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

## 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價；

而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘，按百分之十課徵所得稅，列為股東會決議年度所得稅費用。

#### 以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價作為評價基礎。

#### 重分類

九十四年度財務報表若干項目依新公報規定（附註三）予以重分類，俾配合九十五年度財務報表之表達方式。

## 會計變動之理由及影響

### 九十四年度

依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」第三十號「庫藏股票會計處理準則」及相關規定，本公司自九十四年一月一日起，將持有母公司之股票作為單獨一類按移動平均成本與市價孰低評價。是項會計變動，本公司於九十四年初調整不利之會計原則變動累積影響數 2,670 千元，使九十四年度純益減少 2,670 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

### 九十五年年度

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

#### 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產		
融資產	\$ 8,513	\$ -
備供出售金融資產	-	( 5,222)
	<u>\$ 8,513</u>	<u>( \$ 5,222)</u>

由於上述會計原則變動，使九十五年度列計會計原則變動累積影響數前淨利增加 14,437 千元，本期淨利增加 22,950 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.11 元。

#### 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：



	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
<b>資產負債表</b>		
短期投資	\$ 1,427,177	\$ -
其他流動金融資產	117,940	-
採成本法之長期投資	81,053	-
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動	-	1,398,433
備供出售金融資產 - 流 動	-	34,749
無活絡市場之債券投資 - 流動	-	98,260
以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	81,053
備供出售金融資產 - 非 流動	-	13,675
長期股權投資未實現跌 價損失	( 15)	-
金融商品未實現損失	-	( 15)
<b>損 益 表</b>		
處分投資利益 - 淨額	19,642	-
金融資產評價利益 - 淨 額	-	19,642

依財團法人中華民國會計研究發展基金會 基秘字第 一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年財務報表應依九十五年所使用之會計科目進行重分類，但無須重編。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

#### 短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價總額孰低評價，跌價損失列入當期損益。投資上市證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

投資於母公司股票部分，於成本與市價比較時，係視為單獨一類，不併入其他投資之總額比較。

## 現金及約當現金

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
週轉金	\$ 300	\$ 595
支票及活期存款	6,567	45,738
定期存款	360,000	336,253
約當現金 - 短期票券	49,347	-
	<u>\$ 416,214</u>	<u>\$ 382,586</u>

截至九十五年及九十四年底，本公司國外銀行存款計有新加坡美林銀行存款分別為 983 千元及 17,273 千元(美金 30 千元及 526 千元)，公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,076,924	\$ 1,369,677
國內上市公司股票	17,518	9,076
連動債券	-	19,680
	<u>1,094,442</u>	<u>1,398,433</u>
加：評價調整	22,950	-
	<u>\$ 1,117,392</u>	<u>\$ 1,398,433</u>

連動債券係向證券公司購入其發行之保本型連動債券，約定於九十五年二月贖回，本公司則收取年利率為 1.75% 之固定收益。

九十五年度指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨評價利益為 31,818 千元。

## 備供出售金融資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
國內上市(櫃)公司股票		
母公司 - 中鋼公司	\$ 34,749	\$ 34,749
聯屬公司 - 中鋼構公司	13,675	13,675
	<u>48,424</u>	<u>48,424</u>
加：評價調整	10,968	-
	<u>59,392</u>	<u>48,424</u>
減：列為非流動資產	9,601	13,675
	<u>\$ 49,791</u>	<u>\$ 34,749</u>

本公司係中鋼構公司之法人董事，將長期持有該公司股票，是以列為非流動資產項下。

應收票據及帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收票據	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 7,976</u>
應收帳款	293,369	165,818
減：備抵呆帳（附註二）	<u>42,416</u>	<u>26,533</u>
	<u>250,953</u>	<u>139,285</u>
	<u>\$ 259,992</u>	<u>\$ 147,261</u>

存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 121,711	\$ 73,143
在 製 品	17,091	12,602
原 料	27,913	16,581
物 料	44,717	35,296
商 品	3,538	9,932
委外加工品	<u>692</u>	<u>1,687</u>
	215,662	149,241
減：備抵存貨損失	<u>22,051</u>	<u>21,610</u>
	<u>\$ 193,611</u>	<u>\$ 127,631</u>

無活絡市場之債券投資 - 九十四年十二月三十一日

此係向證券公司購入國統公司一年期可轉換公司債，已於九十五年七月到期，固定收益率為 2.15%。

以成本衡量之金融資產 - 非流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
基金及股票		
中加生物科技發展基金	\$ 52,567	\$ 54,053
中科創業投資公司	10,000	10,000
旭揚創業投資公司	4,000	10,000
亞太固網寬頻公司	-	4,000
中華開發高科技公司	-	3,000
	<u>\$ 66,567</u>	<u>\$ 81,053</u>

本公司所持有上述普通股及基金，因無活絡市場之公開報價且其公平價值無法可靠衡量，因此以成本衡量。

本公司於九十五年二月出售中華開發高科技公司之全部持股予關係人中華開發工銀科技顧問公司(係中華開發工業銀行之子公司)，出售價格係參考該公司之淨值議定以本公司對該項投資之帳面價值出售。

九十五及九十四年度本公司經評估亞太固網寬頻公司股票分別提列減損損失 4,000 千元及 15,100 千元。截至九十五年十二月底者，累計購入成本 20,000 千元業已全數提列減損損失。

九十五年十一月旭揚創業投資公司辦理減資，並退回股款 6,000 千元。

#### 採權益法之長期股權投資

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金額	股權 %	金額	股權 %
上市公司				
中聯資源(中聯)	\$ 202,148	6	\$ 190,418	6
非上市櫃公司				
景裕國際公司(景裕)	669,000	100	538,966	100
運鴻投資公司(運鴻)	481,587	9	455,235	9
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	440,086	100	473,945	100
尚揚創業投資公司(尚揚)	81,312	6	62,795	6
啟航創業投資公司(啟航)	48,952	5	49,264	5
高科磁技公司(高磁)	29,103	15	-	15
高瑞投資公司(高瑞)	28,644	40	16,947	40
立慶隆投資公司	15,598	35	8,601	35
台安生物科技公司	1,240	5	1,025	5
漢鴻實業公司(原中鋼水泥公司)	<u>1,024</u>	6	<u>729</u>	6
	1,998,694		1,797,925	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票	<u>155,556</u>		<u>155,556</u>	
	<u>\$ 1,843,138</u>		<u>\$ 1,642,369</u>	

依九十五年十二月底收盤價及九十四年十二月份平均收盤價計算，上述投資中聯股票之市價分別為 374,522 千元及 316,631 千元。

本公司於八十六年六月投資設立英屬開曼群島商 Ever Glory International Co., Ltd.。該子公司主要從事大陸地區化學產品之買賣及委託代工業務。

九十四年第一季及第二季本公司分別投資啟航及運鴻，投資金額各為 50,000 千元及 450,000 千元，持股分別為 5%及 9%。運鴻公司再轉投資屬中鋼集團之中龍鋼鐵公司現金增資股份，作為建造一貫作業煉鋼廠之用。

九十五年十二月尚揚辦理減資，並退回股款 18,000 千元。

本公司對上述部份採權益法評價之被投資公司持股與中鋼集團聯屬公司之持股合計達 20%以上，是以採權益法評價。

採權益法認列之投資收益如下：

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
景 裕	\$ 53,403	\$ 444
中 聯	39,195	49,968
高 磁	28,682	-
運 鴻	21,485	5,250
EGI	16,674	81,988
尚 揚	7,100	2,197
高 瑞	4,353	3,515
其 他	<u>1,676</u>	<u>1,041</u>
	<u>\$ 172,568</u>	<u>\$ 144,403</u>

本公司已編製與所有子公司九十五及九十四年度合併財務報表。

#### 固定資產

固定資產累計折舊如下：

	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>
房屋及建築設備	\$ 86,765	\$ 73,691
機械設備	1,611,439	1,584,308
運輸設備	8,595	8,474
什項設備	<u>25,774</u>	<u>22,599</u>
	<u>\$ 1,732,573</u>	<u>\$ 1,689,072</u>

## 其他資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
出租資產 (附註二)	\$ 48,127	\$ 49,565
預付退休金 (附註十五)	16,334	12,475
催收款項 - 淨額	-	-
遞延所得稅資產 (附註二及十 八)	16,894	7,127
其 他	-	244
	<u>\$ 81,355</u>	<u>\$ 69,411</u>

上列催收款項餘額 22,972 千元，因評估其收回可能性低，業已全數提列備抵呆帳。

本公司將坐落於台南官田之土地及房屋設備出租予中鋼構公司 (參閱附註二十)，其內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土 地	\$ 32,058	\$ 32,058
房屋設備	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	50,523	50,523
減：累計折舊	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ 32,058</u>

本公司另將坐落於高雄市新衙路之未使用舊辦公室出租予非關係人，並按其帳面價值與可回收金額孰低提列減損損失 21,363 千元，其出租資產內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土 地	\$ 28,800	\$ 28,800
房屋設備	<u>18,466</u>	<u>18,466</u>
	47,266	47,266
減：累計折舊	9,834	8,396
累計減損 (附註二)	<u>21,363</u>	<u>21,363</u>
	<u>\$ 16,069</u>	<u>\$ 17,507</u>

## 短期借款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
信用狀借款 - 年利率九十五年 底 1.8% 1.87%，九十四年 1.75% 2.54%	\$ 26,797	\$ 22,818
銀行信用借款 - 九十四年底 1.35% 1.49%	-	550,000
	<u>\$ 26,797</u>	<u>\$ 572,818</u>

## 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司九十四年六月三十日以前受聘僱之員工已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資適用勞動基準法有關退休之規定。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 492 千元及 193 千元。

本公司依「勞動基準法」訂定之退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於一般員工及委任經理人。依該辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均經常性薪資計付。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

退休準備金之變動如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 70,469	\$ 67,534
本年度存入	1,181	1,149
利息收入	1,811	1,786
年底餘額	<u>\$ 73,461</u>	<u>\$ 70,469</u>

上項確定給付退休辦法之退休金依其精算報告，其相關資訊揭露如下：

淨退休金成本

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
服務成本	\$ 6,538	\$ 6,412
利息成本	4,368	3,949
退休基金資產預期報酬	( 2,304)	( 2,238)
攤銷數	<u>1,382</u>	<u>1,530</u>
	<u>\$ 9,984</u>	<u>\$ 9,653</u>

退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	委 任		委 任	
	一 般 員 工	經 理 人	一 般 員 工	經 理 人
給付義務				
既得給付義務	\$ -	\$ 25,764	\$ -	\$ 29,972
非既得給付義務	<u>40,105</u>	<u>31,238</u>	<u>30,965</u>	<u>25,788</u>
累積給付義務	40,105	57,002	30,965	55,760
未來薪資增加之影響數	<u>39,749</u>	<u>17,269</u>	<u>31,151</u>	<u>16,530</u>
預計給付義務	79,854	74,271	62,116	72,290
退休基金資產公平價值	<u>73,170</u>	-	<u>70,469</u>	-
提撥狀況	6,684	74,271	( 8,353)	72,290
未認列過渡性淨給付資產(義務)	17,831	( 3,637)	19,203	( 3,918)
退休金損失未攤銷餘額	( 40,849)	( 21,865)	( 23,338)	( 25,902)
補列之應計退休金負債	-	<u>8,233</u>	-	<u>13,290</u>
應計退休金負債(預付退休金)	<u>(\$ 16,334)</u>	<u>\$ 57,002</u>	<u>(\$ 12,488)</u>	<u>\$ 55,760</u>

本公司依退休辦法將一般員工及委任經理人之退休金成本分別精算，因此產生預付退休金及應計退休金負債。上列九十五及九十四年底預付退休金列入其他資產項下，補列之應計退休金負債分別列入遞延退休金成本 3,637 千元及 3,918 千元與未認列為退休金成本之淨損失(列入股東權益減項) 4,596 千元及 9,372 千元。



	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
既得給付	\$ 29,761	\$ 35,593
退休金給付義務之假設為		
折現率	2.75%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.75%	3.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%

## 股東權益

### 普通股股本

九十四年度之盈餘（含員工紅利）轉增資 75,349 千元，經以九十五年七月二十八日為增資基準日辦妥變更登記，增資後實收股本增為 2,110,083 千元。

### 資本公積

依相關法令規定，不同性質資本公積有下列用途：長期投資採權益法評價產生者，不得作為任何用途；庫藏股票交易產生者，除得用以彌補虧損外，在公司無虧損時，亦得撥充股本，惟每年以一定比例為限。

### 盈餘分配及股利政策

本公司章程，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

提列 10% 為法定盈餘公積，直至該項公積餘額達實收資本額時為止。

就當年度營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。

餘額依股東會決議分派之，惟分派時董事、監察人酬勞為 1%、員工紅利為 3% 5%（原為 3%，已於九十五年六月股東會決議修訂為 3% 5%）。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已超過實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積超過實收股本 50% 之半數，其餘部分撥充資本。

本公司目前所處產業環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。本公司股利政策，將參酌未來營運狀況，著眼於股利之穩定性與成長性，當公司有可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中分配之現金股利不低於 50%。

上項盈餘分配應提出於次年度之股東常會承認，並表達於分配年度之財務報表。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會擬定，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，本公司將在台灣證券交易所之公開資訊觀測站公告。

本公司九十五年六月股東常會決議經董事會擬議之九十四年度盈餘分配，其中員工現金紅利為 14,307 千元，員工股票紅利為 14,307 千元( 1,431 千股；占九十四年底流通在外股數之 1%)，董監事酬勞為 9,538 千元。上述員工紅利倘全部以現金發放( 配發股票每股按 10 元計算)，且將董監事酬勞與員工紅利作為九十四年度之費用，則九十四年度追溯調整之稅後基本每股盈餘( 追溯調整九十五年度辦理之盈餘配股) 將由 5.17 元減少為 4.98 元。

依法令規定，本公司分配九十四及九十三年度盈餘時，就截至九十四年及九十三年底股東權益減項淨額( 不含庫藏股票) 分別為 13,942 千元及 35,303 千元，迴轉或提列至足額特別盈餘公積。嗣後該減項金額若有迴轉時，得就迴轉部分將特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

#### 股東可扣抵稅額資訊

依所得稅法規定，自八十七年度( 含) 起實施兩稅合一，本公司於分配八十七年度( 含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率獲配股東可扣抵稅額。截至九十五年十二月三十一日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 178,755 千元。本公司分配九十五及九十四年度盈餘之預計及實際稅額扣抵比率分別為 27.59%及 27.34%。

截至九十五年十二月三十一日止，未分配盈餘中屬於八十六年度( 含) 以前部份為 29,283 千元，此部份盈餘分配不適用兩稅合一之規定。

## 庫藏股票

此係子公司持有本公司股票按庫藏股票會計處理。本公司依持有子公司股份比例計算庫藏股票股數變動如下（股數：千股）：

	本	期	期	末				
	期	增	出	售	股	數	餘	額
	初							
	股							
	數							
九十五年度	6,131	\$ 184	\$ -	6,315	\$155,556			
九十四年度	6,059	122	50	6,131	155,556			

九十五年度增加庫藏股股票股數為本公司之盈餘配股。

九十四年度增加庫藏股股票股數包括本公司購入子公司（景裕公司）其他股東剩餘股份，致持股增加 2 千股及本公司盈餘配股 120 千股。

子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

	期	初	出	售	盈餘配股	期	末				
	股	數	帳面價值	股	數	售	價	股	數	市	價
九十五年度	6,131	\$172,304	-	\$ -	184	6,315	\$334,076				
九十四年度	6,061	173,737	50	2,446	120	6,131	256,840				

子公司持有本公司之股票仍享有本公司之股東權利，惟不得參與本公司之現金增資。自九十四年六月起依修訂後公司法之規定該庫藏股無表決權。

## 用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九	十	五	年	度	九	十	四	年	度
	營	業	營	業	營	業	營	業	營	業
	成	本	費	用	合	成	本	費	用	合
	計		計		計	計		計		計
用人費用										
薪 資	\$ 94,188	\$ 101,050	\$ 195,238	\$ 96,752	\$ 113,237	\$ 209,989				
勞 健 保	4,276	2,650	6,926	4,568	2,703	7,271				
退 休 金	4,019	6,457	10,476	3,752	6,094	9,846				
其 他	5,288	3,412	8,700	1,419	7,156	8,575				
	<u>\$ 107,771</u>	<u>\$ 113,569</u>	<u>\$ 221,340</u>	<u>\$ 106,491</u>	<u>\$ 129,190</u>	<u>\$ 235,681</u>				
折 舊	\$ 82,230	\$ 15,639	\$ 97,869	\$ 52,670	\$ 8,943	\$ 61,613				
攤 銷	-	233	233	214	233	447				

## 所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

當年度所得稅之計算

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 378,628	\$ 331,108
調整項目之稅額影響數		
永久性差異		
採權益法認列之國內投資收益 - 淨額	( 38,973 )	( 15,604 )
未實現金融資產評價利益及處分投資收益	( 7,954 )	( 7,390 )
免稅所得	( 6,861 )	( 6,238 )
被投資公司減資損失	-	( 8,235 )
股利收入	( 1,667 )	( 2,767 )
其他	391	1,265
	<u>( 55,064 )</u>	<u>( 38,969 )</u>
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資收益 - 淨額	( 4,169 )	( 20,497 )
金融商品減損損失	1,000	3,775
國外子公司配發現金股利	12,463	11,198
其他	( 2,019 )	( 2,010 )
	<u>7,275</u>	<u>( 7,534 )</u>
按課稅所得計算之稅額	330,839	284,605
未分配盈餘課徵稅額	-	2,470
投資抵減	( 8,914 )	( 26,701 )
以前年度所得稅調整	( 3,986 )	( 4,160 )
當年度應納所得稅	317,939	256,214
遞延所得稅	( 11,433 )	8,117
	<u>\$ 306,506</u>	<u>\$ 264,331</u>

本公司於九十二年度辦理盈餘轉增資，依促進產業升級條例，其新增之所得自九十三年度起可連續五年免徵營利事業所得稅。

資產負債表上應付所得稅變動如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 96,068	\$ 209,131
當年度所得稅	317,939	256,214
當年度支付稅額	( 236,612)	( 369,277)
年底餘額	<u>\$ 177,395</u>	<u>\$ 96,068</u>

年底遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
流動 - 列入其他流動資產		
備抵呆帳超限	\$ 9,587	\$ 5,983
備抵存貨損失	5,513	5,403
其 他	<u>262</u>	<u>2,310</u>
	<u>15,362</u>	<u>13,696</u>
非流動 - 列入其他資產		
備抵呆帳 - 催收款	5,768	5,793
應計退休金負債	8,756	8,145
其 他	<u>5,670</u>	<u>4,783</u>
	20,194	18,721
國外投資收益	( 3,300)	( 11,594)
	<u>16,894</u>	<u>7,127</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 32,256</u>	<u>\$ 20,823</u>

本公司截至九十二年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 基本每股盈餘

本公司為簡單資本結構，是以僅列示基本每股盈餘，其計算之分子及分母揭露如下：

#### 基本每股盈餘

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 7.40	\$ 5.90	\$ 6.47	\$ 5.18
會計原則變動累積影響數	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>	( 0.01)	( 0.01)
本期淨利	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.94</u>	<u>\$ 6.46</u>	<u>\$ 5.17</u>

分 子

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 1,514,513	\$ 1,208,007	\$ 1,324,434	\$ 1,060,103
會計原則變動累積影響數	<u>8,513</u>	<u>8,513</u>	<u>( 2,670)</u>	<u>( 2,670)</u>
本期淨利	<u>\$ 1,523,026</u>	<u>\$ 1,216,520</u>	<u>\$ 1,321,764</u>	<u>\$ 1,057,433</u>

分母 - 流通在外加權平均股數 ( 千股 )

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
普通股已發行加權平均股數	211,008	203,473
加：追溯調整盈餘 ( 含員工紅利 ) 轉增資股數	-	7,535
減：庫藏股加權平均股數 - 子公司持有本公司股票	<u>6,315</u>	<u>6,333</u>
	<u>204,693</u>	<u>204,675</u>

計算每股盈餘時，九十五年度辦理九十四年度盈餘 ( 含員工紅利 ) 撥充股本 75,349 千元 ( 附註十六 ) 之無償配股已列入追溯調整，是以九十四年度稅後基本每股盈餘由 5.36 元減少為 5.17 元。

另假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而做為投資時，擬制基本每股盈餘之分子及分母揭露資訊如下：

分 子	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 1,540,264	\$ 1,233,758	\$ 1,352,497	\$ 1,088,166
會計原則變動之累積影響數	<u>8,513</u>	<u>8,513</u>	<u>( 2,670)</u>	<u>( 2,670)</u>
本期淨利	<u>\$ 1,548,777</u>	<u>\$ 1,242,271</u>	<u>\$ 1,349,827</u>	<u>\$ 1,085,496</u>
分母 - 流通在外加權平均股數 ( 千股 )		211,008		211,008

九十五年度基本每股盈餘，稅前及稅後基本每股盈餘分別由 7.44 元及 5.94 元減少為 7.34 元及 5.89 元。九十四年度，稅前及稅後基本每股盈餘分別由 6.46 元及 5.17 元減少為 6.40 元及 5.14 元。

## 關係人交易

### 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司
中國合成橡膠公司（中橡）	本公司董事
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	子公司
景裕國際公司	子公司，無重大交易
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司
中宇環保工程公司	中鋼集團聯屬公司
中鴻鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼保全公司	中鋼集團聯屬公司
中貿國際公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼鋁業公司	中鋼集團聯屬公司
漢鴻實業公司（原中鋼水泥公司）	採權益法評價之被投資公司
高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司
Fultech Company Limited	孫公司，無重大交易

除附註十所述外，與關係人間之重大交易事項

### 當年度交易

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔總額 %	金 額	佔總額 %
進 貨				
中 鋼	\$1,801,268	77	\$1,754,811	78
EGI	158,086	7	110,450	5
其 他	<u>1,588</u>	<u>-</u>	<u>33,382</u>	<u>1</u>
	<u>\$1,960,942</u>	<u>84</u>	<u>\$1,898,643</u>	<u>84</u>
銷 貨				
中 橡	\$ 357,095	8	\$ 294,465	7
EGI	327,409	8	268,394	7
中 龍	122,478	3	106,307	2
其 他	<u>32,271</u>	<u>1</u>	<u>20,362</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 839,253</u>	<u>20</u>	<u>\$ 689,528</u>	<u>17</u>
其他營業收入				
中 鋼	<u>\$ 45,890</u>	<u>79</u>	<u>\$ 37,309</u>	<u>74</u>

本公司於八十七年三月及九十三年四月與中鋼簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間為五年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延五年。購進煤焦油之計價方式係依據中鋼每年購煤成本及每月匯率決定，購進輕油則主要依據國際苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易；向 EGI 之進、銷貨係以成本加成計價，並採月結方式收付款；銷貨予中橡係依公式計價，並採月結方式收款；本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

#### 租用土地

本公司與中鋼簽訂三項現有工廠用地之土地租賃合約，每年租金分別按申報地價總額百分之十及公告地價總額百分之六計算，合約分別為二十年（至九十九年十二月止），及五年（至九十六年十二月止）；租金每半年支付一次，九十五及九十四年度租金支出均為 5,304 千元；本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

#### 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠位於中鋼廠區，生產所需之主要能源係由中鋼供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予中鋼，九十五及九十四年度上述費用分別為 77,336 千元及 83,801 千元；本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

#### 租金收入

如附註十三所述，本公司與中鋼構訂定廠房及土地租用合約，租金每半年預收一次，九十五及九十四年度租金收入均為 2,700 千元。

#### 其他

本公司於九十一年七月與中鋼續簽為期五年之焦碳廠廠房租賃合約，租期至九十六年十二月。租金每半年支付一次，九十五及九十四年度之租金支出分別為 2,472 千元及 2,457 千元。



年底餘額

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中    橡	\$ 44,084	13	\$ 33,454	15
EGI	8,140	3	20,811	10
其    他	<u>23,402</u>	<u>7</u>	<u>13,056</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 75,626</u>	<u>23</u>	<u>\$ 67,321</u>	<u>31</u>
應付帳款				
中    鋼	<u>\$169,318</u>	<u>89</u>	<u>\$113,929</u>	<u>91</u>
應付費用				
中    鋼	<u>\$ 18,527</u>	<u>13</u>	<u>\$ 28,203</u>	<u>16</u>

截至九十五年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 406,875 千元。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資    產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動	\$1,117,392	\$1,117,392	\$1,398,433	\$1,406,600
備供出售金融資產 - 流 動	49,791	49,791	34,749	34,600
無活絡市場之債券投資 - 流動	-	-	98,260	98,260
備供出售金融資產 - 非 流動	9,601	9,601	13,675	7,741
以成本衡量之金融資產 - 非流動	66,567	-	81,053	-
其他非流動金融資產	133	133	77	77

本公司自九十五年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是部分金融資產公平價值之變動並未認列於九十四年財務報表，因適用新公報所產生之會計原則變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應收款項 - 關係人、其他應收款、短期借款、應付帳款、應付帳款 - 關係人及應付費用此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，是以此市場價格為公平價值。

無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量，是以此其帳面價值即為公平價值。

以成本衡量之金融資產為非上市（櫃）公司股票及基金，其無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

截至九十五年底，本公司具利率變動之現金流量風險之金融資產及負債分別為 366,567 千元及 26,797 千元。

本公司九十五年度屬非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 9,114 千元，利息費用總額為 5,303 千元。

#### 財務風險資訊

##### 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險。本公司主要投資債券型基金及上市（櫃）公司股票，以活絡市場公開報價為公平價值，其基金淨資產價值或上市（櫃）公司股票變動將使投資之價值變動。倘若基金淨資產價值下降 0.1 元及股價下降 1 元，將使本公司持有上述金融資產之公平價值減少 10,108 千元。

##### 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十五年度本公司信用風險金額為 286,497 千元（主要包括應收票據、部份應收帳款、應收款項 - 關係人、其他應收款及其他金融資產 - 非流動），其最大信用

暴險金額（不含擔保品之公平價值）與帳面價值相同。本公司現金及銀行存款與部份應收帳款（業已收取信用狀）之信用風險並不重大。

本公司九十五年十二月底之應收帳款中計有119,157千元（佔期末應收帳款（不含關係人）餘額之41%）係顯著集中於某一客戶。

#### 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，因是未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證及部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產）因具有活絡市場可以在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之部份權益商品（以成本衡量之金融資產）及無活絡市場之債券投資因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

#### 利率變動之現金流量風險

本公司從事具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加1%，將使現金流入增加3,398千元。

#### 附註揭露事項

九十五年度應揭露事項如下：

重大交易事項及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證者：參閱附表一。

期末持有有價證券情形：參閱附表二。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：參閱附表四。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：參閱附表五。

從事衍生性金融商品交易者：參閱附表六。

大陸投資資訊：參閱附表七。

#### 部門別財務資訊

本公司屬單一化工原料製品之產業，且均為國內營運部門，其他相關資訊如下：

	<u>九 十 五 年 度</u>		<u>九 十 四 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入 %</u>
重要客戶資訊				
甲 公 司	\$ 902,091	21	\$ 745,160	18
乙 公 司	<u>454,492</u>	<u>11</u>	<u>450,581</u>	<u>11</u>
	<u>\$1,356,583</u>	<u>32</u>	<u>\$1,195,741</u>	<u>29</u>
外銷銷貨資訊				
亞 洲	\$ 838,991	19	\$ 841,882	21
澳 洲	454,492	11	451,286	11
其 他	<u>61,003</u>	<u>1</u>	<u>87,889</u>	<u>2</u>
	<u>\$1,354,486</u>	<u>31</u>	<u>\$1,381,057</u>	<u>34</u>

中鋼碳素化學股份有限公司

背書保證明細表

民國九十五年度

附表一

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(註1)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	\$ 1,029,925	\$ 82,269	\$ -	\$ -	-	\$ 2,059,849

註 1：依本公司淨值百分之二十五。

註 2：依本公司淨值百分之五十。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十五年十二月三十一日

附表二

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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
本公司	普通股股票							
	中華開發金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	123,964	\$ 3,089		\$ 1,859	
	聚鼎科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	238,448	4,875		6,939	
	華亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	250,000	9,554		9,775	
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		1,055		-
						<u>\$ 18,573</u>		<u>\$ 18,573</u>
	受益憑證							
	保德信日本基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	\$ 10,025		\$ 10,130	
	國泰全球基礎建設基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,000		20,000	
	建弘歐洲動力平衡基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,508,520	15,085		15,447	
	富邦吉祥基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,453,555	50,090		50,264	
	新光台灣吉利債券型基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,631,457	27,060		27,126	
	摩根富林明歐洲入息債券基金 - 累積型		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,009,499	30,030		29,799	
	匯豐五福全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,910,859	20,020		19,972	
	保德信全球平衡組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,533,668	48,048		51,820	
	保德信全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,977,666	60,025		62,045	
	寶來全球 ETF 穩健組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,500,000	15,000		17,130	
	寶來全球 ETF 成長組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,500,000	15,000		15,855	
	復華全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,000		20,580	

( 接次頁 )

(承前頁)

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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	大華全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	\$ 20,020		\$ 20,245	
	ING 彰銀全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,483,415	15,000		15,345	
	國泰全球保守組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,000,000	50,000		53,050	
	第一富蘭克林全球債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,456,910	15,010		15,928	
	國泰全球貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,000		20,436	
	保誠亞太不動產證券化基金 A - 不配		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	10,000		10,070	
	大眾北美收益資產證券化基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,020		19,480	
	盛華 101 全球抵押貸款債權證券化基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	500,000	5,000		5,213	
	國泰一號不動產基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	600,000	6,000		6,462	
	國泰二號不動產基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	750,000	7,500		8,655	
	匯豐富泰債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	673,682	10,000		10,003	
	保德信債券型基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	8,027,732	116,617		117,324	
	華南永昌麒麟基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	903,653	10,000		10,004	
	兆豐國際寶鑽債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	12,238,084	140,326		140,792	
	日盛債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	6,025,160	82,074		82,206	
	友邦巨輪基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,970,381	25,000		25,124	
	聯邦債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,938,870	60,001		60,037	
	凱基金融資證券化私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,999,130	30,000		30,673	
	復華完全收益三號私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,978,239	30,000		31,569	
	建弘私募套利 A 一號基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,491,066	34,973		35,437	

(接次頁)

(承前頁)

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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	元大亞洲相對價值二號私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,680	
	元大亞洲相對價值五號私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,000		20,817	
	統一安穩二號私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	893,673	9,000		9,101	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		21,895		-	
					<u>\$ 1,098,819</u>		<u>\$ 1,098,819</u>	
	特別股股票 中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產 - 流動	229,000	\$ 5,758		\$ 8,176	
	普通股股票 中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產 - 流動	1,202,753	28,991		41,615	
	中國鋼鐵結構公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 非流動	600,069	13,675		9,601	
			備供出售金融資產評價調整		10,968		-	
					<u>\$ 59,392</u>		<u>\$ 59,392</u>	
	普通股股票 Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	1	\$ 440,086	100	\$ 440,086	
	景裕國際公司	子公司	採權益法評價之長期股權投資	52,511,204	513,444	100	847,512	
	中聯資源公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	12,870,156	202,148	6	374,522	
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,200,000	81,312	6	81,312	
	高瑞投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,196,000	28,644	40	28,644	
	立慶隆投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	700,000	15,598	35	15,598	
	漢鴻實業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	75,000	1,024	6	1,024	
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,500,835	29,103	15	29,103	
	台安生物科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	222,400	1,240	5	1,240	
	運鴻投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	45,000,000	481,587	9	481,587	
	啟航創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	5,000,000	48,952	5	48,952	
					<u>\$ 1,843,138</u>		<u>\$ 2,349,580</u>	
	普通股股票 中加生物科技發展基金		以成本衡量之金融資產 - 非流動	27 單位	\$ 52,567	-	\$ -	
	亞太固網寬頻公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000,000	-	-	-	
	旭揚創業投資公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	400,000	4,000	1	-	
	中科創業投資公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000,000	10,000	3	-	
					<u>\$ 66,567</u>		<u>\$ -</u>	

(接次頁)



(承前頁)

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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
景裕國際公司	普通股股票							
	友達光電公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	150,630	\$ 12,000		\$ 6,824	
	聯華電子公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	80,809	2,779		1,636	
	中華映管公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	134,947	1,249		945	
	技嘉科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	55,125	3,405		1,364	
	寶成工業公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	63,607	1,898		2,354	
	台灣中小企業銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	80,461	1,457		837	
	第一金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	53,812	1,387		1,332	
	台灣汽電共生公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	729,000	9,589		9,149	
	雅新實業公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	104,997	3,277		2,803	
	遠東百貨公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	176,400	2,964		3,669	
	南亞塑膠公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	103,000	4,674		5,593	
	受益憑證							
	保德信債券		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	388,292	5,612		5,675	
	摩根富林明 JF 絕對日本基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	300,000	3,006		2,697	
	匯豐金磚動力基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	460,405	5,038		6,045	
	匯豐新鑽動力基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	10,010		10,400	
	凱基大中華基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	500,000	5,000		5,180	
	新光策略二號基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	10,010		10,037	
	復華亞太平衡基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	500,000	5,000		5,195	

(接次頁)

(承前頁)

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
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	受益憑證							
	保德信新興趨勢組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	\$ 10,025		\$ 10,720	
	匯豐新日本動力組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	500,000	5,010		4,905	
	匯豐歐洲精典組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	301,976	5,010		5,591	
	凱基 GAMA 策略組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,500,000	15,000		16,710	
	國泰一號不動產基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	200,000	2,000		2,154	
	大福亞洲機會私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000	6,515		7,170	
	可轉換公司債							
	中華汽車工業公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	100,000	10,150		9,790	
	連動式債券							
	奢華品概念結構債商品		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000	3,247		3,325	
	一年期恆生指數美金計價連結商品		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000	3,253		3,559	
	BNP Pari bas Range Notes		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	10,000	26,233		23,902	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		( 5,237 )		-	
					<u>\$ 169,561</u>		<u>\$ 169,561</u>	
	受益憑證							
	Lydia Capital Alternative Investment Fund		持有至到期日金融資產 - 流動	5,000	\$ 16,274		\$ 16,274	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母公司	備供出售金融資產 - 流動	6,315,227	\$ 172,304		\$ 334,076	
	中國鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 流動	1,773,949	34,184		61,378	
	中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 流動	10,712	180		312	
	中國鋼鐵結構公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 流動	401,580	8,715		6,425	
			備供出售金融資產評價調整		186,808		-	
					<u>\$ 402,191</u>		<u>\$ 402,191</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票								
	漢鴻實業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	45,000	\$ 614	4	\$ 614		
	弘全投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	900,000	19,909	45	19,909		
	昇利達投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	840,000	20,282	35	20,282		
	鼎大投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	897,000	19,068	30	19,068		
	鑫科材料科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	5,116,979	88,739	15	88,739		
					<u>\$ 148,612</u>		<u>\$ 148,612</u>		
	普通股股票								
	亞太固網寬頻公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000,000	\$ -	-	\$ -	
	能元科技公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	442,864	4,429	1	-	
	華肝基因公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	280,000	-	3	-	
	聯訊參創業投資公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000,000	10,000	1	-	
	巧新科技公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	620,000	9,920	1	-	
	華昇創業投資公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,000,000	20,000	2	-	
	東亞光電公司			以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,000,000	30,000	2	-	
						<u>\$ 74,349</u>		-	
	華僑銀行次順位債券			無活絡市場之債券投資 - 非流動		\$ 20,000		\$ 20,000	
	受益憑證								
	Developing Limited Maturity Portfolio			公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	75,188	\$ 16,295		\$ 16,295	
	Permal, FX, Financialand Futures C Share			公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	692	57,028		72,231	
	Permal Global High Yield Holdings N.V. CLC			公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	830	16,359		14,690	
	群益安信基金			公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	299,750	3,448		3,513	
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		13,599		-	
						<u>\$ 106,729</u>		<u>\$ 106,729</u>	
	普通股股票								
	United Steel International Development Co. Ful tech Company Limited		子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,450,000	\$ 68,859	5	\$ 68,859	
				採權益法評價之長期股權投資	150,000	3,436	60	3,436	
					<u>\$ 72,295</u>		<u>\$ 72,295</u>		

(接次頁)

(承前頁)

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
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	連動式債券							
	USD Royal Bank of Scotland		公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	2,500,000	\$ 81,476		\$ 77,842	
	USD Lloyds Tsb Bank Plc		公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	1,500,000	48,886		43,102	
	USD Pfand brief Ost Land		公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	200,000	6,518		6,489	
	USD Bank Fur Arbeit		公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	1,000,000	32,427		23,459	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 非流動		( 18,415)		-	
					<u>\$ 150,892</u>		<u>\$ 150,892</u>	
	普通股股票							
	Japan Venture Capital Corporation		以成本衡量之金融資產 - 非流動	19,543	\$ 637	-	\$ -	

中鋼碳素化學股份有限公司  
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表  
民國九十五年度

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		末	
					股	數	金	額	股	數	金	額	售	價帳面成本
本公司	保德信債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			9,589,817	\$ 137,307	6,652,087	\$ 96,913	8,214,172	\$ 119,439	\$ 117,603	\$ 1,836	8,027,732	\$ 116,617
	元大多利二號債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			9,297,095	134,001	19,631,189	284,001	28,928,284	418,662	418,002	660	-	-
	富邦金如意債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			15,487,825	187,000			15,487,825	187,070	187,000	70	-	-
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			10,590,416	137,000	12,903,999	170,542	23,494,415	310,352	307,542	2,810	-	-
	兆豐國際寶鑽債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			16,884,809	190,277	51,069,731	584,001	55,716,456	637,293	633,952	3,341	12,238,084	140,326
	華南永昌麒麟基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	12,284,715	135,001	11,381,062	125,296	125,001	295	903,653	10,000
	友邦巨輪基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	9,928,231	125,000	7,957,850	100,958	100,000	958	1,970,381	25,000
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	16,539,943	225,002	10,514,783	143,000	142,928	72	6,025,160	82,074
	新光台灣吉利債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	14,226,960	235,000	12,595,503	208,139	207,940	199	1,631,457	27,060
	金鼎鼎益債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	8,161,026	100,027	8,161,026	100,704	100,027	677	-	-
	金鼎債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	7,144,643	100,000	7,144,643	100,026	100,000	26	-	-
	國泰債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	13,140,393	150,001	13,140,393	150,710	150,001	709	-	-
	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			-	-	11,223,471	130,000	11,223,471	130,176	130,000	176	-	-

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國九十五年度

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中國鋼鐵公司 Ever Glory International Co., Ltd.	母 公 司	進 貨	\$ 1,801,268	77	即期信用狀 每月月結	(\$ 169,318)	( 89)	
		子 公 司	銷 貨	327,409	8				
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	進 貨	158,086	7	每月月結	-	-	
		中國合成橡膠公司 中龍鋼鐵公司	本公司之董事 聯屬公司	銷 貨 銷 貨	357,095 122,478	8 3	每月月結 每月月結	44,084 14,358	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	327,409	21	每月月結	( 8,140)	( 9)	
	本 公 司	母 公 司	銷 貨	158,086	10	每月月結	-	-	

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國九十五年度

附表五

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 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註	
				九十五年底	九十四年底	股數	比率				帳面金額	股票股利		現金股利
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1	100	\$ 440,086	\$ 440,086	\$ 16,674	\$ 16,674	\$ -	\$ 49,852	子公司
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	52,511,204	100	513,444	847,512	79,155	53,403	28,787	-	子公司
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	1,500,835	15	29,103	29,103	65,766	28,682	-	300	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	15,598	15,598	4,223	1,478	-	1,239	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	28,644	28,644	9,594	4,353	-	3,887	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	42,000	60,000	4,200,000	6	81,312	81,312	110,287	7,100	-	2,022	
	漢鴻實業公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	2,000	2,000	75,000	6	1,024	1,024	4,922	295	-	-	
	中聯資源公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與事業廢棄物處理	91,338	91,338	12,870,156	6	202,148	374,522	670,550	39,195	37,486	33,613	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,240	1,240	4,295	215	-	-	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	45,000,000	9	481,587	481,587	233,535	21,485	-	4,716	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	48,952	48,952	( 6,341)	( 312)	-	-	
								<u>\$ 1,843,138</u>	<u>\$ 2,349,580</u>		<u>\$ 172,568</u>		<u>\$ 95,629</u>	
	景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000	900,000	45	\$ 19,909	\$ 19,909	4,190	1,886	-	\$ 1,575
昇利達投資公司		高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	20,282	20,282	5,356	1,874	-	1,512	
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	19,068	19,068	5,526	1,658	-	1,435	
鑫科材料科技公司		高雄市	金屬靶材	53,020	53,020	5,116,979	15	88,739	88,739	119,307	17,024	2,896	10,379	
漢鴻實業公司		高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	450	450	45,000	4	614	614	4,922	177	-	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	USD 2,450,000	USD 2,450,000	2,450,000	5	68,859	68,859	( 221,417)	( 11,071)	-	-	
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	3,436	3,436	( 422)	( 277)	-	-	孫公司

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

衍生性金融商品資訊

民國九十五年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

景裕國際公司（景裕公司）

截至九十五年底止，景裕公司尚未到期之遠期外匯合約為預售美金 500 千元，預計到期產生美金 500 千元現金流入與新台幣 15,723 千元現金流出。



中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十五年度

附表七

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年 初	本年度匯出或收回投資金額		年 底	年 底	本 年 度 認列投資損失	年 底 投 資 帳 面 價 值	截至本年度止 已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯 出	匯 回	自台灣匯出 累積投資金額	或間接投資 之持股比例(%)			
寧波華揚鋁業科技有限 公司	新型合金材料 製造、加工、 研發及銷售 自產產品	(美金 49,000 千元)	經由第三地 區匯款投 資大陸公 司	\$ 79,847 (美金 2,450 千 元)	-	-	\$ 79,847 (美金 2,450 千 元)	5	\$ 11,179 (美金 343 千 元)	\$ 67,071 (美金 2,058 千 元)	\$ -

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 ( 註 2 )
\$79,847 (美金 2,450 千元)	\$79,847 (美金 2,450 千元)	\$1,647,879

註 1：上述美金係分別按九十五年十二月二十九日之匯率 32.5905 換算為新台幣。

註 2：依投審會 2004.03.01「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本額 8 千萬元以上 50 億元以下者，其限額為淨值之百分之四十或 8 千萬元(較高者)。

