

中鋼碳素化學股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(七) 三三八三五—五

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師查核報告		3 4	-
資產負債表		5	-
損 益 表		6 7	-
股東權益變動表		8	-
現金流量表		9 11	-
財務報表附註			
公司沿革		12	
重要會計政策之彙總說明		12 17	
會計變動之理由及影響		17	
重要會計科目之說明		17 31	
關係人交易		31 34	
質押之資產		-	-
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		-	-
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		34 35	
轉投資事業相關資訊		34 35	
大陸投資資訊		35	
部門別財務資訊		-	-
重要會計科目明細表		47 63	-

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）民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中碳公司自民國九十七年一月一日起，採用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之會計處理」。

中碳公司已編製其與子公司民國九十七及九十六年上半年度合併財務報表，業經本會計師分別出具修正式無保留核閱報告及標準式無保留核閱報告，備供參考。

隨附中碳公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 曾 光 敏

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 七 月 十 四 日

中鋼碳素化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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)	\$ 910,143	14	\$ 965,428	18	2100	短期借款(附註十四)	\$ 112,503	2	\$ 11,419	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註二及五)	1,211,207	19	1,083,330	20	2140	應付帳款	23,304	-	21,050	-
1320	備供出售金融資產 - 流動(附註二及六)	33,467	-	57,201	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註二十二)	384,156	6	202,203	4
1330	持有至到期日金融資產 - 流動(附註二及七)	305,000	5	-	-	2160	應付所得稅(附註十八)	227,847	4	195,483	3
1120	應收票據	80,692	1	16,972	-	2170	應付費用(附註十五及二十二)	125,361	2	93,497	2
1140	應收帳款淨額(附註八)	515,374	8	386,188	7	2216	應付股利(附註十七)	1,117,223	17	907,336	17
1150	應收帳款 - 關係人(附註二十二)	117,413	2	76,114	1	2298	其他	73,883	1	64,963	1
1178	其他應收款	62,724	1	62,643	1	21XX	流動負債合計	2,064,277	32	1,495,951	27
1210	存貨(附註二及九)	177,931	3	134,399	3	2810	應計退休金負債(附註二)	73,104	1	61,740	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及十八)	13,738	-	14,372	-	2XXX	負債合計	2,137,381	33	1,557,691	28
1298	其他	40,436	1	10,672	-	3110	普通股股本 - 每股面額 10 元, 額定 300,000 千股; 九十七年及九十六年六月底分別發行 223,444 千股及 211,008 千股(附註十七)	2,234,443	35	2,110,083	39
11XX	流動資產合計	3,468,125	54	2,807,319	51		資本公積(附註十七)				
	投 資					3220	庫藏股票交易	154,263	3	124,548	3
1450	備供出售金融資產 - 非流動(附註二及六)	12,482	-	10,921	-	3260	長期投資	14,852	-	14,852	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註二及十)	25,824	-	66,572	1	32XX	資本公積合計	169,115	3	139,400	3
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	2,020,656	31	1,875,984	35	33XX	保留盈餘(附註十七)	1,889,570	29	1,658,080	30
1425	預付長期投資款	29,930	1	-	-		股東權益其他項目				
14XX	投資合計	2,088,892	32	1,953,477	36	3450	金融商品未實現利益(附註十七)	194,054	3	165,474	3
	固定資產(附註二、十二及二十三)					3420	累積換算調整數	(27,680)	(1)	(2,119)	-
1501	土地	44,026	1	44,026	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,129)	-	(4,598)	-
1521	房屋及建築設備	220,715	3	220,715	4	3510	庫藏股票 - 九十七年及九十六年六月底分別為 6,591 千股及 6,315 千股(附註十七)	(154,617)	(2)	(155,556)	(3)
1531	機械設備	1,977,948	31	1,967,478	36	34XX	股東權益其他項目合計	1,628	-	3,201	-
1551	運輸設備	17,477	-	18,665	-	3XXX	股東權益合計	4,294,756	67	3,910,764	72
1681	什項設備	39,676	1	39,225	1						
15X1	成本合計	2,299,842	36	2,290,109	42						
15X9	減：累計折舊	1,859,501	29	1,776,001	33						
		440,341	7	514,108	9						
1670	未完工程及預付設備款	333,800	5	108,228	2						
15XX	固定資產合計	774,141	12	622,336	11						
1770	遞延退休金成本(附註二)	3,356	-	3,637	-						
	其他資產										
1800	出租資產(附註二及十三)	52,216	1	47,407	1						
1820	存出保證金	845	-	371	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及十八)	26,734	1	17,365	1						
1888	其他	17,828	-	16,543	-						
18XX	其他資產合計	97,623	2	81,686	2						
1XXX	資產總計	\$ 6,432,137	100	\$ 5,468,455	100		負債及股東權益總計	\$ 6,432,137	100	\$ 5,468,455	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七月十四日查核報告)

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十二)				
4100	銷貨收入淨額	\$3,490,025	99	\$2,416,351	99
4800	其他營業收入	44,527	1	27,541	1
4000	營業收入淨額	3,534,552	100	2,443,892	100
5000	營業成本(附註十九及二十二)	2,483,580	70	1,539,114	63
5910	營業毛利	1,050,972	30	904,778	37
	營業費用(附註十九及二十二)				
6300	研究發展費用	25,074	1	31,073	1
6100	推銷費用	69,995	2	48,639	2
6200	管理及總務費用	80,823	2	50,681	2
6000	合 計	175,892	5	130,393	5
6900	營業淨利	875,080	25	774,385	32
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十一)	17,033	-	6,328	-
7121	權益法認列之投資收益 - 淨額(附註二及十一)	105,024	3	61,885	3
7140	處分投資利益 - 淨額	20,485	-	-	-
7310	金融資產評價利益 - 淨 額(附註五)	-	-	23,640	1
7160	兌換利益 - 淨額(附註 二)	-	-	360	-
7480	什項收入(附註二十二)	21,423	1	31,737	1
7100	合 計	163,965	4	123,950	5

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用(附註二十一)	\$ 2,731	-	\$ 1,940	-	
7640	金融資產評價損失 - 淨額(附註五)	21,323	1	-	-	
7560	兌換損失 - 淨額(附註二)	5,083	-	-	-	
7630	資產減損損失(附註十)	9,900	-	-	-	
7570	存貨損失	1,338	-	1,918	-	
7880	什項支出	889	-	460	-	
7500	合計	<u>41,264</u>	<u>1</u>	<u>4,318</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨利	997,781	28	894,017	37	
8110	所得稅(附註二及十八)	<u>215,782</u>	<u>6</u>	<u>190,071</u>	<u>8</u>	
9600	本期淨利	<u>\$ 781,999</u>	<u>22</u>	<u>\$ 703,946</u>	<u>29</u>	

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度		
	稅前	稅後	稅前	稅後	
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.60</u>	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 3.25</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.59</u>	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 3.25</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)(附註二十):

本期淨利	<u>\$ 783,911</u>	<u>\$ 703,946</u>
每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 3.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.50</u>	<u>\$ 3.15</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七月十四日查核報告)

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘						股 東 權 益 其 他 項 目				
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	金 融 商 品 未 實 現 利 益	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
九十七年一月一日餘額	\$ 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
九十六年度盈餘分配 (附註十七)											
法定盈餘公積	-	-	145,058	-	(145,058)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,321)	10,321	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(13,074)	(13,074)	-	-	-	-	(13,074)
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	(42,490)	(42,490)	-	-	-	-	(42,490)
現金股利 - 50%	-	-	-	-	(1,117,222)	(1,117,222)	-	-	-	-	(1,117,222)
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	781,999	781,999	-	-	-	-	781,999
認列被投資公司資本公積之變動	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
子公司處分持有本公司股票	-	1,958	-	-	-	-	-	-	-	704	2,662
備供出售金融資產未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	(11,324)	-	-	-	(11,324)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	(24,155)	-	-	(24,155)
長期股權投資變動影響數	-	-	-	-	-	-	10,056	-	-	-	10,056
九十七年六月三十日餘額	\$ 2,234,443	\$ 169,115	\$ 839,902	\$ -	\$ 1,049,668	\$ 1,889,570	\$ 194,054	(\$ 27,680)	(\$ 10,129)	(\$ 154,617)	\$ 4,294,756
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	\$ 128,832	(\$ 5,726)	(\$ 4,596)	(\$ 155,556)	\$ 4,119,698
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)
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	703,946	703,946	-	-	-	-	703,946
認列被投資公司資本公積之變動	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	3,607	-	-	3,607
備供出售金融商品未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	8,730	-	-	-	8,730
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
長期股權投資變動影響數	-	-	-	-	-	-	27,912	-	-	-	27,912
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	\$ 165,474	(\$ 2,119)	(\$ 4,598)	(\$ 155,556)	\$ 3,910,764

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七月十四日查核報告)

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 781,999	\$ 703,946
調整項目		
折舊	50,741	52,978
存貨損失	1,338	1,918
提列(迴轉備抵)呆帳	7,564	(7,533)
金融資產評價損失(利益)	21,323	(23,640)
資產減損損失	9,900	-
權益法認列之投資收益-淨額	(105,024)	(61,885)
處分投資損失(利益)淨額	(20,485)	103
權益法評價長期投資配發之現金股利	45,422	19,204
遞延所得稅	(5,466)	519
退休金	5,042	4,738
其他	840	142
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款(含關係人)	(330,002)	(136,123)
其他應收款	15,803	(18,411)
存貨	(58,654)	57,294
其他流動資產	(24,174)	3,731
應付帳款(含關係人)	181,680	32,241
應付所得稅	(15,092)	18,088
應付費用及其他流動負債	34,914	(40,387)
營業活動之淨現金流入	<u>597,669</u>	<u>606,923</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	(1,943,381)	(1,565,663)
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	1,633,661	1,623,365
處分備供出售金融資產價款	24,087	-
取得持有至到期日金融資產	(595,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
處分持有至到期日金融資產價款	\$ 370,000	\$ -
購置固定資產	(165,222)	(100,711)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	921
預付長期投資款	(29,930)	-
其 他	<u>2</u>	(<u>243</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>705,783</u>)	(<u>42,331</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款增加 (減少)	57,298	(15,378)
發放員工紅利	(36,242)	-
發放董監事酬勞	(<u>13,074</u>)	-
融資活動之淨現金流入 (出)	<u>7,982</u>	(<u>15,378</u>)
現金及約當現金淨增加 (減少) 金額	(100,132)	549,214
期初現金及約當現金餘額	<u>1,010,275</u>	<u>416,214</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 910,143</u>	<u>\$ 965,428</u>
補充揭露資訊		
支付利息	\$ 2,496	\$ 1,937
支付所得稅	236,340	171,464
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 166,897	\$ 99,374
應付設備款減少 (增加)	(<u>1,675</u>)	<u>1,337</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 165,222</u>	<u>\$ 100,711</u>
處分公平價值變動列入損益之金融 資產價款	\$ 1,557,412	\$ 1,623,365
加：應收出售公平價值變動列入損 益之金融資產減少	<u>76,249</u>	-
收取現金	<u>\$ 1,633,661</u>	<u>\$ 1,623,365</u>
處分備供出售金融資產價款	\$ 38,095	\$ -
減：應收出售備供出售金融資產	(<u>14,008</u>)	-
收取現金	<u>\$ 24,087</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
員工現金紅利總額	\$ 42,490	\$ 35,019
應付員工紅利增加	(6,248)	(35,019)
支付現金	<u>\$ 36,242</u>	<u>\$ -</u>
採權益法評價長期投資配發之現金 股利	\$ 87,888	\$ 59,533
應收股利增加	(42,466)	(40,329)
收取現金	<u>\$ 45,422</u>	<u>\$ 19,204</u>
不影響現金流量之融資活動 應付現金股利	\$ 1,117,222	\$ 907,336

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七月十四日查核報告)

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

民國九十七及九十六年上半年度

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

公司沿革

本公司主要係由中國鋼鐵公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司，九十七年六月三十日持股 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。

截至九十七年及九十六年六月底止，本公司員工人數分別為 128 人及 126 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、固定資產及出租資產折舊、資產減損、所得稅、退休金暨員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於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或清償之商業本票，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。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；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，以公平價值加計交易成本衡量，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：上市公司股票為資產負債表日之收盤價；基金為資產負債表日之淨資產價值。無活絡市場之金融商品以評價方法估計公平價值。

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

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。

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期營業外收益或費損。

出租資產

出租資產按帳面價值與可回收金額孰低評價，折舊以直線法按 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。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，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

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期費用。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，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，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，依預期迴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，列為當期所得稅。

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。

外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

重分類

九十六年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用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。此項會計變動，使九十七年上半年度稅後淨利減少 39,483 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.18 元。

現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
定期存款	\$ 880,400	\$ 605,000
支票及活期存款	29,412	32,325
庫存現金及週轉金	331	426
約當現金 - 商業本票	-	327,677
	<u>\$ 910,143</u>	<u>\$ 965,428</u>

截至九十七年及九十六年六月底止，本公司在國外之銀行存款計有新加坡美林銀行存款分別為 959 千元（美金 31,584 元）及 1,010 千元（美金 30,837 元）。

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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	\$ 1,204,084	\$ 1,024,933
國內上市公司股票	19,099	21,143
	1,223,183	1,046,076
加：評價調整	(11,976)	37,254
	<u>\$ 1,211,207</u>	<u>\$ 1,083,330</u>

九十七及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損失及淨利益分別為 21,323 千元及 23,640 千元。

備供出售金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內上市公司股票		
母公司 - 中鋼公司	\$ 17,139	\$ 34,749
聯屬公司 - 中國鋼鐵結構 公司 (中鋼構公司)	<u>13,675</u>	<u>13,675</u>
	30,814	48,424
加：評價調整	<u>15,135</u>	<u>19,698</u>
	45,949	68,122
減：列為非流動資產	<u>12,482</u>	<u>10,921</u>
	<u>\$ 33,467</u>	<u>\$ 57,201</u>

本公司係中鋼構公司法人董事，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 - 九十七年六月三十日

本公司於九十七年六月底前購買總面額 305,000 千元之信用連結商品，到期日介於九十七年七月至九十八年六月，其年利率介於 2.6% 至 4.9% 之間。

應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 553,654	\$ 421,071
減：備抵呆帳 (附註二)	<u>38,280</u>	<u>34,883</u>
	<u>\$ 515,374</u>	<u>\$ 386,188</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 30,866	\$ 42,416
減：本期實際沖銷	150	-
加 (減)：本期提列 (迴轉) 呆 帳費用	<u>7,564</u>	(<u>7,533</u>)
期末餘額	<u>\$ 38,280</u>	<u>\$ 34,883</u>

存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$111,075	\$ 96,867
在 製 品	38,286	16,100
原 料	7,168	3,442
物 料	21,240	39,259
商 品	6,588	2,008
委外加工品	613	692
	<u>184,970</u>	<u>158,368</u>
減：備抵存貨損失（附註二）	<u>7,039</u>	<u>23,969</u>
	<u>\$177,931</u>	<u>\$134,399</u>

以成本衡量之金融資產 - 非流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
基金及股票		
中加生物科技發展基金	\$ 15,124	\$ 52,572
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>\$ 25,824</u>	<u>\$ 66,572</u>

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

本公司經評估亞太電信公司股票累計購入成本 20,000 千元業已於九十五年底全數提列減損損失。

九十六年七月旭揚創業投資公司辦理減資，退回股款 3,300 千元。

九十七年六月及九十六年九月本公司經評估分別認列中加生物科技發展基金減損損失 9,900 千元及 22,800 千元。另九十六年第四季該基金因處分部分投資而退回 4,748 千元作為投資成本之減少。

採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
上市公司				
中聯資源公司 (中聯)	\$ 216,720	6	\$ 187,304	6
非上市 (櫃) 公司				
景裕國際公司 (景裕)	800,132	100	700,554	100
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	429,644	100	448,191	100
運鴻投資公司 (運鴻)	529,512	9	492,643	9
尚揚創業投資公司 (尚揚)	60,872	6	76,185	6
啟航創業投資公司	47,537	5	48,925	5
高瑞投資公司	40,301	40	31,473	40
立慶隆投資公司	19,589	35	16,336	35
台安生物科技公司	1,781	5	1,396	5
高科磁技公司 (高磁)	29,185	15	28,533	15
	<u>2,175,273</u>		<u>2,031,540</u>	
減：子公司持有本公司股票視為庫 藏股票	<u>154,617</u>		<u>155,556</u>	
	<u>\$ 2,020,656</u>		<u>\$ 1,875,984</u>	

上述投資中聯股票依九十七年及九十六年六月底收盤價計算之市價分別為 631,661 千元及 498,719 千元。

本公司於八十六年六月於開曼群島投資設立 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。

九十六年二月本公司以出售價款 921 千元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淨值議定之，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。

上述長期股權投資，按被投資公司經會計師查核之同期間財務報表採權益法認列之投資收益如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
中 聯	\$ 37,567	\$ 16,232
EGI	36,944	17,529
運 鴻	15,566	7,518
景 裕	8,769	10,250

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
高磁	\$ 2,599	\$ 2,972
尚揚	2,428	6,404
其 他	<u>1,151</u>	<u>980</u>
	<u>\$ 105,024</u>	<u>\$ 61,885</u>

本公司已編製與子公司九十七及九十六年上半年度合併財務報表。

固定資產

固定資產累計折舊如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
房屋及建築設備	\$ 102,728	\$ 89,166
機械設備	1,715,951	1,649,567
運輸設備	10,212	9,891
什項設備	<u>30,610</u>	<u>27,377</u>
	<u>\$1,859,501</u>	<u>\$1,776,001</u>

出租資產

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
出租予關係人 - 中鋼構		
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>
出租予非關係人		
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	11,992	10,554
累計減損 (附註二)	<u>15,116</u>	<u>21,363</u>
	<u>20,158</u>	<u>15,349</u>
	<u>\$ 52,216</u>	<u>\$ 47,407</u>

本公司出租予中鋼構公司者係坐落於台南官田之土地及房屋設備（參閱附註二十二）。

本公司出租予非關係人者係坐落於高雄市新衙路之未使用舊辦公室，因其帳面價值高於可回收金額，原已認列減損損失 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升利益 6,247 千元。

短期借款

	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
信用狀借款 - 年利率九十七年 六月底 3.78%，九十六年六月 底 1.97% 3.5%	\$ 12,503	\$ 11,419
銀行信用借款 - 利率 2.485% 2.54%	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,503</u>	<u>\$ 11,419</u>

應付費用

	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
薪資及獎金	\$ 38,770	\$ 44,286
員工紅利及董監事酬勞	47,022	-
修護材料費	15,525	24,126
其他（主係佣金及保險費等）	<u>24,044</u>	<u>25,085</u>
	<u>\$125,361</u>	<u>\$ 93,497</u>

員工退休金

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。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 402 千元及 285 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。本公司九十七及九十六年上半年度認列退休金成本分別為 5,657 千元及 5,337 千元。

股東權益

普通股股本

九十五年度盈餘(含員工紅利)分配所撥充股本 124,360 千元,業已辦妥變更登記,是以股本增加至 2,234,443 千元。又九十六年度盈餘(含員工紅利)撥充股本 134,601 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,各類資本公積有不同用途如下: 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,惟每年以實收股本之一定比率為限。

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 6%(原為 3% 5%,已於九十七年六月股東會決議修改章程,自九十八年分配九十七年盈餘起適用)。

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%時,得以其超過部分派充股息及紅利;或在公司無虧損時,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%,其中現金股利不低於 50%。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會承認，並表達於該年度財務報表。

本公司股東常會於九十七年及九十六年六月分別承認董事會擬議之九十六及九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 145,058	\$ 121,652		
迴轉特別盈餘公積	(10,321)	(3,620)		
現金股利	1,117,222	907,336	\$ 5.0	\$ 4.3
股票股利	111,722	105,504	0.5	0.5
董監事酬勞	13,074	10,775		
員工紅利 - 現金	42,490	35,019		
員工紅利 - 股票	22,879	18,856		
	<u>\$ 1,442,124</u>	<u>\$ 1,195,522</u>	<u>\$ 5.5</u>	<u>\$ 4.8</u>

截至九十七年及九十六年六月底，上述現金股利尚未發放，是以列為應付股利。另盈餘轉增資 134,601 千元於九十七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，並經董事會決議以九十七年八月一日為配股配息基準日，尚待主管機關核准變更登記。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5.4% 及 0.9% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依法令規定，本公司分配九十六及九十五年度盈餘時，就截至九十六及九十五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，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

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>九十七年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 26,459	\$ 168,863	\$ 195,322
直接認列為股東權益調整項目	9,161	10,056	19,217
轉列損益項目	(20,485)	-	(20,485)
期末餘額	<u>\$ 15,135</u>	<u>\$ 178,919</u>	<u>\$ 194,054</u>
<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>

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）：

	期 股 數	初 餘 額	出 售	期 股 數	末 餘 額
九十七年上半年度	6,621	\$ 155,321	30	6,591	\$ 154,617
九十六年上半年度	6,315	155,556	-	6,315	155,556

子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

	期 股 數	初 帳 面 價 值	出 售 股 數	售 價	期 股 數	帳 面 價 值	市 價
九十七年上半年度	6,621	\$ 172,044	30	\$ 2,691	6,591	\$ 171,265	\$ 578,029
九十六年上半年度	6,315	172,304	-	-	6,315	172,304	447,118

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。

所得稅

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅之調節如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 249,445	\$ 223,504
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法認列之國		
內投資收益 - 淨		
額	(17,020)	(11,089)
金融資產評價損失		
(利益)	5,331	(5,910)
處分投資損失 (利		
益)	(5,121)	26
免稅所得	(4,900)	(4,362)
其 他	564	(2,805)
暫時性差異		
採權益法認列之國		
外投資收益 - 淨		
額	(9,236)	(4,382)
國外金融資產減損		
損失	2,475	-
國外子公司配發現		
金股利	9,637	3,226
其 他	2,595	637
當期抵用之投資抵減	(4,800)	(4,650)
未分配盈餘加徵 10%	-	1,738
當期應納所得稅	228,970	195,933
以前年度所得稅調整	(7,722)	(6,381)
遞延所得稅 - 暫時性差異	(5,466)	519
	<u>\$ 215,782</u>	<u>\$ 190,071</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>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
期初餘額	\$ 242,939	\$ 177,395
當期所得稅	228,970	195,933
以前年度所得稅調整	(7,722)	(6,381)
當期支付稅額	(236,340)	(171,464)
期末餘額	<u>\$ 227,847</u>	<u>\$ 195,483</u>

遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流動 - 列入其他流動資產		
備抵存貨損失	\$ 5,992	\$ 5,992
備抵呆帳損失	7,736	8,117
其 他	<u>10</u>	<u>263</u>
	<u>13,738</u>	<u>14,372</u>
非流動 - 列入其他資產		
應計退休金負債	12,386	9,941
備抵呆帳 - 催收款	5,743	5,768
折舊差異	6,676	6,107
金融資產減損損失	8,175	-
其 他	<u>9</u>	<u>-</u>
	32,989	21,816
國外投資收益	(<u>6,255</u>)	(<u>4,451</u>)
	<u>26,734</u>	<u>17,365</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 40,472</u>	<u>\$ 31,737</u>

本公司截至九十四年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 29,283	\$ 29,283
八十七年度以後未分配盈餘	<u>1,860,287</u>	<u>1,628,797</u>
	<u>\$ 1,889,570</u>	<u>\$ 1,658,080</u>

九十七年及九十六年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 443,941 千元及 377,428 千元。

九十六及九十五年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 29.28%（預計）及 29.16%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十六年度盈餘

分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

用人、折舊及攤銷費用

	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	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	\$ 80,253	\$ 77,569	\$ 157,822	\$ 46,975	\$ 46,845	\$ 93,820
勞健保	2,144	1,329	3,473	2,100	1,292	3,392
退休金	3,207	2,852	6,059	2,141	3,481	5,622
其他	4,221	2,595	6,816	3,351	2,042	5,393
	<u>\$ 89,825</u>	<u>\$ 84,345</u>	<u>\$ 174,170</u>	<u>\$ 54,567</u>	<u>\$ 53,660</u>	<u>\$ 108,227</u>
折舊	\$ 43,955	\$ 6,786	\$ 50,741	\$ 43,488	\$ 9,490	\$ 52,978

固定資產折舊與上列金額差異係出租資產之折舊。

每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (千股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 997,781	\$ 781,999	216,824	\$ 4.60	\$ 3.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	579		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 997,781</u>	<u>\$ 781,999</u>	<u>217,403</u>	4.59	3.60
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 894,017</u>	<u>\$ 703,946</u>	<u>216,813</u>	4.12	3.25

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發

放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算九十六年上半年度每股盈餘時，九十六年度辦理盈餘轉增資之影響已予追溯調整，是以九十六年上半年度稅後基本每股盈餘經追溯調整分別由 3.44 元減少為 3.25 元。

九十六年度盈餘於九十七年度配發股票股利之增資基準日為九十七年八月一日（附註十七），該項盈餘轉增資（134,601 千元，計 13,460 千股）對兩期之每股盈餘之影響追溯調整如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 4.34	\$ 3.40	\$ 3.89	\$ 3.06
稀釋每股盈餘	4.33	3.39	3.89	3.06
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之擬制資料				
基本每股盈餘		3.31		2.97
稀釋每股盈餘		3.30		2.97

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	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	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	\$ 1,211,207	\$ 1,211,207	\$ 1,083,330	\$ 1,083,330
備供出售金融資產 - 流動	33,467	33,467	57,201	57,201
持有至到期日金融資產 - 流動	305,000	305,000	-	-
備供出售金融資產 - 非流動	12,482	12,482	10,921	10,921
以成本衡量之金融資產 - 非流動	25,824	-	66,572	-
存出保證金	845	845	371	371

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）、應付費

用及應付股利。

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。

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，因此不列示其公平價值。

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。

本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
資 產		
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 1,211,207	\$ 1,083,330
備供出售金融資產	45,949	68,122

本公司九十七年及九十六年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 373,417 千元及 608,338 千元，金融負債分別為 112,503 千元及 11,419 千元。

本公司九十七及九十六年上半年度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，其利息收入分別為 17,033 千元及 6,328 千元，利息費用分別為 2,731 千元及 1,940 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公司股票變動將使投資之價

值變動。倘交易價格變動上升1%，將使本公司持有上述金融資產之公平價值增加12,572千元。

信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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。另本公司投資之以成本衡量之金融資產及持有至到期日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，倘市場利率提高1%，將使九十七年上半年度產生現金淨流入2,609千元。

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)	子公司
景裕國際公司	子公司，無重大交易
Fultech Company Limited	子公司，無重大交易
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	中鋼集團聯屬公司
中宇環保工程公司	中鋼集團聯屬公司

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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
高科磁技公司	中鋼集團聯屬公司
運鴻投資公司(運鴻)	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)

與關係人間之重大交易事項

當期交易

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔淨額(%)	金額	佔淨額(%)
進貨				
中鋼	\$1,939,088	87	\$1,093,961	86
EGI	37,070	2	16,273	1
其他	444	-	355	-
	<u>\$1,976,602</u>	<u>89</u>	<u>\$1,110,589</u>	<u>87</u>
銷貨				
中橡	\$ 249,621	7	\$ 169,837	7
中龍	180,879	5	61,644	2
EGI	153,240	5	198,437	8
其他	9,048	-	19,243	1
	<u>\$ 592,788</u>	<u>17</u>	<u>\$ 449,161</u>	<u>18</u>
其他營業收入				
中鋼	<u>\$ 38,931</u>	<u>87</u>	<u>\$ 21,277</u>	<u>77</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購煤成本及每月匯率決定，購進輕油則主要依據中油苯價格決定，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約定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上述類似交易可資比較。

租用土地及廠房

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）及五年（至一〇〇一年十二月止）；租金每半年支付一次，九十七及九十六年上半年度租金皆為 3,315 千元。

本公司於九十一年七月與中鋼續簽為期五年為一期之焦碳廠廠房租賃合約，九十七年一月續簽租期至一〇〇一年十二月。租金每半年支付一次，九十七及九十六年上半年度租金支出分別為 1,120 千元及 1,306 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。九十七及九十六年上半年度上述費用分別為 48,315 千元及 38,154 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，九十七及九十六年上半年度租金收入（列入營業外其他收入）均為 1,350 千元。

技術服務費

本公司自九十七年起委請中鋼提供煤焦油工廠設備改善及碳、石墨材料相關物化性質評估等技術服務，九十七年上半年度技術服務費為 1,250 千元，每半年支付一次。

期末餘額

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款 - 關係人				
中 橡	\$ 50,035	8	\$ 31,235	7
EGI	33,833	5	26,076	5
中 龍	26,422	4	14,195	3
其 他	7,123	1	4,608	1
	<u>\$117,413</u>	<u>18</u>	<u>\$ 76,114</u>	<u>16</u>
應付帳款 - 關係人				
中 鋼	<u>\$384,156</u>	<u>94</u>	<u>\$202,203</u>	<u>91</u>
應付費用				
中 鋼	<u>\$ 5,726</u>	<u>5</u>	<u>\$ 17,168</u>	<u>18</u>

截至九十七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 1,099,185 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，合約總價 495,800 千元。截至九十七年六月三十日止，已支付簽約金 49,580 千元（列入未完工程），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。

已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 265,354 千元，尚未履約金額約為 96,913 千元。

附註揭露事項

九十七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：無。

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。

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：參閱附表三。

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。

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

民國九十七年六月三十日

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								
	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		\$ 6,604		
	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		1,564		
	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		3,648		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(7,283)		-	
							<u>\$ 11,816</u>	<u>\$ 11,816</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		\$ 18,911		
	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		18,100		
	統一強棒基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,072,377	80,000		80,164		
	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		30,378		
	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		38,553		
	台新真吉利基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,771,266	50,000		50,136		
	友邦旗艦全球安穩基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,833,181	20,050		19,450		
	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		15,090		
	保德信瑞騰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	9,136,661	131,237		131,699		
	國泰二號不動產基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	750,000	7,500		8,475		
	華南永昌麒麟基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,857,480	55,029		55,088		
	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	1,003,163	10,137		11,928		
	復華全球債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,824,628	20,740		20,240		

(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
	ING 債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	8,426,973	\$ 130,001		\$ 130,089	
	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		13,800	
	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		50,097	
	聯邦債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	19,956,476	248,165		248,294	
	國泰債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,853,694	21,842		21,872	
	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	500,000	5,230		5,396	
	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		6,294	
	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	4,851,202	70,000		70,027	
	元大萬泰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,101,473	30,000		30,075	
	兆豐國際實鑽基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	7,231,035	85,000		85,223	
	台灣工銀大眾債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,997,063	40,000		40,012	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(4,693)		-	
					<u>\$ 1,199,391</u>		<u>\$ 1,199,391</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		\$ 10,557	
	普通股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產 - 流動	489,000	11,381		22,910	
	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		12,482	
			備供出售金融資產評價調整		15,135		-	
					<u>\$ 45,949</u>		<u>\$ 45,949</u>	
	普通股股票							
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	1	\$ 429,644	100	\$ 429,644	
	景裕國際公司	子公司	採權益法評價之長期股權投資	59,600,216	645,515	100	1,223,538	
	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	216,720	6	631,661	
	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	60,872	6	60,872	

(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	備	
	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	\$ 40,301	40	\$ 40,301		
	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	19,589	35	19,589		
	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	29,185	15	29,185		
	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	1,781	5	1,781		
	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	529,512	9	529,512		
	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	47,537	5	47,537		
					<u>\$ 2,020,656</u>		<u>\$ 3,013,620</u>		
	基金及普通股股票								
	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	\$ 15,124	5	\$ 15,133	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	680		
	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	10,203		
					<u>\$ 25,824</u>		<u>\$ 26,016</u>		
	預付股款 - 普通股								
	國光生物科技公司		預付長期投資款	1,460,000	\$ 29,930	1	\$ 29,930		
	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		45,000		45,000		
	大眾連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		20,000		20,000		
	中鼎連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		30,000		30,000		
	國喬連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		60,000		60,000		
	統一連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		10,000		10,000		
	神達連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		20,000		20,000		
	聯邦連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		50,000		50,000		
	友達連結債		持有至到期日金融資產 - 流動		20,000		20,000		
					<u>\$ 305,000</u>		<u>\$ 305,000</u>		
景裕國際公司	普通股股票								
	友達光電公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	273,628	\$ 19,419		\$ 13,052		
	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		8,992		
	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		917		
	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		2,004		
	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		1,406		

(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
	中鴻鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	600,000	\$ 10,781		\$ 13,980	
	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		9,181	
	保德信全球消費商機基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,000,000	10,025		9,830	
	保德信瑞騰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,526,366	36,272		36,416	
	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		6,800	
	匯豐富泰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,727,240	26,190		26,262	
	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		8,370	
	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		9,921	
	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		9,735	
	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		28,377	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(12,771)		-	
					<u>\$ 185,243</u>		<u>\$ 185,243</u>	
	受益憑證 Lydia Capital Alternative Investment Fund		持有到期日金融資產 - 流動	50,000	<u>\$ 10,416</u>		<u>\$ 10,416</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	6,590,988	\$ 171,265		\$ 578,029	
	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		85,603	
	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		526	
	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	896	19		19	
			備供出售金融資產評價調整		458,529		-	
					<u>\$ 664,177</u>		<u>\$ 664,177</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								
	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	\$ 21,402	11	\$ 21,402		
	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	26,820	45	26,820		
	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	27,155	35	27,155		
	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	26,724	30	26,724		
	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	95,570	15	95,570		
						\$ 197,671		\$ 197,671	
	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	-	3,573		
	華肝基因公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	200,000	-	-	-	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	9,287		
	巧新科技公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	615,600	9,120	-	10,434		
	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	20,217		
	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	
	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	96,743		
						\$ 141,292		\$ 140,254	
	預付股款 - 普通股								
	開益科技產業公司		預付長期投資款	350,000	\$ 3,500		\$ 3,500		
	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								
	Blackrock GLBL FDS LOCAL		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	76,744	\$ 15,355		\$ 16,795		
	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	53,112		75,897		
	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	15,236		11,557		
	群益安穩基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,679,995	55,594		56,127		
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		21,079		-		
						\$ 160,376		\$ 160,376	

(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	
	普通股股票							
	國票金控公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,100,000	\$ 13,083		\$ 10,076	
	合作金庫公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	600,000	18,304		16,920	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(4,391)		-	
					<u>\$ 26,996</u>		<u>\$ 26,996</u>	
	普通股股票							
	United Steel International Development Co. Fultech Company Limited	中鋼集團聯屬公司 子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,450,000	\$ 78,852	5	\$ 78,852	
			採權益法評價之長期股權投資	150,000	2,446	60	2,446	
					<u>\$ 81,298</u>		<u>\$ 81,298</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之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年上半年度

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		未		
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
本公司	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	\$ 105,109	4,771,266	\$ 50,136	10,085,161	\$ 105,152	\$ 105,109	\$ 43	4,771,266	\$ 50,136	註
	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	112,870	-	-	10,678,903	111,160	112,870	(1,710)	-	-	
	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	106,470	-	-	9,510,139	103,321	106,470	(3,149)	-	-	
	保德信瑞騰基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	11,220,950	161,621	2,084,289	30,000	29,922	78	9,136,661	131,699	註
	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	59,913,094	742,133	39,956,618	495,000	493,839	1,161	19,956,476	248,294	註
	ING 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	8,426,973	130,089	-	-	-	-	8,426,973	130,089	註
	華南永昌麒麟基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	13,718,184	155,059	8,860,704	100,226	99,971	255	4,857,480	55,088	註
	群益安穩基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	9,868,032	150,001	9,868,032	150,384	150,001	383	-	-	
	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	75,027	2,887,357	40,000	8,309,998	115,378	115,027	351	-	-	
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	10,335,674	121,622	8,481,980	100,000	99,750	250	1,853,694	21,872	註
	力晶連結債	持有至到期日金融資產 - 流動			-	-	-	110,000	-	110,000	110,000	-	-	-	
	友達第二次有擔保可轉債連結債	持有至到期日金融資產 - 流動			-	-	-	100,000	-	100,000	100,000	-	-	-	

註：本期買入金額含價款及認列評價損益。

中鋼碳素化學股份有限公司

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

民國九十七年上半年度

附表三

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地	96.06.23	\$ 495,800	已支付\$49,580	遠東國際商業銀行	-	-	-	-	\$ -	依專業鑑價機構之鑑價報告以及市價行情與賣方議訂交易價格	自用或出租	-

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
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
民國九十七年上半年度

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 Ever Glory International Co., Ltd. 中國合成橡膠公司 中龍鋼鐵公司	母 公 司 子 公 司	進 貨 銷 貨	\$ 1,939,088 (153,240)	87 (5)	即期信用狀 每月月結	註 註	註 註	(\$ 384,156) 33,833	(94) 5	
		本公司之董事 聯屬公司	銷 貨 銷 貨	(249,621) (180,879)	(7) (5)	每月月結 每月月結	註 註	註 註	50,035 26,422	8 4	
	本 公 司	母 公 司	進 貨	153,240	7	每月月結	註	註	(33,833)	(8)	
Ever Glory International Co., Ltd.											

註：參閱附註二十二。

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

民國九十七年上半年度

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
				九十七年六月底	九十六年底	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	\$ 429,644	\$ 36,944	\$ 36,944	子公司
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	59,600,216	100	645,515	10,681	8,769	子公司
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	1,801,002	15	29,185	18,619	2,599	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	19,589	53	19	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	40,301	4,911	1,965	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	42,000	42,000	4,200,000	6	60,872	39,157	2,428	
	中聯資源公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與廢棄物處理	91,338	91,338	13,256,260	6	216,720	632,847	37,567	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,781	2,551	127	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	46,876,500	9	529,512	169,194	15,566	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	47,537	(19,196)	(960)	
								<u>\$ 2,020,656</u>		<u>\$ 105,024</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	\$ 26,820	4,003		
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	27,155	47		
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	26,724	36		
	鑫科材料科技公司	高雄縣	靶材及雙金屬料管銷售	53,020	53,020	5,884,526	15	95,570	43,494		
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	1,320,609	11	21,402	18,619		
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	78,852	113,607		
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	2,446	(1,052)		子公司

中鋼碳素化學股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十七年上半年度

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	期初自台灣	本年度匯出或收回投資金額		期末自台灣	期末或間接	本期認列 投資利益	期末投資 帳面價值(註1)	截至本期止 已匯回投資收益
				匯出累積 投資金額(註1)	匯出	匯回	匯出累積 投資金額(註1)	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	\$ 74,365 (美金 2,450千元)	-	-	\$ 74,365 (美金 2,450千元)	5	\$ 5,666 (美金 183千元)	\$ 77,284 (美金 2,546千元)	\$ -

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註2)
\$74,365 (美金 2,450千元)	\$74,365 (美金 2,450千元)	\$1,717,902

註1：上述美金係分別按九十七年六月三十日之匯率 30.353 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，計算之限額，其計算如下：

$$\text{股東權益} \$4,294,756 \times 40\% = \$1,717,902$$

中鋼碳素化學股份有限公司

現金明細表

民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

項	目	到	期	日	年 利率 / 年 收 益 率 (%)	金	額
庫存現金及週轉金						\$	331
銀行存款							
支票存款							18,895
活期存款							8,386
定期存款		97.07.16			2.30 2.89		880,400
			98.05.21				
外幣活期存款(美金 70,209 元)(註)							<u>2,131</u>
							<u>\$ 910,143</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$30.353 換算。

中鋼碳素化學股份有限公司
 持有至到期日金融資產變動明細表
 民國九十七年六月三十日九十七年上半年度

明細表二

單位：新台幣千元

債 券 名 稱 摘 要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	張 數	帳 面 價 值	張 數	帳 面 價 值	張 數	帳 面 價 值	張 數	帳 面 價 值		
南科連結債	-	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 50,000	無	
鴻海連結債	-	30,000	-	60,000	-	45,000	-	45,000	無	
大眾連結債	-	-	-	55,000	-	35,000	-	20,000	無	
中鼎連結債	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000	無	
國喬連結債	-	-	-	60,000	-	-	-	60,000	無	
統一連結債	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000	無	
神達連結債	-	-	-	20,000	-	-	-	20,000	無	
聯邦連結債	-	-	-	50,000	-	-	-	50,000	無	
友達連結債	-	-	-	20,000	-	-	-	20,000	無	
良得連結債	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-		
力晶連結債	-	-	-	110,000	-	110,000	-	-		
立碁連結債	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-		
統懋連結債	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-		
瑞軒連結債	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-		
友達第二次有擔保連結債	-	-	-	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>	-	-		
		<u>\$ 80,000</u>		<u>\$595,000</u>		<u>\$370,000</u>		<u>\$305,000</u>		

中鋼碳素化學股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

客	戶	名	稱	金	額
應收票據					
		榮資行企業公司		\$	50,000
		勝元公司			20,000
		其他（註）			<u>10,692</u>
					<u>\$ 80,692</u>
應收帳款					
		信昌化學工業公司		\$	273,118
		和益公司			41,412
		其他（註）			<u>239,124</u>
					553,654
		備抵呆帳		(<u>38,280)</u>
					<u>\$ 515,374</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	市價 (註)
		本	
製成品		\$ 111,075	\$ 163,390
在製品		38,286	56,318
原料		7,168	6,579
物料		21,240	17,878
商品		6,588	7,130
委外加工品		<u>613</u>	<u>1,107</u>
		184,970	<u>\$ 252,402</u>
備抵存貨損失		(<u>7,039</u>)	
		<u>\$177,931</u>	

註：參閱財務報表附註二。

中鋼碳素化學股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收股利		\$ 42,466	
應收出售股票款		14,008	
應收可扣抵進項稅額		3,514	
其他（註）		<u>2,736</u>	
		<u>\$ 62,724</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 18,051	
進項稅額		14,111	
預付保險費		3,762	
其他（註）		<u>4,512</u>	
		<u>\$ 40,436</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國九十七年上半年度

明細表七

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股數或單位數	帳 面 價 值	股數或單位數	金 額	股數或單位數	金 額	股數或單位數	帳 面 價 值		
基金及未上市櫃公司股票										
旭揚創業投資公司	70,000	\$ 700	-	\$ -	-	\$ -	70,000	\$ 700	無	
亞太電信公司	2,000,000	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000	-	無	註
中加生物科技發展基金	30	25,024	-	-	-	9,900	30	15,124	無	
中科創業投資公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	1,000,000	10,000	無	
		<u>\$ 35,724</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,900</u>		<u>\$ 25,824</u>		

註：本期減少股數係減資彌補虧損。

中鋼碳素化學股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年上半年度

明細表八

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註	
上市公司											
中聯資源公司	13,256,260	\$ 210,882	-	\$ 37,656	-	\$ 31,818	13,256,260	6	\$ 216,720	\$ 631,661	無
未上市櫃公司											
景裕國際公司	59,600,216	619,744	-	25,795	-	24	59,600,216	100	645,515	1,223,538	無
Ever Glory International Co., Ltd.	1	455,421	-	36,944	-	62,721	1	100	429,644	429,644	無
高科磁技公司	1,801,002	32,766	-	2,733	-	6,314	1,801,002	15	29,185	29,185	無
尚揚創業投資公司	4,200,000	69,670	-	2,428	-	11,226	4,200,000	6	60,872	60,872	無
立慶隆投資公司	700,000	19,237	-	1,339	-	987	700,000	35	19,589	19,589	無
高瑞投資公司	1,196,000	38,501	-	5,161	-	3,361	1,196,000	40	40,301	40,301	無
台安生物科技公司	222,400	1,654	-	127	-	-	222,400	5	1,781	1,781	無
啟航創業投資公司	5,000,000	48,497	-	-	-	960	5,000,000	5	47,537	47,537	無
運鴻投資公司	46,876,500	<u>518,582</u>	-	<u>15,565</u>	-	<u>4,635</u>	46,876,500	9	<u>529,512</u>	<u>529,512</u>	無
		<u>\$ 2,014,954</u>		<u>\$ 127,748</u>		<u>\$ 122,046</u>			<u>\$ 2,020,656</u>	<u>\$ 3,013,620</u>	

註：本期變動包括按權益法認列之投資收益淨額 105,024 千元、被投資公司現金股利 87,888 千元、認列被投資公司金融商品之未實現利益 10,056 千元、認列子公司出售持有本公司之庫藏股票成本 704 千元、資本公積調增 1,961 千元及外幣換算調減數 24,155 千元。

中鋼碳素化學股份有限公司
 固定資產成本及累計折舊變動明細表
 民國九十七年上半年度

明細表九

單位：新台幣千元

成本	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
		增	加 減 少		
土 地	\$ 44,026	\$ -	\$ -	\$ 44,026	無
房屋及建築設備	220,715	-	-	220,715	無
機械設備	1,978,994	6,047	(7,093)	1,977,948	無
運輸設備	17,477	-	-	17,477	無
什項設備	39,710	32	(66)	39,676	無
未完工程	78,269	108,754	-	187,023	無
預付設備款	45,133	52,064	-	97,197	無
預付土地款	49,580	-	-	49,580	無
	<u>2,473,904</u>	<u>\$ 166,897</u>	<u>(\$ 7,159)</u>	<u>2,633,642</u>	
累計折舊					
房屋及建築設備	(95,947)	(\$ 6,781)	\$ -	(102,728)	
機械設備	(1,681,653)	(40,549)	6,251	(1,715,951)	
運輸設備	(9,146)	(1,066)	-	(10,212)	
什項設備	(29,042)	(1,626)	58	(30,610)	
	<u>(1,815,788)</u>	<u>(\$ 50,022)</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>(1,859,501)</u>	
	<u>\$ 658,116</u>			<u>\$ 774,141</u>	

中鋼碳素化學股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
第一銀行 - 七賢分行	97.06.05 97.07.05	2.485	\$ 50,000	\$200,000	無
高雄銀行 - 南高雄分行	97.06.16 97.07.16	2.54	50,000	50,000	無
信用狀借款					
兆豐國際商業銀行 - 高雄分行	97.04.07 97.10.04	3.78	<u>12,503</u>	300,000	無
			<u>\$ 112,503</u>		

中鋼碳素化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
台灣中油公司	\$ 4,796
琪榮公司	4,869
BASF South East Asia Pte, Ltd.	4,028
同峰油品公司	1,405
其他(註)	<u>8,206</u>
	23,304
關係人	
中國鋼鐵公司	<u>384,156</u>
	<u>\$407,460</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司
應付費用明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
關係人	
中國鋼鐵公司	\$ 5,726
非關係人	
應付員工紅利及董監事酬勞	47,022
應付薪資及獎金	38,770
應付修護材料費	15,525
應付佣金	9,321
其他（註）	8,997
	119,635
	\$125,361

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$ 42,542	
應付員工紅利		21,100	
代收 款		7,333	
其他（註）		<u>2,908</u>	
		<u>\$ 73,883</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (噸)	金 額
銷貨收入		
苯系列產品	29,563	\$ 984,288
焦碳系列	127,877	896,462
雜酚油系列產品	27,584	412,499
系列產品	13,237	406,087
瀝青系列產品	40,644	392,046
介相瀝青系列	398	74,681
其他(註1)	-	<u>328,385</u>
		3,494,448
銷貨退回及折讓		(<u>4,423</u>)
銷貨收入淨額		3,490,025
其他營業收入(註2)		<u>44,527</u>
		<u>\$ 3,534,552</u>

註 1：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

註 2：主要係加工收入及技術服務收入。

中鋼碳素化學股份有限公司
營業成本明細表
民國九十七年上半年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
產銷成本	
直接原料	
期初原料	\$ 3,716
本期進料	1,116,822
期末原料	(7,168)
	1,113,370
直接人工	27,812
製造費用	248,364
製造成本	1,389,546
期初在製品	24,240
本期進貨	56,415
期末在製品	(38,286)
其 他	(1,850)
製成品成本	1,430,065
期初製成品	78,080
期末製成品	(111,075)
其 他	(4,151)
	1,392,919
買賣成本	1,060,154
其他營業成本	30,507
	<u>\$ 2,483,580</u>

中鋼碳素化學股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	研 究 發 展 費 用	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資支出(含退休金)	\$ 8,554	\$ 15,999	\$ 35,960	\$ 60,513
運 什 費	222	29,109	34	29,365
員工紅利	-	-	19,908	19,908
呆帳損失	-	7,564	-	7,564
折舊費用	3,749	600	2,437	6,786
董監事酬勞	-	-	6,717	6,717
用品消耗	5,311	138	234	5,683
代 理 費	49	5,039	543	5,631
佣金支出	-	4,643	-	4,643
其 他	<u>7,189</u>	<u>6,903</u>	<u>14,990</u>	<u>29,082</u>
	<u>\$ 25,074</u>	<u>\$ 69,995</u>	<u>\$ 80,823</u>	<u>\$175,892</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十七年上半年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
權益法認列之投資收益		\$105,024	
處分投資利益 - 淨額		20,485	
利息收入		17,033	
試製品收入		11,519	
其 他		<u>9,904</u>	
		<u>\$163,965</u>	

註：各項金額未超過本科目金額之百分之五。