

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年上半年度

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(○七) 三三八三五一五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 核 閱 報 告	3		-
合 併 資 產 負 債 表	4		-
合 併 損 益 表	5 ~ 6		-
合 併 股 東 權 益 變 動 表	7		-
合 併 現 金 流 量 表	8 ~ 9		-
合 併 財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	10		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11 ~ 16		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16 ~ 19		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	19 ~ 31		~
關 係 人 交 易	32 ~ 34		
質 押 之 資 產	34		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	34		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	-		-
其 他	34 ~ 36		
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36		
大 陸 投 資 資 訊	37		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-

會計師核閱報告

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）及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中碳公司及其子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」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 俊 吉

會計師 許 芳 益

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

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 二 十 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十五年及九十四年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	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	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 495,225	10	\$ 501,883	9	2100	短期借款(附註十四)	\$ 34,868	1	\$ 419,448	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、三及五)	1,576,445	31	2,307,243	42	2110	應付商業本票(附註二及十五)	-	-	449,922	8
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三及六)	105,575	2	89,275	2	2140	應付帳款	35,997	1	22,353	-
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註二及九)	100,000	2	-	-	2150	應付關係人款項(附註二十一)	147,743	3	159,791	3
1120	應收票據(附註七)	14,959	-	5,766	-	2160	應付所得稅(附註十九)	170,581	3	152,796	3
1140	應收帳款(附註七)	402,634	8	209,550	4	2170	應付費用(附註二十一)	240,990	5	205,659	4
1150	應收關係人款項(附註二十一)	50,993	1	34,164	1	2216	應付股利(附註十七)	854,588	17	886,603	16
1178	其他應收款	46,640	1	231,738	4	2280	其 他	51,143	1	55,535	1
120X	存貨(附註二及八)	122,313	3	142,107	2	21XX	流動負債合計	1,535,910	31	2,352,107	43
1280	其他(附註十九及二十二)	98,880	2	38,322	1	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	54,491	1	57,988	1
11XX	流動資產合計	3,013,664	60	3,560,048	65	2XXX	負債合計	1,590,401	32	2,410,095	44
	長期投資					3110	普通股股本—每股面額10元，額定210,000千股，發行九十五年六月底203,473千股，九十四年六月底197,023千股	2,034,734	40	1,970,229	36
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二、三及五)	138,383	3	164,266	3		資本公積(附註十七)				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、三及六)	8,311	-	12,012	-	3220	庫藏股票交易	98,796	2	71,746	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三及十)	125,994	3	145,193	3	3260	長期股權投資	14,850	-	14,846	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及九)	20,000	-	20,000	1	32XX	資本公積合計	113,646	2	86,592	2
1421	採權益法之長期投資(附註二及十一)	1,069,551	21	938,672	17	33XX	保留盈餘(附註十七)	1,351,403	27	1,159,616	21
1440	其他非流動金融資產	69	-	112	-		股東權益其他項目				
14XX	長期投資合計	1,362,308	27	1,280,255	24	3420	累積換算調整數(附註二)	(10,114)	-	(22,595)	-
	固定資產(附註二及十二)					3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(9,372)	-	(13,782)	-
1501	土 地	44,026	1	44,026	1	3450	金融商品未實現利益(附註三及十七)	104,406	2	-	-
1521	房屋及建築設備	216,817	4	137,568	3	34XX	其他項目淨額	84,920	2	(36,377)	-
1531	機械設備	1,954,165	39	1,716,764	32		庫藏股票—九十五年及九十四年六月底分別為6,131千股及6,011千股(附註十七)	(155,556)	(3)	(155,556)	(3)
1551	運輸設備	18,083	-	12,796	-		母公司股東權益合計	3,429,147	68	3,024,504	56
1681	什項設備	38,785	1	28,752	-	3610	少數股權	2,308	-	2,433	-
15X1	成本合計	2,271,876	45	1,939,906	36	3XXX	股東權益合計	3,431,455	68	3,026,937	56
15X9	減：累計折舊	1,732,082	34	1,665,822	31		負債及股東權益總計	5,021,856	100	5,437,032	100
		539,794	11	274,084	5						
1672	未完工程	23,575	-	244,924	5						
15XX	固定資產淨額	563,369	11	519,008	10						
18XX	其他資產(附註十三及十九)	82,515	2	77,721	1						
1XXX	資產總計	\$ 5,021,856	100	\$ 5,437,032	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十日核閱報告)
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及子公司

合併損益表

民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入淨額	\$ 2,484,380	99	\$ 2,408,052	99
4800	其他營業收入	<u>37,449</u>	<u>1</u>	<u>35,251</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額(附註二、十一及二十一)	2,521,829	100	2,443,303	100
5000	營業成本(附註五、十、十八及二十一)	<u>1,724,695</u>	<u>68</u>	<u>1,677,291</u>	<u>69</u>
5910	營業毛利	<u>797,134</u>	<u>32</u>	<u>766,012</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註十八)				
6100	銷售費用	75,863	3	57,973	2
6200	管理費用	46,751	2	73,404	3
6300	研究發展費用	<u>15,487</u>	<u>1</u>	<u>14,258</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>138,101</u>	<u>6</u>	<u>145,635</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>659,033</u>	<u>26</u>	<u>620,377</u>	<u>25</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,462	1	8,192	-
7120	權益法認列之投資收益-淨額(附註十一)	47,144	2	22,635	1
7140	處分投資利益-淨額	10,195	-	14,697	1
7260	存貨市價回升利益	-	-	9,800	-
7480	什項收入	<u>21,963</u>	<u>1</u>	<u>35,631</u>	<u>2</u>
7100	合 計	<u>90,764</u>	<u>4</u>	<u>90,955</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3,133	-	2,997	-
7521	減損損失(附註十)	-	-	15,100	1
7570	存貨跌價及呆滯損失	4,387	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		九 十 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7640	金融資產評價損失(附註三及五)	\$ 11,590	1	\$ 2,987	-
7880	其 他	<u>3,451</u>	-	<u>612</u>	-
7500	合 計	<u>22,561</u>	<u>1</u>	<u>21,696</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	727,236	29	689,636	28
8110	所得稅(附註二及十九)	<u>152,073</u>	<u>6</u>	<u>159,805</u>	<u>6</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	575,163	23	529,831	22
9300	會計原則變動累積影響數(附註三)	<u>9,361</u>	-	(<u>22,367</u>)	(<u>1</u>)
9600XX	合併總純益	<u>\$ 584,524</u>	<u>23</u>	<u>\$ 507,464</u>	<u>21</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 584,677		\$ 507,385	
9602	少數股權	(<u>153</u>)		<u>79</u>	
		<u>\$ 584,524</u>		<u>\$ 507,464</u>	

代 碼		九 十 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註二十) 假設財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」追溯採用之擬制資料—稅後金額	\$ 3.74	\$ 2.96	\$ 3.37	\$ 2.57
	歸屬母公司股東純益		\$ 576,164		\$ 509,652
	基本每股盈餘		2.92		2.58

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十日核閱報告)

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及子公司

合併股東權益變動表

民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘					股 東 權 益 其 他 項 目						
	普通股本	資本公積	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	長期股權 投資未實現 跌價損失	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	少數股權	股東權益合計
九十五年一月一日餘額	\$2,034,734	\$ 113,642	\$ 467,449	\$ 35,303	\$1,142,407	(\$ 15)	(\$ 4,555)	(\$ 9,372)	\$ -	(\$ 155,556)	\$ 2,501	\$3,626,538
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,088)	-	-	(1,088)
九十四年度盈餘分配(附註十七)	-	-	105,743	-	(105,743)	-	-	-	-	-	-	-
法定公積	-	-	105,743	-	(105,743)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(21,362)	21,362	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(9,538)	-	-	-	-	-	-	(9,538)
員工紅利—現金	-	-	-	-	(14,307)	-	-	-	-	-	-	(14,307)
現金股利—42%	-	-	-	-	(854,588)	-	-	-	-	-	-	(854,588)
九十五年上半年度合併總純益	-	-	-	-	584,677	-	-	-	-	-	(153)	584,524
被投資公司資本公積變動	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
迴轉被投資公司長期股權投資未實 現跌價損失	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	-	15
金融商品未實現利益之變動(附註 十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	105,494	-	-	105,494
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(5,559)	-	-	-	-	(5,559)
九十五年六月三十日餘額	\$2,034,734	\$ 113,646	\$ 573,192	\$ 13,941	\$ 764,270	\$ -	(\$ 10,114)	(\$ 9,372)	\$ 104,406	(\$ 155,556)	\$ 2,308	\$3,431,455
九十四年一月一日餘額	\$1,970,229	\$ 85,440	\$ 356,831	\$ 6,118	\$1,189,368	\$ -	(\$ 21,521)	(\$ 13,782)	\$ -	(\$ 156,793)	\$ -	\$3,415,890
子公司首次併入之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,354	2,354
九十三年度盈餘分配(附註十七)	-	-	110,618	-	(110,618)	-	-	-	-	-	-	-
法定公積	-	-	110,618	-	(110,618)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	29,185	(29,185)	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(9,646)	-	-	-	-	-	-	(9,646)
員工紅利—現金	-	-	-	-	(3,837)	-	-	-	-	-	-	(3,837)
現金股利—45%	-	-	-	-	(886,603)	-	-	-	-	-	-	(886,603)
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	-	507,385	-	-	-	-	-	79	507,464
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,074)	-	-	-	-	(1,074)
本公司持有子公司股權比例變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57)	-	(57)
子公司處分持有本公司股票之利益	-	1,152	-	-	-	-	-	-	-	1,294	-	2,446
九十四年六月三十日餘額	\$1,970,229	\$ 86,592	\$ 467,449	\$ 35,303	\$ 656,864	\$ -	(\$ 22,595)	(\$ 13,782)	\$ -	(\$ 155,556)	\$ 2,433	\$3,026,937

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	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		
合併總純益	\$ 584,524	\$ 507,464
會計原則變動累積影響數	(9,361)	22,367
調整項目		
折舊及攤銷	48,410	27,429
按權益法認列之投資收益—淨額	(55,627)	(21,622)
處分投資利益—淨額	(9,679)	(15,110)
提列(迴轉備抵)存貨損失	4,387	(9,800)
提列呆帳	19,394	5,901
遞延所得稅	(13,611)	6,294
金融商品評價損失	12,939	2,987
權益法評價長期投資配發現金股利	2,022	-
減損損失	-	22,650
退休金	(1,269)	4,319
其他	89	(273)
合併總純益調整後之現金流入	<u>582,218</u>	<u>552,606</u>
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(17,799)	(326,311)
應收票據及帳款	(253,243)	226,969
其他應收款	(2,172)	(18,751)
存 貨	931	(38,226)
其他流動資產	(24,854)	11,787
應付帳款	57,184	28,802
應付費用及其他流動負債	(16,496)	(32,976)
應付所得稅	71,853	(57,784)
營業活動之淨現金流入	<u>397,622</u>	<u>346,116</u>
投資活動之現金流量		
買入指定公平價值變動列入損益之金融資產	(1,680,820)	(2,986,843)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
處分指定公平價值變動列入損益之		
金融資產價款	\$ 1,764,307	\$ 4,170,779
採權益法之長期股權投資增加	-	(500,272)
處分以成本衡量之金融資產價款	3,000	-
購置固定資產	(56,520)	(98,596)
其 他	<u>193</u>	<u>(59)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>30,160</u>	<u>585,009</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(537,950)	13,499
應付商業本票減少	-	(899,714)
其他負債減少	<u>(236)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(538,186)</u>	<u>(886,215)</u>
匯率影響數	<u>(3,205)</u>	<u>-</u>
子公司首次併入之影響數	<u>-</u>	<u>163,910</u>
現金及約當現金淨增加(減少)金額	(113,609)	208,820
期初現金及約當現金餘額	<u>608,834</u>	<u>293,063</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 495,225</u>	<u>\$ 501,883</u>
補充揭露資訊		
支付利息	\$ 2,999	\$ 3,038
支付所得稅	93,831	211,295
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 854,588	\$ 886,603
應付員工紅利及董監酬勞	23,845	13,483
僅有部份現金支付之投資活動		
取得固定資產成本	\$ 56,135	\$ 100,325
應付設備款減少(增加)	<u>385</u>	<u>(1,729)</u>
支付現金	<u>\$ 56,520</u>	<u>\$ 98,596</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司(以下簡稱“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，九十五年六月三十日持股 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、輕油系列產品及焦碳系列產品之生產、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六月底止，本公司及子公司員工人數合計均為 129 人。

本公司股票已於八十七年十一月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本公司自九十四年上半年度起依證券主管機關規定及新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，將本公司具有控制能力之子公司列入合併報表編製個體(合併個體未變動)，子公司之資料分述如下：

景裕國際公司(持股 100%)，設立於八十八年八月，主係從事投資業務。

Ever Glory International Co., Ltd. (EGI; 持股 100%)，設立於八十六年六月，主係從事大陸地區化學產品之買賣及委託代工業務。EGI 另轉投資 Fultech Co., Ltd. (持股 60%，設立於八十年一月)，主係從事香港地區之買賣業務。

子公司持有本公司股票資訊詳附註十七。本公司與子公司間重大交易往來情形參閱附表五，上述交易往來金額及期末餘額於編製合併報表時業已沖銷。

重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、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：

合併報表編製基礎

本公司對附註一所述具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併報表時，本公司與子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之可贖回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，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或金融負債，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，係以公平價值衡量，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。依慣例交易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；債券為財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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。依慣例交易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。又依據各類存貨之庫齡狀況另行估列存貨呆滯損失。

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投資按權益法評價。

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

本公司及子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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

應付商業本票

發行商業本票之面額列入應付商業本票，發行面額與收取現金之差額列為未攤銷折價，並作為應付商業本票之減項。未攤銷折價則在發行期間攤銷為利息費用。

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（附註十六）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，即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餘額，課徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入股東權益項下「累積換算調整數」。

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買價(資產)或賣價(負債)為評價基礎。

重分類

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

會計變動之理由及影響

九十四年上半年度

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，本公司及子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，本公司及子公司於九十四年初調整不利之會計原則變動累積影響數 22,367 千元，使九十四年上半年度合併總純益減少 22,367 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.11 元。

依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，本公司及子公司為配合母公司基於相似經濟環境之交易採用一致會計政策，相關投資之成本計算，九十三年底以前採加權平均成本計算，自九十四年度起投資基金改按先進先出法計算，投資股票改按移動平均法計算，此項會計原則變動對九十四年上半年度合併財務報表並無重大影響。

九十三年度(含)以前依相關規定，本公司得免編製合併財務報表；惟自九十四年一月一日起，依證券主管機關規定及新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，本公司應將具有控制能力之子公司景裕國際公司及 **Ever Glory International Co., Ltd.** 納入編製合併財務報表之個體。上述子公司首次併入合併財務報表之影響數(亦即子公司九十四年一月一日之資產負債)如下：

現金	\$ 163,910
現金以外之資產	<u>718,955</u>
總資產	882,865
負債	(<u>109,686</u>)
股東權益	<u>\$ 773,179</u>

歸屬予：

母公司股東權益（沖減母公 司採權益法之長期投資 餘額）	\$ 770,825
少數股權	<u>2,354</u>
	<u>\$ 773,179</u>

九十五年上半年度

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，本公司及子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	\$ 9,361	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u>	(<u>1,088</u>)
	<u>\$ 9,361</u>	<u>(\$ 1,088)</u>

由於上述會計變動，使九十五年上半年度列計會計原則變動累積影響數前淨利增加 9,859 千元，純益增加 19,220 千元，稅後每股盈餘增加 0.1 元。

適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

配合本公司及子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，九十四年上半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>
資產負債表		
短期投資	\$ 2,347,163	\$ -
採成本法之長期投資	145,193	-
其他流動金融資產	245,633	-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	2,307,243
公平價值變動列入損益 之金融資產—非流動	-	164,266
備供出售金融資產—流 動	-	89,275
備供出售金融資產—非 流動	-	12,012
以成本衡量之金融資產 —非流動	-	145,193
無活絡市場之債券投資 —非流動	-	20,000
損 益 表		
短期投資跌價損失	2,987	-
金融資產評價損失	-	2,987

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年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。

本公司及子公司對於金融商品之評價方法，九十四年上半年度與九十五年上半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；基金為資產負債表日基金之淨資產價值；海外有價證券則為資產負債表日當月平均收盤價或金融

機構報價資料。

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 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
定期存款	\$ 370,054	\$ 396,431
支票及活期存款	75,186	104,577
週轉金	300	875
約當現金	<u>49,685</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 495,225</u>	<u>\$ 501,883</u>

截至九十五年及九十四年六月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
新加坡（九十五年 162 千美元， 九十四年 10 千美元）	\$ 5,247	\$ 331
香港（九十五年 105 千美元，九 十四年 192 千元）	3,395	6,079
香港（九十五年 571 千港幣，九 十四年 257 千港幣）	<u>2,380</u>	<u>1,034</u>
	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 7,444</u>

公平價值變動列入損益之金融資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
交易目的金融資產（子公司景裕 國際公司）		
基金受益憑證	\$ 76,619	\$ 7,968
國內上市公司股票	<u>46,541</u>	<u>25,979</u>
	123,160	33,947
減：評價調整	<u>14,300</u>	<u>-</u>
	<u>108,860</u>	<u>33,947</u>
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產		
基金受益憑證	1,404,950	2,186,369
國內上市公司股票	8,028	16,879
可轉換公司債	10,150	22,181
連動債券	194,419	212,133

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
股價連結商品	\$ 6,500	\$ -
	1,624,047	2,437,562
減：評價調整	18,079	-
	1,605,968	2,437,562
減：列為非流動資產	138,383	164,266
	1,467,585	2,273,296
	<u>\$ 1,576,445</u>	<u>\$ 2,307,243</u>

九十五年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 12,939 千元，分別列入損益表營業外費用及損失 11,590 千元及營業成本（子公司景裕國際公司）1,349 千元。

備供出售金融資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）公司股票		
母公司—中鋼公司	\$ 63,175	\$ 76,863
其 他	28,328	24,424
	91,503	101,287
加：評價調整	22,383	-
	113,886	101,287
減：列為非流動資產	8,311	12,012
	<u>\$ 105,575</u>	<u>\$ 89,275</u>

本公司為中國鋼鐵結構公司之法人董事，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 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 14,959	\$ 5,766
應收帳款	460,764	279,697
減：備抵呆帳（附註二）	58,130	70,147
	402,634	209,550
應收票據及帳款—關係人	50,993	34,164
	<u>\$ 468,586</u>	<u>\$ 249,480</u>

存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 88,285	\$ 73,199
在 製 品	14,857	11,321
原 料	4,164	10,972
物 料	37,887	43,079
商 品	2,409	24,292
委外加工品	708	854
	<u>148,310</u>	<u>163,717</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>25,997</u>	<u>21,610</u>
	<u>\$ 122,313</u>	<u>\$ 142,107</u>

無活絡市場之債券投資

本公司於九十四年八月按面額 100,000 千元購買國統一年期可轉換公司債（列為流動資產），到期日為九十五年七月，本公司收取固定收益 2.15%。

子公司景裕國際公司於九十二年九月按面額 20,000 千元購買華僑銀行次順位金融債券（列為非流動資產），到期日為九十八年九月，每半年收取利息，利率為台灣銀行及郵政總局一年期機動定存利率平均數加 1.25%。

以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
基金及股票		
中加生物科技發展基金	\$ 54,052	\$ 62,268
華昇創業投資公司	20,000	20,000
巧新科技工業公司	10,880	11,200
旭揚創業投資公司	10,000	10,000
中科創業投資公司	10,000	10,000
聯訊參創業投資公司	10,000	10,000
亞太固網寬頻公司	6,000	6,000
能元科技公司	4,429	4,429
Japan Venture Capital Co.	633	4,096
華肝基因公司	-	4,200
中華開發高科技公司	-	3,000
	<u>\$ 125,994</u>	<u>\$ 145,193</u>

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

本公司於九十五年上半年度出售中華開發高科技公司之全部持股，按帳面價值出售，並無出售損益。

九十四年上半年度本公司及子公司景裕國際公司經評估亞太固網寬頻公司股份價值提列持久性跌價損失 22,650 千元，分別列入損益表減損損失 15,100 千元及營業成本 7,550 千元（該項投資為子公司景裕國際公司之營業項目）。

採權益法之長期股權投資

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
上市公司				
中聯資源公司（中聯）	\$ 183,579	6	\$ 165,197	6
非上市（櫃）公司				
運鴻投資公司（運鴻）	472,264	9	450,000	9
尚揚創業投資公司 （尚揚）	100,986	6	62,685	6
啟航創投公司（啟航）	49,167	5	49,615	5
高瑞投資公司（高瑞）	22,719	40	16,751	40
鑫科材料公司（鑫科）	90,337	15	75,910	15
高科磁技公司（高磁）	13,800	15	-	-
鼎大投資公司（鼎大）	15,714	30	10,461	30
弘全投資公司（弘全）	16,427	45	10,456	45
昇利達投資公司（昇 利達）	16,738	35	9,800	35
中碳化凝公司（碳凝）	-	-	1,703	48
United Steel International Development Co. (USID)	72,545	5	76,032	5
其 他	15,275	-	10,062	-
	<u>\$ 1,069,551</u>		<u>\$ 938,672</u>	

採權益法評價之其他被投資公司包括中鋼水泥公司、台安生物科技公司及立慶隆投資公司等三家。

九十四年第一季及第二季本公司新增轉投資啟航及運鴻，投資金額分別為 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，資金將用於建造一貫作業煉鋼廠。

碳凝公司於九十三年七月解散並清算，已收回應退還款項。

依九十五年六月底收盤價及九十四年六月份平均收盤價計算，上述投資中聯股票之市價分別為 349,868 千元及 303,371 千元。

上述部份被投資公司因集團公司持股合計達 20%以上，是以採權益法評價。

採權益法認列之投資收益（損失）如下：

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
中 聯	\$ 20,647	\$ 24,816
尚 揚	8,740	2,087
運 鴻	8,516	-
其 他	<u>17,724</u>	<u>(5,281)</u>
	<u>\$ 55,627</u>	<u>\$ 21,622</u>

上述投資收益淨額分別列入九十五及九十四年上半年度損益表營業外收益 47,144 千元及 22,635 千元及其他營業收入 8,483 千元及營業成本 1,013 千元（子公司景裕主要經營項目）。

固定資產

累計折舊內容如下：

	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 四 年 六 月 三 十 日</u>
房屋及建築設備	\$ 80,213	\$ 70,668
機械設備	1,618,340	1,565,506
運輸設備	9,199	7,622
什項設備	<u>24,330</u>	<u>22,026</u>
	<u>\$ 1,732,082</u>	<u>\$ 1,665,822</u>

九十四年六月三十日之未完工程及預付設備款係本公司擴建介相瀝青廠生產線之工程，合約總價為 271,000 千元，已分別於九十四年第四季及九十五年第一季完工生產。

其他資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
出租資產 (附註二)	\$ 48,846	\$ 50,285
預付退休金	12,475	14,209
遞延所得稅資產 (附註二及十 九)	17,275	8,623
催收款項	23,022	23,322
減：備抵呆帳 (附註二)	(23,022)	(23,322)
其 他	<u>3,919</u>	<u>4,604</u>
	<u>\$ 82,515</u>	<u>\$ 77,721</u>

本公司官田廠土地及房屋設備，經出租予聯屬公司（參閱附註二十一），其內容如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
土 地	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ 32,058</u>
房屋設備	18,465	18,465
減：累計折舊及備抵跌價損失	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ 32,058</u>

本公司將未使用之舊辦公室轉供出租使用，並按帳面價值與可回收金額孰低轉列出租資產，提列損失 21,363 千元，其出租資產內容如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 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	9,115	7,676
累計減損	<u>21,363</u>	<u>21,363</u>
	<u>\$ 16,788</u>	<u>\$ 18,227</u>

截至九十五年及九十四年六月底止，以上述出租資產淨額合計分別為 48,846 千元及 50,285 千元。

短期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
信用狀借款，年利率九十五年六 月底 1.78%~6.01%，九十四 年六月底 1.55%~4.04%	\$ 34,868	\$ 19,448
短期借款，年利率 1.35%	-	400,000
	<u>\$ 34,868</u>	<u>\$ 419,448</u>

應付商業本票

九十四年六月底內容如下：

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 (%)	餘 額
中華票券	1.15	\$ 100,000
中興票券	1.25	250,000
國際票券	0.99	100,000
		<u>450,000</u>
減：未攤銷折價		78
		<u>\$ 449,922</u>

員工退休金

政府新頒布之「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年六月三十日以前受聘雇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。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為 240 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

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 70,469	\$ 68,325
本期提撥	589	568
本期孳息	525	-
期末餘額	<u>\$ 71,583</u>	<u>\$ 68,893</u>

應計退休金負債之變動

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 55,760	\$ 53,577
加：提列之淨退休金成本	5,670	4,979
減：提撥退休準備金	(589)	(568)
本期支付	(6,350)	-
期末餘額	<u>\$ 54,491</u>	<u>\$ 57,988</u>

股東權益

普通股股本

九十三年度盈餘（含員工紅利）分配所撥充股本 64,505 千元，業已辦妥變更登記，是以實收股本增至 2,034,734 千元。另九十四年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 75,348 千元，業經證券主管機關核准，尚待向主管機關辦理變更登記。

資本公積

依相關法令規定，不同性質資本公積有不同用途如下：長期投資按權益法評價產生者，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

本公司章程規定，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%。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會決議，並表達於分配年度之財務報表。

本公司股東常會於九十五年及九十四年六月分別承認董事會擬議之九十四及九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定公積	\$ 105,743	\$ 110,618		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(21,362)	29,185		
現金股利	854,588	886,603	\$ 4.2	\$ 4.5
股票股利	61,042	39,405	0.3	0.2
董監事酬勞	9,538	9,646		
員工紅利—現金	14,307	3,837		
員工紅利—股票	14,306	25,100		
	<u>\$ 1,038,162</u>	<u>\$ 1,104,394</u>	<u>\$ 4.5</u>	<u>\$ 4.7</u>

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。

截至九十五年及九十四年六月底，上述現金股利尚未發放，是以列為應付股利。

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。截至九十五年六月三十日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 **291,948** 千元。本公司分配九十四及九十三年度盈餘之預計及實際稅額扣抵比率分別為 **27.34%** 及 **30.38%**。

截至九十五年六月三十日止，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。

金融商品未實現利益

資產負債表上金融商品未實現利益之變動：

期初會計原則變動調整（附註三）	(\$ 1,088)
直接認列為股東權益調整項目	23,471
按權益法認列被投資公司金融商品未實現利益	<u>82,023</u>
期末餘額	<u>\$104,406</u>

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	加	售	數	餘	額
	初						
	股						
九十五年上半年度	6,131	-	-	-	6,131	\$ 155,556	
九十四年上半年度	6,059	2	50		6,011	155,556	

九十四年上半年度因本公司購入子公司景裕公司剩餘股份，是以增加庫藏股票股數。

子公司景裕國際公司基於投資目的而持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

	期	初	出	售	期	末	
	股	數	股	股	股	市	價
		帳	數	數	數	價	
		面					
		價					
		值					
九十五年上半年度	6,131	\$ 155,556	-	\$ -	6,131	\$ 302,886	
九十四年上半年度	6,061	173,737	50	2,446	6,011	295,805	

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

	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 49,226	\$ 36,785	\$ 86,011	\$ 47,381	\$ 57,350	\$ 104,731
勞健保	2,135	1,300	3,435	2,433	1,400	3,833
退休金	2,095	3,815	5,910	1,951	3,028	4,979
其他	2,830	2,008	4,838	1,022	3,747	4,769
	<u>\$ 56,286</u>	<u>\$ 43,908</u>	<u>\$ 100,194</u>	<u>\$ 52,787</u>	<u>\$ 65,525</u>	<u>\$ 118,312</u>
折舊	\$ 41,596	\$ 6,581	\$ 48,177	\$ 22,852	\$ 4,131	\$ 26,983
攤銷	-	233	233	214	232	446

所得稅

當期合併所得稅之計算

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	<u>\$ 179,432</u>	<u>\$ 165,691</u>
調整項目之稅額影響數		
永久性差異		
依權益法認列之國內投資收益—淨額(含列入營業收入部份)	(15,250)	(8,547)
處分投資利益淨額(含列入營業成本部份)	(2,255)	(4,316)
減損損失	-	5,663
未實現金融商品評價損失(含列入營業成本部份)	1,515	4,593
免稅所得	(3,566)	(3,435)
其他	(133)	(195)
	<u>(19,689)</u>	<u>(6,237)</u>
暫時性差異		
國外子公司分配現金股利	12,463	-
未實現兌換利益淨額	(121)	(3,797)
提列(迴轉備抵)存貨損失	1,097	(2,450)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
呆帳超限	\$ 2,776	\$ 1,372
其他	(2,811)	879
	<u>13,404</u>	<u>(3,996)</u>
按課稅所得計算之稅額	173,147	155,458
未分配盈餘課徵稅額	29	2,498
投資抵減	(2,179)	(4,809)
以前年度所得稅調整	(5,313)	364
當期所得稅	165,684	153,511
遞延所得稅	(13,611)	6,294
所得稅	<u>\$ 152,073</u>	<u>\$ 159,805</u>

本公司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之變動

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 98,728	\$ 210,580
當期所得稅	165,684	153,511
本期支付稅額	(93,831)	(211,295)
期末餘額	<u>\$ 170,581</u>	<u>\$ 152,796</u>

遞延所得稅資產之內容

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
流動—列入其他流動資產		
備抵呆帳	\$ 8,784	\$ 6,824
備抵存貨損失	6,499	5,403
其他	<u>1,876</u>	<u>1,796</u>
	<u>17,159</u>	<u>14,023</u>
非流動—列入其他資產		
備抵呆帳—催收款	5,768	5,830
應計退休金負債	7,828	7,061
其他	<u>5,225</u>	<u>4,345</u>
	18,821	17,236
國外投資收益	(1,546)	(8,613)
	<u>17,275</u>	<u>8,623</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 34,434</u>	<u>\$ 22,646</u>

截至九十二年度本公司及子公司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

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 3.70	\$ 2.92	\$ 3.38	\$ 2.58
會計原則變動累積影響數	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.01)</u>
純益	<u>\$ 3.74</u>	<u>\$ 2.96</u>	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 2.57</u>

分 子

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 729,284	\$ 576,164	\$ 666,900	\$ 510,055
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>
純益	<u>\$ 737,797</u>	<u>\$ 584,677</u>	<u>\$ 664,230</u>	<u>\$ 507,385</u>

分母—流通在外加權平均股數（千股）

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
普通股已發行加權平均股數	203,473	203,473
減：庫藏股票加權平均股數—		
子公司持有本公司股票	<u>6,131</u>	<u>6,166</u>
	<u>197,342</u>	<u>197,307</u>

計算每股盈餘時，九十四年下半年度辦理九十三年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 64,505 千元（附註十七）已列入追溯調整，因是九十四年上半年度稅後基本每股盈餘由 2.66 元減少為 2.57 元。

九十四年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 75,348 千元（附註十七）之基準日係在會計師核閱報告日之後，倘九十四年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 7,534.8 千股列入追溯調整，九十五年上半年度基本每股盈餘，稅前及稅後基本每股盈餘分別由 3.74 元及 2.96 元減少為 3.60 元及 2.86 元。九十四年上半年度，稅前及稅後基本每股盈餘分別由 3.37 元及 2.57 元減少為 3.25 元及 2.48 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
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
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

與關係人間之重大交易事項

當期交易

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金 額	佔 總 額 (%)	金 額	佔 總 額 (%)
進 貨				
中 鋼	\$ 846,946	80	\$ 892,621	76
其 他	355	-	-	-
	<u>\$ 847,301</u>	<u>80</u>	<u>\$ 892,621</u>	<u>76</u>
銷 貨				
中 橡	\$ 176,292	7	\$ 122,879	5
其 他	77,840	3	47,387	2
	<u>\$ 254,132</u>	<u>10</u>	<u>\$ 170,266</u>	<u>7</u>
其他營業收入				
中 鋼	<u>\$ 21,766</u>	<u>75</u>	<u>\$ 19,880</u>	<u>56</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，合約為五年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延期間五年。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；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上述類似交易可資比較。

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或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）或五年（至九十六年十二月止）；租金每半年支付一次，九十五及九十四年上半年度租金均為 2,652 千元。

公用流體費及儲槽租金

本公司工廠設於中鋼廠區，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、儲槽租金及警防費等費用予中鋼。九十五及九十四年上半年度上述費用分別為 38,672 千元及 39,183 千元。

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，九十五及九十四年上半年度租金收入均為 1,350 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，九十五及九十四年上半年度租金支出分別為 1,228 千元及 1,120 千元。

期末餘額

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中 橡	\$ 25,759	6	\$ 14,572	6
其 他	<u>25,234</u>	<u>5</u>	<u>19,592</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 50,993</u>	<u>11</u>	<u>\$ 34,164</u>	<u>14</u>
應付帳款				
中 鋼	\$147,743	80	\$158,007	87
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,784</u>	<u>1</u>
	<u>\$147,743</u>	<u>80</u>	<u>\$159,791</u>	<u>88</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
應付費用 中 鋼	<u>\$ 14,774</u>	<u>6</u>	<u>\$ 6,554</u>	<u>3</u>

質押之資產

截至九十四年六月底止，本公司提供定期存單作為進貨履約保證金之擔保品為 1,695 千元（列入其他流動資產項下）。

截至九十五年六月三十日止重大承諾事項

本公司及子公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 421,815 千元。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

非 行 生 性 金 融 商 品 資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 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	\$1,576,445	\$1,576,445	\$2,307,243	\$2,307,243
備供出售金融資產—流 動	105,575	105,575	89,275	89,275
無活絡市場之債券投資 —流動	100,000	100,000	-	-
公平價值變動列入損益 之金融資產—非流動	138,383	138,383	164,266	164,266
備供出售金融資產—非 流動	8,311	8,311	12,012	12,012
以成本衡量之金融資產 —非流動	125,994	-	145,193	-
無活絡市場之債券投資 —非流動	20,000	20,000	20,000	20,000
其他金融資產—非流動	69	69	112	112

本公司及子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。

本公司及子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、應收帳款、應收關係人款項、其他應收款、短期借款、應付商業本票、應付帳款、應付關係人款項、應付費用及應付股利，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。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

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。

截至九十五年六月底，本公司及子公司具利率變動之現金流量風險之金融負債為 **34,868** 千元。

本公司及子公司九十五年上半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 **11,462** 千元，利息費用總額為 **3,133** 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。本公司及子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**14,918**千元。

信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。九十五年六月底本公司及子公司信用風險金額為498,118千元（主要包括應收票據、部分應收帳款、應收關係人款項、其他應收款及其它金融資產—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分應收帳款（已收取L/C之款項）之信用風險並不重大。

流動性風險

本公司及子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。

本公司及子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。另本公司及子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

本公司及子公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，因是市場利率變動將使短期之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使現金流出增加349千元。

附註揭露事項

九十五年上半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

期末持有有價證券情形：參閱附表一。

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：參閱附表二。

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：參閱附表三。

具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：參閱附表四。

大陸投資資訊：無。

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

民國九十五年六月三十日

附表一

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	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
本公司	普通股股票								
	聯華電子公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,999	\$ 64		\$ 39		
	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	120,354	3,089		1,577		
	聚鼎科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	232,652	4,875		6,514		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		102		-	
							<u>\$ 8,130</u>	<u>\$ 8,130</u>	
	受益憑證								
	保德信全球科技基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	\$ 5,013		\$ 5,810		
	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		9,700		
	兆豐國際平衡基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,837,940	18,007		16,665		
	建弘台灣債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,861,394	40,000		40,039		
	元大多利二號基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,738,993	25,200		25,230		
	保德信債券		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,433,797	106,571		107,905		
	摩根富林明歐洲入息債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,020		19,480		
	永昌麒麟基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,381,062	125,001		125,064		
	金鼎鼎益基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,161,026	100,027		100,582		
	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	13,747,218	156,854		157,072		
	友邦巨輪基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,957,850	100,000		100,791		
	復華債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,338,577	149,945		150,111		
	國泰債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,637,018	30,121		30,209		

(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	
	匯豐富泰二號基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	717,891	\$ 10,000		\$ 10,019	
	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		47,830	
	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	4,989,436	50,000		49,710	
	寶來全球ETF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		15,795	
	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		50,051	
	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		15,023	
	寶來全球金融資產證券化基金A		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,987,005	40,000		39,262	
	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		6,126	
	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		5,040	
	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		20,000	
	凱基金融資產證券化私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,999,130	30,000		30,406	
	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	4,978,239	50,000		50,678	
	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	4,991,066	50,000		49,696	
	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		10,536	
	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		20,683	
	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	992,970	10,000		10,047	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		3,698		-	
					<u>\$ 1,319,560</u>		<u>\$ 1,319,560</u>	
	可轉換公司債 國統國際公司		無活絡市場之債券投資—流動	1,000,000	\$ 100,000		\$ 100,000	
	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		\$ 7,649	

(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		
景裕國際公司	普通股股票	母公司 中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	1,154,337	\$ 28,991		\$ 37,054		
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產—非流動	600,069	13,675		8,311		
	中國鋼鐵結構公司		備供出售金融資產評價調整		4,590		-		
						<u>\$ 53,014</u>		<u>\$ 53,014</u>	
	普通股股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	1	\$ 409,394	100	\$ 409,394	註	
	Ever Glory International Co., Ltd.		採權益法評價之長期股權投資	49,632,518	430,782	100	733,660	註	
	景裕國際公司		採權益法評價之被投資公司	12,495,297	183,579	6	349,868		
	中聯資源公司		採權益法評價之被投資公司	6,000,000	100,986	6	100,986		
	尚揚創業投資公司		採權益法評價之被投資公司	1,196,000	22,719	40	23,235		
	尚揚創業投資公司		採權益法評價之被投資公司	700,000	12,850	35	12,850		
	高瑞投資公司		採權益法評價之被投資公司	75,000	832	6	832		
	立慶隆投資公司		採權益法評價之被投資公司	1,500,835	13,800	15	23,216		
	中鋼水泥製品公司		採權益法評價之被投資公司	222,400	1,118	5	1,118		
	中鋼水泥製品公司		採權益法評價之被投資公司	45,000,000	472,264	9	472,264		
	高科磁技公司		採權益法評價之被投資公司	5,000,000	49,167	5	49,167		
	台安生物科技公司		採權益法評價之被投資公司		<u>\$ 1,697,491</u>		<u>\$ 2,176,590</u>		
	運鴻投資公司		採權益法評價之被投資公司						
	啟航創業投資公司	採權益法評價之被投資公司							
	普通股股票		以成本衡量之金融資產—非流動	27 單位	\$ 54,052	-	-		
	中加生物科技發展基金		以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	4,000	-	-		
	亞太固網寬頻公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	1	-		
	旭揚創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	3	-		
	中科創業投資公司				<u>\$ 78,052</u>		-		
普通股股票		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	55,842	\$ 3,105		\$ 1,899			
瑞昱半導體公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	80,259	2,788		1,557			
聯華電子公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	34,947	559		259			
中華映管公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	55,125	3,405		1,080			
技嘉科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	527,206	12,000		6,432			
廣輝電子公司									

(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				註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值備	
	寶成工業公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	60,580	\$ 1,898		\$ 1,727	
	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	120,000	1,457		822	
	新竹商業銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	77,880	1,520		1,199	
	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	52,500	1,387		1,286	
	精碟科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	174	3		1	
	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	339,000	4,941		4,068	
	雅新實業公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	100,000	3,277		2,560	
	遠東百貨公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	310,000	5,526		5,425	
	南亞塑膠公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	100,000	4,674		4,775	
	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	2,444,155	35,051		35,478	
	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		14,730	
	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		2,670	
	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		2,090	
	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		4,834	
	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		4,905	
	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		3,052	
	大福亞洲私募基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,000	6,515		6,348	
	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		4,715	
	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		9,980	

(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.	連動式債券							
	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		\$ 3,153	
	BNP Paribas Range Notes		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,000	26,233		23,328	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(17,670)		-	
					<u>\$ 148,373</u>		<u>\$ 148,373</u>	
	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	6,131,289	\$ 172,304		\$ 302,886	註
	中國鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	1,713,961	34,184		55,018	
	中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	10,400	180		291	
	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		5,562	
			備供出售金融資產評價調整—流動		148,374		-	
					<u>\$ 363,757</u>		<u>\$ 363,757</u>	
	普通股股票							
	中鋼水泥製品公司	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	\$ 475	4	\$ 475	
	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	16,427	45	16,427	
	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	16,738	35	16,738	
	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	15,714	30	15,714	
	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	4,827,339	90,337	15	90,337	
					<u>\$ 139,691</u>		<u>\$ 139,691</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	\$ 2,000	-	\$ -	
	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	295,000	-	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	680,000	10,880	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	-		
				<u>\$ 47,309</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								
Advent Access, Class C(H) International Funds		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	434,782	16,187		16,300		

(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	
	Permal,FX,Financial and Futures C Share		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	692	\$ 56,650		\$ 69,164	
	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	16,251		14,918	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		11,294		-	
					<u>\$ 100,382</u>		<u>\$ 100,382</u>	
	普通股股票							
	United Steel International Development Co.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,450,000	\$ 72,545	5	\$ 72,545	
	Fultech Company Limited	子公司	採權益法評價之長期股權投資	150,000	3,462	60	3,462	註
					<u>\$ 76,007</u>		<u>\$ 76,007</u>	
	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	\$ 80,936		\$ 72,819	
	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	48,562		37,980	
	USD Pfandbrief Ost Land		公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	200,000	6,475		6,188	
	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	32,213		21,396	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(29,803)		-	
					<u>\$ 138,383</u>		<u>\$ 138,383</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	\$ 633	-	\$ -	

註：編製合併報表時已沖銷。

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

附表二

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	股數	金額	股數	金額		
本公司	元大多利二號基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	9,297,095	\$ 134,001	17,220,687	\$ 249,001	24,778,789	\$ 358,383	\$ 357,802	\$ 581	1,738,993	\$ 25,200
	富邦如意三號債券型基金	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	-	-
	永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	11,381,062	125,001	-	-	-	-	11,381,062	125,001
	金鼎鼎益基金	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	100,027
	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	-	-
	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	-	-	16,884,809	190,277	16,663,207	190,000	19,800,798	226,000	223,423	2,577	13,747,218	156,854
	友邦巨輪債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	7,957,850	100,000	-	-	-	-	7,957,850	100,000
	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	12,155,838	160,000	157,597	2,403	11,338,577	149,945
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	13,140,393	150,001	10,503,375	120,000	119,880	120	2,637,018	30,121

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

民國九十五年上半年度

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	中國鋼鐵公司 Ever Glory International Co., Ltd.	母 公 司 子 公 司	進 貨	\$ 846,946	74	即期信用狀 每月月結			(\$ 147,743)	(86)	註
			銷 貨	165,414	8				9,905	2	
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷 貨	176,292	8	每月月結			25,759	7	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	165,414	48	每月月結			(9,905)	(46)	註

註：編製合併報表時已沖銷。

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

民國九十五年上半年度

附表四

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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	
				九十五年六月底	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	\$ 409,394	\$ 409,394	(\$ 9,658)	(\$ 9,658)	\$ -	\$ 49,852	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	49,632,518	100	430,782	733,659	8,901	8,901	-	-	子公司(註)
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	15,008	15,008	1,500,835	15	13,800	23,216			-	300	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	12,850	12,850	27,461	13,519	-	-	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	22,719	23,235	257	90	-	1,239	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	60,000	60,000	6,000,000	6	100,986	100,986	2,262	905	-	3,887	
	中鋼水泥製品公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	2,000	2,000	75,000	6	832	832	135,709	8,740	-	2,022	
	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	12,495,297	6	183,579	183,579	1,730	103	-	-	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,118	1,118	353,270	20,647	-	33,612	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	45,000,000	9	472,264	472,264	1,839	92	-	-	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	49,167	49,167	92,568	8,516	-	-	
								<u>\$ 1,697,491</u>	<u>\$ 2,010,300</u>	(1,948)	(97)	-	-	
										<u>\$ 51,758</u>		<u>\$ 90,912</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	\$ 16,427	\$ 16,427	283	-	\$ -	-	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	16,738	16,738	124	-	-	-	
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	15,714	15,714	104	-	-	-	
	鑫科材料科技公司	高雄市	金屬靶材	53,020	53,020	4,827,339	15	90,337	90,337	55,917	-	-	-	
	中鋼水泥製品公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	450	450	45,000	4	475	475	1,730	-	-	-	
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	72,545	72,545	(107,417)	-	-	-	
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	3,462	3,462	(382)	-	-	-	孫公司(註)

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十五及九十四年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

九十五年上半年度

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		交 易 條 件	佔 合 併 營 收 之 比 率 (%)
				科 目	金 額		
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	進 貨	\$ 74,902	成本加成計價，月結付款	3
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	銷 貨	165,414	成本加成計價，月結收款	7

九十四年上半年度

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		交 易 條 件	佔 合 併 營 收 之 比 率 (%)
				科 目	金 額		
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	進 貨	\$ 86,988	成本加成計價，月結付款	4
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	銷 貨	156,454	成本加成計價，月結收款	6