

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
民國九十六及九十五年上半年度

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 ~ 17	
重 要 會 計 科 目 之 說 明		17 ~ 32	~
關 係 人 交 易		35 ~ 37	
質 押 之 資 產		-	-
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項		37 ~ 38	
重 大 之 災 害 損 失		-	-
重 大 之 期 後 事 項		-	-
其 他		32 ~ 35	
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊		38	
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		38	
大 陸 投 資 資 訊		38	
母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易			
往 來 情 形		38	
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）及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六及九十五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、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 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 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
 民國九十六年及九十五年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
 每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 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)	\$ 1,116,028	20	\$ 495,225	10	2100	短期借款(附註十五)	\$ 73,419	1	\$ 34,868	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,406,175	25	1,576,445	31	2140	應付帳款	112,023	2	35,997	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	135,883	2	105,575	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十二)	202,203	4	147,743	3
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及九)	16,275	-	-	-	2160	應付所得稅(附註十九)	196,050	3	170,581	3
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註二及十)	-	-	100,000	2	2170	應付費用(附註二十二)	115,662	2	240,990	5
1120	應收票據	16,972	-	14,959	-	2216	應付股利(附註十七)	907,336	16	854,588	17
1140	應收帳款(附註七)	549,965	10	402,634	8	2280	其他	113,203	2	51,143	1
1150	應收票據及帳款—關係人(附註二十二)	50,038	1	50,993	1	21XX	流動負債合計	1,719,896	30	1,535,910	31
1160	其他應收款	77,440	1	46,640	1	2810	應計退休金負債(附註十六)	61,740	1	54,491	1
120X	存貨(附註二及八)	134,399	2	122,313	3	2XXX	負債合計	1,781,636	31	1,590,401	32
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十九)	14,372	-	17,159	-	3110	母公司股東權益				
1298	其他	31,519	1	81,721	2		普通股股本—每股面額10元，九十六年及九十五年六月底額定分別為300,000千股及210,000千股；發行九十六年六月底211,008千股，九十五年六月底203,473千股(附註十七)	2,110,083	37	2,034,734	40
11XX	流動資產合計	3,549,066	62	3,013,664	60		資本公積(附註十七)				
	長期投資					3220	庫藏股票交易	124,548	2	98,796	2
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	139,706	2	138,383	3	3260	長期投資	14,852	1	14,850	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及六)	10,921	-	8,311	-	32XX	資本公積合計	139,400	3	113,646	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十一)	140,265	3	125,994	3	33XX	保留盈餘(附註十七)	1,658,080	29	1,351,403	27
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及十)	20,000	-	20,000	-		股東權益其他項目				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	1,126,766	20	1,069,551	21	3420	累積換算調整數(附註二)	(2,119)	-	(10,114)	-
1440	其他非流動金融資產	382	-	69	-	3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(4,598)	-	(9,372)	-
14XX	長期投資合計	1,438,040	25	1,362,308	27	3450	金融商品未實現利益(附註三及十七)	165,474	3	104,406	2
	固定資產(附註二及十三)					3510	庫藏股票—九十六年及九十五年六月底分別為6,315千股及6,131千股(附註十七)	(155,556)	(3)	(155,556)	(3)
1501	土地	44,026	1	44,026	1	34XX	其他項目淨額	3,201	-	(70,636)	(1)
1521	房屋及建築	220,715	4	216,817	4		母公司股東權益合計	3,910,764	69	3,429,147	68
1531	機械設備	1,967,478	34	1,954,165	39	3610	少數股權	1,994	-	2,308	-
1551	運輸設備	18,665	-	18,083	-	3XXX	股東權益合計	3,912,758	69	3,431,455	68
1681	什項設備	39,225	1	38,785	1						
15X1	成本合計	2,290,109	40	2,271,876	45						
15X9	減：累計折舊	1,776,001	31	1,732,082	34						
		514,108	9	539,794	11						
1670	未完工程及預付設備款	108,228	2	23,575	-						
15XX	固定資產淨額	622,336	11	563,369	11						
1770	遞延退休金成本(附註二)	3,637	-	3,919	-						
18XX	其他資產(附註十四)	81,315	2	78,596	2						
1XXX	資產總計	\$ 5,694,394	100	\$ 5,021,856	100		負債及股東權益總計	\$ 5,694,394	100	\$ 5,021,856	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九十六年七月二十日核閱報告)
 經理人：陳柏元

董事長：江耀宗

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

民國九十六及九十五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

本每股盈餘為元

代 碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入淨額	\$ 3,825,874	99	\$ 2,484,380	99
4800	其他營業收入	42,071	1	37,449	1
4000	營業收入合計(附註二、五、十二及二十二)	3,867,945	100	2,521,829	100
5000	營業成本(附註五、十二、十八及二十二)	2,928,356	76	1,724,695	68
5910	營業毛利	939,589	24	797,134	32
	營業費用(附註十八)				
6100	推銷費用	61,678	2	75,863	3
6200	管理及總務費用	51,924	1	46,751	2
6300	研究發展費用	31,073	1	15,487	1
6000	合 計	144,675	4	138,101	6
6900	營業淨利	794,914	20	659,033	26
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	12,147	-	11,462	1
7121	權益法認列之投資收益				
	一淨額(附註十二)	34,607	1	47,144	2
7140	處分投資利益一淨額	-	-	10,195	-
7310	金融資產評價利益一淨額(附註五)	16,739	1	-	-
7480	什項收入	40,048	1	21,963	1
7100	合 計	103,541	3	90,764	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 2,073	-	\$ 3,133	-
7570	1,918	-	4,387	-
7640				
			11,590	1
7880	608	-	3,451	-
7500	<u>4,599</u>	-	<u>22,561</u>	<u>1</u>
7900	893,856	23	727,236	29
8110	<u>190,207</u>	<u>5</u>	<u>152,073</u>	<u>6</u>
8900	703,649	18	575,163	23
9300	-	-	<u>9,361</u>	-
9600XX	<u>\$ 703,649</u>	<u>18</u>	<u>\$ 584,524</u>	<u>23</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 703,946	18	\$ 584,677	23
9602	(<u>297</u>)	-	(<u>153</u>)	-
	<u>\$ 703,649</u>	<u>18</u>	<u>\$ 584,524</u>	<u>23</u>
	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
代 碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.86</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九十六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
 民國九十六及九十五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

	股 東 權 益						其 他 項 目					
	普通股本	資本公積	保 法定盈餘公積	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 (損) 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
九十六年一月一日餘額	\$2,110,083	\$ 139,397	\$ 573,192	\$ 13,941	\$1,320,131	\$1,907,264	(\$ 5,726)	(\$ 4,596)	\$ 128,832	(\$ 155,556)	\$ 2,291	\$4,121,989
九十五年度盈餘分配(附註十七)												
法定盈餘公積	-	-	121,652	-	(121,652)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,620)	3,620	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(10,775)	(10,775)	-	-	-	-	-	(10,775)
員工紅利—現金	-	-	-	-	(35,019)	(35,019)	-	-	-	-	-	(35,019)
現金股利—43%	-	-	-	-	(907,336)	(907,336)	-	-	-	-	-	(907,336)
九十六年上半年度合併總純益	-	-	-	-	703,946	703,946	-	-	-	-	(297)	703,649
外幣財務報表換算所產生兌換差額 之變動	-	-	-	-	-	-	3,607	-	-	-	-	3,607
本公司持有子公司股權比例變動	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
未認列為退休金成本之淨損失之變 動	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	(2)
金融商品未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	36,642	-	-	36,642
九十六年六月三十日餘額	\$2,110,083	\$ 139,400	\$ 694,844	\$ 10,321	\$ 952,915	\$1,658,080	(\$ 2,119)	(\$ 4,598)	\$ 165,474	(\$ 155,556)	\$ 1,994	\$3,912,758
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	(4,555)	(9,372)	(15)	(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)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,222)	-	-	(5,222)
九十四年度盈餘分配(附註十七)												
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—現金	-	-	-	-	(14,307)	(14,307)	-	-	-	-	-	(14,307)
現金股利—42%	-	-	-	-	(854,588)	(854,588)	-	-	-	-	-	(854,588)
九十五年上半年度合併總純益	-	-	-	-	584,677	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	-	-	-	-	-	-	-	-	109,628	-	-	109,628
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
外幣財務報表換算所產生兌換差額 之變動	-	-	-	-	-	-	(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	\$1,351,403	(\$ 10,114)	(\$ 9,372)	\$ 104,406	(\$ 155,556)	\$ 2,308	\$3,431,455

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九十六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

民國九十六及九十五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 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 703,649	\$ 584,524
會計原則變動之累積影響數	-	(9,361)
調整項目		
折舊及攤銷	52,978	48,410
權益法認列之投資收益—淨額	(30,343)	(55,627)
處分投資利益—淨額	(2,373)	(9,679)
提列存貨損失	1,918	4,387
提列(迴轉)呆帳	(12,994)	19,377
遞延所得稅	519	(13,611)
金融資產評價損失(利益)	(28,759)	12,939
權益法評價長期投資配發之現金股利	6,300	2,022
退休金	4,738	(1,269)
其他	139	106
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(37,400)	(17,799)
應收票據及帳款	(213,073)	(253,243)
其他應收款	(18,184)	(2,172)
存貨	57,294	931
其他流動資產	(299)	(24,854)
應付帳款	115,598	57,184
應付費用及其他流動負債	(42,424)	(16,496)
應付所得稅	17,303	71,853
營業活動之淨現金流入	<u>574,587</u>	<u>397,622</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(1,672,689)	(1,680,820)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款	1,737,543	1,764,307
處分採權益法之長期股權投資價款	1,472	-
增加採權益法之長期股權投資	(33,015)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
處分以成本衡量之金融資產價款	\$ 3,340	\$ 3,000
購置固定資產	(100,711)	(56,520)
其 他	46	193
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(64,014)</u>	<u>30,160</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	46,622	(537,950)
其他負債減少	(235)	(236)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>46,387</u>	<u>(538,186)</u>
匯率影響數	<u>1,709</u>	<u>(3,205)</u>
現金及約當現金淨增加(減少)金額	558,669	(113,609)
期初現金及約當現金餘額	<u>557,359</u>	<u>608,834</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,116,028</u>	<u>\$ 495,225</u>
補充揭露資訊		
支付利息	\$ 2,070	\$ 2,999
支付所得稅	172,385	93,831
僅有部份現金支付之投資活動		
取得固定資產成本	\$ 99,374	\$ 56,135
應付設備款減少	1,337	385
支付現金	<u>\$ 100,711</u>	<u>\$ 56,520</u>
採權益法評價長期投資配發之現金		
股利	\$ 61,425	\$ 66,805
應收股利增加	(55,125)	(64,783)
收取現金	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 2,022</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 907,336	\$ 854,588
應付員工紅利及董監酬勞	45,794	23,845

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九十六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

民國九十六及九十五年上半年度

(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，九十六年六月三十日持股 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。截至九十六年及九十五年六月底止，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。

本公司將具有控制能力之所有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%)，八十六年六月在開曼群島設立，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%，八十年一月在香港設立)，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六，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、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

流動資產包括現金及約當現金、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

此係包括交易為目的之金融資產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，上述指定以公平價值衡量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。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。

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；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。依慣例交易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（櫃）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利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。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，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期損益，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。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，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，其會計處理與持有至到期日金融資產相似，惟處分時點不受限制。

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。應收帳款帳齡超過一定期間時，轉列催收款。

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銷投資收益，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，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；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。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。

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」；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。

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。

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」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：

	<u>列為會計原則 變動之累積 影響數（稅後）</u>	<u>列為股東權益 調整項目（稅後）</u>
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>

上述會計變動，致九十五年上半年度列計會計原則變動之累積影響數前淨利減少 2,998 千元，純益增加 5,515 千元，稅後每股盈餘增加 0.03 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。

本公司及子公司評估員工分紅及董監酬勞改以費用列帳，因九十七年上半年度盈餘尚無法估計，致無法評估對本公司及子公司九十七年上半年度合併財務報表之影響。

現金及約當現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
定期存款	\$ 656,964	\$ 370,054
支票及活期存款	86,007	75,186
現金及週轉金	426	300
約當現金－商業本票	<u>372,631</u>	<u>49,685</u>
	<u>\$ 1,116,028</u>	<u>\$ 495,225</u>

截至九十六年及九十五年六月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
新加坡（九十六年 34 千美元， 九十五年 162 千美元）	\$ 1,121	\$ 5,247
香港（九十六年 237 千美元，九 十五年 105 千美元）	7,756	3,395
香港（九十六年 5 千港幣，九十 五年 571 千港幣）	<u>22</u>	<u>2,380</u>
	<u>\$ 8,899</u>	<u>\$ 11,022</u>

公平價值變動列入損益之金融資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 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	\$ 141,661	\$ 76,619
國內上市公司股票	<u>27,654</u>	<u>46,541</u>
	169,315	123,160
評價調整	<u>8,219</u>	(<u>14,300</u>)
	<u>177,534</u>	<u>108,860</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 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	\$ 1,118,738	\$ 1,404,950
國內上市公司股票	21,143	8,028
可轉換公司債	10,150	10,150
連動債券	196,318	194,419
股價連結商品	-	6,500
	<u>1,346,349</u>	<u>1,624,047</u>
評價調整	21,998	(18,079)
	<u>1,368,347</u>	<u>1,605,968</u>
減：列為非流動資產	<u>139,706</u>	<u>138,383</u>
	<u>1,228,641</u>	<u>1,467,585</u>
	<u>\$ 1,406,175</u>	<u>\$ 1,576,445</u>

九十六年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 28,759 千元，分別列入損益表營業外收入及利益 16,739 千元及營業收入（子公司景裕國際公司）12,020 千元。

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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）公司股票		
母公司—中鋼公司	\$ 68,933	\$ 63,175
其 他	<u>22,570</u>	<u>28,328</u>
	91,503	91,503
評價調整	<u>55,301</u>	<u>22,383</u>
	<u>146,804</u>	<u>113,886</u>
減：列為非流動資產	<u>10,921</u>	<u>8,311</u>
	<u>\$ 135,883</u>	<u>\$ 105,575</u>

上列其他上市公司股票包括投資中國鋼鐵結構公司股票。因本公司為該公司之法人董事，將長期持有該公司股票，是以列為非流動資產項下。

應收帳款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 604,551	\$ 460,764
減：備抵呆帳（附註二）	<u>54,586</u>	<u>58,130</u>
	<u>\$ 549,965</u>	<u>\$ 402,634</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 67,580	\$ 38,753
加（減）：本期提列（迴轉）呆 帳費用	(<u>12,994</u>)	<u>19,377</u>
	<u>\$ 54,586</u>	<u>\$ 58,130</u>

存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 96,867	\$ 88,285
在 製 品	16,100	14,857
原 料	3,442	4,164
物 料	39,259	37,887
商 品	2,008	2,409
委外加工品	<u>692</u>	<u>708</u>
	158,368	148,310
減：備抵存貨損失	<u>23,969</u>	<u>25,997</u>
	<u>\$ 134,399</u>	<u>\$ 122,313</u>

持有至到期日金融資產－流動

係子公司景裕國際公司所購買之一年期到期可贖回保單貼現基金，到期日為九十六年十二月。有效利率為 12%~18%。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之債券投資－流動係本公司投資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%。

無活絡市場之債券投資－非流動係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，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

	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>
基金及股票		
中加生物科技發展基金	\$ 52,572	\$ 54,052
東亞光電公司	30,000	-
華昇創業投資公司	20,000	20,000
聯訊參創業投資公司	10,000	10,000
中科創業投資公司	10,000	10,000
巧新科技工業公司	9,120	10,880
能元科技公司	4,429	4,429
旭揚創業投資公司	4,000	10,000
Japan Venture Capital Co.	144	633
亞太固網寬頻公司	-	6,000
	<u>\$ 140,265</u>	<u>\$ 125,994</u>

本公司投資上述普通股及基金，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。

九十五年十二月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票價值已發生減損而提列損失 6,000 千元。

九十五年十一月旭揚創業投資公司辦理減資退回股款 6,000 千元。

子公司景裕國際公司於九十五年八月投資東亞光電公司普通股，投資金額為 30,000 千元，持股為 2%。

九十六年三月 Japan Venture Capital Co. 辦理減資退回股款 489 千元。

採權益法之長期股權投資

	<u>九十六年六月三十日</u>		<u>九十五年六月三十日</u>	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
上市公司				
中聯資源公司（中聯）	\$ 187,304	6	\$ 183,579	6
非上市（櫃）公司				
運鴻投資公司（運鴻）	492,643	9	472,264	9
鑫科材料公司（鑫科）	87,292	13	90,337	15
尚揚創業投資公司 （尚揚）	76,185	6	100,986	6

（接次頁）

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
高科磁技公司(高磁)	\$ 49,457	26	\$ 13,800	15
啟航創投公司	48,925	5	49,167	5
高瑞投資公司	31,473	40	22,719	40
昇利達投資公司	22,189	35	16,738	35
鼎大投資公司	21,463	30	15,714	30
弘全投資公司	20,822	45	16,427	45
United Steel International Development Co.	71,281	5	72,545	5
其 他	17,732	-	15,275	-
	<u>\$ 1,126,766</u>		<u>\$ 1,069,551</u>	

採權益法評價之其他被投資公司包括漢鴻實業公司(原中鋼水泥公司)、台安生物科技公司及立慶隆投資公司等三家。

上述投資中聯股票依九十六年及九十五年六月底收盤價計算之市價分別為 498,719 千元及 349,868 千元。

九十五年十二月尚揚辦減資，退回股款 18,000 千元。

九十六年二月本公司及子公司分別以 921 千元及 551 千元出售漢鴻實業公司之全部持股予非關係人，出售價格係參考該公司淨值議定之，並未產生重大處分損益。

子公司景裕國際公司於九十六年六月增加投資高磁，投資金額為 33,015 千元，取得 11% 股權，本公司及子公司合計持有高磁共 26%。

上述部份被投資公司因中鋼集團持股合計達 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：

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	各該公司 當期(損)益	本公司及子 公司認列之 投資(損)益	各該公司 當期(損)益	本公司及子 公司認列之 投資(損)益
中 聯	\$ 280,020	\$ 16,232	\$ 353,270	\$ 20,647
高 磁	21,682	(7,051)	27,461	13,519
鑫 科	46,129	5,716	55,917	8,243
尚 揚	100,806	6,404	135,709	8,740
運 鴻	81,714	7,518	92,568	8,516
其 他	14,775	1,524	(102,766)	(4,038)
	<u>\$ 545,126</u>	<u>\$ 30,343</u>	<u>\$ 562,159</u>	<u>\$ 55,627</u>

上述投資收益淨額分別列入九十六及九十五年上半年度損益表營業外收益 34,607 千元及 47,144 千元及營業成本 4,264 千元及營業收入 8,483 千元（子公司景裕國際公司）。

採權益法評價之被投資公司淨資產彙總如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
被投資公司資產合計	\$15,890,499	\$15,458,312
被投資公司負債合計	2,734,055	2,314,896
淨資產合計	<u>\$13,156,444</u>	<u>\$13,143,416</u>
本公司按股權比率計算所持有 之淨資產合計	<u>\$ 1,126,766</u>	<u>\$ 1,069,551</u>

固定資產

	期 初 餘 額	增	加 減	少	期 末 餘 額
九十六年上半年度					
成 本					
土 地	\$ 44,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 44,026
房屋及建築	221,800	3,277	(4,362)		220,715
機械設備	1,958,040	13,944	(4,506)		1,967,478
運輸設備	18,073	592	-		18,665
什項設備	38,994	334	(103)		39,225
未完工程	9,801	4,776	-		14,577
預付設備款(附註二 十三)	17,200	76,451	-		93,651
	<u>2,307,934</u>	<u>\$ 99,374</u>	<u>(\$ 8,971)</u>		<u>2,398,337</u>

(接次頁)

(承前頁)

	期 初 餘 額	增	加 減	少	期 末 餘 額
<u>九十六年上半年度</u>					
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 86,765)	(\$ 6,763)	\$ 4,362		(\$ 89,166)
機械設備	(1,611,439)	(42,500)	4,372		(1,649,567)
運輸設備	(8,595)	(1,296)	-		(9,891)
什項設備	(25,774)	(1,699)	96		(27,377)
	(1,732,573)	(\$ 52,258)	\$ 8,830		(1,776,001)
	<u>\$ 575,361</u>				<u>\$ 622,336</u>
<u>九十五年上半年度</u>					
成 本					
土 地	\$ 44,026	\$ -	\$ -		\$ 44,026
房屋及建築	140,189	76,628	-		216,817
機械設備	1,914,658	43,445	(3,938)		1,954,165
運輸設備	18,113	582	(612)		18,083
什項設備	29,459	9,326	-		38,785
未完工程	96,971	(75,949)	-		21,022
預付設備款	450	2,103	-		2,553
	<u>2,243,866</u>	<u>\$ 56,135</u>	<u>(\$ 4,550)</u>		<u>2,295,451</u>
累計折舊					
房屋及建築	(73,691)	(\$ 6,522)	\$ -		(80,213)
機械設備	(1,584,308)	(37,950)	3,918		(1,618,340)
運輸設備	(8,474)	(1,255)	530		(9,199)
什項設備	(22,599)	(1,731)	-		(24,330)
	(1,689,072)	(\$ 47,458)	\$ 4,448		(1,732,082)
	<u>\$ 554,794</u>				<u>\$ 563,369</u>
<u>其他資產</u>					
		九 十 六 年	九 十 五 年		
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日		
出租資產(附註二)		\$ 47,407	\$ 48,846		
一般員工預付退休金		16,334	12,475		
遞延所得稅資產(附註二及十					
九)		17,365	17,275		
其 他		209	-		
		<u>\$ 81,315</u>	<u>\$ 78,596</u>		

本公司官田廠土地及房屋設備，經出租予聯屬公司（參閱附註二十二），其內容如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 32,058	\$ 32,058
房屋及建築	<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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 28,800	\$ 28,800
房屋及建築	<u>18,466</u>	<u>18,466</u>
	47,266	47,266
減：累計折舊	10,554	9,115
累計減損（附註二）	<u>21,363</u>	<u>21,363</u>
	<u>\$ 15,349</u>	<u>\$ 16,788</u>

短期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
信用狀借款，年利率九十六年六 月底 1.97%~3.5%，九十五年 六月底 1.78%~6.01%	\$ 11,419	\$ 34,868
短期借款，年利率 1.98%~2.7%	<u>62,000</u>	-
	<u>\$ 73,419</u>	<u>\$ 34,868</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。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 285 千元及 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。本公司九十六及九十五年上半年認列之退休金成本分別為 5,337 千元及 5,670 千元。

九十六及九十五年上半年度應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 57,002	\$ 55,760
提列之淨退休金成本	5,337	5,670
提撥退休準備金	(599)	(589)
本期支付	-	(6,350)
期末餘額	<u>\$ 61,740</u>	<u>\$ 54,491</u>

股東權益

普通股股本

九十四年度盈餘（含員工紅利）分配所撥充股本 75,349 千元，業已辦妥變更登記，是以實收股本增至 2,110,083 千元。又九十五年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 124,360 千元，業經證券主管機關核准，尚待辦理變更登記。

資本公積

依相關法令規定，各類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，其餘部分得撥充資本。

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，並表達於該年度財務報表。

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	14,306		
	<u>\$ 1,195,522</u>	<u>\$ 1,038,162</u>	<u>\$ 4.8</u>	<u>\$ 4.5</u>

截至九十六年及九十五年六月底，上述現金股利尚未發放，是以列為應付股利。另盈餘轉增資 124,360 千元於九十六年七月業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十六年八月五日為配股配息基準日，尚待主管機關核准變更登記。

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（包括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，但庫藏股除外），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

九十六及九十五年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十六年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 10,968	\$ 117,864	\$ 128,832
直接認列為股東權益調整項目	<u>8,730</u>	<u>27,912</u>	<u>36,642</u>
期末餘額	<u>\$ 19,698</u>	<u>\$ 145,776</u>	<u>\$ 165,474</u>
<u>九十五年上半年度</u>			
期初餘額	\$ -	(\$ 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	<u>9,812</u>	<u>99,831</u>	<u>109,643</u>
期末餘額	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 99,816</u>	<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（千股）。九十六及九十五年上半年度庫藏股票未有增減變動內容列示如下：

	期 初 股 數	期 股 數	未 餘 額
九十六年上半年度	6,315	6,315	\$ 155,556
九十五年上半年度	6,131	6,131	155,556

子公司持有本公司股票相關資訊如下（股數：千股）：

	期 股 數	初 帳 面 價 值	期 股 數	未 市 價
九十六年上半年度	6,315	\$ 155,556	6,315	\$ 447,118
九十五年上半年度	6,131	172,304	6,131	302,886

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

	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	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	\$ 46,975	\$ 47,150	\$ 94,125	\$ 49,226	\$ 36,785	\$ 86,011
勞健保	2,100	1,292	3,392	2,135	1,300	3,435
退休金	2,141	3,481	5,622	2,095	3,815	5,910
其他	3,351	2,042	5,393	2,830	2,008	4,838
	<u>\$ 54,567</u>	<u>\$ 53,965</u>	<u>\$ 108,532</u>	<u>\$ 56,286</u>	<u>\$ 43,908</u>	<u>\$ 100,194</u>
折舊	\$ 43,488	\$ 9,490	\$ 52,978	\$ 41,596	\$ 6,581	\$ 48,177
攤銷	-	-	-	-	233	233

固定資產（附註十三）折舊與上列金額之差異係出租資產之折舊所致。

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，本公司及子公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

帳列合併稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
合併稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 223,538	\$ 179,432
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	(7,460)	(15,250)
處分投資利益-淨額	(593)	(2,255)
金融資產評價損失(利益)	(8,915)	1,515

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
免稅所得	(\$ 4,362)	(\$ 3,566)
其他	(2,216)	(340)
暫時性差異	(519)	13,611
當期抵用之投資抵減	(4,650)	(2,179)
未分配盈餘加徵 10%	<u>1,738</u>	<u>29</u>
當期應納所得稅	196,561	170,997
以前年度所得稅調整	(6,873)	(5,313)
當期所得稅費用	<u>\$ 189,688</u>	<u>\$ 165,684</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。所得稅費用之構成項目如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
當期所得稅費用	\$ 189,688	\$ 165,684
遞延所得稅費用(利益)－暫時性差異	<u>519</u>	(<u>13,611</u>)
	<u>\$ 190,207</u>	<u>\$ 152,073</u>

資產負債表上之應付所得稅變動如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 178,747	\$ 98,728
當期應納所得稅	189,688	165,684
本期支付稅額	(<u>172,385</u>)	(<u>93,831</u>)
期末餘額	<u>\$ 196,050</u>	<u>\$ 170,581</u>

遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
流動－列入其他流動資產		
備抵存貨損失	\$ 5,992	\$ 6,499
備抵呆帳損失	8,117	8,784
其他	<u>263</u>	<u>1,876</u>
	<u>14,372</u>	<u>17,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
非流動—列入其他資產		
應計退休金負債	\$ 9,941	\$ 7,828
備抵呆帳—催收款	5,768	5,768
折舊差異	<u>6,107</u>	<u>5,225</u>
	21,816	18,821
國外投資收益淨額	(4,451)	(1,546)
	<u>17,365</u>	<u>17,275</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 31,737</u>	<u>\$ 34,434</u>

遞延所得稅資產（負債）構成項目之變動如下：

	期 初 餘 額	認列於損益表	期 末 餘 額
<u>九 十 六 年 上 半 年 度</u>			
暫時性差異			
備抵存貨損失	\$ 5,513	\$ 479	\$ 5,992
備抵呆帳損失（含催收款）	15,355	(1,470)	13,885
退休金未提撥金額	8,756	1,185	9,941
固定資產折舊差異	5,670	437	6,107
未實現國外投資收益	(3,300)	(1,151)	(4,451)
其 他	<u>262</u>	<u>1</u>	<u>263</u>
	<u>\$ 32,256</u>	<u>(\$ 519)</u>	<u>\$ 31,737</u>
<u>九 十 五 年 上 半 年 度</u>			
暫時性差異			
備抵存貨損失	\$ 5,403	\$ 1,096	\$ 6,499
備抵呆帳損失（含催收款）	11,776	2,776	14,552
退休金未提撥金額	8,145	(317)	7,828
固定資產折舊差異	4,783	442	5,225
未實現國外投資收益	(11,594)	10,048	(1,546)
其 他	<u>2,310</u>	<u>(434)</u>	<u>1,876</u>
	<u>\$ 20,823</u>	<u>\$ 13,611</u>	<u>\$ 34,434</u>

本公司及子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。截至九十六年六月三十日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 377,428 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 29.16% 及 27.34%。

截至九十六年六月三十日止，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。

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

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.37	\$ 3.44	\$ 3.56	\$ 2.82
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.04	0.04
合併總純益	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.86</u>

分 子

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 894,017	\$ 703,946	\$ 729,284	\$ 576,164
會計原則變動之累積影響數	-	-	8,513	8,513
合併總純益	<u>\$ 894,017</u>	<u>\$ 703,946</u>	<u>\$ 737,797</u>	<u>\$ 584,677</u>

分母—流通在外加權平均股數（千股）

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
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：庫藏股票加權平均股數—子公司持有本公司股票	6,315	6,315
	<u>204,693</u>	<u>204,693</u>

計算每股盈餘時，已將九十五年下半年度辦理九十四年度盈餘（含員工紅利）撥充股本之無償配股影響列入追溯調整，因是九十五年上半年度稅後基本每股盈餘由 2.96 元減少為 2.86 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如下：

分 子

	九十六年上半年度 (稅 後)	九十五年上半年度 (稅 後)
列計會計原則變動之累積 影響數前淨利	\$ 703,946	\$ 576,164
會計原則變動之累積影響 數	-	8,513
合併總純益	<u>\$ 703,946</u>	<u>\$ 584,677</u>

分母－流通在外加權平均股數（千股）

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
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
	<u>211,008</u>	<u>211,008</u>

九十五年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 124,360 千元（附註十七）之基準日係在會計師查核報告日之後，倘九十五年度盈餘（含員工紅利）撥充股本 12,436 千股列入追溯調整，九十六年上半年度之稅前及稅後基本每股盈餘分別由 4.37 元及 3.44 元減少為 4.12 元及 3.25 元；九十五年上半年度之稅前及稅後基本每股盈餘分別由 3.6 元及 2.86 元減少為 3.4 元及 2.7 元。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品 資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$1,406,175	\$1,406,175	\$1,576,445	\$1,576,445

（接次頁）

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
備供出售金融資產—流動	\$ 135,883	\$ 135,883	\$ 105,575	\$ 105,575
無活絡市場之債券投資—流動	-	-	100,000	100,000
持有至到期日金融資產—流動	16,275	16,275	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	139,706	139,706	138,383	138,383
備供出售金融資產—非流動	10,921	10,921	8,311	8,311
以成本衡量之金融資產—非流動	140,265	-	125,994	-
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	382	382	69	69

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：

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、應收票據及帳款—關係人、其他應收款、應付帳款、應付帳款—關係人、短期借款及應付費用。

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。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。

持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量，是以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，並無活絡市場之公開報價，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，因此其公平價值無法可靠衡量。

本公司及子公司九十六年及九十五年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 713,848 千元及 431,681 千元，金融負債分別為 73,419 千元及 34,868 千元；九十六年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為 20,000 千元。

本公司及子公司九十六年及九十五年六月底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 12,147 千元及 11,462 元，利息費用總額分別為 2,073 千元及 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，以活絡市場之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。倘九十六年及九十五年六月底基金淨資產價值下跌 0.1 元及股價下跌 1 元，將使本公司及子公司持有上述金融資產之公平價值分別減少 12,658 千元及 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行合約之潛在影響，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。九十六年及九十五年六月底本公司及子公司信用風險金額分別為 599,942 千元及 498,118 千元（主要包括應收票據、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，另已減除兩年度分別已收信用狀 94,854 千元及 17,177 千元），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。本公司及子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。

本公司及子公司九十六年及九十五年六月底之應收帳款中分別有 234,972 千元及 227,617 千元（分別佔期末應收帳款（不含關係人）餘額之 43% 及 56%）係顯著集中於某一客戶。

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，倘市場利率提高1%，將分別使九十六年上半年度現金流入增加6,404千元。

關係人交易

關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
中鋼機械公司	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

與關係人間之重大交易事項

當期交易

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	佔總額 (%)	金 額	佔總額 (%)
進 貨				
中 鋼	\$ 1,093,961	86	\$ 846,946	80
其 他	355	-	355	-
	<u>\$ 1,094,316</u>	<u>86</u>	<u>\$ 847,301</u>	<u>80</u>
銷 貨				
中 橡	\$ 169,837	5	\$ 176,292	7
其 他	80,887	2	77,840	3
	<u>\$ 250,724</u>	<u>7</u>	<u>\$ 254,132</u>	<u>10</u>
其他營業收入				
中 鋼	\$ 21,277	51	\$ 21,766	58

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；銷貨予中橡係依約定公式計價，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，九十六及九十五年上半年度租金分別為 3,315 千元及 2,652 千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

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計價方式按月支付電費、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。九十六及九十五年上半年度上述費用分別為 38,154 千元及 38,672 千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

租金收入

如附註十四所述，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，九十六及九十五年上半年度租金支出分別為 1,306 千元及 1,228 千元。

期末餘額

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款				
中 橡	\$ 31,235	5	\$ 25,759	6
其 他	<u>18,803</u>	<u>3</u>	<u>25,234</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 50,038</u>	<u>8</u>	<u>\$ 50,993</u>	<u>11</u>
應付帳款				
中 鋼	<u>\$202,203</u>	<u>64</u>	<u>\$147,743</u>	<u>80</u>
應付費用				
中 鋼	<u>\$ 17,168</u>	<u>15</u>	<u>\$ 14,774</u>	<u>6</u>

截至九十六年六月三十日止重大承諾事項

本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 513,250 千元。

九十六年六月本公司與遠東國際商業銀行公司簽定不動產買賣契約，以購入座落於高雄市小港區之土地，該土地將出租予中鋼使用，合約總價 495,800 千元。截至九十六年六月三十日止，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

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：參閱附表七。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表六。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

背書保證明細表

民國九十六年上半年度

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 公 司 名 稱 關 係	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 額 (註 2)
0	本公司	景裕國際公司 子公司	\$ 977,691	\$ 10,000	\$ -	\$ -	-	\$ 1,955,382

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

民國九十六年六月三十日

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								
	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		\$ 1,766		
	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		15,785		
	華亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350,000	13,179		14,543		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		10,951		-	
							<u>\$ 32,094</u>	<u>\$ 32,094</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		\$ 9,690		
	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		22,920		
	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		17,076		
	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		19,580		
	新光吉星基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,965,510	100,000		100,473		
	台灣工銀亞美短債基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,878		
	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		30,206		
	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		53,679		
	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	110,025		112,107		
	保德信歐洲組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,025		10,610		
	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		17,625		
	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		19,928		

(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	
	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		\$ 16,665	
	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		20,780	
	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		20,338	
	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		15,462	
	友邦美國雙核心收益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		19,457	
	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		104,429	
	第一富蘭克林全球債券組合基金—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		16,249	
	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		39,401	
	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		20,953	
	保誠亞太不動產證券化基金A—不配息		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		11,120	
	台灣工銀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		21,200	
	日盛全球金融資產證券化基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000,120	40,000		39,000	
	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		6,390	
	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		7,867	
	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		20,020	
	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	14,603,371	215,002		215,035	
	群益安利基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,678,272	23,058		23,098	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		26,303		-	
					<u>\$ 1,051,236</u>		<u>\$ 1,051,236</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		
景裕國際公司	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		\$ 9,091		
	普通股股票 中國鋼鐵公司 中國鋼鐵結構公司	母公司 中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產評價調整	1,202,753 600,069	28,991 13,675 19,698		48,110 10,921 -		
							\$ 68,122	\$ 68,122	
	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	\$ 448,191	100	\$ 448,191	註	
	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	544,998	100	992,108	註	
	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	187,304	6	498,719		
	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	76,185	6	76,185		
	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	31,473	40	31,473		
	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	16,336	35	16,336		
	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	28,533	15	28,533		
	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	1,396	5	1,396		
	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	492,643	9	492,643		
	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	48,925	5	48,925		
					\$ 1,875,984		\$ 2,634,509		
	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	\$ 52,572	5	\$ 29,492	
	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	4,350	
	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	11,341	
						\$ 66,572		\$ 45,183	
	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		\$ 8,435	
	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		1,194	
	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		797	
	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		1,259	
	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	500,000	6,577		10,275	
	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		3,837	
	南亞科技公司			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000	2,579		2,995	

(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	
	受益憑證							
	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		\$ 2,637	
	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		5,330	
	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		10,742	
	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		5,600	
	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		10,295	
	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		20,704	
	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		6,210	
	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		17,640	
	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		2,130	
	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		7,348	
	台灣工銀大眾債券		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	767,077	10,000		10,066	
	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		10,380	
	元大全球地產建設基金—入息不配息		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,600	
	大華主流品牌基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,020		20,060	
	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		9,850	
	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		22,947	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		4,633		-	
					<u>\$ 210,331</u>		<u>\$ 210,331</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.	受益憑證 Lydia Capital Alternative Investment Fund		持有至到期日金融資產—流動	50,000	\$ 16,274		\$ 16,274		
	普通股股票 中鋼碳素化學公司 中國鋼鐵公司 中聯資源公司 中國鋼鐵結構公司	母公司 中鋼集團聯屬公司 中鋼集團聯屬公司 中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產評價調整	6,315,227 1,773,949 10,712 401,580	\$ 172,304 34,184 180 8,715		\$ 447,118 70,958 415 7,309		
					<u>310,417</u>		<u>-</u>		
						<u>\$ 525,800</u>		<u>\$ 525,800</u>	
	普通股股票 弘全投資公司 昇利達投資公司 鼎大投資公司 鑫科材料科技公司 高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 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 採權益法評價之長期股權投資 採權益法評價之長期股權投資 採權益法評價之長期股權投資 採權益法評價之長期股權投資	900,000 840,000 897,000 5,116,979 1,100,508	\$ 20,822 22,189 21,463 87,292 20,924	45 35 30 13 11	\$ 20,822 22,189 21,463 87,292 20,924		
					<u>\$ 172,690</u>		<u>\$ 172,690</u>		
	普通股股票 亞太固網寬頻公司 能元科技公司 華肝基因公司 聯訊參創業投資公司 巧新科技公司 華昇創業投資公司 東亞光電公司 香港福方公司		以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000 442,864 200,000 1,000,000 570,000 2,000,000 3,000,000 1,830,000	\$ - 4,429 - 10,000 9,120 20,000 30,000 -	- 1 3 1 1 2 2 -	\$ - 4,429 - 10,000 9,120 20,000 30,000 -		
					<u>\$ 73,549</u>		<u>\$ 73,549</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 Mliif Local Emrg Mkts Shrt Dur Bd Fd Cl Ql Permal, FX, Financialand Futures C Share 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 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	76,744 692 830	16,563 57,289 16,434		17,035 77,429 14,510		

(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
	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	\$ 3,519		\$ 3,540	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		18,709		-	
					<u>\$ 112,514</u>		<u>\$ 112,514</u>	
	普通股股票 United Steel International Development Co.	聯屬公司	採權益法評價之長期股權投資	2,450,000	\$ 71,281	5	\$ 71,281	
	Fultech Company Limited	子公司	採權益法評價之長期股權投資	150,000	2,991	60	2,991	註
					<u>\$ 74,272</u>		<u>\$ 74,272</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	\$ 81,850		\$ 74,381	
	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	49,110		38,429	
	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	6,548		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	32,576		20,708	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—非流動		(30,378)		-	
					<u>\$ 139,706</u>		<u>\$ 139,706</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	\$ 144	-	\$ -	

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
民國九十六年上半年度

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	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
本公司	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	11,274,843	\$ 130,000	23,512,927	\$ 273,488	\$ 270,326	\$ 3,161	-	\$ -
	新光吉星基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動			-	-	6,965,510	100,000	-	-	-	-	6,965,510	100,000
	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	-	-
	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	-	-
	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	14,603,371	215,002	8,027,732	117,922	116,617	1,305	14,603,371	215,002
	日盛債券型基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動			6,025,160	82,074	4,379,532	60,000	10,404,692	142,433	142,074	359	-	-
	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	-	-

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

民國九十六年上半年度

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	母公司	進貨	\$ 1,093,961	86	即期信用狀	註1	註1	(\$ 202,203)	(91)	註2
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	銷貨	(198,437)	8	每月月結	註1	註1	26,076	5	
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷貨	(169,837)	7	每月月結	註1	註1	31,235	7	
Ever Glory International Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	198,437	14	每月月結	註1	註1	26,076	(22)	註2

註1：參閱附註二十二。

註2：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

民國九十六年上半年度

附表五

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	
				九十六年六月底	九十五年底	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	\$ 448,191	\$ 448,191	\$ 17,529	\$ 17,529	\$ -	\$ 12,905	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	52,511,204	100	544,998	992,108	10,250	10,250	-	-	子公司(註)
	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	28,533	28,533	21,682	2,972	-	3,752	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	16,336	16,336	54	19	-	1,330	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	31,473	31,473	2,083	833	-	3,457	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	42,000	42,000	4,200,000	6	76,185	76,185	100,806	6,404	-	6,300	
	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	187,304	187,304	280,020	16,232	-	31,789	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,396	1,396	3,107	155	-	-	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	45,000,000	9	492,643	492,643	81,714	7,518	-	-	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	48,925	48,925	(532)	(27)	-	-	
								<u>\$ 1,875,984</u>	<u>\$ 2,323,094</u>		<u>\$ 61,885</u>		<u>\$ 59,533</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	\$ 20,822	\$ 20,822	29	\$ 13	-	\$ 1,697	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	22,189	22,189	47	17	-	1,697	
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	21,463	21,463	45	13	-	1,489	
	鑫科材料科技公司	高雄市	金屬靶材	53,020	53,020	5,116,979	13	87,292	87,292	46,129	5,716	-	7,164	
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	-	1,100,508	11	20,924	20,924	21,682	(10,023)	-	2,751	
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	71,281	71,281	9,942	501	-	-	
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	2,991	2,991	(USD 22)	(USD 13)	-	-	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
 民國九十六及九十五年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

九十六年上半年度

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	\$ 16,273	成本加成計價，月結付款	-
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	銷 貨	198,437	成本加成計價，月結收款	5

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

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十六年上半年度

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	期 初	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期 末	期 末	本 期 認 列 投資利益(註 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 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	\$ 80,213 (美金 2,450 千 元)	-	-	\$ 80,213 (美金 2,450 千 元)	5	\$ 426 (美金 13 千元)	\$ 69,507 (美金 2,123 千 元)	\$ -

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 2)
\$80,213 (美金 2,450 千元)	\$80,213 (美金 2,450 千元)	\$1,564,306

註 1：上述美金係分別按九十六年六月二十九日之匯率 32.74 換算為新台幣。

註 2：依投審會 2006.12.25「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)。

註 3：係已經會計師查核之財務報表認列。