

中鋼碳素化學股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十八及九十七年第一季

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	-
會計師核閱報告		3 4	-
資產負債表		5	-
損 益 表		6 7	-
股東權益變動表		-	-
現金流量表		8 9	-
財務報表附註			
公司沿革		10	
重要會計政策之彙總說明		10 15	
會計變動之理由及影響		15	
重要會計科目之說明		15 30	
關係人交易		31 33	
質押之資產		-	-
重大承諾事項及或有事項		33 34	
重大災害損失		-	-
重大期後事項		-	-
其 他		-	-
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		34	:
轉投資事業相關資訊		34	:
大陸投資資訊		34	:
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）民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十一所述，中碳公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）1,509,540 千元及 1,833,917 千元；民國九十八及九十七年第一季採權益法認列之投資收益分別為 13,061 千元及 22,302 千元，暨財務報表附註二十五揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表評價與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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。

如財務報表附註三所述，中碳公司自民國九十八年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年十一月修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。另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民國九十六年三月發布 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九十八及九十七年第一季合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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 八 年 四 月 八 日

中鋼碳素化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(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	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		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)	\$ 606,728	11	\$ 1,135,540	19	2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 189,568	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註二及五)	1,359,632	25	916,376	15	2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	79,962	1
1320	備供出售金融資產 - 流動 (附註二及六)	29,964	1	70,511	1	2140	應付帳款	14,946	-	43,415	1
1330	持有至到期日金融資產 - 流動 (附註二及七)	40,000	1	310,000	5	2150	應付帳款 - 關係人 (附註二十三)	183,540	3	51,142	1
1120	應收票據	5,803	-	55,810	1	2160	應付所得稅	212,071	4	362,437	6
1140	應收帳款淨額 (附註八)	169,011	3	429,931	7	2170	應付費用 (附註十六及二十三)	164,643	3	115,271	2
1150	應收帳款 - 關係人 (附註二十三)	70,657	1	58,742	1	2298	其他	45,643	1	63,708	1
1178	其他應收款	5,183	-	25,137	1	21XX	流動負債合計	620,843	11	905,503	15
1210	存貨 (附註二及九)	178,793	3	130,336	2	2810	應計退休金負債	70,279	2	70,583	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十九)	5,751	-	13,304	-	2XXX	負債合計	691,122	13	976,086	16
1298	其他	89,374	2	23,193	-	31XX	普通股股本 - 每股面額 10 元，額定 300,000 千股；九十八年及九十七年三月底分別發行 236,904 千股及 223,444 千股 (附註十八)	2,369,044	43	2,234,443	37
11XX	流動資產合計	2,560,896	47	3,168,880	52		資本公積 (附註十八)				
	基金及投資					3220	庫藏股票交易	187,218	3	152,275	3
1450	備供出售金融資產 - 非流動 (附註二及六)	-	-	12,032	-	3260	長期股權投資	94,415	2	14,852	-
1460	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註二及七)	62,400	1	-	-	32XX	資本公積合計	281,633	5	167,127	3
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註二及十)	39,979	1	35,724	1		保留盈餘 (附註十八)				
1420	採權益法之長期股權投資 (附註二及十一)	1,726,383	31	2,026,441	33	3310	法定盈餘公積	839,902	15	694,844	12
14XX	基金及投資合計	1,828,762	33	2,074,197	34	3320	特別盈餘公積	-	-	10,321	-
	固定資產 (附註二、十二、二十三及二十四)					3351	未分配盈餘	1,577,423	29	1,575,192	26
1501	土地	106,927	2	44,027	1	3353	第一季淨利	212,463	4	388,713	6
1521	房屋及建築設備	220,715	4	220,714	4	33XX	保留盈餘合計	2,629,788	48	2,669,070	44
1531	機械設備	1,978,210	36	1,977,180	32		股東權益其他項目				
1551	運輸設備	28,337	-	17,476	-	3450	金融商品未實現 (損) 益 (附註十八)	(326,423)	(6)	221,420	4
1681	什項設備	40,485	1	39,676	1	3420	累積換算調整數 (附註十八)	26,444	-	(31,827)	(1)
15X1	成本合計	2,374,674	43	2,299,073	38	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,752)	-	(10,129)	-
15X9	減：累計折舊	1,888,427	34	1,836,278	30	3510	庫藏股票 - 九十八年及九十七年三月底分別為 6,921 千股及 6,621 千股 (附註十八)	(154,617)	(3)	(155,321)	(3)
		486,247	9	462,795	8	34XX	股東權益其他項目合計	(458,348)	(9)	24,143	-
1670	未完工程及預付設備款	523,746	9	268,236	4	3XXX	股東權益合計	4,822,117	87	5,094,783	84
15XX	固定資產淨額	1,009,993	18	731,031	12						
1770	遞延退休金成本	3,075	-	3,356	-						
	其他資產										
1800	出租資產 (附註二及十三)	51,137	1	52,576	1						
1820	存出保證金	333	-	845	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十九)	41,176	1	25,944	1						
1880	其他	17,867	-	14,040	-						
18XX	其他資產合計	110,513	2	93,405	2						
1XXX	資產總計	\$ 5,513,239	100	\$ 6,070,869	100		負債及股東權益總計	\$ 5,513,239	100	\$ 6,070,869	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九十八年四月八日核閱報告)

董事長：鍾樂民

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

民國九十八及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼		九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十三)				
4100	銷貨收入淨額	\$ 933,011	99	\$1,497,364	99
4800	其他營業收入	<u>11,023</u>	<u>1</u>	<u>20,883</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	944,034	100	1,518,247	100
5000	營業成本(附註九、二十及二十三)	<u>667,706</u>	<u>71</u>	<u>964,350</u>	<u>63</u>
5910	營業毛利	<u>276,328</u>	<u>29</u>	<u>553,897</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註二十及二十三)				
6300	研究發展費用	11,201	1	15,515	1
6100	推銷費用	32,170	3	28,921	2
6200	管理及總務費用	<u>16,263</u>	<u>2</u>	<u>46,848</u>	<u>3</u>
6000	合 計	<u>59,634</u>	<u>6</u>	<u>91,284</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>216,694</u>	<u>23</u>	<u>462,613</u>	<u>31</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十二)	6,146	1	6,975	-
7121	權益法認列之投資收益 - 淨額(附註二及十一)	24,413	3	46,848	3
7310	金融資產評價利益 - 淨 額(附註五)	4,047	-	-	-
7160	兌換利益 - 淨額	5,126	1	-	-
7480	什項收入(附註二十三)	<u>3,084</u>	<u>-</u>	<u>11,565</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>42,816</u>	<u>5</u>	<u>65,388</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季			九十七年第一季		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510	\$	577	-	\$	995	-
7640						
				13,989		1
7560				7,704		1
7880		12	-	766		-
7500		<u>589</u>	-	<u>23,454</u>		<u>2</u>
7900	稅前淨利	258,921	28	504,547		33
8110	所得稅(附註二及十九)	<u>46,458</u>	<u>5</u>	<u>115,834</u>		<u>7</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 212,463</u>	<u>23</u>	<u>\$ 388,713</u>		<u>26</u>

代碼	九十八年第一季				九十七年第一季			
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
每股盈餘(附註二十一)								
9750		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 1.69</u>
9850		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 1.69</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)(附註二十一)

本期淨利	<u>\$ 212,463</u>	<u>\$ 388,713</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.64</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九十八年四月八日核閱報告)

董事長：鍾樂民

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

民國九十八及九十七年一月一日至三月三十一日

(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 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 212,463	\$ 388,713
調整項目		
折 舊	25,672	25,417
金融資產評價損失(利益)	(4,047)	13,989
權益法認列之投資收益	(24,413)	(46,848)
權益法評價長期投資配發現金 股利	-	25,470
遞延所得稅	1,587	(4,242)
退 休 金	2,523	2,521
其 他	11	733
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款(含關係 人)	(1,592)	(153,442)
其他應收款	176,295	(3,084)
存 貨	(10,208)	(5,933)
其他流動資產	(12,201)	(6,931)
應付帳款(含關係人)	(110,608)	(131,223)
應付所得稅	44,396	119,498
應付費用及其他流動負債	(45,258)	22,571
營業活動之淨現金流入	<u>254,620</u>	<u>247,209</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	(823,002)	(918,377)
處分指定公平價值變動列入損益之 金融資產價款	414,166	910,822
取得持有至到期日金融資產	(52,400)	(340,000)
處分持有至到期日金融資產價款	100,000	110,000
購置固定資產	(58,232)	(98,716)
其 他	312	2
投資活動之淨現金流出	<u>(419,156)</u>	<u>(336,269)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款增加 (減少)	(\$ 8,076)	\$ 134,363
應付短期票券增加	-	79,962
其 他	(9)	-
融資活動之淨現金流入 (出)	(8,085)	214,325
現金及約當現金淨增加 (減少) 金額	(172,621)	125,265
期初現金及約當現金餘額	779,349	1,010,275
期末現金及約當現金餘額	\$ 606,728	\$ 1,135,540
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 582	\$ 987
支付所得稅	475	578
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	60,504	98,716
應付設備款增加	(2,272)	-
購置固定資產支付現金數	\$ 58,232	\$ 98,716
處分公平價值變動列入損益之金融 資產價款	\$ 414,166	\$ 834,573
加：應收出售公平價值變動列入損 益之金融資產減少	-	76,249
收取現金	\$ 414,166	\$ 910,822

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九十八年四月八日核閱報告)

董事長：鍾樂民

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

民國九十八及九十七年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另為註明外，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，九十八年三月三十一日持股 29%）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。

截至九十八年及九十七年三月底止，本公司員工人數分別為 127 人及 128 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，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(櫃)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

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係全體項目為基礎；原料及物料係以重置成本為市價，而製成品、在製品及商品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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。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

九十七年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年第一季財務報表之表達。

會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之； 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及 存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年第一季財務報表並無影響。

員工分紅及董監酬勞之會計處理

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，使九十七年第一季淨利減少 20,283 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.09 元。

現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 345	\$ 330
支票及活期存款	260,383	10,164
銀行定期存款	346,000	945,400
約當現金 - 商業本票	-	179,646
	<u>\$ 606,728</u>	<u>\$ 1,135,540</u>

截至九十七年三月底，本公司國外銀行存款計有新加坡美林銀行存款為 956 千元（美金 31 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：

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,346,844	\$ 898,088
國內上市(櫃)公司股票	<u>19,099</u>	<u>19,099</u>
	1,365,943	917,187
評價調整	(<u>6,311</u>)	(<u>2,178</u>)
	1,359,632	915,009
交易目的之金融資產 - 遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>1,367</u>
	<u>\$ 1,359,632</u>	<u>\$ 916,376</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。

截至九十七年三月底尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>合 約 金 額 (千 元)</u>
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	97.04.03	USD289 / NTD8,942
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	97.04.18	USD1,000 / NTD30,700
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	97.05.05	USD1,000 / NTD30,952
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	97.04.25	USD1,000 / NTD30,736

本公司於九十八及九十七年第一季，公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨(損)益內容如下：

	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	<u>九 十 七 年 第 一 季</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
評價(損)益	\$ 4,047	(\$ 15,263)
交易目的金融資產		
評價利益	<u>-</u>	<u>1,274</u>
金融資產評價利益(損失)淨額	<u>\$ 4,047</u>	<u>(\$ 13,989)</u>

備供出售金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內上市公司股票		
母公司 - 中鋼公司	\$ 21,445	\$ 34,749
聯屬公司 - 中國鋼鐵結構 公司	<u>13,675</u>	<u>13,675</u>
	35,120	48,424
評價調整	(5,156)	<u>34,119</u>
	29,964	82,543
減：列入非流動資產	-	<u>12,032</u>
	<u>\$ 29,964</u>	<u>\$ 70,511</u>

持有至到期日金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
信用連結債	\$ 52,400	\$ 310,000
無擔保公司債	<u>50,000</u>	-
	102,400	310,000
減：列入非流動資產	<u>62,400</u>	-
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 310,000</u>

信用連結債九十八年及九十七年三月底到期日分別為九十八年六月至九十九年七月及九十七年四月至九十七年十二月，利率分別為 4.0% 4.9%及 2.4% 3.8%。

本公司於九十七年十二月按面額 50,000 千元購買中鋼公司五年期無擔保公司債，一 二 年十二月到期，有效利率 2.08%。

應收帳款淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 187,122	\$ 460,797
減：備抵呆帳（附註二）	<u>18,111</u>	<u>30,866</u>
	<u>\$ 169,011</u>	<u>\$ 429,931</u>

九十八及九十七年第一季本公司備抵呆帳均未變動。

存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 108,139	\$ 76,354
在 製 品	38,309	30,599
原 料	6,992	2,957
物 料	23,896	14,513
商 品	1,457	5,300
委外加工品	-	613
	<u>\$ 178,793</u>	<u>\$ 130,336</u>

九十八年及九十七年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 7,039 千元及 6,505 千元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 659,430 千元及 948,854 千元。九十八及九十七年第一季未有提列存貨跌價損失或存貨淨變現價值回升利益。

以成本衡量之金融資產 - 非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
基金及股票		
國光生物科技公司股票	\$ 29,930	\$ -
中科創業投資公司股票	10,000	10,000
旭揚創業投資公司股票	49	700
中加生物科技發展基金	-	25,024
	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 35,724</u>

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

九十七年九月旭揚創業投資公司辦理減資，退回股款 651 千元。

九十七年下半年度本公司經評估提列中加生物科技發展基金減損損失 25,024 千元。

採權益法之長期股權投資

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
財務報表經會計師核閱				
中聯資源公司(中聯, 上市公司)	\$ 216,843	6	\$ 192,524	6
財務報表未經會計師核閱				
中聯採權益法之長期股權投資	21,326	6	44,349	6
景裕國際公司(景裕)	746,335	100	793,164	100
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	432,601	100	418,432	100
運鴻投資公司(運鴻)	230,139	9	522,331	9
United Steel International Development Co. (USID)	81,250	5	-	-
啟航創業投資公司	45,380	5	48,217	5
尚揚創業投資公司(尚揚)	35,815	6	63,583	6
高科磁技公司(高磁)	31,838	15	34,400	15
高瑞投資公司	25,950	40	42,041	40
立慶隆投資公司	11,535	35	21,005	35
台安生物科技公司	1,988	5	1,716	5
	1,664,157		1,989,238	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票(附註十八)	154,617		155,321	
	1,509,540		1,833,917	
	<u>\$ 1,726,383</u>		<u>\$ 2,026,441</u>	

九十八及九十七年第一季中聯之財務報表經會計師核閱結果出具保留式核閱報告，是以按本公司持股比例區分經會計師核閱與未經核閱之部分。

依九十八年及九十七年三月底股票收盤價，上述投資中聯股票之市價分別為 492,907 千元及 534,227 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。

九十七年九月本公司取得子公司 EGI 持有之 USID 股權。

九十七年十二月尚揚辦理減資，並退回股款 12,600 千元。

本公司對上述採權益法評價之部份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，按被投資公司同期間財務報表採權益法認列之投資（損）益如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
財務報表經會計師核閱		
中 聯	\$ 11,352	\$ 24,546
財務報表未經會計師核閱		
中聯採權益法之長期股權 投資	290	797
EGI	10,645	13,663
運 鴻	(886)	4,286
景 裕	4,992	2,042
高 磁	411	1,464
尚 揚	945	(144)
USID	(3,393)	-
其 他	57	194
	<u>13,061</u>	<u>22,302</u>
	<u>\$ 24,413</u>	<u>\$ 46,848</u>

固定資產

固定資產累計折舊如下：

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
房屋及建築設備	\$ 112,899	\$ 99,338
機械設備	1,730,627	1,697,411
運輸設備	12,121	9,715
什項設備	32,780	29,814
	<u>\$ 1,888,427</u>	<u>\$ 1,836,278</u>

出租資產

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
出租予關係人 - 中鋼構		
土 地	\$ 32,058	\$ 32,058
房屋設備	18,465	18,465
	<u>50,523</u>	<u>50,523</u>
減：累計折舊	18,465	18,465
	<u>32,058</u>	<u>32,058</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
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	13,071	11,632
累計減損 (附註二)	<u>15,116</u>	<u>15,116</u>
	<u>19,079</u>	<u>20,518</u>
	<u>\$ 51,137</u>	<u>\$ 52,576</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
(參閱附註二十三)。

短期借款 - 僅九十七年三月三十一日

信用狀借款 - 年利率 2.52%	
3.15%	\$ 156,197
信用借款 - 年利率 2.55%	15,000
銀行透支 - 年利率 2.52%	<u>18,371</u>
	<u>\$ 189,568</u>

應付短期票券 - 僅九十七年三月三十一日

係本公司發行之應付商業本票 80,000 千元，減應付商業本票折價
38 千元之淨額。其承兌及保證機構為兆豐票券金融公司，發行年利率
為 2.4%。

應付費用

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
薪資及獎金	\$ 39,713	\$ 55,688
員工紅利及董監酬勞	97,309	23,570
修護材料費	8,454	15,919
其他 (主係佣金及保險費等)	<u>19,167</u>	<u>20,094</u>
	<u>\$164,643</u>	<u>\$115,271</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。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 205 千元及 198 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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之專戶。本公司九十八及九十七年第一季認列退休金成本分別為 2,937 千元及 2,828 千元。

股東權益

普通股股本

九十六年度盈餘（含員工紅利）分配所撥充之股本 134,601 千元，業已辦妥變更登記，是以九十八年三月底之普通股股本增加至 2,369,044 千元。

資本公積

依相關法令規定，各類資本公積有不同用途如下：長期股權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，惟每年以實收股本之一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程，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 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）。

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，並表達於年度之財務報表。

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，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。

本公司董事會及股東常會分別於九十八年三月及九十七年六月擬議及承認九十七及九十六年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六度	九十七年度	九十六度
法定盈餘公積	\$ 133,068	\$ 145,058		
提列(迴轉)特別盈餘公積	301,240	(10,321)		
現金股利	1,101,606	1,117,222	\$ 4.65	\$ 5.0
股票股利	-	111,722	-	0.5
董監事酬勞	-	13,074		
員工紅利 - 現金	-	42,490		
員工紅利 - 股票	-	22,879		
	<u>\$ 1,535,914</u>	<u>\$ 1,442,124</u>	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 5.5</u>

九十八年三月三十一日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 71,071 千元及 11,845 千元。

九十八及九十七年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 12,337 千元及 2,056 千元暨 20,203 千元及 3,367 千元，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。於股東會決議日時，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，本公司分配九十七及九十六年度盈餘時，就截至九十七年及九十六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。

本公司九十七年度盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞配發議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關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。

金融商品未實現（損）益

金融商品未實現（損）益之變動如下：

	<u>備 供 出 售 金 融 資 產</u>	<u>長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列</u>	<u>合 計</u>
<u>九 十 八 年 第 一 季</u>			
期初餘額	(\$ 5,374)	(\$ 301,628)	(\$ 307,002)
直接認列為股東權益調整項目	<u>218</u>	<u>(19,639)</u>	<u>(19,421)</u>
期末餘額	(\$ <u>5,156</u>)	(\$ <u>321,267</u>)	(\$ <u>326,423</u>)
<u>九 十 七 年 第 一 季</u>			
期初餘額	\$ 26,459	\$ 168,863	\$ 195,322
直接認列為股東權益調整項目	<u>7,660</u>	<u>18,438</u>	<u>26,098</u>
期末餘額	\$ <u>34,119</u>	\$ <u>187,301</u>	\$ <u>221,420</u>

累積換算調整數

本公司九十八年及九十七年三月三十一日之餘額係因採權益法之長期股權投資外幣報表換算產生之累積換算調整數，九十七及九十六年第一季變動如下：

	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	<u>九 十 七 年 第 一 季</u>
期初餘額	\$ 9,513	(\$ 3,525)
直接認列為股東權益項目	<u>16,931</u>	<u>(28,302)</u>
期末餘額	\$ <u>26,444</u>	(\$ <u>31,827</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於九十八及九十七年第一季均無增減變動。

	期 初 股 數	期 股 數	未 餘 額
九十八年第一季	6,921	6,921	\$ 154,617
九十七年第一季	6,621	6,621	155,321

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 期 帳 面 價 值	期 股 數	期 帳 面 價 值	未 市 價
九十八年第一季	6,921	\$ 171,265	6,921	\$ 171,265	\$ 382,014
九十七年第一季	6,621	172,044	6,621	172,044	558,811

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%）計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 64,730	\$ 126,137
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	(4,290)	(8,296)
金融商品評價損失 (利益)	(1,012)	3,497
免稅所得	(11,000)	(2,559)
其他	(16)	(294)
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資收益 - 淨額	(1,813)	(3,416)
國外子公司配發現金股利	-	6,368
其他	272	1,283
當期抵用之投資抵減	(2,000)	(2,644)
當期應納所得稅	44,871	120,076
遞延所得稅 - 暫時性差異	1,587	(4,242)
	<u>\$ 46,458</u>	<u>\$ 115,834</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。

本公司於九十三年度辦理盈餘轉增資，依促進產業升級條例，其新增之所得自九十七年度起可轉續五年免徵營利事業所得稅。

遞延所得稅資產（負債）之內容

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
流動 - 列入流動資產		
備抵呆帳超限	\$ 3,868	\$ 6,313
備抵存貨損失	1,760	5,992
其 他	<u>123</u>	<u>999</u>
	<u>5,751</u>	<u>13,304</u>
非流動 - 列入其他資產		
應計退休金負債	14,299	11,753
備抵備品呆滯損失	4,232	-
折舊差異	7,344	6,453
國外投資損失（收益）	3,295	(3,705)
減損損失	11,956	5,700
其 他	<u>50</u>	<u>5,743</u>
	<u>41,176</u>	<u>25,944</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 46,927</u>	<u>\$ 39,248</u>

本公司截至九十五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

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 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>1,760,603</u>	<u>1,934,622</u>
	<u>\$ 1,789,886</u>	<u>\$ 1,963,905</u>

九十八年及九十七年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 254,292 千元及 203,696 千元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 27.26%（預計）及 29.28%。

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，因此本公司預計九十七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 八 年 第 一 季			九 十 七 年 第 一 季		
	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	\$ 30,832	\$ 20,602	\$ 51,434	\$ 38,500	\$ 46,492	\$ 84,992
勞 健 保	1,135	754	1,889	1,068	663	1,731
退 休 金	1,591	1,551	3,142	1,564	1,462	3,026
其 他	1,954	1,283	3,237	2,524	1,619	4,143
	<u>\$ 35,512</u>	<u>\$ 24,190</u>	<u>\$ 59,702</u>	<u>\$ 43,656</u>	<u>\$ 50,236</u>	<u>\$ 93,892</u>
折 舊	\$ 22,649	\$ 3,023	\$ 25,672	\$ 21,813	\$ 3,604	\$ 25,417

每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

分 子

	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 258,921</u>	<u>\$ 212,463</u>	<u>\$ 504,547</u>	<u>\$ 388,713</u>

分母 - 股數 (千股)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
普通股已發行加權平均股數	236,904	223,444
加：追溯調整盈餘(含員工紅利)轉增資股數	-	13,460
減：子公司持有本公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>6,921</u>	<u>6,952</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	229,983	229,952
加：具稀釋作用之潛在普通股 - 員工分紅	<u>2,183</u>	<u>354</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>232,166</u>	<u>230,306</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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。

計算九十七年第一季每股盈餘時，九十七年度辦理無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，均由 1.79 元減少為 1.69 元。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產 - 流動	\$ 1,359,632	\$ 1,359,632	\$ 915,009	\$ 915,009
備供出售金融資產 - 流動	29,964	29,964	70,511	70,511
持有至到期日金融資產 -				
流動	40,000	40,000	310,000	310,000
備供出售金融資產 - 非流				
動	-	-	12,032	12,032
持有至到期日金融資產 -				
非流動	62,400	62,400	-	-
以成本衡量之金融資產 -				
非流動	39,979		35,724	
存出保證金	333	333	845	845
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>本國 - 預售遠期外匯</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產 - 流動	-	-	1,367	1,367

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、應付短期票券、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，該資訊為本公司向金融機構取得。

本公司持有至到期日金融資產 - 流動因持有期間甚短，是以其帳面價值即為公平價值。持有至到期日金融資產 - 非流動係為孳息資產，是以此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，是以此帳面價值為其公平價值。

本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 1,359,632	\$ 915,009	\$ -	\$ 1,367
備供出售金融資產	29,964	82,543	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	102,400	310,000

本公司於九十七年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益為 1,274 千元。

本公司九十八年及九十七年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 282,346 千元及 494,550 千元，九十七年三月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 174,568 千元。

本公司九十八及九十七年第一季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，其利息收入分別為 6,146 千元及 6,975 千元，利息費用分別為 577 千元及 995 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。倘交易價格變動上升1%，將使本公司九十八年三月底持有上述金融資產之公平價值增加13,896千元。

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

本公司九十八年三月底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%，將使現金淨流入一年增加2,823千元。

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
中鼎工程公司（中鼎）	本公司監察人
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	子公司
景裕國際公司	子公司，無重大交易
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	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
中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司
高科磁技公司	中鋼集團聯屬公司

與關係人間之重大交易事項

當期交易

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	佔淨額 %	金額	佔淨額 %
進貨				
中鋼	\$ 478,603	87	\$ 676,975	82
EGI	26,298	5	18,712	2
其他	200	-	178	-
	<u>\$ 505,101</u>	<u>92</u>	<u>\$ 695,865</u>	<u>84</u>
銷貨收入				
中橡	\$ 92,361	10	\$ 123,227	8
EGI	67,708	7	65,739	5
其他	33,358	4	61,589	4
	<u>\$ 193,427</u>	<u>21</u>	<u>\$ 250,555</u>	<u>17</u>
其他營業收入				
中鋼	<u>\$ 9,588</u>	<u>87</u>	<u>\$ 18,581</u>	<u>89</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此類似交易可資比較。

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，九十八及九十七年第一季租金支出均為 1,658 千元。

本公司於九十一年七月起與中鋼簽訂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，九十八及九十七年第一季租金支出皆為 560 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，九十八及九十七年第一季上述費用分別為 27,038 千元及 22,951 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，九十八及九十七年第一季租金收入均為 675 千元。

技術服務費

本公司自九十八年起委請中鋼提供煤焦油衍生物及碳材料之評估開發、中碳焦碳篩網熔射塗層試製及電感式腐蝕探針線上監測系統現場試用評估等技術服務，九十八年第一季技術服務費為 1,250 千元，分別於合約生效時及中碳確認研究成果後各

付 50%合約價款。

本公司自九十七年度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，九十七年第一季技術服務費為 1,250 千元。

其 他

本公司委託中鼎公司建造輕油廠工程總價 33,299 千元，價款係經雙方簽約議定，截至九十八年三月底列入未完工程 29,999 千元，尚未支付 3,300 千元。

期末餘額

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%
	金 額		金 額	
應收帳款 - 關係人				
中 橡	\$ 41,468	17	\$ 31,367	7
EGI	15,263	6	5,913	1
其 他	13,926	6	21,462	4
	<u>\$ 70,657</u>	<u>29</u>	<u>\$ 58,742</u>	<u>12</u>
應付帳款 - 關係人				
中 鋼	\$ 183,417	92	\$ 51,049	54
其 他	123	-	93	-
	<u>\$ 183,540</u>	<u>92</u>	<u>\$ 51,142</u>	<u>54</u>
應付費用				
中 鋼	\$ 2,219	1	\$ 2,696	2
其 他	48	-	118	-
	<u>\$ 2,267</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>2</u>

截至九十八年三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 598,014 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。截至九十八年三月底止，已支付簽約金 49,580 千元（列入未完工程），由於首次抽樣進行環境評估檢測不合格，等待再次檢測。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 304,512 千元，尚未履約金額約為 54,900 千元。

附註揭露事項

九十八年第一季應揭露事項如下：

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

民國九十八年三月三十一日

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		\$ 4,990		
	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	130,874	3,089		882		
	聚鼎科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	148,975	2,831		3,248		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動		(9,979)		-	
							\$ 9,120	\$ 9,120	
	受益憑證								
	富邦吉祥基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	5,545,781	\$ 83,000		\$ 83,112		
	台灣工銀 1699 基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,412,545	31,015		31,033		
	台壽保所羅門債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	7,885,016	95,000		95,011		
	寶來富利基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	12,601,374	140,000		139,835		
	保德信瑞騰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	11,232,147	162,761		164,938		
	華南永昌鳳翔基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,216,485	50,000		50,013		
	元大萬泰基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	9,039,526	130,019		130,618		
	保誠威寶基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	10,851,047	140,048		140,647		
	保德信債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	26,481,824	400,001		400,135		
	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	2,620,202	30,000		30,008		
	兆豐國際寶鑽基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	2,100,381	25,000		25,006		
	聯邦債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,783,240	60,000		60,156		

(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
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整		\$ 3,668		\$ -	
					<u>\$ 1,350,512</u>		<u>\$ 1,350,512</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		\$ 7,145	
	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 - 流動 備供出售金融資產評價調整	630,540 600,069	15,687 13,675 (5,156)		13,998 8,821 -	
					<u>\$ 29,964</u>		<u>\$ 29,964</u>	
	普通股股票 Ever Glory International Co., Ltd. 景裕國際公司 中聯資源公司 尚揚創業投資公司 高瑞投資公司 立慶隆投資公司 高科磁技公司 台安生物科技公司 運鴻投資公司 啟航創業投資公司 United Steel International Development Co.	子公司 子公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法評長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	1 65,798,638 13,653,947 2,940,000 1,196,000 700,000 1,801,002 222,400 49,016,520 5,000,000 2,450,000	\$ 432,601 591,718 238,169 35,815 25,950 11,535 31,838 1,988 230,139 45,380 81,250	100 100 6 6 40 35 15 5 9 5 5	\$ 432,601 973,724 492,907 35,815 25,950 11,535 31,838 1,988 230,139 45,380 81,250	
					<u>\$ 1,726,383</u>		<u>\$ 2,363,127</u>	
	普通股股票 國光生物科技股份有限公司 中科創業投資公司 旭揚創業投資公司 亞太電信公司 中加生物科技發展基金		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	1,460,000 1,000,000 4,900 1,000,000	\$ 29,930 10,000 49 -	1 3 1 -	\$ 29,357 7,342 147 -	註 註 註 已提足減損損失 已提足減損損失
					<u>\$ 39,979</u>		<u>\$ 36,846</u>	
	結構型商品 國喬連結債 友達第三次連結債 公司債 中鋼 97 無擔保普通公司債甲類		持有至到期日金融資產 - 流動 持有至到期日金融資產 - 非流動 持有至到期日金融資產 - 非流動		\$ 40,000 \$ 12,400 50,000		\$ 40,000 \$ 12,400 50,000	
					<u>\$ 62,400</u>		<u>\$ 62,400</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								
	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	\$ 97,942	註	
	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	17,915	註	
	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	8,482	註	
	能元科技公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	217,206	2,172	1	4,301	註	
	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	
	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	
	巧新科技工業公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	626,675	-	1	-	註	
	香港福方公司		以成本衡量之金融資產 - 非流動	332,500	-	-	-	已提足減損損失	
	受益憑證								
	Lydia Capital Alternative Investment Fund		以成本衡量之金融資產 - 非流動	50,000	10,416	3	10,416		
						<u>\$ 142,588</u>		<u>\$ 139,056</u>	
	花旗商銀次順位債券		持有至到期日金融資產 - 流動		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>		
	受益憑證								
	群益安穩基金		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	3,024,760	\$ 51,053		\$ 46,572		
普通股票									
合作金庫公司		公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,135,000	31,744		17,876			
		公平價值變動列入損益之金融資產評價調整 - 流動	-	(18,349)		-			
					<u>\$ 64,448</u>		<u>\$ 64,448</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	\$ -	-	\$ -			

註：依最近期末經會計師核閱之股權淨值為依據。

中鋼碳素化學股份有限公司

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

民國九十八年第一季

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		備註	
本公司	新光吉星基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			7,796,499	\$ 115,053	-	\$ -	7,796,499	\$ 115,230	\$ 115,053	\$ 177	-	\$ -	
	寶來富利基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	12,601,374	140,000	-	-	-	-	12,601,374	140,000	
	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			11,373,379	130,000	2,620,202	30,000	11,373,379	130,092	130,000	92	2,620,202	30,000	
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動			-	-	26,481,824	400,001	-	-	-	-	26,481,824	400,001	

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

民國九十八年第一季

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	金額				
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、銷貨金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十八年第一季

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	\$ 478,603	87	即期信用狀	註	註	(\$ 183,417)	(92)	

註：參閱附註二十三。

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

民國九十八年第一季

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	
				九十八年三月底	九十七年底	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	\$ 432,601	\$ 10,645	\$ 10,645	子公司	
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	65,798,638	100	591,718	4,992	4,992	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	31,838	2,740	411		
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	11,535	60	21		
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	25,950	239	96		
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	29,400	29,400	2,940,000	6	35,815	14,721	945		
	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	13,653,947	6	238,169	192,740	11,642		
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	1,988	1,329	65		
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	49,016,520	9	230,139	(9,032)	(886)		
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	45,380	(2,501)	(125)		
	United Steel Investment Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	81,250	(67,852)	(3,393)		
									<u>\$ 1,726,383</u>		<u>\$ 24,413</u>	
	景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000	900,000	45	\$ 16,121	109		
		昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	17,598	11		
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	17,043	12			
鑫科材料科技公司		高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	53,020	53,020	6,237,598	14	99,440	(5,068)			
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	23,348	2,740			
開益科技產業公司		台中市	生產輸送設備	3,500	3,500	350,000	23	3,587	(1,692)			
Ever Glory International Co., Ltd.	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	-	USD 192,872	-	-	-	-	-	註	

註：已於九十八年二月清算結束營業。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十八年第一季

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	本年度匯出或收回投資金額		期	期	本期認列投資損失(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				初自台灣匯出累積投資金額(註1)	匯出	匯回	末自台灣匯出累積投資金額(註1)	末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	\$ 83,084 (美金 2,450千元)	-	-	\$ 83,084 (美金 2,450千元)	5	\$ 3,413 (美金 100千元)	\$ 79,815 (美金 2,354千元)	\$ -

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)
\$83,084 (美金 2,450千元)	\$83,084 (美金 2,450千元)	\$2,893,270

註 1：上述美金係分別按九十八年三月三十一日之匯率 33.912 換算為新台幣。

註 2：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

$$\text{股東權益} \$4,822,117 \times 60\% = \$2,893,270$$

註 3：係未經會計師核閱之財務報表認列。