

中鋼碳素化學股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年度

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		-
關係企業合併財務報表聲明書	3		
會計師查核報告	4		-
合併資產負債表	5		-
合併損益表	6~7		-
合併股東權益變動表	8		-
合併現金流量表	9~10		-
合併財務報表附註			
公司沿革	11		
重要會計政策之彙總說明	12~16		
會計變動之理由及影響	16~17		
重要會計科目之說明	17~28		~
關係人交易	28~30		
質押之資產	-		-
重大承諾事項及或有事項	31		
重大之災害損失	-		-
重大之期後事項	-		-
其 他	31、41		
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊	32~40		
轉投資事業相關資訊	32~40		
大陸投資資訊	32		
部門別財務資訊	32		
重要會計科目明細表	-		-
重要查核說明	-		-
會計師複核報告	-		-
其他揭露事項			
業 務	-		-
市價、股利及股權分散情形	-		-
重要財務資訊	-		-
財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
會計師之資訊	-		-
推定從屬公司相關資訊	-		-

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十四年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中鋼碳素化學股份有限公司

負責人：江耀宗

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 二 十 三 日

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）及其子公司民國九十四年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達中碳公司及其子公司民國九十四年及九十二年十二月三十一日合併之財務狀況，暨民國九十四及九十三年度合併之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註一所述，中碳公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，於首次編製民國九十四年度合併財務報表時，得以單期表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 俊 吉

會計師 許 芳 益

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 二 十 三 日

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金 (附註二及四)	\$ -	-	2100	短期借款 (附註十二)	\$ -	-
1110	短期投資 (附註二、三及五)	1,666,431	35	2140	應付帳款	12,941	1
1120	應收票據 (附註六)	7,976	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十八)	113,929	2
1140	應收帳款 (附註六)	180,837	4	2160	應付所得稅 (附註十六)	98,728	2
1150	應收關係人款項 (附註六及十八)	46,510	1	2210	應付費用 (附註十八)	247,908	5
1190	其他流動金融資產 (附註九)	145,080	3	2280	其 他	38,693	1
120X	存貨 (附註二及七)	127,631	3	21XX	流動負債合計	1,085,017	23
1298	其他 (附註十六)	70,563	1		其他負債		
11XX	流動資產合計	2,853,862	60	2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	55,760	1
	長期投資 (附註二及八)			2820	存入保證金	236	-
	長期股權投資			28XX	其他負債合計	55,996	1
142101	採權益法之長期投資	977,712	20		負債合計	1,141,013	24
142102	採成本法之長期投資	129,003	3		股東權益 (附註二及十四)		
1421	長期股權投資合計	1,106,715	23		母公司股東權益		
1422	長期債券投資	20,000	1	3110	普通股股本—每股面額 10 元		
1420	長期投資合計	1,126,715	24		，額定 210,000 千股；發行		
	其他非流動金融資產 (附註九)	158,851	3		203,473 千股	2,034,734	43
	固定資產 (附註二及十)				資本公積		
1501	土 地	44,026	1	3220	庫藏股票交易	98,797	2
1521	房屋及建築設備	140,189	3	3260	長期股權投資	14,845	-
1531	機械設備	1,914,658	40	32XX	資本公積合計	113,642	2
1551	運輸設備	18,113	-	33XX	保留盈餘	1,645,159	35
1681	什項設備	29,459	1		其他項目		
15X1	成本合計	2,146,445	45	3410	長期股權投資未實現跌		
15X9	減：累計折舊	1,689,072	35		價損失	(15)	-
		457,373	10	3420	累積換算調整數	(4,555)	-
1670	未完工程及預付設備款	97,421	2	3430	未認列為退休金成本之		
15XX	固定資產淨額	554,794	12		淨損失 (附註十三)	(9,372)	-
	其他資產 (附註十一)	73,329	1	34XX	其他項目淨額	(13,942)	-
				3510	庫藏股票—6,131 千股	(155,556)	(4)
					母公司股東權益合計	3,624,037	76
				3610	少數股權	2,501	-
				3XXX	股東權益合計	3,626,538	76
1XXX	資產總計	\$ 4,767,551	100		負債及股東權益總計	\$ 4,767,551	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十三日會計師查核報告)

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及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟基本每股盈餘為新台幣元)

代 碼		九十四年度 金	九十四年度 額 %	九十三年度 金	九十三年度 額 %
	營業收入				
4100	銷貨收入淨額	\$ -	-	\$ 4,301,602	98
4800	其他營業收入	-	-	<u>88,504</u>	<u>2</u>
4000	合計(附註二、 八、十八及二十 二)	-	-	4,390,106	100
5000	營業成本(附註八、十五及 十八)	-	-	<u>2,959,667</u>	<u>67</u>
5910	營業毛利	-	-	<u>1,430,439</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註十五)				
6100	銷售費用	-	-	112,222	3
6200	管理費用	-	-	140,748	3
6300	研究發展費用	-	-	<u>31,234</u>	<u>1</u>
6000	合 計	-	-	<u>284,204</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	-	-	<u>1,146,235</u>	<u>26</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	-	-	17,961	1
7121	權益法認列之投資收 益—淨額(附註八)	-	-	57,671	1
7140	處分投資利益—淨額	-	-	31,090	1
7160	兌換利益—淨額(附註 二)	-	-	4,211	-
7250	壞帳轉回利益	-	-	38,738	1
7480	賠償收入	-	-	33,783	1
7480	其他(附註十八)	-	-	<u>51,184</u>	<u>1</u>
7100	合 計	-	-	<u>234,638</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ -	-	6,812	-
7880	其他(附註八)	-	-	<u>25,588</u>	<u>1</u>
7500	合 計	-	-	<u>32,400</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	金	額	%	金	額	%
7900	合併稅前利益	-	-	\$ 1,348,473	31	
8110	所得稅(附註二及十六)	-	-	<u>268,621</u>	<u>6</u>	
8900	列計會計原則變動累積影響數前純益	-	-	1,079,852	25	
9300	會計原則變動累積影響數(附註三)	-	-	(<u>22,367</u>)	(<u>1</u>)	
9600XX	合併總純益	\$	-	<u>\$ 1,057,485</u>	<u>24</u>	
	歸屬予：					
9601	母公司股東	\$	-	\$ 1,057,433	24	
9602	少數股權		-	<u>52</u>	<u>-</u>	
		\$	-	<u>\$ 1,057,485</u>	<u>24</u>	
9750	基本每股盈餘(附註十七)					
	稅前利益			<u>\$ 6.71</u>		
	列計會計原則變動累積影響數前純益			\$ 5.37		
	會計原則變動累積影響數			(<u>0.01</u>)		
	純 益			<u>\$ 5.36</u>		
	假設追溯調整本公司持有 母公司股票採單獨一類 評價之擬制資料：					
	純 益			\$ 1,060,103		
	基本每股盈餘			5.37		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十三日會計師查核報告)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積 (附註十四)	保 留 盈 餘 (附 註 十 四)			長期股權投資 未實現跌價損 失(附註二)	累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二)	未認列為退休金 成本之淨損失 (附註十三)	庫 藏 股 票 (附註十四)	少 數 股 權	股東權益合計	
			法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 1,970,229	\$ 85,440	\$ 356,831	\$ 6,118	\$ 1,189,368	\$ 1,552,317	\$ -	(\$ 21,521)	(\$ 13,782)	(\$ 156,793)	\$ -	\$ 3,415,890
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,449	2,449
九十三年度盈餘分配(附註十四)												
法定公積	-	-	110,618	-	(110,618)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	29,185	(29,185)	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	(3,837)	(3,837)	-	-	-	-	-	(3,837)
員工紅利—股票	25,100	-	-	-	(25,100)	(25,100)	-	-	-	-	-	-
股票股利—2%	39,405	-	-	-	(39,405)	(39,405)	-	-	-	-	-	-
現金股利—45%	-	-	-	-	(886,603)	(886,603)	-	-	-	-	-	(886,603)
董監事酬勞	-	-	-	-	(9,646)	(9,646)	-	-	-	-	-	(9,646)
九十四年度合併總純益	-	-	-	-	1,057,433	1,057,433	-	-	-	-	52	1,057,485
提列被投資公司長期股權投資未實 現跌價損失	-	-	-	-	-	-	(15)	-	-	-	-	(15)
本公司持有子公司股權比例變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(57)	-	-	(57)
子公司處分持有之本公司股票	-	1,152	-	-	-	-	-	-	1,294	-	-	2,446
調整沖減子公司獲配本公司現金股 利	-	27,050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,050
長期投資之換算調整數	-	-	-	-	-	-	16,966	-	-	-	-	16,966
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	4,410	-	-	-	4,410
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,034,734	\$ 113,642	\$ 467,449	\$ 35,303	\$ 1,142,407	\$ 1,645,159	(\$ 15)	(\$ 4,555)	(\$ 9,372)	(\$ 155,556)	\$ 2,501	\$ 3,626,538

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十三日會計師查核報告)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$	-
調整項目		\$ 1,057,485
折舊及攤銷	-	62,060
迴轉備抵呆帳	-	(38,738)
迴轉備抵存貨損失	-	(9,800)
長期投資持久性跌價損失	-	26,850
按權益法認列之投資收益－淨額	-	(75,643)
處分投資利益－淨額	-	(35,030)
權益法評價長期投資配發現金股利	-	46,641
遞延所得稅	-	8,117
退休金	-	8,649
會計原則變動累積影響數	-	22,367
其他	-	(615)
純益調整後之淨現金流入	-	1,072,343
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	-	16,291
存貨	-	(23,750)
其他流動金融資產	-	(14,159)
其他流動資產	-	(21,497)
應付帳款	-	(25,670)
應付所得稅	-	(111,852)
應付費用及其他流動負債	-	1,096
營業活動之淨現金流入	-	<u>892,802</u>
投資活動之現金流量		
非以交易為目的之短期投資淨減少	-	1,941,146
長期股權投資增加	-	(507,920)
購置固定資產	-	(171,616)
收回長期股權投資款	-	24,185
處分長期投資價款	-	12,106
(接次頁)		

(承前頁)

		金	額
質押定期存款減少	-	\$	5,249
其他	-		<u>389</u>
投資活動之淨現金流入	-		<u>1,303,539</u>
融資活動之現金流量			
應付商業本票減少	-	(1,349,636)
支付現金股利	-	(859,553)
短期借款增加	-		166,869
支付董監事酬勞	-	(9,646)
子公司處分母公司股票價款	-		2,446
其他	-		<u>174</u>
融資活動之淨現金流出	-	(<u>2,049,346</u>)
匯率影響數	-		4,866
子公司首次併入影響數	-		<u>163,910</u>
現金及約當現金淨增加金額	-		315,771
年初現金及約當現金餘額	-		<u>293,063</u>
年底現金及約當現金餘額	\$	-	<u>\$ 608,834</u>
補充揭露資訊			
支付利息	\$	-	\$ 6,447
支付所得稅	-		372,356
不影響現金流量之投資及融資活動			
子公司獲配母公司現金股利	\$	-	\$ 27,050
僅部份現金支付之投資活動			
購置固定資產	\$	-	\$ 171,051
應付設備款減少	-		<u>565</u>
支付現金	\$	-	<u>\$ 171,616</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年一月二十三日會計師查核報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四及九十三九十三年度

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

公司沿革

本公司主要由中國鋼鐵公司（中鋼，係對本公司具實質控制能力之母公司；九十四年底持股約 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。截至九十四年底止，本公司及子公司員工人數為 127 人。

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。

本公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，於首次編製九十四年度合併財務報表時，得以單期表達。茲將列入九十四年度合併報表編製個體之子公司分述如下：

景裕國際公司（持股 100%），設立於八十八年八月，主係從事投資業務。

Ever Glory International Co., Ltd.（EGI；持股 100%），設立於八十六年六月，主要係從事大陸地區化學產品之買賣及委託代工業務。EGI 另轉投資 Fultech Co., Ltd.（持股 60%，設立於八十年一月），主要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十四。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年底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據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照此項準則及原則，管理階層對影響本公司及子公司資產、負債、收益及費損之入帳金額，必須作估計與判斷。本公司及子公司將持續評估此等估計，包括呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損、所得稅及退休金等。本公司對此等估計係基於歷史經驗與合理假設，實際結果因估計涉及不確定之判斷而可能有所差異。

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，均列入編製九十四年度合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，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預期於一年內變現或耗用之資產，流動負債為將於一年內清償之負債，其他之資產及負債均歸屬為非流動項目。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之可贖回債券，其帳面價值近似公平價值。

短期投資

此係投資於上市（櫃）公司股票、基金、可轉換公司債及海外有價證券，採成本與市價總額孰低評價，成本九十三年底以前係以加權平均成本計算，自九十四年度起，配合中鋼之會計政策（附註三），基金成本改按先進先出法計算，股票則改按移動平均法計算，並將本公司及子公司持有母公司股票改按單獨一類以成本與市價孰低評價，其餘短期投資則採成本與市價總額孰低評價（附註三）。跌價損失列為當年度損益，並設置備抵跌價損失科目評價；市價回升時，則於備抵跌價損失餘額內沖回。市價之基礎：上市（櫃）公司股票及可轉換公司債為資產負債表日當月之平均收盤價；基金為資產負債表日基金之淨資產價值；海外有價證券則為資產負債表日當月平均收盤價或金融機構報價資料。

收取股票股利僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。收取現金股利除投資年度列為投資成本之收回外，係列為營業外收益。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列之。本公司及子公司對客戶之應收帳款係依帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨以加權平均成本與市價孰低評價。比較成本與市價孰低時，係按分類項目為之。其市價基準：原料及物料為重置成本，商品、在製品、製成品及委外加工品為淨變現價值。

另本公司尚依據各類存貨之庫齡狀況估列存貨呆滯損失。

長期投資

持有被投資公司具表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力之長期投資按權益法評價。本公司對具有控制能力之被投資公司係依其同期財務報表，按季認列投資損益；其餘採權益法認列之被投資公司，則每半年按同期財務報表認列投資損益。被投資公司決議發放現金股利時則作為投資成本減項。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。長期投資取得股權或首次採用權益法時，其投資成本與股權淨值之差額，分六年攤銷。年底另對海外公司之長期股權投資以當時之匯率調整，產生之換算調整數作為股東權益之調整項目。又被投資公司長期投資產生之未實現跌價損失亦按持股比例認列之。

持有被投資具表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，按成本法評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則列為當年度損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。

債券投資係按成本入帳，到期或出售時其成本按個別辨認法計算。

固定資產

固定資產之土地按成本計價，非屬土地之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列入固定資產，經常性之修理及維護支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊以直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築設備，3~50年；機械設備，3~10年；運輸設備，3~5年；什項設備，3~10年。已達耐用年限之資產，則就其殘值按重新估計耐用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上減除，產生之損益則列為營業外收益或費損。

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

自九十四年度起本公司及子公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產、出租資產與依權益法評價之長期投資）評估其可回收金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目。未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損餘額內沖回，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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。

收入認列

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列（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及子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。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十三）之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付年度費用列帳。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」（其他資產項下）；超過上述合計數時，其超過部分列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休基金認列為當年度費用。

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，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，列入當年度之所得稅。

每年度盈餘於次年度股東常會決議分配後，其按稅法核算之未分配餘額，將按百分之十課徵所得稅，於該次股東常會決議後認列為當年度費用。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

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

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率所折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或盈益，列為兌換或結清期間之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，再按該日即期匯率予以折算，若有兌換差額，亦列為當年度損益。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率所折算之新台幣金額入帳。訂約日外匯合約依即期匯率與約定遠期匯率折算之差額於合約期間攤銷認列為當年度損益。應收或應付遠期外匯之結帳日餘額，再按該日之即期匯率調整，產生之差額列為當年度損益；合約結清日所產生之兌換差額列為當年度損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額已予互抵，其差額列為流動資產或負債。

會計變動之理由及影響

會計原則變動

依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，本公司及子公司為配合母公司（中鋼）基於相似環境下之類似交易應採用一致會計政策，自九十四年度起，短期投資基金成本改按先進先出法、股票改按移動平均法計算，此項會計原則變動對九十四年度合併財務報表並無重大影響。

依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」、第三十號「庫藏股票會計處理準則」及相關規定，本公司及子公司自九十四年一月一日起，將持有母公司之股票作為單獨一類按移動平均成本與市價孰低評價。是項會計變動，本公司及子公司於九十四年初調整增加短期投資備抵跌價損失及會計原則變動累積影響數亦同額增加 22,367 千元，使九十四年度合併總純益減少 22,367 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.11 元。

首次編製合併報表

本公司九十四年度起，依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」首次編製合併財務報表，將具有控制能力之子公司景裕國際公司及 Ever Glory International Co., Ltd. 納入以編製合併財務報表。上述首次納入合併財務報表編製個體之影響數（亦即子公司九十四年一月一日之資產負債）如下：

現金	\$ 163,910
現金以外之資產	<u>721,404</u>
總資產	885,314
負債	(<u>109,686</u>)
股東權益	<u>\$ 775,628</u>

歸屬予：

母公司股東權益（沖減母 公司之長期投資餘額）	\$ 773,179
少數股權	<u>2,449</u>
	<u>\$ 775,628</u>

現金及約當現金

定期存款	\$ 470,917
支票及活期存款	115,468
週轉金	595
約當現金	<u>21,854</u>
	<u>\$ 608,834</u>

截至九十四年底，本公司及子公司在國外之存款計有新加坡之存款 42,145 千元（美金 1,285 千元）、香港之存款 9,536 千元（美金 258 千元及港幣 257 千元）。

短期投資

基金	\$ 1,520,149
可轉換公司債	16,807
上市(櫃)公司股票	
母公司—中鋼公司	68,933
其他	<u>75,623</u>
	1,681,512
減：備抵跌價損失(附註三)	<u>15,081</u>
	<u>\$ 1,666,431</u>

應收票據及帳款

應收票據	\$ 7,976
應收帳款	219,590
減：備抵呆帳(附註二)	<u>38,753</u>
	<u>180,837</u>
應收票據及帳款—關係人	<u>46,510</u>
	<u>\$ 235,323</u>

存 貨

製成品	\$ 73,143
在製品	12,602
原料	16,581
物料	35,296
商品	9,932
委外加工品	<u>1,687</u>
	149,241
減：備抵存貨損失	<u>21,610</u>
	<u>\$ 127,631</u>

長期投資

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>股 權 %</u>
長期投權投資			
按權益法評價			
上市公司			
中聯爐石處理資源化 公司(中聯)	\$ 190,418		6
非上市櫃公司			
運鴻投資公司(運鴻)	455,235		9
鑫科材料科技公司(鑫 科)	82,094		15

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>股權 %</u>
United Steel International Derelopment Co. (USID)	\$	77,647	5
尚揚創業投資公司(尚揚)		62,795	6
啟航創業投資公司(啟航)		49,264	5
高瑞投資公司(高瑞)		16,947	40
鼎大投資公司(鼎大)		11,113	30
弘全投資公司(弘全)		11,033	45
昇利達投資公司(昇利達)		10,374	35
其 他		<u>10,792</u>	-
		<u>977,712</u>	
按成本法評價			
亞太固網寬頻公司		6,000	-
中加生物科技發展基金		54,053	-
旭揚創業投資公司		10,000	1
中科創業投資公司		10,000	3
華昇創業投資公司(華昇)		20,000	2
巧新科技工業公司(巧新)		10,880	-
聯訊參創業投資公司(聯訊參)		10,000	1
其 他		<u>8,070</u>	-
		<u>129,003</u>	
		1,106,715	
長期債券投資		<u>20,000</u>	
		<u>\$ 1,126,715</u>	

按權益法評價之其他被投資公司包括中鋼水泥公司、台安生物科技公司、立慶隆投資公司及高科磁技公司等四家。

九十四年度本公司新增轉投資運鴻及啟航，投資金額分別為 450,000 千元及 50,000 千元，持股分別為 9%及 5%。運鴻公司再轉投資屬中鋼集團之中龍鋼鐵公司現金增資股份，其資金將用於建造一貫作業煉鋼廠。

九十四年十二月底，本公司投資中聯股份之市價按當月平均收盤價計算為 316,631 千元。

九十四年度本公司及子公司景裕經評估採成本法評價之亞太固網寬頻公司及華肝基因公司提列持久性跌價損失 26,850 千元，分別列入損益表營業外費損－其他項下 15,100 千元及營業成本 11,750 千元（該項投資為子公司景裕主要經營項目）。

上述按權益法評價之部份被投資公司本公司之持股與中鋼集團聯屬公司持股合計達 20% 以上，是以按權益法評價。

採權益法認列之投資收益（損失）內容如下：

中 聯	\$ 49,968
鑫 科	12,952
運 鴻	5,250
高 瑞	3,515
尚 揚	2,197
USID	(4,300)
其 他	<u>6,061</u>
	<u>\$ 75,643</u>

上述投資收益淨額分別列入損益表營業外收益 57,671 千元及其他營業收入 17,972 千元（子公司景裕主要經營項目）。

長期債券投資係以面額購入華僑銀行次順位金融債券，到期日為九十八年九月，每半年計息一次，利率為按指定銀行之一年期定存利率加 1.25%。

其他金融資產

流 動	
可轉換公司債	\$ 98,260
連動債券	45,913
其 他	<u>907</u>
	<u>\$ 145,080</u>
非 流 動	
連動債券	\$ 158,762
存出保證金	<u>89</u>
	<u>\$ 158,851</u>

可轉換公司債係向證券公司購入到期日為九十五年七月，並約定將該轉換公司債之轉換權利賣回證券公司，本公司則收取該公司債之固定收益年利率為 2.15%。

連動債券內容如下：

保本型債券	\$ 19,680
反浮動債券	58,190
區間連結債券	<u>126,805</u>
	<u>\$ 204,675</u>

保本型連動債券係向證券公司購入，並約定於九十五年二月贖回，本公司收取固定收益年利率為 1.75%；反浮動連動債券係目標累息式連動債券 (Target redemption note)，當依公式計算之利率達到合約約定之利率則提前到期；區間連結債券係當連結標的 (LIBOR 利率) 落於合約約定之區間則依約定之利率計息，反之則不計息。

上述金融商品於九十四年底依金融機構報價資料認列跌價損失計 6,768 千元。

固定資產

固定資產累計折舊如下：

房屋及建築設備	\$ 73,691
機械設備	1,584,308
運輸設備	8,474
什項設備	<u>22,599</u>
	<u>\$ 1,689,072</u>

本公司正進行擴建介相瀝青廠生產線工程，合約總價為 271,000 千元，其中主設備計 177,457 千元已於九十四年第四季完工，已轉列設備資產。

其他資產

出租資產 (附註二)	\$ 49,565
預付退休金 (附註十三)	12,475
催收款項	23,172
減：備抵呆帳 (附註二)	(23,172)
遞延所得稅資產 (附註二及十六)	7,127
其他 (附註十三)	<u>4,162</u>
	<u>\$ 73,329</u>

本公司官田廠土地及房屋設備，經出租予聯屬公司中鋼構（參閱附註十八），其內容如下：

土地	\$ 32,058
房屋設備	18,465
減：累計折舊及減損	<u>18,465</u>
	-
	<u>\$ 32,058</u>

九十三年底本公司將未使用之舊辦公室（原列為固定資產）轉供出租使用，並按帳面價值與可回收金額孰低轉列出租資產，提列減損損失 21,363 千元，其出租資產內容如下：

土地	\$ 28,800
房屋設備	18,466
	47,266
減：累計折舊	8,396
累計減損（附註二）	<u>21,363</u>
	<u>\$ 17,507</u>

截至九十四年底，上述出租資產合計為 49,565 千元。

短期借款

短期借款一年利率 1.35% ~ 1.49%	\$ 550,000
信用狀借款一年利率 1.75% ~ 2.54%	<u>22,818</u>
	<u>\$ 572,818</u>

從業人員退休辦法

政府新頒布之「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘僱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工作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。

「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月工資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶，本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 193 千元。

本公司原依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，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，退休金係根據服務年資及其退休前六個月平均經常性薪資計付。本公司依規定每月按一般員工（不含委任經理人）薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

退休準備金之變動如下：

年初餘額	\$ 67,534
本年度存入	1,149
利息收入	<u>1,786</u>
年底餘額	<u>\$ 70,469</u>

上項確定給付退休辦法之退休金依其精算報告，其相關資訊揭露如下：

淨退休金成本

服務成本	\$ 6,412
利息成本	3,949
退休基金資產預期報酬	(2,238)
攤銷數	<u>1,530</u>
	<u>\$ 9,653</u>

退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	一 般 員 工	委 任 經 理 人
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ 29,972
非既得給付義務	<u>30,965</u>	<u>25,788</u>
累積給付義務	30,965	55,760
未來薪資增加之影響數	<u>31,151</u>	<u>16,530</u>
預計給付義務	62,116	72,290
退休基金資產公平價值	<u>70,469</u>	-
提撥狀況	(8,353)	72,290
未認列過渡性淨給付資產（義務）	19,203	(3,918)
退休金損失未攤銷餘額	(23,338)	(25,902)
補列之應計退休金負債	-	<u>13,290</u>
應計退休金負債（預付退休金）	<u>(\$ 12,488)</u>	<u>\$ 55,760</u>

本公司依退休辦法將一般員工及委任經理人之退休金成本分別精算，因此產生預付退休金及應計退休金負債。上列九十四年底預付退休金列入其他資產項下，補列之應計退休金負債列入遞延退休金成本（列入其他資產－其他項下）3,918千元與未認列為退休金成本之淨損失（列入股東權益減項）9,372千元。

既得給付 \$ 35,593

退休金給付義務之假設為

折現率	3.25%
未來薪資水準增加率	3.75%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%

股東權益

資本公積

依相關法令規定，不同性質資本公積有不同用途如下：

長期投資按權益法評價產生者，不得作為任何用途。

庫藏股票交易產生者，除得用以彌補虧損外，在公司無虧損時，亦得撥充股本，惟每年以一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

本公司章程，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%。

依公司法規定，法定公積得用以彌補虧損，當法定公積餘額已達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以其半數撥充股本。

本公司目前所處產業環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。本公司股利政策，將參酌未來營運狀況，著眼於股利之穩定性與成長性，當公司有可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中分配之現金股利不低於 50%。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會決議，並表達於分配年度之財務報表。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會擬定，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，本公司將在台灣證券交易所之公開資訊觀測站公告。

本公司九十四年六月股東常會決議經董事會擬議之九十三年度盈餘分配，其中予員工現金紅利為 3,837 千元，員工股票紅利為 25,100 千元（2,510 千股；占九十三年底流通在外股數之 1%），董監事酬勞為 9,646 千元。上述員工紅利倘以現金發放（配發股票每股按 10 元計算），且將董監事酬勞與員工紅利作為九十三年度之費用，則九十三年度追溯調整之稅後基本每股盈餘將由 5.61 元減少為 5.41 元。

依法令規定，本公司分配九十四年度盈餘時，就截至九十四年底股東權益減項淨額（不含庫藏股票）為 13,942 千元，提列足額特別盈餘公積。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。

庫藏股票

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

本	年	度	年	底
年初股數	增	加	出	售
6,059	122		50	6,131
				數 餘 額
				\$155,556

九十四年度增加庫藏股票股數包括本公司購入子公司（景裕公司）其他股東剩餘股份及本公司盈餘配股 120 千股。

子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

年	初	出	售	盈餘配股	年	底
股	數	帳面價值	股	數	售	價
6,061	\$173,737	50	\$ 2,446	120	6,131	\$256,840

子公司持有本公司之股票仍享有本公司之股東權利，惟不得參與本公司之現金增資，自九十四年六月起依修訂後公司法之規定該庫藏股無表決權。

股東可扣抵稅額資訊

依所得稅法規定，自八十七年度（含）起實施兩稅合一，本公司於分配八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率獲配股東可扣抵稅額。截至九十四年十二月三十一日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 204,960 千元。本公司分配九十四年度盈餘之預計稅額扣抵比率為 27.04%。

截至九十四年底止，未分配盈餘中屬於八十六年度（含）以前部分為 29,283 千元，此部分盈餘分配不適用兩稅合一之規定。

用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	<u>營 業 成 本</u>	<u>營 業 費 用</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪 資	\$ 96,997	\$ 113,237	\$ 210,234
勞 健 保	4,568	2,703	7,271
退 休 金	3,752	6,201	9,953
其 他	1,419	7,049	8,468
	<u>\$ 106,736</u>	<u>\$ 129,190</u>	<u>\$ 235,926</u>
折 舊	\$ 52,670	\$ 8,943	\$ 61,613
攤 銷	214	233	447

所得稅

當年度所得稅計算如下：

稅前利益按法定稅率（25%）

計算之稅額

\$ 317,809

調整項目之稅額影響數

 永久性差異

 依權益法認列之國
 內投資收益—淨
 額

(19,986)

 停徵之國內證券交
 易所得

(6,826)

 免稅所得

(6,238)

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司減資損失	(\$ 8,235)
股利收入	(4,699)
其他	<u>1,037</u>
	<u>(44,947)</u>
暫時性差異	
國外子公司配發現金股利	11,198
長期投資持久性跌價損失	6,713
未實現兌換淨額	(3,602)
迴轉備抵存貨損失	(2,450)
未提撥退休金	2,163
其他	<u>1,879</u>
	<u>15,901</u>
按課稅所得計算之稅額	288,763
未分配盈餘課徵稅額	2,498
投資抵減	(26,701)
以前年度所得稅調整	<u>(4,056)</u>
當年度所得稅	260,504
遞延所得稅	<u>8,117</u>
	<u>\$ 268,621</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：

年初餘額	\$ 209,131
子公司併入	1,449
當年度所得稅	260,504
當年度支付稅額	<u>(372,356)</u>
年底餘額	<u>\$ 98,728</u>

年底遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

流動（列入其他流動資產）	
備抵呆帳超限	\$ 5,983
備抵存貨損失	5,403
其他	<u>2,310</u>
	<u>13,696</u>

(接次頁)

(承前頁)

非流動 (列入其他資產)	
催收款項備抵呆帳	\$ 5,793
應計退休金負債	8,145
其 他	<u>4,783</u>
	18,721
國外投資收益	(<u>11,594</u>)
	<u>7,127</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 20,823</u>

本公司及子公司景裕截至九十二年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

基本每股盈餘

本公司為簡單資本結構，是以僅列示基本每股盈餘，其計算之分子及分母揭露如下：

分 子	
稅前利益	<u>\$ 1,324,434</u>
列計會計原則變動累積影響 數前純益	\$ 1,060,103
會計原則變動累積影響數	(<u>2,670</u>)
純 益	<u>\$ 1,057,433</u>

分母－流通在外加權平均股數 (千股)

普通股已發行加權平均股數	203,473
減：庫藏股加權平均股數－子 公司持有本公司股票	<u>6,149</u>
	<u>197,324</u>

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)	聯屬公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中龍鋼鐵公司(中龍)	聯屬公司
中宇環保工程公司	聯屬公司
中鴻鋼鐵公司	聯屬公司
中鋼機械公司	聯屬公司
中鋼保全公司	聯屬公司
中貿國際公司	聯屬公司
中鋼鋁業公司	聯屬公司
中鋼水泥公司	採權益法評價之被投資公司

與關係人間之重大交易事項，列示如下：

當年度交易

	金 額	佔總額 %
進 貨		
中 鋼	\$ 1,754,811	69
其 他	<u>83,197</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 1,838,008</u>	<u>72</u>
銷 貨		
中 橡	\$ 294,465	7
中 龍	106,307	2
其 他	<u>37,163</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 437,935</u>	<u>10</u>
其他營業收入		
中 鋼	<u>\$ 37,309</u>	<u>42</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採購合約，合約期間均為五年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延五年。向中鋼購買煤焦油之計價方式係依據中鋼每年購煤成本及每季匯率決定，購買輕油係依據國際苯價格決定，向中鋼進貨大部份以開立即期信用狀方式交易；銷貨予中橡係依公式計價，並採月結方式收款；銷貨予中龍係以成本加成計價，並採月結方式收款。上述交易，本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

租用土地

本公司與中鋼簽訂三項現有工廠用地之土地租賃合約，每年租金分別按申報地價總額百分之十及公告地價總額百分之六計算，租期分別為二十年（至九十九年十二月止）及五年（至九十六年十二月止）；租金每半年支付一次，九十四年度租金支出為 5,304 千元。

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中鋼相關電費及廢水處理等費用，九十四年度上項費用為 83,801 千元。

租金收入

如附註十一所述，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，九十四年度租金收入（列入其他收入）為 2,700 千元。

其他

本公司於九十一年七月與中鋼簽訂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，九十四年度之租金支出為 2,457 千元。

年底餘額

	金	額	%
應收票據及帳款—			
淨額			
中 橡	\$ 33,454		14
其 他	<u>13,056</u>		<u>6</u>
	<u>\$ 46,510</u>		<u>20</u>
應付帳款			
中 鋼	\$113,929		90
應付費用			
中 鋼	\$ 28,203		11

截至九十四年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約**564,000**千元。

金融商品

本公司從事衍生性金融商品交易均非以交易為目的，主要為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險，因而與金融機構簽訂遠期外匯合約。本公司之避險策略以達成規避大部分市場價格風險為目的，以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。截至九十四年底止，本公司及子公司並未持有衍生性金融商品，茲依財務會計準則公報第二十七號規定揭露金融商品之公平價值如下：

<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
<u>資 產</u>		
現 金	\$ 608,834	\$ 608,834
短期投資	1,666,431	1,684,768
應收票據	7,976	7,976
應收帳款	180,837	180,837
應收關係人款項	46,510	46,510
其他流動金融資產	145,080	145,080
長期投資	1,126,715	1,294,876
其他非流動金融資產	158,851	158,851
<u>負 債</u>		
短期借款	\$ 572,818	\$ 572,818
應付帳款	12,941	12,941
應付帳款－關係人	113,929	113,929
應付費用	247,908	247,908

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（短期投資除外）以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，因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。

短期投資及長期投資係以其市價或股權淨值估計公平價值。

附註揭露事項

九十四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

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。

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。

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。

大陸投資資訊：無。

部門別財務資訊

本公司屬化工原料製品產業，另子公司 EGI 主係從事化工製品之買賣，子公司景裕公司主係從事各類投資，因本公司之營業收入、純益及總資產皆達各該合併金額之 90% 以上，是以無須揭露產業別資訊。又國外營運部門之銷貨收入及可辨認資產分別未達損益表合併收入金額及資產負債表合併資產總額之 10%，是以無須揭露地區別資訊。其他相關資訊如下：

	金 額	估營業 收入 %
重要客戶資訊		
甲 公 司	\$ 745,160	17
乙 公 司	<u>450,581</u>	<u>10</u>
	<u>\$1,195,741</u>	<u>27</u>
外銷銷貨資訊		
亞 洲	\$1,135,211	26
澳 洲	451,286	10
其 他	<u>87,889</u>	<u>2</u>
	<u>\$1,674,386</u>	<u>38</u>

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司

為他人背書保證明細表

民國九十四年度

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（註一）	本期最高 背書保 證額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背書保證 最高限額（註二）
0	本公司	景裕國際公司	子公司	\$ 906,009	\$ 15,000	\$ -	無	-	\$ 1,812,019

註一：依本公司淨值百分之二十五。

註二：依本公司淨值百分之五十。

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十四年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票							
	Ever Glory International Co.,Ltd.	子公司	長期投資	1	\$ 473,945	100	\$ 473,945	註一
	景裕國際公司	子公司	長期投資	49,632,518	383,410	100	555,707	註一
	中聯爐石處理資源化公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	12,495,297	190,418	6	316,631	
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,000,000	62,795	6	62,795	
	高瑞投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,196,000	16,947	40	17,462	
	立慶隆投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	700,000	8,601	35	8,601	
	中鋼水泥製品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	75,000	729	6	729	
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,500,835	-	15	14,845	
	台安生物科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	222,400	1,025	5	1,025	
	運鴻投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	45,000,000	455,235	9	455,235	
	啟航創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000,000	49,264	5	49,264	
	中加生物科技發展基金		長期投資	27 單位	54,053	-	60,722	
	亞太固網寬頻公司		長期投資	2,000,000	4,000	-	18,389	註二
	旭揚創業投資公司		長期投資	1,000,000	10,000	1	7,931	註三
	中華開發高科技公司		長期投資	300,000	3,000	1	3,521	註三
	中科創業投資公司		長期投資	1,000,000	10,000	3	10,798	
					<u>\$ 1,723,422</u>		<u>\$ 2,057,600</u>	
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	短期投資	229,000	\$ 5,758		\$ 6,469	
	普通股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	短期投資	1,154,337	28,991		28,131	
	中國鋼鐵結構公司	聯屬公司	短期投資	600,069	13,675		7,741	
	聯華電子公司		短期投資	1,999	64		38	
	中華開發金融控股公司		短期投資	120,354	3,089		1,452	
	聚鼎科技公司		短期投資	282,652	5,923		8,064	
	受益憑證							
大眾精選 25 基金		短期投資	500,000	5,010		5,065		
兆豐國際歡喜基金		短期投資	2,000,000	20,013		17,207		
保德信債券基金		短期投資	9,589,817	137,307		138,275		
富邦千禧龍基金		短期投資	2,657,690	30,000		30,885		
富邦如意三號基金		短期投資	15,487,825	187,000		187,019		
兆豐國際寶鑽基金		短期投資	16,884,809	190,278		191,671		
元大多利二號基金		短期投資	9,297,095	134,001		134,126		

(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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	友邦巨輪基金		短期投資	5,189,104	\$ 65,000		\$ 65,267	
	復華債券基金		短期投資	10,590,416	137,000		139,287	
	金復華萬益基金		短期投資	4,861,827	50,000		50,025	
	摩根富林明歐洲入息債券基金		短期投資	2,000,000	20,020		19,996	
	保德信全球平衡基金		短期投資	1,500,000	15,015		15,975	
	寶來全球ETF基金		短期投資	1,500,000	15,000		16,065	
	第一富蘭克林全球債券基金		短期投資	500,000	5,000		5,181	
	保德信全球債券組合基金		短期投資	3,000,000	30,000		30,013	
	國泰全球保守組合基金		短期投資	5,000,000	50,000		50,000	
	寶來全球金融資產證券基金A		短期投資	2,000,000	20,000		19,956	
	保德信美國基金		短期投資	767,727	8,020		8,345	
	保德信全球科技基金		短期投資	500,000	5,013		5,785	
	國泰一號不動產基金		短期投資	600,000	6,000		6,072	
	凱基金融資產證券化基金		短期投資	2,999,130	30,000		30,140	
	元大亞洲相對價值二號基金		短期投資	1,000,000	10,000		10,372	
	復華全壘打基金		短期投資	4,999,650	50,000		50,263	
	復華完全收益三號基金		短期投資	5,000,000	50,000		50,250	
	華南永昌債券私募一號基金		短期投資	5,000,000	50,000		50,129	
	建弘私募套利A一號基金		短期投資	4,991,066	50,000		49,998	
					<u>\$ 1,427,177</u>		<u>\$ 1,429,262</u>	
景裕國際公司	普通股股票							
	中鋼水泥製品公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	45,000	\$ 437	4	\$ 437	
	弘全投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	900,000	11,033	45	11,033	
	昇利達投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	840,000	10,374	35	10,374	
	鼎大投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	897,000	11,113	30	11,113	
	鑫科材料科技公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	4,827,339	82,094	15	82,094	
	亞太固網寬頻公司		長期投資	1,000,000	2,000	-	9,197	註二
	能元科技公司		長期投資	442,864	4,429	1	4,226	註三
	華肝基因公司		長期投資	300,000	-	3	1,679	註三
	聯訊參創業投資公司		長期投資	1,000,000	10,000	1	10,135	註三
	巧新科技公司		長期投資	680,000	10,880	1	8,945	註三
	華昇創業投資公司		長期投資	2,000,000	20,000	2	18,788	註三
	福方公司		長期投資	1,830,000	-	-	-	

(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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	債券		長期投資		\$ 20,000		\$ 20,000	
	華僑銀行次順位金融債券							
	普通股股票		短期投資	6,131,289	172,304		256,840	註一
	中鋼碳素化學公司	母公司	短期投資	1,713,961	34,184		41,769	
	中國鋼鐵公司	聯屬公司	短期投資	401,580	8,715		5,180	
	中國鋼鐵結構公司	聯屬公司	短期投資	52,839	891		573	
	中宇環保工程公司	聯屬公司	短期投資	10,400	180		264	
	中聯爐石處理資源化公司	聯屬公司	短期投資					
	瑞昱半導體公司		短期投資	64,842	3,605		2,450	
	聯華電子公司		短期投資	80,259	2,789		1,523	
	中華映管公司		短期投資	34,947	559		301	
	技嘉科技公司		短期投資	55,125	3,405		1,690	
	廣輝電子公司		短期投資	527,206	12,000		5,578	
	寶成工業公司		短期投資	60,580	1,898		1,287	
	台灣中小企業銀行公司		短期投資	120,000	1,457		1,006	
	新竹商業銀行公司		短期投資	77,880	1,519		1,311	
	第一金融控股公司		短期投資	52,500	1,387		1,245	
	精碟科技公司		短期投資	174	3		1	
	台灣汽電共生公司		短期投資	250,000	3,881		2,880	
	雅新實業公司		短期投資	200,000	6,554		6,582	
	遠東百貨公司		短期投資	210,000	4,029		3,984	
	佳能企業公司		短期投資	187	-		6	
	受益憑證		短期投資	2,789,938	40,010		40,228	
	保德信債券基金		短期投資	200,000	2,000		2,024	
	國泰一號不動產基金		短期投資	63,816	3,135		4,212	
	富達日本基金		短期投資	1,500,000	15,000		14,910	
	凱基 GAMA 策略組合基金		短期投資					
	可轉換公司債		短期投資	100,000	10,150		9,880	
	中華汽車公司		短期投資	200,000	6,657		7,544	
	矽品精密工業公司		短期投資					
EverGloryInternationalCo., Ltd.	普通股股票		長期投資	2,450,000	77,647	5	77,647	
	United Steel International Development Co.	採權益法評價之被投資公司						
	Fultech Company Limited	子公司	長期投資	150,000	3,750	60	3,750	註一
	Japan Venture Capital Corporation		長期投資	19,543	641	-	1,260	註二

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 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 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	
	受益憑證 Advent Access Ltd ,Class C(H) International Funds Permal FX Financial and Futures CI C Permal Global High Yield Holdings N.V. CI C		短期投資	434,782	\$ 16,412		\$ 15,756	
			短期投資	692	57,438		67,657	
			短期投資	830	16,477		15,665	

註一：編製合併財務報表時已沖銷。

註二：市價或股權淨值係採用九十四年十一月三十日被投資公司之自結報表。

註三：市價或股權淨值係採用被投資公司同期之自結報表。

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表
民國九十四年度

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		未	
					股	數	額	數	額	股	數	價		帳面成本
本公司	受益憑證													
	保德信債券型基金	短期投資	-	-	21,041,738	\$ 298,117	10,477,231	\$ 150,331	21,929,152	\$ 314,195	\$ 311,141	\$ 3,054	9,589,817	\$ 137,307
	大眾債券型基金	短期投資	-	-	26,445,875	334,915	13,052,405	166,000	39,498,280	501,530	500,915	615	-	-
	大眾駿馬債券型基金	短期投資	-	-	-	-	24,291,859	260,000	24,291,857	260,207	260,000	207	-	-
	保誠威峰二號	短期投資	-	-	13,200,737	200,002	-	-	13,200,737	200,146	200,002	144	-	-
	國泰長利基金	短期投資	-	-	12,243,039	130,000	-	-	12,243,039	130,310	130,000	310	-	-
	兆豐國際寶鑽基金	短期投資	-	-	25,439,102	283,536	21,860,564	246,150	30,414,857	340,958	339,408	1,550	16,884,809	190,278
	統一全壘打基金	短期投資	-	-	31,314,932	428,000	-	-	31,314,932	428,222	428,000	222	-	-
	統一強棒基金	短期投資	-	-	-	-	26,576,874	401,035	26,576,874	401,526	401,035	491	-	-
	新光吉星債券型基金	短期投資	-	-	15,526,447	216,035	24,634,920	345,000	40,161,367	562,741	561,035	1,706	-	-
	匯豐富泰債券型基金	短期投資	-	-	18,144,493	262,001	19,462,291	282,504	37,606,784	547,102	544,505	2,597	-	-
	富邦如意債券型基金	短期投資	-	-	18,437,821	285,001	16,981,667	264,057	35,419,488	551,206	549,058	2,148	-	-
	日盛債券型基金	短期投資	-	-	18,824,338	250,000	975,075	13,000	19,799,413	263,525	263,000	525	-	-
	國際萬能債券型基金	短期投資	-	-	19,929,596	295,000	-	-	19,929,596	295,542	295,000	542	-	-
	永昌鳳翔債券型基金	短期投資	-	-	-	-	9,775,239	114,001	9,775,239	114,251	114,001	250	-	-
	國泰債券型基金	短期投資	-	-	-	-	43,589,782	492,310	43,589,782	493,440	492,310	1,130	-	-
	凱基凱旋基金	短期投資	-	-	-	-	35,442,207	374,001	35,442,207	374,307	374,001	306	-	-
	摩根富林明第一基金	短期投資	-	-	-	-	15,556,563	214,001	15,556,563	214,532	214,001	531	-	-
	荷銀債券型基金	短期投資	-	-	-	-	12,119,574	179,000	12,119,574	179,115	179,000	115	-	-
	寶來得寶債券型基金	短期投資	-	-	-	-	50,925,110	555,002	50,925,110	555,311	555,002	309	-	-
	元大多利二號基金	短期投資	-	-	-	-	9,297,095	134,001	-	-	-	-	9,297,095	134,001
	富邦如意三號基金	短期投資	-	-	-	-	15,487,825	187,000	-	-	-	-	15,487,825	187,000
	復華債券基金	短期投資	-	-	10,590,416	137,000	-	-	-	-	-	-	10,590,416	137,000
	金復華萬益基金	短期投資	-	-	-	-	10,068,700	103,000	5,206,873	53,257	53,000	257	4,861,827	50,000
	股票													
	運鴻投資(股)公司	長期投資	-	-	-	-	45,000,000	450,000	-	-	-	-	45,000,000	455,235 (註)

註：含投資金額 450,000 千元、認列投資收益 5,250 千元及長期股權投資未實現跌價損失 15 千元。

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國九十四年度

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	中國鋼鐵公司 Ever Glory International Co., Ltd.	母 公 司	進 貨	\$ 1,754,811	78	即期信用狀	\$ -	-	(\$ 113,929)	(91)	註
		子 公 司	進 貨	110,450	5	每月月結	-	-	-	-	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	268,394	7	每月月結	-	-	20,811	10	註
		本公司之董事 聯屬公司	銷 貨	294,465	7	每月月結	-	-	33,454	15	
	中龍鋼鐵公司	銷 貨	106,307	2	每月月結	-	-	6,411	3		
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	268,394	41	每月月結	-	-	(20,811)	(90)	註
	本 公 司	母 公 司	銷 貨	110,450	17	每月月結	-	-	-	-	註

註：編製合併財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國九十四年度

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	
				九十四年底	九十四年初	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	\$ 473,945	\$ 473,945	\$ 81,988	\$ 81,988	\$ -	\$ 44,793	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	299,890	49,632,518	100	383,410	555,707	32,303	444	49,185	-	子公司(註)
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	15,008	47,950	1,500,835	15	-	14,845	74,745	-	-	-	-
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	8,601	8,601	3,938	1,378	-	924	-
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	16,947	17,462	10,815	3,515	-	2,368	-
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	60,000	60,000	6,000,000	6	62,795	62,795	34,227	2,197	-	-	-
	中鋼水泥製品公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	2,000	2,000	75,000	6	729	729	3,399	70	-	-	-
	中聯爐石處理資源化公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與事業廢棄物處理	91,338	91,338	12,495,297	6	190,418	190,418	715,161	49,968	4,806	24,029	-
	台安生物科技公司	高雄市	生物技術服務	2,295	2,295	222,400	5	1,025	1,025	6,603	329	-	-	-
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	-	45,000,000	9	455,235	455,235	57,059	5,250	-	-	-
啟航創業投資公司	高雄市	一般投資業	50,000	-	5,000,000	5	49,264	49,264	(14,721)	(736)	-	-	-	
								<u>\$ 1,642,369</u>	<u>\$ 1,830,026</u>		<u>\$ 144,403</u>		<u>\$ 72,114</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	\$ 11,033	\$ 11,033	3,883	-	\$ 1,170	-	-
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	10,374	10,374	4,832	-	1,117	-	-
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	11,113	11,113	5,315	-	942	-	-
	鑫科材料科技公司	高雄市	金屬靶材	53,020	53,020	4,827,339	15	82,094	82,094	103,726	-	2,299	16,091	-
	中鋼水泥製品公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	450	450	45,000	4	437	437	3,399	-	-	-	-
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	USD2,365,470	USD2,365,470	(USD3,000,590)	-	-	-	-
	Fultech Company Limited	香港	國際貿易業	USD 192,872	USD 192,872	150,000	60	USD 114,270	USD 114,270	USD 4,039	-	-	-	孫公司(註)

註：編製合併財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十四年度

附表六

單位：新台幣千元

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		佔 合 併 總 營 收 之 比 率 (%)	
				目 金	額 交 易 條 件		
0	本公司	Ever Glory International Co.,Ltd	母公司對子公司	進 貨	\$ 110,450	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	268,394	成本加成計價，月結收款	6