

中鋼碳素化學股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十六及九十五年度

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—五

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）民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六及九十五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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六及九十五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九十六及九十五年度之合併財務報表，業經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告，備供參考。

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 七 年 一 月 二 十 八 日

中鋼碳素化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,010,275	19	\$ 416,214	9	2100	短期借款(附註十四)	\$ 55,205	1	\$ 26,797	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註二及五)	846,561	16	1,117,392	24	2140	應付帳款	17,268	-	21,694	-
1320	備供出售金融資產 - 流動(附註二及六)	63,932	1	49,791	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註二十一)	208,512	4	169,318	4
1330	持有至到期日金融資產 - 流動(附註二及七)	80,000	1	-	-	2160	應付所得稅(附註十八)	242,939	5	177,395	4
1120	應收票據	16,377	-	9,039	-	2170	應付費用(附註二十一)	131,461	2	136,591	3
1140	應收帳款(附註八)	299,407	6	250,953	5	2298	其 他	24,947	1	17,801	-
1150	應收票據及帳款 - 關係人(附註二十一)	75,257	1	75,626	2	21XX	流動負債合計	680,332	13	549,596	12
1178	其他應收款	98,302	2	3,743	-	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	68,062	1	57,002	1
1210	存貨(附註二及九)	125,984	2	193,611	4	2XXX	負債合計	748,394	14	606,598	13
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及十八)	12,862	-	15,362	-	3110	普通股股本 - 每股面額 10 元, 額定 300,000 千股; 九十六年及九十五年底分別發行 223,444 千股及 211,008 千股(附註十六)	2,234,443	41	2,110,083	45
1298	其 他	16,262	-	14,773	-		資本公積(附註十六)				
11XX	流動資產合計	2,645,219	48	2,146,504	45	3220	庫藏股票交易	152,305	3	124,548	3
	長期投資					3260	長期股權投資	14,849	-	14,849	-
1450	備供出售金融資產 - 非流動(附註二及六)	10,951	-	9,601	-	32XX	資本公積合計	167,154	3	139,397	3
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註二及十)	35,724	1	66,567	2		保留盈餘(附註十六)				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	2,014,954	37	1,843,138	39	3310	法定盈餘公積	694,844	13	573,192	12
1440	其他非流動金融資產	837	-	133	-	3320	特別盈餘公積	10,321	-	13,941	-
14XX	投資合計	2,062,466	38	1,919,439	41	3350	未分配盈餘	1,575,192	29	1,320,131	28
	固定資產(附註二、十二及二十二)					33XX	保留盈餘合計	2,280,357	42	1,907,264	40
1501	土 地	44,026	1	44,026	1		股東權益其他項目				
1521	房屋及建築設備	220,715	4	221,800	5	3450	金融商品未實現利益(附註十六)	195,322	3	128,832	2
1531	機械設備	1,978,994	36	1,958,040	41	3420	累積換算調整數(附註二)	(3,525)	-	(5,726)	-
1551	運輸設備	17,477	-	18,073	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十五)	(10,129)	-	(4,596)	-
1681	什項設備	39,710	1	38,994	1	34XX	股東權益其他項目合計	181,668	3	118,510	2
15X1	成本合計	2,300,922	42	2,280,933	48		庫藏股票 - 九十六年及九十五年底分別為 6,621 千股及 6,315 千股(附註二及十六)	(155,321)	(3)	(155,556)	(3)
15X9	減：累計折舊	1,815,788	33	1,732,573	36	3510	股東權益合計	4,708,301	86	4,119,698	87
1670	未完工程及預付設備款	485,134	9	548,360	12		負債及股東權益總計	\$ 5,456,695	100	\$ 4,726,296	100
15XX	固定資產淨額	172,982	3	27,001	-						
1770	遞延退休金成本(附註十五)	658,116	12	575,361	12						
	其他資產										
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及十八)	3,356	-	3,637	-						
1880	其他(附註十三)	22,144	1	16,894	-						
18XX	其他資產合計	65,394	1	64,461	2						
1XXX	資產總計	87,538	2	81,355	2						
		\$ 5,456,695	100	\$ 4,726,296	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九十七年一月二十八日查核報告)

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

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟基本每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二、二十一及二十四）			
4100	\$5,002,578	99	\$4,233,558	99
4800	61,367	1	58,103	1
4000	5,063,945	100	4,291,661	100
5000	營業成本（附註十七及二十一）			
	3,188,260	63	2,783,050	65
5910	1,875,685	37	1,508,611	35
	營業費用（附註十七）			
6300	61,725	1	37,652	1
6100	113,091	2	112,188	3
6200	113,296	3	95,933	2
6000	288,112	6	245,773	6
6900	1,587,573	31	1,262,838	29
	營業外收入及利益			
7110	16,520	-	9,114	-
7121	權益法認列之投資收益			
	182,758	4	172,568	4
7310	金融資產評價利益 - 淨額（附註五）			
	21,985	1	31,818	1
7480	什項收入（附註十三及二十一）			
	70,322	1	51,048	1
7100	291,585	6	264,548	6
	營業外費用及損失			
7510	5,570	-	5,303	-
7570	1,918	-	441	-
7630	22,800	-	4,000	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7880	什項支出	\$ 1,271	-	\$ 3,129	-
7500	合 計	<u>31,559</u>	-	<u>12,873</u>	-
7900	稅前淨利	1,847,599	37	1,514,513	35
8110	所得稅 (附註二及十八)	<u>397,016</u>	<u>8</u>	<u>306,506</u>	<u>7</u>
8900	列計會計原則變動累積影響 數前淨利	1,450,583	29	1,208,007	28
9300	會計原則變動累積影響數 (附註三)	-	-	<u>8,513</u>	-
9600	本期淨利	<u>\$1,450,583</u>	<u>29</u>	<u>\$1,216,520</u>	<u>28</u>

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘 (附註十九)	<u>\$ 8.52</u>	<u>\$ 6.69</u>	<u>\$ 7.02</u>	<u>\$ 5.61</u>

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):

列計會計原則變動累積影響數前 淨利	<u>\$ 1,478,285</u>	<u>\$ 1,233,758</u>
本期淨利	<u>\$ 1,478,285</u>	<u>\$ 1,242,271</u>
基本每股盈餘 - 九十六及九十五 年度皆按加權平均股數 223,444 千股計算	<u>\$ 6.62</u>	<u>\$ 5.56</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九十七年一月二十八日查核報告)

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

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	股 東 權 益 其 他 項 目		庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計	
			法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數			未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失
九十五年一月一日餘額	\$ 2,034,734	\$ 113,642	\$ 467,449	\$ 35,303	\$ 1,142,407	\$ 1,645,159	(\$ 15)	(\$ 4,555)	(\$ 9,372)	(\$ 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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	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)	-	-	-	-	(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	128,832	(5,726)	(4,596)	(155,556)	4,119,698
九十五年度盈餘分配(附註十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	121,652	-	(121,652)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(3,620)	3,620	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(10,775)	(10,775)	-	-	-	-	(10,775)
員工紅利 - 股票	18,856	-	-	-	(18,856)	(18,856)	-	-	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	(35,019)	(35,019)	-	-	-	-	(35,019)
股東股票紅利 - 5%	105,504	-	-	-	(105,504)	(105,504)	-	-	-	-	-
股東現金紅利 - 43%	-	-	-	-	(907,336)	(907,336)	-	-	-	-	(907,336)
九十六年度淨利	-	-	-	-	1,450,583	1,450,583	-	-	-	-	1,450,583
子公司處分持有之本公司股票	-	572	-	-	-	-	-	-	-	235	807
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	15,491	-	-	-	15,491
調整子公司獲配本公司現金股利	-	27,155	-	-	-	-	-	-	-	-	27,155
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之 變動	-	-	-	-	-	-	-	2,201	-	-	2,201
長期股權投資變動影響數	-	30	-	-	-	-	50,999	-	216	-	51,245
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	-	(5,749)
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 2,234,443	\$ 167,154	\$ 694,844	\$ 10,321	\$ 1,575,192	\$ 2,280,357	\$ 195,322	(\$ 3,525)	(\$ 10,129)	(\$ 155,321)	\$ 4,708,301

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九十七年一月二十八日查核報告)

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

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,450,583	\$ 1,216,520
會計原則變動累積影響數	-	(8,513)
調整項目		
折舊及攤銷	103,907	98,102
提列(迴轉備抵)呆帳	(11,550)	15,883
提列存貨跌價及呆滯損失	1,918	441
金融商品評價利益	(21,985)	(31,818)
資產減損損失	22,800	4,000
出租資產淨公平價值回升利益	(6,247)	-
採權益法認列之投資收益 - 淨額	(182,758)	(172,568)
權益法評價長期投資配發現金股利	91,326	95,629
遞延所得稅	(2,750)	(11,433)
退休金	9,467	2,447
其他	855	1,278
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款(含關係人)	(43,873)	(136,919)
其他應收款	(18,572)	(3,147)
存貨	65,709	(66,421)
其他流動資產	(1,489)	3,816
應付帳款(含關係人)	34,768	65,981
應付所得稅	65,544	81,327
應付費用及其他流動負債	(1,709)	(33,225)
營業活動之淨現金流入	<u>1,555,944</u>	<u>1,121,380</u>
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(3,381,992)	(3,164,324)
處分公平價值變動列入損益之金融資產	3,598,559	3,483,956
取得持有至到期日金融資產	(150,000)	-
處分持有至到期日金融資產	70,000	-
處分無活絡市場之債券投資	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年度	九十五年度
處分採權益法之長期股權投資價款	\$ 921	\$ -
處分以成本衡量之金融資產價款	4,743	3,000
收回以成本衡量之金融資產投資款	3,300	7,486
收回採權益法之長期股權投資款	-	18,000
購置固定資產	(187,693)	(117,185)
其他	(285)	40
投資活動之淨現金流入(出)	(42,447)	330,973
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	28,408	(546,021)
發放現金股利	(907,336)	(854,588)
發放員工紅利	(29,733)	(8,578)
發放董監事酬勞	(10,775)	(9,538)
融資活動之淨現金流出	(919,436)	(1,418,725)
現金及約當現金淨增加金額	594,061	33,628
年初現金及約當現金餘額	416,214	382,586
年底現金及約當現金餘額	\$ 1,010,275	\$ 416,214
補充揭露資訊		
支付利息	\$ 5,510	\$ 5,692
支付所得稅	334,222	236,612
僅部份現金收付之投資及融資活動		
取得固定資產成本	\$ 186,132	\$ 118,361
應付設備款減少(增加)	1,561	(1,176)
支付現金	\$ 187,693	\$ 117,185
員工現金紅利總額	\$ 35,019	\$ 14,307
應付員工紅利增加	(5,286)	(5,729)
支付現金	\$ 29,733	\$ 8,578
處分公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 3,674,808	\$ 3,483,956
減：應收出售公平價值變動列入損益之金融資產	(76,249)	-
收取現金	\$ 3,598,559	\$ 3,483,956

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九十七年一月二十八日查核報告)
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
民國九十六及九十五年度
(除另註明外，金額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；九十六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。

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。

截至九十六年及九十五年十二月底止，本公司員工人數分別為 127 人及 125 人。

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，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、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約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，及須於資產負債表日後一年內清償之負債，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商業本票；其帳面價值近似公平價值。

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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，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）列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性金融商品未適用避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）公司股票為資產負債表日之收盤價；基金受益憑證為資產負債表日之淨資產價值。

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，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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。

持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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年度損益，該迴轉不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。又本公司尚依據各類存貨之庫齡狀況提列存貨呆滯損失。

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股權投資按權益法評價。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。子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖減投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

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年度費用。

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，5 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年度營業外收益或費損。

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

倘資產（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）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量之現金產出單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，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自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將部分所得稅分攤至會計原則變動之累積影響數及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，認列備抵評價金額；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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備、研究發展及人才培訓等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，列為當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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

價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。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。

會計變動之理由及其影響

首次適用新發布財務會計準則公報

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」

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。

首次適用前述新公報時，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，列為損益表之會計原則變動之累積影響數；備供出售金融商品以公平價值衡量，列為資產負債表之股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則 變動之累積影響數 (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	\$ 8,513	\$ -
備供出售金融資產	-	(5,222)
	<u>\$ 8,513</u>	<u>(\$5,222)</u>

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

新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布基秘字第 五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘

之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 393	\$ 300
支票及活期存款	19,270	6,567
銀行定期存款	990,612	360,000
約當現金 - 短期票券	-	49,347
	<u>\$ 1,010,275</u>	<u>\$ 416,214</u>

截至九十六年及九十五年底止，本公司國外銀行存款計有新加坡美林銀行存款分別為 1,013 千元及 983 千元(美金 31 千元及 30 千元)，公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

本公司以公平價值變動列入損益之金融資產包括：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 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	\$ 806,107	\$ 1,076,924
國內上市公司股票	19,099	17,518
	<u>825,206</u>	<u>1,094,442</u>
加：評價調整	21,262	22,950
	<u>846,468</u>	<u>1,117,392</u>
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	93	-
	<u>\$ 846,561</u>	<u>\$ 1,117,392</u>

本公司定期以公平價值為基礎提供上項投資資訊予管理階層作績效評估。

本公司九十六年度從事預售遠期外匯，主要係為因應外幣應收帳款匯率波動所產生之風險。

九十六年十二月底尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	97.01.03	USD1,500 / NTD48,807

本公司於九十六及九十五年度，公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價利益內容如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產 評價利益	<u>\$ 21,892</u>	<u>\$ 31,818</u>
交易目的金融資產 評價利益	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>
 <u>備供出售金融資產</u>		
	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
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	<u>13,675</u>	<u>13,675</u>
	48,424	48,424
加：評價調整	<u>26,459</u>	<u>10,968</u>
	74,883	59,392
減：列為非流動資產	<u>10,951</u>	<u>9,601</u>
	<u>\$ 63,932</u>	<u>\$ 49,791</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。

持有至到期日金融資產 - 流動 - 九十六年十二月三十一日

本公司於九十六年十月分別購買面額 50,000 千元及 30,000 千元之寶來證券信用連結商品，到期日分別為九十七年十一月二十四日及九十七年三月二十七日，其利率分別為 3.2% 及 2.6%。

應收帳款

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
應收帳款	\$ 330,273	\$ 293,369
減：備抵呆帳（附註二）	<u>30,866</u>	<u>42,416</u>
	<u>\$ 299,407</u>	<u>\$ 250,953</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
年初餘額	\$ 42,416	\$ 26,533
加(減)：本年度提列(迴轉)		
呆帳費用	(11,550)	15,883
年底餘額	<u>\$ 30,866</u>	<u>\$ 42,416</u>

存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
製成品	\$ 78,080	\$ 121,711
在製品	24,240	17,091
原 料	3,716	27,913
物 料	39,639	44,717
商 品	3,665	3,538
委外加工品	<u>613</u>	<u>692</u>
	149,953	215,662
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>23,969</u>	<u>22,051</u>
	<u>\$ 125,984</u>	<u>\$ 193,611</u>

以成本衡量之金融資產 - 非流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
基金及股票		
中加生物科技發展基金	\$ 25,024	\$ 52,567
中科創業投資公司	10,000	10,000
旭揚創業投資公司	700	4,000
亞太電信公司(原亞太固網 寬頻)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,724</u>	<u>\$ 66,567</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。

九十五年度本公司經評估亞太電信公司(原亞太固網寬頻)股票已發生減損而提列損失 4,000 千元。截至九十五年底，全部投資成本 20,000 千元，均已提列減損損失。

九十六年七月及九十五年十一月旭揚創業投資公司辦理減資，分別退回股款 3,300 千元及 6,000 千元。

九十六年度本公司經評估提列中加生物科技發展基金減損損失 22,800 千元。另本年度該基金因處分部份投資而退回 4,743 千元作為投資成本之減少。

採權益法之長期股權投資

	九 十 六 年 九 十 五 年		九 十 五 年	
	十 二 月 三 十 一 日		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）	\$ 210,882	6	\$ 202,148	6
非上市櫃公司				
景裕國際公司（景裕）	775,065	100	669,000	100
運鴻投資公司（運鴻）	518,582	9	481,587	9
Ever Glory International Co., Ltd.（EGI）	455,421	100	440,086	100
尚揚創業投資公司（尚揚）	69,670	6	81,312	6
啟航創業投資公司（啟航）	48,497	5	48,952	5
高瑞投資公司（高瑞）	38,501	40	28,644	40
高科磁技公司（高磁）	32,766	15	29,103	15
立慶隆投資公司	19,237	35	15,598	35
台安生物科技公司	1,654	5	1,240	5
漢鴻實業公司（原中鋼水泥公 司）	-	-	1,024	6
	<u>2,170,275</u>		<u>1,998,694</u>	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏 股票	<u>155,321</u>		<u>155,556</u>	
	<u>\$ 2,014,954</u>		<u>\$ 1,843,138</u>	

依九十六年及九十五年十二月底收盤價計算，上述投資中聯股票之市價分別為 408,293 千元及 374,522 千元。

本公司於八十六年六月投資設立英屬開曼群島商 EGI。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。

九十五年十二月尚揚辦理減資，並退回股款 18,000 千元。

九十六年二月本公司將漢鴻實業公司之全部持股轉讓予非關係人，出售價格係參考該公司之淨值議定，並未產生重大處分損益。

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：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
EGI	\$ 58,124	\$ 16,674
景 裕	41,524	53,403
中 聯	39,912	39,195
運 鴻	23,738	21,485
尚 揚	7,658	7,100
高 磁	7,019	28,682
高 瑞	3,728	4,353
其 他	1,055	1,676
	<u>\$ 182,758</u>	<u>\$ 172,568</u>

九十六及九十五年度按權益法認列之投資收益，係依照各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司已編製包括所有子公司在內之九十六及九十五年度合併財務報表。

固定資產

固定資產累計折舊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
房屋及建築設備	\$ 95,947	\$ 86,765
機械設備	1,681,653	1,611,439
運輸設備	9,146	8,595
什項設備	29,042	25,774
	<u>\$ 1,815,788</u>	<u>\$ 1,732,573</u>

其他資產 - 其他

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
出租資產（附註二）	\$ 52,935	\$ 48,127
預付退休金（附註十五）	12,459	16,334
	<u>\$ 65,394</u>	<u>\$ 64,461</u>

本公司將坐落於台南官田廠土地及房屋設備出租予聯屬公司（參閱附註二十一），其內容如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 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，因其帳面價值高於可回收金額，原已提列減損損失 21,363 千元，惟因淨公平價值金額回升而於九十六年十月認列減損迴轉利益 6,247 千元（列入營業外收入及利益項下）。其出租資產內容如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 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	11,273	9,834
累計減損	<u>15,116</u>	<u>21,363</u>
	<u>\$ 20,877</u>	<u>\$ 16,069</u>

短期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
信用狀借款 - 年利率九十六年 底 2.52% 2.75%，九十五年 1.8% 1.87%	\$ 25,205	\$ 26,797
銀行信用借款 - 利率 2.52%	<u>30,000</u>	-
	<u>\$ 55,205</u>	<u>\$ 26,797</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，六月三十日以前受聘僱之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 653 千元及 492 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台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十六及九十五年度認列退休金成本分別為 10,675 千元及 9,984 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

淨退休金成本組成項目

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 6,601	\$ 6,538
利息成本	4,238	4,368
退休基金資產之預期報酬	(2,029)	(2,304)
攤銷數	<u>1,865</u>	<u>1,382</u>
	<u>\$ 10,675</u>	<u>\$ 9,984</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 六 年		九 十 五 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	\$ -	\$ 32,282	\$ -	\$ 25,764
非既得給付義務	<u>49,730</u>	<u>35,780</u>	<u>40,105</u>	<u>31,238</u>
累積給付義務	49,730	68,062	40,105	57,002
未來薪資增加之影響數	<u>38,183</u>	<u>15,810</u>	<u>39,749</u>	<u>17,269</u>
預計給付義務	87,913	83,872	79,854	74,271
退休基金資產公平價值	<u>77,001</u>	-	<u>73,170</u>	-
提撥狀況	10,912	83,872	6,684	74,271
未認列過渡性淨給付資產(義務)	16,459	(3,356)	17,831	(3,637)
退休金損失未攤銷餘額	(39,830)	(26,155)	(40,849)	(21,865)
補列之應計退休金負債	-	<u>13,701</u>	-	<u>8,233</u>
應計退休金負債(預付退休金)	<u>(\$ 12,459)</u>	<u>\$ 68,062</u>	<u>(\$ 16,334)</u>	<u>\$ 57,002</u>

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
既得給付	<u>\$ 37,543</u>	<u>\$ 29,761</u>

本公司依退休辦法分別精算一般員工及委任經理人之退休金成本，因此產生預付退休金及應計退休金負債。上列九十六年及九十五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 3,356 千元及 3,637 千元，九十六年及九十五年底未認列為退休金成本之淨損失(列入股東權益項下)分別為 10,345 千元及 4,596 千元。

精算假設

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
折現率	2.75%	2.75%
長期平均調薪率	3.25%	3.75%
退休基金資產預期報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 1,181</u>

股東權益

普通股股本

九十五年度之盈餘(含員工紅利)轉增資所撥充股本 124,360 千元，經以九十六年八月五日為增資基準日辦妥變更登記，增資後實收股本增為 2,234,443 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股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%，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，得以其半數撥充股本。

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。

本公司股東常會於九十六年及九十五年六月分別承認董事會擬議之九十五及九十四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 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 121,652	\$ 105,743		
迴轉特別盈餘公積	(3,620)	(21,362)		
現金股利	907,336	854,588	\$ 4.3	\$ 4.2
股票股利	105,504	61,042	0.5	0.3
董監事酬勞	10,775	9,538		
員工紅利 - 現金	35,019	14,307		
員工紅利 - 股票	18,856	14,307		
	<u>\$ 1,195,522</u>	<u>\$ 1,038,163</u>	<u>\$ 4.8</u>	<u>\$ 4.5</u>

本公司九十六年度盈餘分配議案，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。

如前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五及九十四年度費用，則本公司九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘將分別由 5.61 元降為 5.31 元及 4.92 元降為 4.74 元。

九十五及九十四年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 1,886 千股及 1,431 千股，佔各該年底流通在外普通股比例均為 1%。

依法令規定，本公司分配九十五及九十四年度盈餘時，就截至九十五年及九十四年底股東權益減項淨額（包含金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數，不含庫藏股票），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。

金融商品未實現利益

九十六及九十五年度金融商品未實現利益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九 十 六 年 度</u>			
年初餘額	\$ 10,968	\$ 117,864	\$ 128,832
直接認列為股東權益調整項目	15,491	50,999	66,490
年底餘額	<u>\$ 26,459</u>	<u>\$ 168,863</u>	<u>\$ 195,322</u>
<u>九 十 五 年 度</u>			
年初餘額	\$ -	(\$ 15)	(\$ 15)
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數	(5,222)	-	(5,222)
直接認列為股東權益調整項目	16,190	117,879	134,069
年底餘額	<u>\$ 10,968</u>	<u>\$ 117,864</u>	<u>\$ 128,832</u>

庫藏股票

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

	年 初 股 數	本 年 增 加	出 售	年 年 售 股 數	年 底 餘 額
九十六年度	6,315	316	10	6,621	\$ 155,321
九十五年度	6,131	184	-	6,315	155,556

庫藏股股票股數增加係本公司九十六及九十五年度之盈餘配股。

子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

	年 初 出 售	盈 餘 配 股	年 底					
	股 數	帳 面 價 值	股 數	帳 面 價 值	市 價			
九十六年度	6,315	\$ 172,304	10	\$ 807	316	6,621	172,044	\$ 523,058
九十五年度	6,131	172,304	-	-	184	6,315	172,304	334,076

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 度			九 十 五 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	\$ 102,520	\$ 106,329	\$ 208,849	\$ 94,188	\$ 101,050	\$ 195,238
勞 健 保	4,230	2,613	6,843	4,276	2,650	6,926
退 休 金	4,722	6,606	11,328	4,019	6,457	10,476
其 他	6,043	3,643	9,686	5,288	3,412	8,700
	<u>\$ 117,515</u>	<u>\$ 119,191</u>	<u>\$ 236,706</u>	<u>\$ 107,771</u>	<u>\$ 113,569</u>	<u>\$ 221,340</u>
折 舊	\$ 85,228	\$ 18,679	\$ 103,907	\$ 82,230	\$ 15,639	\$ 97,869
攤 銷	-	-	-	-	233	233

固定資產折舊與上列金額之差異係出租資產之折舊。

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。

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 461,900	\$ 378,628
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	(31,158)	(38,973)
金融資產評價利益	(5,496)	(7,954)
免稅所得	(8,874)	(6,861)
股利收入	(1,759)	(1,667)
其 他	(2,567)	(3,767)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
暫時性差異		
採權益法認列之國 外投資收益 - 淨 額	(\$ 14,531)	(\$ 4,169)
金融資產減損損失	5,700	1,000
國外子公司配發現 金股利	11,174	12,463
其 他	<u>407</u>	<u>2,139</u>
	<u>414,796</u>	<u>330,839</u>
當期抵用之投資抵減	(10,922)	(8,914)
未分配盈餘加徵 10%	<u>2,267</u>	<u>-</u>
當年度所得稅	406,141	321,925
以前年度所得稅調整	(6,375)	(3,986)
遞延所得稅利益 - 暫時性差 異	<u>(2,750)</u>	<u>(11,433)</u>
	<u>\$ 397,016</u>	<u>\$ 306,506</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：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
年初餘額	\$ 177,395	\$ 96,068
當年度所得稅	406,141	321,925
以前年度所得稅調整	(6,375)	(3,986)
當年度支付稅額	<u>(334,222)</u>	<u>(236,612)</u>
年底餘額	<u>\$ 242,939</u>	<u>\$ 177,395</u>

遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
流動 - 列入其他流動資產		
備抵呆帳	\$ 6,604	\$ 9,587
備抵存貨損失	5,992	5,513
其 他	<u>266</u>	<u>262</u>
	<u>12,862</u>	<u>15,362</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
非流動 - 列入其他資產		
備抵呆帳 - 催收款	\$ 5,743	\$ 5,768
應計退休金負債	11,123	8,756
折舊財稅差	6,230	5,670
金融資產減損損失	<u>5,700</u>	<u>-</u>
	28,796	20,194
國外投資收益	(<u>6,652</u>)	(<u>3,300</u>)
	<u>22,144</u>	<u>16,894</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 35,006</u>	<u>\$ 32,256</u>

本公司截至九十三年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊

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。九十六年及九十五年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 202,345 千元及 178,755 千元。本公司分配九十六及九十五年度盈餘之預計及實際稅額扣抵比率分別為 28.86% 及 29.16%。

截至九十六年底止，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。

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 六 年 度		九 十 五 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	\$ 8.52	\$ 6.69	\$ 6.98	\$ 5.57
會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
本期淨利	<u>\$ 8.52</u>	<u>\$ 6.69</u>	<u>\$ 7.02</u>	<u>\$ 5.61</u>

分 子

	九 十 六 年 度		九 十 五 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	\$ 1,847,599	\$ 1,450,583	\$ 1,514,513	\$ 1,208,007
會計原則變動累積影響數	-	-	8,513	8,513
本期淨利	<u>\$ 1,847,599</u>	<u>\$ 1,450,583</u>	<u>\$ 1,523,026</u>	<u>\$ 1,216,520</u>

分母 - 流通在外加權平均股數 (千股)

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
普通股已發行加權平均股數	223,444	211,008
加：追溯調整盈餘 (含員工紅利) 轉增資股數	-	12,436
減：庫藏股加權平均股數 - 子公司持有本公司股票	<u>6,630</u>	<u>6,631</u>
	<u>216,814</u>	<u>216,813</u>

計算每股盈餘時，九十六年度辦理九十五年度盈餘 (含員工紅利) 撥充股本 124,360 千元 (附註十六) 之無償配股已列入追溯調整，是以九十五年度稅後基本每股盈餘由 5.94 元減少為 5.61 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	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	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	\$ 846,468	\$ 846,468	\$ 1,117,392	\$ 1,117,392
備供出售金融資產 - 流 動	63,932	63,932	49,791	49,791
持有至到期日金融資產 - 流動	80,000	80,000	-	-
備供出售金融資產 - 非 流動	10,951	10,951	9,601	9,601
以成本衡量之金融資產 - 非流動	35,724	-	66,567	-
其他非流動金融資產(存 出保證金)	837	837	133	133
衍 生 性 金 融 商 品 資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動	93	93	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、短期借款、應付帳款（含關係人）及應付費用。

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。

本公司預售外匯交易之衍生性金融商品，無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。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。

本公司持有至到期日金融資產因持有期間甚短，是以其帳面價值即為公平價值。

以成本衡量之金融資產係投資非上市（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。

存出保證金係以現金方式存出，因無確定收回期間，是以其帳面價值為其公平價值。

本公司九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度利益之金額為 93 千元。

具利率變動之公平價值風險之金融負債九十六年底為 30,000 千元，九十六年及九十五年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 667,059 千元及 366,567 千元，金融負債分別為 25,205 千元及 26,797 千元。

本公司九十六年及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，其利息收入總額分別為 16,520 千元及 9,114 千元，利息費用總額為 5,570 千元及 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。倘若九十六年及九十五年底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分別減少7,989千元及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。九十六及九十五年度本公司信用風險金額分別為447,303千元及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。本公司認為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。

本公司九十六及九十五年底之應收帳款中分別有173,487千元及119,157千元（分別佔期末應收帳款（不含關係人）餘額之58%及47%）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）及持有至到期之金融資產因無活絡市場，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6,419千元。

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)	聯屬公司
景裕國際公司	聯屬公司，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（九十六年二月出售）
高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司
Fultech Company Limited	聯屬公司，無重大交易
財團法人中鋼集團教育基金會	母公司係其主要捐助人

與關係人間之重大交易事項

當年度交易

	九十六年度	九十五年
	金額	金額
	佔淨額	佔淨額
	%	%
進 貨		
中 鋼	\$2,277,698	\$1,801,268
EGI	56,890	158,086
其 他	844	1,588
	<u>\$2,335,432</u>	<u>\$1,960,942</u>
	<u>87</u>	<u>84</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
銷 貨				
中 橡	\$ 372,417	7	\$ 357,095	8
EGI	290,773	6	327,409	8
中 龍	188,367	4	122,478	3
其 他	<u>28,425</u>	<u>1</u>	<u>32,271</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 879,982</u>	<u>18</u>	<u>\$ 839,253</u>	<u>20</u>
其他營業收入				
中 鋼	<u>\$ 49,697</u>	<u>81</u>	<u>\$ 45,890</u>	<u>79</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；銷貨予中橡及中龍係分別依公式及成本加成計價，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，九十六及九十五年度租金支出分別為 6,630 千元及 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，九十六及九十五年度上述費用分別為 81,216 千元及 77,336 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，九十六及九十五年度租金收入均為 2,700 千元。

捐贈支出

本公司於九十六年度捐贈中鋼集團教育基金會 10,000 千元，作為設立財產總額及其事務所需經費。該基金會創設目的係以促進鋼鐵相關領域之教育及人才培育等為宗旨。

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，九十六及九十五年度之租金支出分別為 3,056 千元及 2,472 千元。

年底餘額

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款				
中 橡	\$ 39,663	10	\$ 44,084	13
中 龍	14,648	4	14,358	4
EGI	14,566	4	8,140	3
其 他	<u>6,380</u>	<u>1</u>	<u>9,044</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 75,257</u>	<u>19</u>	<u>\$ 75,626</u>	<u>23</u>
應付帳款				
中 鋼	<u>\$208,512</u>	<u>92</u>	<u>\$169,318</u>	<u>89</u>
應付費用				
中 鋼	<u>\$ 8,212</u>	<u>6</u>	<u>\$ 18,527</u>	<u>14</u>

截至九十六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 511,661 千元。

九十六年六月本公司與遠東國際商業銀行簽定不動產買賣契約，購入座落於高雄市小港區之土地，合約總價 495,800 千元。該土地將出租予中鋼使用。截至九十六年十二月底止，已支付簽約金 49,580 千元（列入預付設備款），尚餘 446,220 千元預計於土壤及地下水檢測合格後支付，並辦理過戶。

附註揭露事項

九十六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。

被投資公司從事衍生性金融商品交易者：無。

大陸投資資訊：參閱附表六。

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：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔營業 收入 %	金 額	佔營業 收入 %
重要客戶資訊				
甲 公 司	\$ 1,306,046	26	\$ 902,091	21
乙 公 司	<u>580,665</u>	<u>11</u>	<u>454,492</u>	<u>11</u>
	<u>\$1,886,711</u>	<u>37</u>	<u>\$1,356,583</u>	<u>32</u>
外銷銷貨資訊				
亞 洲	\$ 960,321	19	\$ 838,991	19
澳 洲	581,235	11	454,492	11
其 他	<u>5,502</u>	<u>1</u>	<u>61,003</u>	<u>1</u>
	<u>\$1,547,058</u>	<u>31</u>	<u>\$1,354,486</u>	<u>31</u>

中鋼碳素化學股份有限公司

背書保證明細表

民國九十六年度

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	景裕國際公司	子公司	\$ 1,177,075	\$ 10,000	\$ -	\$ -	-	\$ 2,354,150

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
 期末持有有價證券情形
 民國九十六年十二月三十一日

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								
	華亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	371,000	\$ 13,179		\$ 9,535		
	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	127,682	3,089		1,635		
	聚鼎科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	145,352	2,831		5,465		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(2,464)		-	
							<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 16,635</u>	
	受益憑證								
	新光全球可轉債策略平衡基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	\$ 20,000		\$ 20,351		
	德盛安聯多元計量平衡基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,020		20,080		
	友邦美國雙核心收益基金 A - 不配息		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,001,036	20,010		20,727		
	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	2,840,001	30,065		31,297		
	保誠債券精選組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,846,154	40,000		40,225		
	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		20,820		
	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		20,783		
	ING 鑫全球債券組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,483,415	15,000		15,697		
	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		21,159		
	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		7,500		
	台新真吉利基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	10,085,161	105,051		105,109		
	保德信全球資源基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,006,327	20,320		21,729		
	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	6,237,200	94,019		94,073		

(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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	日盛債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,422,641	\$ 75,000		\$ 75,027	
	群益全球不動產平衡基金 A - 不配息		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,000,000	20,020		18,160	
	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		55,039	
	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	10,678,903	110,024		112,870	
	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	9,510,139	100,000		106,470	
	第一富蘭克林全球債券基金 - 累積型		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,456,910	15,010		16,537	
	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		6,180	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		23,726		-	
					<u>\$ 829,833</u>		<u>\$ 829,833</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		\$ 9,744	
	普通股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產 - 流動	1,245,705	28,991		54,188	
	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		10,951	
			備供出售金融資產評價調整		26,459		-	
					<u>\$ 74,883</u>		<u>\$ 74,883</u>	
	普通股股票							
	Ever Glory International Co., Ltd.	聯屬公司	採權益法評價之長期股權投資	1	\$ 455,421	100	\$ 455,421	
	景裕投資公司	聯屬公司	採權益法評價之長期股權投資	59,600,216	619,744	100	1,142,765	
	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	13,256,260	210,882	6	408,293	
	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	69,670	6	69,670	
	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	38,501	40	38,501	
	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	19,237	35	19,237	
	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	1,801,002	32,766	15	32,766	
	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	1,654	5	1,654	
	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	46,876,500	518,582	9	518,582	
	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	48,497	5	48,497	
					<u>\$ 2,014,954</u>		<u>\$ 2,735,386</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								
	中加生物科技發展基金		以成本衡量之金融資產 - 非流動	30 單位	\$ 25,024	5	\$ 32,717	已提足減損損失	
	亞太電信公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,000,000	-	-	-		
	旭揚創業投資公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	70,000	700	1	645		
	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	11,075		
						<u>\$ 35,724</u>		<u>\$ 44,437</u>	
	結構型商品								
	南科連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		\$ 50,000		\$ 50,000		
	鴻海連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		30,000		30,000		
						<u>\$ 80,000</u>		<u>\$ 80,000</u>	
	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	273,628	\$ 19,419		\$ 17,375		
	大成不銹鋼公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	289,120	13,503		10,466		
	中華映管公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	34,947	319		393		
	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		803		
	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	54,888	1,387		1,314		
	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	104,945	1,315		1,653		
	南亞塑膠公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	53,000	2,405		4,558		
	南亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	102,995	2,579		1,885		
	中鴻鋼鐵公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	600,000	10,781		10,080		
信昌化工公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	30,000	1,290		2,808			
受益憑證									
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		9,264			
保德信全球醫療生化基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	588,595	10,025		10,189			
匯豐全球趨勢組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,986,941	20,055		21,876			

(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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	瑞銀亞洲全方位不動產基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	\$ 10,020		\$ 9,380	
	匯豐富泰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	411,598	6,190		6,208	
	瑞銀全球創新趨勢基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	10,010		9,820	
	匯豐全球關鍵資源基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	876,424	10,050		9,781	
	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		9,600	
	連動式債券 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		24,525	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(5,220)		-	
					<u>\$ 161,978</u>		<u>\$ 161,978</u>	
	受益憑證 Lydia Capital Alternative Investment Fund		持有到期日金融資產 - 流動	50,000	\$ 16,275		\$ 16,275	
	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	6,620,988	172,044		523,058	
	中國鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 流動	1,827,167	34,184		79,482	
	中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產 - 流動	11,033	180		340	
	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	37,480	804		684	
			備供出售金融資產評價調整		396,352		-	
					<u>\$ 603,564</u>		<u>\$ 603,564</u>	
	普通股股票 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	1,320,609	\$ 24,028	11	\$ 24,028	
	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	25,520	45	25,520	
	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	24,520	35	24,520	
	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	25,785	30	25,785	
	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	5,884,526	95,653	15	95,653	
					<u>\$ 195,506</u>		<u>\$ 195,506</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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票								
	亞太電信公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	500,000	\$ -	-	\$ -	已提足減損損失	
	能元科技公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	217,206	2,172	1	3,496		
	華肝基因公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	200,000	-	3	-	已提足減損損失	
	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	9,473		
	巧新科技公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	615,600	9,120	1	10,759		
	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	21,413		
	香港福方公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,330,000	-	-	-	已提足減損損失	
	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	31,080		
	大成國際鋼鐵公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	10,000,000	100,000	3	99,949		
						\$ 171,292		\$ 176,170	
		花旗商銀次順位債券		無活絡市場之債券投資 - 非流動		\$ 20,000		\$ 20,000	
		受益憑證							
		Mliif Local Emrg Mkts Shrt Dur Bd Fd C1 Q1		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	76,744	16,408		17,300	
		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	56,755		77,449	
		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	16,281		13,521	
		群益安穩基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	235,915	3,486		3,569	
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動	-	18,909		-	
						\$ 111,839		\$ 111,839	
		普通股股票							
		United Steel International Development Co.	中鋼集團聯屬公司	採權益法評價之長期股權投資	2,450,000	\$ 73,439	5	\$ 73,439	
		Fultech Company Limited	聯屬公司	採權益法評價之長期股權投資	150,000	3,274	60	3,274	
						\$ 76,713		\$ 76,713	
	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	\$ 81,086		\$ 77,032		
	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	48,652		45,733		
	USD Pfandbrief Ost Land		公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	200,000	6,487		6,236		

(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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	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	\$ 32,272		\$ 26,718	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 非流動	-	(12,778)		-	
					<u>\$ 155,719</u>		<u>\$ 155,719</u>	
	普通股股票 Japan Venture Capital Corporation		以成本衡量之金融資產 - 非流動	4,401	\$ -	-	\$ -	

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
民國九十六年度

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		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
本公司	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	-	-	-	\$ -	26,975,475	\$ 338,003	26,975,475	\$ 338,278	\$ 338,003	\$ 275	-	\$ -
	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	9,802,173	135,000	10,404,692	142,433	142,074	359	5,422,641	75,000
	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	22,718,048	335,002	30,745,780	453,243	451,619	1,624	-	-
	元大萬泰債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	17,870,545	250,002	17,870,545	250,407	250,002	405	-	-
	新光吉星基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	13,873,925	200,000	13,873,925	200,862	200,000	862	-	-
	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	-	-	12,238,084	140,326	29,352,445	341,002	41,590,529	482,814	481,328	1,486	-	-
	台灣工銀 5599 債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	12,020,236	135,000	12,020,236	135,371	135,000	371	-	-
	復華有利基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	10,419,338	130,001	10,419,338	130,144	130,001	143	-	-
	聯邦債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	4,938,870	60,001	3,279,226	40,000	8,218,096	100,419	100,001	418	-	-
	台灣工銀大眾債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	17,087,507	225,001	17,087,507	225,170	225,001	169	-	-
	國際萬能債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	24,910,916	382,002	24,910,916	382,275	382,002	273	-	-
	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	10,623,171	160,001	5,059,653	76,064	75,982	82	6,237,200	94,019
	台新真吉利基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	-	-	17,773,132	185,000	7,687,971	80,106	79,949	157	10,085,161	105,051
	景裕國際公司	大成國際鋼鐵公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	-	-	-	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000

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

民國九十六年度

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	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 聯屬公司	進貨	\$ 2,277,698	85	即期信用狀	註 註	註 註	(\$ 208,512)	(92)	
			銷貨	(290,773)	(6)	每月月結			14,566	4	
Ever Glory International Co., Ltd.	中國合成橡膠公司 中龍鋼鐵公司	本公司之董事 中鋼集團聯屬公司	銷貨	(372,417)	(7)	每月月結	註 註	註 註	39,663	10	
			銷貨	(188,367)	(4)	每月月結			14,648	4	
Ever Glory International Co., Ltd.	本公司 中龍鋼鐵公司	母公司 中鋼集團聯屬公司	進貨	290,773	-	每月月結	註 註	註 註	(14,566)	(23)	
			銷貨	(924,470)	(43)	每月月結			-	-	

註：參閱附註二十一。

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

民國九十六年度

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				九十六年底	九十五年底	股數	比率				
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1	100	\$ 455,421	\$ 58,124	\$ 58,124	聯屬公司
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	59,600,216	100	619,744	69,226	41,524	聯屬公司
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	1,801,002	15	32,766	48,662	7,019	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	19,237	3,134	1,097	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	38,501	9,320	3,728	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	42,000	42,000	4,200,000	6	69,670	120,338	7,658	
	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	13,256,260	6	210,882	684,554	39,912	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,654	8,266	413	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	46,876,500	9	518,582	258,324	23,738	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	48,497	(9,096)	(455)	
								<u>\$ 2,014,954</u>		<u>\$ 182,758</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	\$ 25,520	5,334	\$ -
昇利達投資公司		高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	24,520	4,311	-	
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	25,785	4,708	-	
鑫科材料科技公司		高雄縣	金屬靶材	53,020	53,020	5,884,526	15	95,654	106,670	-	
高科磁技公司		屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	-	1,320,609	11	24,028	48,662	-	
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	73,439	10,206	-	
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	3,274	(227)	-	聯屬公司

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十六年度

附表六

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	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	匯出	匯回	年底自台灣匯出累積投資金額	年底或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資利益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
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	\$ 79,465 (美金 2,450 千元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,465 (美金 2,450 千元)	5	\$ 425 (美金 13 千元)	\$ 71,782 (美金 2,213 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)
\$79,465 (美金 2,450 千元)	\$79,465 (美金 2,450 千元)	\$1,883,320

註 1：上述美金係分別按九十六年十二月三十一日之匯率 32.4345 換算為新台幣。

註 2：依投審會「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)。