

中國合成橡膠股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十八年及九十七年前三季

地址：台北市中山北路二段一一三號八樓

電話：(○二) 二五三一六五五六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	6~7		-
七、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	8~10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~32		四、二、
(五)關係人交易	32~34		三、
(六)抵押或質押之資產	34		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	34~37		四、
(八)重大之災害損失	-		--
(九)重大之期後事項	-		--
(十)其 他	37~40		五、
(十一)附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40~44		六、

中國合成橡膠股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 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)	\$ 3,687,544	12	\$ 2,663,692	9	2100	短期借款(附註十三及二十三)	\$ 4,523,496	15	\$ 4,514,357	16
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	140,080	-	37,930	-	2110	應付商業本票(附註十四及二十三)	249,680	1	184,864	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	2,634,275	9	300,853	1	2140	應付帳款(附註二十二)	1,407,798	5	3,315,299	12
1120	應收票據—減備抵呆帳九十八年512仟元及九十七年544仟元後之淨額(附註二及二十三)	144,155	1	215,348	1	2160	應付所得稅(附註二)	109,780	-	155,588	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十八年162,323仟元及九十七年76,038仟元後之淨額(附註二、二十二及二十三)	3,718,145	12	5,569,584	20	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	-	-	403	-
1190	其他金融資產—流動(附註二十二及二十三)	493,580	2	433,147	2	2270	一年內到期長期負債(附註十五、十六及二十三)	266,954	1	848,167	3
120X	存貨—淨額(附註二、三、七及二十三)	3,270,384	11	5,325,369	19	2280	應付費用及其他流動負債(附註二十二)	656,566	2	696,433	2
1275	待處分群組—流動(附註十一)	94,897	-	-	-	21XX	流動負債合計	7,214,274	24	9,715,111	34
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	171,558	1	387,594	1		長期負債				
1291	質押定存單(附註二十三)	56,585	-	20,581	-	2410	應付公司債(附註十五及二十三)	136,405	-	132,829	1
1298	其他流動資產	581,811	2	640,947	2	2420	長期借款(附註十六及二十三)	6,787,501	23	4,443,702	16
11XX	流動資產合計	14,993,014	50	15,595,045	55	24XX	長期負債合計	6,923,906	23	4,576,531	17
	基金及投資(附註二、五、六、八、九及二十三)						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	5,874	-	36,635	-	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	154,679	1	70,332	-
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	39,403	-	36,646	-	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	-	-	130,443	-
1450	備供出售金融資產—非流動	2,836,086	10	2,948,701	11	2888	其他(附註二、十及十七)	360,807	1	360,480	2
1480	以成本衡量之金融資產	577,194	2	597,359	2	28XX	其他負債合計	515,486	2	561,255	2
14XX	基金及投資合計	3,458,557	12	3,619,341	13	2XXX	負債合計	14,653,666	49	14,852,897	53
	固定資產(附註二、十及二十三)						股東權益				
	成 本					3110	股本—每股面額10元，額定：550,000仟股；發行441,224仟股	4,412,241	15	4,412,241	15
1501	土 地	242,964	1	250,360	1	32XX	資本公積	1,463,880	5	1,392,938	5
1521	房屋及設備	1,963,365	6	1,879,400	7		保留盈餘				
1531	機器及設備	12,184,386	41	12,697,504	45	3310	法定盈餘公積	1,044,708	4	959,147	3
1681	其他設備	873,468	3	932,216	3	3320	特別盈餘公積	252,166	1	252,166	1
15X1	成本合計	15,264,183	51	15,759,480	56	3350	未分配盈餘	887,235	3	1,702,882	6
15X8	重估增值	1,160,438	4	1,160,438	4		股東權益其他調整項目				
15XY	成本及重估增值	16,424,621	55	16,919,918	60	3420	累積換算調整數	698,647	2	861,056	3
15X9	累計折舊	(9,878,950)	(33)	(9,696,093)	(34)	3430	未認為退休金成本之淨損失	(70,215)	-	(36,618)	-
1671	未完工程	1,439,468	5	442,592	1	3450	金融商品之未實現損益	3,533,190	12	1,313,757	5
1672	預付設備款	600,767	2	127,309	-	3460	未實現重估增值	624,731	2	624,731	2
15XX	固定資產淨額	8,585,906	29	7,793,726	27	3510	庫藏股票—10,358仟股	(240,479)	(1)	(240,479)	(1)
	無形資產(附註二)					3610	少數股權	2,543,256	8	2,193,726	8
1720	專利權	697,075	2	2,031	-	3XXX	股東權益合計	15,149,360	51	13,435,547	47
1760	商 譽	777,562	3	777,562	3						
1770	遞延退休金成本	13,204	-	36,169	-						
17XX	無形資產合計	1,487,841	5	815,762	3						
	其他資產(附註二、十二及二十三)										
1820	存出保證金	7,994	-	6,648	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	551,688	2	-	-						
1890	待處分群組—非流動(附註十一)	262,272	1	-	-						
1880	其 他	455,754	1	457,922	2						
18XX	其他資產合計	1,277,708	4	464,570	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 29,803,026	100	\$ 28,288,444	100		負債及股東權益總計	\$ 29,803,026	100	\$ 28,288,444	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：辜成允

經理人：彭雄傑

會計主管：林桂玉

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
	營業收入			
4110	\$12,810,163	105	\$ 20,131,523	103
4170	<u>629,255</u>	<u>5</u>	<u>522,819</u>	<u>3</u>
4100	12,180,908	100	19,608,704	100
4800	<u>59,848</u>	<u>-</u>	<u>4,517</u>	<u>-</u>
4000	12,240,756	100	19,613,221	100
5000	<u>11,157,300</u>	<u>91</u>	<u>16,865,606</u>	<u>86</u>
5910	<u>1,083,456</u>	<u>9</u>	<u>2,747,615</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註二十二）			
6100	271,454	2	236,333	1
6200	627,828	5	824,680	4
6300	<u>298,716</u>	<u>3</u>	<u>260,637</u>	<u>1</u>
6000	<u>1,197,998</u>	<u>10</u>	<u>1,321,650</u>	<u>6</u>
6900	(<u>114,542</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,425,965</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益			
7110	69,692	1	40,327	-
7121	45	-	20,228	-
7122	260,829	2	323,339	2
7140	684,710	6	82,600	1
7160	143,866	1	-	-
7210	7,522	-	8,144	-
7280	-	-	30,789	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益(附註二)	\$ -	-	\$ 12,293	-
7480	其他收入(附註二十二)	<u>142,943</u>	<u>1</u>	<u>342,227</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,309,607</u>	<u>11</u>	<u>859,947</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	252,135	2	328,951	2
7530	處分資產損失—淨額(附註二)	63,390	-	10,747	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	-	-	186,677	1
7630	減損損失(附註二)	5,814	-	9,690	-
7640	金融資產評價損失(附註二)	1,048	-	403	-
7880	其他費用(附註二及二十二)	<u>199,950</u>	<u>2</u>	<u>81,988</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>522,337</u>	<u>4</u>	<u>618,456</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	672,728	6	1,667,456	9
8110	所得稅費用(附註二)	<u>316,631</u>	<u>3</u>	<u>497,572</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益(損)	<u>\$ 356,097</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,169,884</u>	<u>6</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 257,783	2	\$ 1,181,643	6
9602	少數股權	<u>98,314</u>	<u>1</u>	<u>(11,759)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 356,097</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,169,884</u>	<u>6</u>

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 3.93</u>	<u>\$ 2.74</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 2.74</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：辜成允

經理人：彭雄傑

會計主管：林桂玉

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 356,097	\$ 1,169,884
折舊及攤銷	732,940	741,730
處分投資利益－淨額	(744,558)	(87,118)
存貨跌價及呆滯損失	180,106	71,543
提列(迴轉)備抵呆帳	70,612	(3,625)
處分固定資產損失－淨額	63,390	10,747
遞延所得稅	(22,366)	(43,788)
逾期未領股利轉列其他收入	(10,512)	-
提列退休金	10,279	17,418
存貨盤盈(虧)	8,660	(8,608)
金融資產評價損失(利益)	6,696	(12,293)
減損損失	5,814	9,690
提撥退休金	(4,951)	(5,770)
採權益法認列之投資利益－淨額	(45)	(20,228)
資產減損迴轉利益	-	(30,789)
債券投資攤銷	-	(1,845)
其他損失	-	1,459
金融負債評價損失	-	403
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產－流動	95,954	61,266
應收票據	(14,764)	372,249
應收帳款	(115,206)	(1,498,658)
其他金融資產－流動	20,195	(48,327)
存 貨	1,368,585	(1,724,157)
其他流動資產	11,477	(175,332)
應付票據	(21,152)	(1,531)
應付帳款	40,656	1,197,182
應付所得稅	(27,524)	29,600
應付費用及其他流動負債	(478,378)	(707,427)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,532,005</u>	<u>(686,325)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(1,685,350)	(504,278)
其他資產減少(增加)	(82,080)	24,745
以成本衡量之金融資產－退回投資成本	11,580	32,906
質押定存單增加	(5,166)	(2,091)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
存出保證金減少(增加)	(\$ 1,306)	\$ 717
出售固定資產價款	697	9,771
處分以成本衡量之金融資產價款	-	567,425
其他應收款—關係人增加	-	(354,191)
採權益法之長期股權投資退回股款	-	38,462
取得土地使用權	-	(15,506)
投資活動之淨現金流出	(1,761,625)	(202,040)
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	2,462,475	844,516
償還長期借款	(1,428,799)	(1,525,768)
發放股東紅利	(663,344)	(887,203)
少數股權淨增加(減少)	585,695	(99)
應付商業本票減少	165,440	(13,555)
短期借款增加	(63,385)	2,429,783
其他負債增加	2,027	983
增資發行新股	-	360,000
償還應付公司債	-	(219,745)
發放董監事酬勞	-	(46,857)
發放員工紅利	-	(8,463)
融資活動之淨現金流入	1,060,109	933,592
匯率影響數	(227,842)	186,036
本期現金及約當現金增加數	602,647	231,263
期初現金及約當現金餘額	3,084,897	2,432,429
期末現金及約當現金餘額	\$3,687,544	\$2,663,692
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 249,951	\$ 330,864
支付所得稅	\$ 362,226	\$ 397,164
不影響現金流量之投資及融資活動		
轉列一年內到期之長期負債	\$ 266,954	\$ 848,167

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：辜成允

經理人：彭雄傑

會計主管：林桂玉

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年九月三十日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於六十二年六月十五日設立，碳煙廠建於高雄縣林園鄉石化工業區，所產之碳煙為輪胎生產之必要原料。八十二年十二月，汽電廠正式運轉，開始出售電力。本公司另持續投入生技研究領域發展。本公司之股票於台灣證券交易所上市買賣。

中成開發投資股份有限公司（中成開發投資公司）設立於七十七年六月一日，從事於各種生產事業之投資，截至九十八年九月底止，本公司持有 100% 股權。

Synpac Ltd. 於八十年六月在英屬維爾京群島設立，九十五年五月 Synpac Ltd. 買回原和信投資公司持有股份並予以註銷，致本公司持有股權增加至 75%。

CCC USA Corp. 係於八十四年六月由本公司出資三分之二所投資之控股公司，其主要持有 Continental Carbon Company(CCC 公司)之 100% 股權及 Synpac (North Carolina) Inc. (Synpac NC)之 42.31% 股權。CCC 公司主要從事碳煙製造及銷售。Synpac NC 主要從事藥品研究開發。CCC USA Corp. 於八十九年十月三十一日購買印度 OCCL 公司之碳煙廠，並成立 Continental Carbon India Ltd. (CCIL)，持有 100% 股權，並於九十年九月組織調整，改由 CCC 公司持有 CCIL 100% 股權。CCIL 公司分別於九十五年八月、九十七年二月及九十八年二月現金增資，CCC 公司未依原持股比例認購或未參與認購，截至九十八年九月底止持有股權降至 33.79%。CCC USA Corp. 另持有 CCC Transport Company、3C Infocorp. 及 Continental Carbon Natotechnologies, Inc. 100% 之股權，該公司分別從事碳煙運輸及科技資訊之服務。截至九十八年九月底止，CCC USA Corp.

取得 CCC 公司及 CCIL 公司成本與股權淨值間之差額經分析為商譽，合計 387,466 仟元（美金 12,309 仟元）。

CSRC (BVI) Ltd.係本公司於八十九年一月在英屬維爾京群島設立之控股公司，經由持股 100%之子公司 CSRC (Singapore) Pte. Ltd. (Singapore 公司)，進行對大陸地區投資，持有中橡（馬鞍山）化學工業有限公司、和鑫（張家港保稅區）化學工業有限公司及中橡（鞍山）化學工業有限公司 100%股權。其中 International Finance Corp. (IFC)於九十二年一月投資中橡（馬鞍山）化學工業有限公司美金 2,000 仟元，致本公司持股比例降為 86.21%；Singapore 公司於九十六年六月處分和鑫（張家港保稅區）化學工業有限公司。另 Singapore 公司分別參與 CCIL 九十五年及九十八年間三次現金增資，致取得股權達 55.80%。

Synpac NC 於八十九年五月與美國 Genzyme 公司達成孤兒藥研發協議，由 Genzyme 公司承擔後續新藥開發費用，並依進度收取授權價金。本公司於八十九年八月取得 Synpac NC 37.5%股權，總價款為美金 10,000 仟元。另 Synpac NC 並於八十九年九月以美金 9,340 仟元買回 Koos Development 全數股份，投資成本美金 7,000 仟元，並將該等買回股份予以註銷。本公司復於九十一年十月出售 11.54%股權予子公司景德製藥股份有限公司（景德製藥公司），致本公司、CCC USA Corp.及景德製藥公司持股比例分別為 46.15%、42.31%及 11.54%。另本公司為積極整合投資架構，並兼顧集團生技事業整體營運效益之提升，於九十八年五月以 2,804,700 仟元(美金 85,000 仟元)向 CCC USA Corp.購買其持有之 Synpac NC 股權，致本公司直接持股增加至 88.46%。

SVC Services,LLC 及 SVC Management,LLC 係九十五年七月於美國成立，主要係提供 Synpac NC 及 Synpac Venture Capital L.P.投資服務管理，中成開發投資公司持有其股權比例皆為 99.9%。

Synpac Venture Capital L.P.係九十五年七月於美國成立，主要從事各項投資。Synpac NC 及 SVC Management,LLC 分別持有其 99.9%及 0.1%之股權。

景德製藥公司係於五十四年成立。本公司於八十六年五月取得 40%股權，並分別於九十年四月與十二月再取得 20%及 35%股權。截至九十八年

九月底止，持股為 95%，本公司投資成本與股權淨值間之差額經分析為商譽 111,323 仟元。

協原化學股份有限公司（協原化學公司）設立於七十六年八月二十四日；主要從事黑煙膠及碳煙之買賣，本公司於八十一年十二月取得 99.87% 股權，截至九十八年九月底止，持股為 100% 股權。

首能科技股份有限公司（首能科技公司）係於九十年成立，經由持股 100% 之子公司 Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd，進行對大陸地區投資，持有首能電子科技（張家港保稅區）有限公司 100% 股權。本公司於九十一年九月取得 15.23% 股權，九十二年三月再取得 14.97% 股權，九十二年七月本公司未按持股比例參與首能科技公司現增，致持股比例降為 25.23%。本公司於九十六年十二月買入 1% 股權，截至九十八年九月底止，與子公司中成開發投資公司及能元科技公司直接間接持股比例合計為 71.05%，其中能元公司投資成本與股權淨值間之差額經分析為商譽 33,231 仟元。

能元科技公司係於八十七年三月二十四日經核准設立，透過 E-One Holdings Ltd.（設於英屬維京群島，持股 100%）轉投資 E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.（設於加拿大，Holdings 持股 100%）再轉投資 E-One Moli Energy (Canada) Ltd.（設於加拿大，Holdings (Canada) 持股 100%）。本公司於八十八年起投資能元科技公司，與子公司中成開發投資公司及協原化學公司共同持股不具重大影響力，故採成本法計價。該公司於九十六年十一月增資，本公司全數認購，增加持股達 63.65%，具控制能力，並與子公司中成開發投資公司與協原化學公司直接間接持股比例合計為 64.71%。該公司分別另於九十七年七月、九十八年六月及八月再次增資，並由本公司、中成開發投資公司及協原化學公司參與認購部分股權或未參與認購，截至九十八年九月底止，綜合持股降至 52.40%，另本公司、中成開發投資公司及協原化學公司投資成本與股權淨值間之差額經分析為商譽合計 245,542 仟元。

截至九十八年及九十七年九月底止，本公司及子公司員工合計人數分別為 1,794 人及 2,376 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於部分金融商品評價、備抵呆帳、備抵銷貨折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、出租資產折舊、資產減損損失、未決訴訟、退休金及所得稅以及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，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製原則

本公司係依修正後之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有實質控制能力之所有被投資公司列入編製個體。因是，編入合併財務報表之子公司包括中成開發投資公司及其子公司、Synpac Ltd.、CCC USA Corp.及其子公司、CSRC (BVI) Ltd.及其子公司、Synpac NC 及其子公司、景德製藥公司、協原化學公司、首能科技公司及其子公司暨能元科技公司及其子公司。

編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額，均予銷除。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，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、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為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附賣回債券及票券，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。

指定公平價值變動列入損益之金融資產係混合商品，本公司及子公司因無法分別可靠衡量混合商品中之嵌入式衍生性商品及主契約之公平價值，故而將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。

本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的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：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；油料交換合約係資產負債表日國外原油市場之交易價格；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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

係於貨物之所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）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。

權利金收入於已賺得且已實現或可實現時認列為收入。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及半成品。除 CCC 公司及 CCIL 公司存貨係按先進先出法計價外，餘係採用加權平均法。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以分類項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及半成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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

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）股票及興櫃股票等，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

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。被投資公司按精算結果，應補列之應計退休金負債超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其超過部分認列「未認列為退休金成本之淨損失」，本公司亦依持股比例認列為股東權益之減項。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

固定資產、出租資產及非營業用資產

固定資產及出租資產係以成本或成本加重估增值減累計折舊計價。重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產在購建期間，為該資產所支出款項而應負擔之利息予以資本化，列為固定資產之成本。固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳面上予以減除，所產生之損益列為當期之營業外費用及損失或收入及利益。

折舊除 E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 之生財器具係採定率遞延法計提，遞減率 30% 外，餘係採用直線法，依照下列耐用年數計提：房屋及設備，三至六十年；機器及設備，三至二十年；其他設備，二至十三

年；耐用年限屆滿後仍繼續使用之固定資產，則估計其尚可使用年限續提折舊。固定資產重估增值之折舊，則依重估時該項資產之剩餘耐用年數計提。

非營業用資產係成本與市價孰低計價。

無形資產

購買股權之價款超過購買日有形淨資產公平價值中，屬專利權者，採用直線法依其耐用年限分期攤銷；屬商譽者，依新修訂財務會計準則之規定，不再攤銷。

其他資產

土地使用權，按四十五年至五十年攤銷；應付公司債之保證費及承銷費按保證或發行期間攤銷；遞延包裝成本按使用次數攤銷；其餘遞延費用按二至五年攤銷。

資產減損

本公司及子公司於資產負債表日就採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額；如對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估，惟商譽無論其是否有減損跡象存在，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當年度認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列減損損失。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產（商譽除外），若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當年度認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產（商譽除外）帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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，將應提撥之退休金認列為當期費用。

修正確定給付退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度淨退休金成本。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

CCC USA Corp.之子公司 CCC 公司係按精算結果之淨退休金成本認列退休金費用，未認列前期服務成本採直線法攤銷。

CSRC (BVI) Ltd.透過 CSRC (Singapore) Pte. Ltd.轉投資之大陸中橡(馬鞍山)化學工業有限公司及中橡(鞍山)化學工業有限公司及首能科技公司轉投資之首能電子科技(張家港保稅區)有限公司按中國大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予中國政府規定之專責機構。基金提撥後即屬當地政府勞動部門管理。

E-One Holdings Ltd.係由母公司員工兼任，故無員工退休辦法。E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.及 E-One Moli Energy (Canada) Ltd.退休金係採確定提撥退休金辦法並依當地政府規定提撥退休金。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股時，應貸記庫藏股票，並按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票之帳面價值所產生之資本公積，如有不足再借記未分配盈餘。

子公司取得本公司所發行普通股股份之投資成本，列為庫藏股票。

本公司發放予子公司之現金股利，不視為對外發放之股利，列為資本公積—庫藏股交易之調整。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異及未使用投資抵減所產生之所得稅影響數則認列為遞延所得稅資產，再評估其可實現性，並認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司及國內子公司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。

依據英屬維爾京群島國際企業法令之規定，Synpac Ltd.及 CSRC (BVI) Ltd.享有所得稅、資本利得稅及印花稅之免稅待遇。中橡(鞍山)化學工業有限公司自累積獲利之第一年起適用大陸地區兩免三減半之所得稅優惠。

E-One Holdings Ltd.依其設立地區規定，對於其境外所得均為免稅。E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.及 E-One Moli Energy (Canada) Ltd.依加拿大當地稅務法規規定，虧損扣抵金額得抵減前三年度及未來七年度之應納所得稅，且自九十三年三月二十二日以後發生之虧損，得遞延抵減未來十年度之應納所得稅。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認

列為當期損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，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。

科目重分類

九十七年前三季財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十八年前三季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子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(一)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；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造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，使九十八年前三季稅後合併純益減少 19,462 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

本公司及子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(九六)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，使本公司及子公司九十七年前三季純益減少 57,703 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.13 元。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
銀行存款	\$ 3,386,612	\$ 2,399,755
約當現金—附賣回債券及票券	299,954	199,486
庫存現金	978	712
在途存款	-	63,739
	<u>\$ 3,687,544</u>	<u>\$ 2,663,692</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
交易目的之金融資產－流動		
受益憑證－開放型基金	\$ 109,004	\$ 13,909
股票選擇權商品－賣權	23,388	24,021
油料交換合約	6,426	-
遠期外匯合約-美金	1,262	-
	<u>\$ 140,080</u>	<u>\$ 37,930</u>
指定以公平價值變動列入損益之		
金融資產－非流動		
投資型組合式商品	<u>\$ 39,403</u>	<u>\$ 36,646</u>
交易目的之金融負債－流動		
油料交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>

本公司九十八及九十七年前三季從事油料交換衍生性金融商品（Fuel Oil Swap）之目的，主要係為規避油價波動之風險，以避險期間之平均市價結算並於交割日以現金淨額交割，財務避險策略係以達成規避部分現金流量風險及控制市場價值風險為目的。本公司九十八年及九十七年九月底未到期之油料交換合約期間分別為九十八年十月至十二月及九十七年十月不等，合約金額分別為美金 9,879 仟元及美金 1,650 仟元。

本公司及子公司 CCIL 公司從事遠期外匯合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。九十七年九月底，無未到期之遠期外匯合約。

截至九十八年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟元)
買入遠期外匯	盧比兌美元	99.01	INR34,560/USD750

九十八年及九十七年前三季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 27,279 仟元及 37,687 仟元。九十七年前三季交易目的之金融負債產生之淨損失為 5,476 仟元。

九十八年及九十七年前三季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失及淨利亦分別為 837 仟元及 1,039 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內上市(櫃)股票	\$ 5,470,361	\$ 3,249,554
減：列為流動資產	<u>2,634,275</u>	<u>300,853</u>
	<u>\$ 2,836,086</u>	<u>\$ 2,948,701</u>

七 存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
製成品	\$ 1,858,134	\$ 2,132,481
半成品	105,012	212,090
在製品	400,704	572,579
原料	558,666	1,845,428
物料	238,707	217,522
在途存貨	<u>109,161</u>	<u>345,269</u>
	<u>\$ 3,270,384</u>	<u>\$ 5,325,369</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 468,037 仟元及 255,308 仟元。

九十八年及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 11,157,300 仟元及 16,865,606 仟元。九十八年前三季之銷貨成本包括提列存貨報廢及跌價損失 180,106 仟元與存貨盤虧 8,660 仟元，九十七年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失 71,543 仟元及存貨盤盈 8,608 仟元。

八 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
非上市(櫃)普通股	\$ 364,246	\$ 382,101
國內興櫃普通股	170,000	170,000
其 他	<u>42,948</u>	<u>45,258</u>
	<u>\$ 577,194</u>	<u>\$ 597,359</u>

本公司及子公司所持有之上述投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、採權益法之長期股權投資

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	持股 %	金額	持股 %
和訊創業投資公司	<u>\$ 5,874</u>	<u>30.77</u>	<u>\$ 36,635</u>	<u>30.77</u>

本公司於八十六年六月取得和訊創業投資公司 30.77% 股權，該公司已擬定九十六年七月一日為解散基準日，現正辦理相關解散清算作業中。本公司截至九十八年九月底止已取得部分清算股款 69,232 仟元。

上述採權益法計價之長期股權投資，係依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列利益如下：

被投資公司	九十八年前三季	九十七年前三季
和訊創業投資公司	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 20,228</u>

十、固定資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
成本	<u>\$ 15,264,183</u>	<u>\$15,759,480</u>
重估增值		
土地	1,060,804	1,060,804
房屋及設備	69,853	69,853
機器及設備	<u>29,781</u>	<u>29,781</u>
	<u>1,160,438</u>	<u>1,160,438</u>
成本及重估增值合計	<u>16,424,621</u>	<u>16,919,918</u>
累計折舊		
成本		
房屋及設備	(705,200)	(646,909)
機器及設備	(8,448,838)	(8,285,870)
其他設備	(678,903)	(722,274)
	<u>(9,832,941)</u>	<u>(9,655,053)</u>
累計折舊		
重估增值		
房屋及設備	(16,228)	(11,259)
機器及設備	(29,781)	(29,781)
	<u>(46,009)</u>	<u>(41,040)</u>
累計折舊合計	<u>(9,878,950)</u>	<u>(9,696,093)</u>
未完工程	1,439,468	442,592
預付設備款	<u>600,767</u>	<u>127,309</u>
固定資產淨額	<u>\$ 8,585,906</u>	<u>\$ 7,793,726</u>

本公司於七十年度依照有關法令之規定，辦理固定資產重估，包括土地重估增值總額 35,018 仟元及土地以外之資產重估增值總額 92,536 仟元。另本公司於八十七年三月依照平均地權條例之規定辦理固定資產之土地重估，重估增值總額為 296,584 仟元。以上重估增值 424,138 仟元減土地增值稅準備 95,110 仟元（列於其他負債項下）後之淨額，列為股東權益其他調整項目－未實現重估增值。

子公司協原化學公司於八十二年十一月依照平均地權條例之規定辦理固定資產之土地重估，重估增值總額 77,750 仟元減土地增值稅準備 47,638 仟元（列於其他負債項下）後之淨額 30,112 仟元，列為協原化學公司股東權益其他項目－未實現重估增值。

子公司景德製藥公司於九十四年度辦理土地重估，重估增值總額為 613,175 仟元，扣除土地增值稅準備 188,933 仟元（列於其他負債項下）後重估淨額為 424,242 仟元，列為景德製藥公司股東權益其他項目－未實現重估增值。

士待處分群組

E-One Moli Energy (Canada) Ltd.於九十八年三月三十一日決議停止電池生產線，並改變經營方針為研發及配銷中心。另訂立處分計畫，預計處分設備及原物料。針對不具使用價值之設備提列減損損失 40,699 仟元。截至九十八年九月底止，並已就部分生產人員提列資遣費 154,450 仟元（列於其他費用項下）。

	分類為待出售處分群組之帳面價值	
	續後衡量前	續後衡量後
原物料	\$ 86,270	\$ 86,270
在製品	8,626	8,626
折舊性資產	357,169	<u>262,273</u>
小計		357,169
一年處分部分		(<u>94,897</u>)
		<u>\$262,272</u>

三、其他資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
出租資產及非營業用資產	\$ 190,303	\$ 190,738
累計減損	(1,447)	(1,447)
	188,856	189,291
遞延所得稅資產－非流動	551,688	-
待處分群組－非流動（參閱 附註十一）	262,272	-
土地使用權	176,846	180,866
遞延費用	82,421	86,090
存出保證金	7,994	6,648
其他	7,631	1,675
	<u>\$ 1,277,708</u>	<u>\$ 464,570</u>

非營業用資產主要係本公司位於新竹縣香山鄉海山畝段之土地 5.67 公頃。

三、短期借款

	年 利 率	最 後 到 期 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
信用狀借款	0.98%-4.374%	99.5.13	\$ 84,481
擔保借款	1.46%-5%	99.5.31	280,351
信用借款	1.741%-8.75%	99.3.17	<u>4,158,664</u>
			<u>\$ 4,523,496</u>
	年 利 率	最 後 到 期 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
信用狀借款	1.5%-3.63%	97.12.2	\$ 113,798
擔保借款	5.45%-8.30%	98.3.15	1,099,784
信用借款	2.65%-9.00%	98.1.4	<u>3,300,775</u>
			<u>\$ 4,514,357</u>

四、應付商業本票

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應付商業本票面值	\$250,000	\$185,000
減：未攤銷折價	<u>320</u>	<u>136</u>
帳面價值	<u>\$249,680</u>	<u>\$184,864</u>
利 率	1.10-1.44%	2.79-2.99%
最後到期日	98.12.07	97.11.03

截至九十八年九月底止，本公司及子公司尚未使用之短期借款及發行商業本票額度為 4,208,233 仟元。

五、應付公司債

券別	期	間	年	利率	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國外第三次有擔保普通 公司債	95.07.01-		6.5%		\$ 136,405	\$ 132,829
減：一年內到期之應付 公司債	100.07.01				-	-
					<u>\$ 136,405</u>	<u>\$ 138,829</u>

E-One Moli Energy (Canada) Ltd.於九十五年六月發行第三次有擔保普通公司債，其到期日為一〇〇年七月一日，票面利率 6.5%，截至九十八年九月底流通在外金額為加幣 4,550 仟元。

六、長期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
兆豐國際商業銀行		
中期信用借款—自九十六年十二月二十八日至一〇一年十二月十四日止，年利率，九十八年 1.15-2.5%；九十七年 2.85% (註)	\$ 1,900,000	\$ 1,230,000
中期信用借款—自九十七年十一月十三日至一〇一年十二月十四日止，年利率 1.18-2.61% (註)	500,000	-
中期信用借款—自九十七年九月九日至一〇一年十二月十四日止，年利率 2.71% (註)	-	500,000
台灣銀行		
中期信用借款—自九十五年九月二十七日至九十八年七月三十一日止，年利率 2.76% - 2.8% (註)	-	300,000
中期信用借款—自九十八年九月三日至一〇一年八月十七日止，年利率 1.10% (註)	300,000	-
中國信託商業銀行		
中期信用借款—自九十七年九月二十三日至九十九年十二月八日止，年利率九十八年 1.70-2.77%；九十七年 2.69% (註)	500,000	120,000
永豐銀行		
中期信用借款—自九十八年六月八日至一〇一年六月八日止，年利率 2.71% (註)	500,000	-

〇〇年四月三十日止，年利率 1.66% (註)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 九 十 七 年	九 十 八 年 九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
大眾銀行		
中期信用借款—自九十八年六月三十日至一〇〇年四月三十日止，年利率 1.70% (註)	\$ 280,000	\$ -
新光銀行		
中期信用借款—自九十八年九月十四日至一〇一年五月二十日止，年利率 1.10% (註)	50,000	-
元大銀行		
中期信用借款—自九十八年九月十四日至一〇〇年六月二十五日止，年利率 1.60% (註)	50,000	-
上海銀行		
中期信用借款—自九十八年五月二十一日至一〇一年五月二十日止，年利率 1.87-2.08% (註)	482,475	-
中國信託商業銀行聯貸案		
—至一〇三年四月二十三止，年利率 1.90%-1.91%	800,000	-
—至九十八年一月三十日止，年利率 5.05%-5.54%	-	152,000
IFC		
—至一〇四年一月止，年利率，九十八年 3.22-4.87%；九十七年 4.87%	193,969	225,190
—至一〇二年一月止，年利率，九十八年 2.97-4.62%；九十七年 4.62%	321,120	398,909
—至九十八年十二月止，年利率，九十八年 4.12%；九十七年 6.63%-7.21%	24,128	72,383
—至一〇一年十二月止，年利率，九十八年 4.12%；九十七年 6.63%-7.21%	132,701	152,808
日盛國際商業銀行聯貸案		
—按期償付不等之金額，至九十七年十二月償清，年利率 3.8%	-	100,000
中國工商銀行馬鞍山分行		
—至九十七年十二月十五日止，年利率 7.56%-7.83%	-	72,489
Bank of America Leasing Corporation(原 Lasalle National Leasing Corporation)		
—至一〇二年三月三十一日止，年利率，九十八年 2.595-4.7%；九十七年 4.79%	386,040	459,571
Bank of America		
—至一〇一年十一月十六日止，年利率，九十八年 1.75%-4.12%；九十七年 4.00%-6.63%	296,583	1,163,089

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
Milwaukee Electric Tool Corp.		
—至一〇一年五月一日止，年利率 6%	\$ 337,439	\$ 345,430
	7,054,455	5,291,869
減：一年內到期之長期借款	266,954	848,167
	<u>\$ 6,787,501</u>	<u>\$ 4,443,702</u>

註：本公司依與銀行簽訂之借款合同可於二至三年不等之合約期間內，於約定之額度內循環動用借款額度，本公司有意圖且有將該等借款再融資至資產負債表日後逾十二個月，故帳列長期借款。

本公司為強化財務結構與台灣銀行簽訂中期信用借款額度 300,000 仟元，授信期間為九十五年七月三十一日至九十八年七月三十一日，本公司並於到期後重新簽訂新約，額度不變，授信期間為九十八年八月十七日至一〇一年八月十七日，依合約規定，本公司年度財務報表之流動比率不得低於 100% 及負債比率不得高於 50%。本公司另於九十七年九月九日簽訂 400,000 仟元中期信用借款額度，合約期間至九十九年九月九日止。

本公司為改善財務結構暨充實中期營運週轉資金於九十六年十二月十四日與兆豐國際商業銀行簽訂聯合授信合約 2,400,000 仟元，授信期間為九十六年十二月十四日至一〇一年十二月十四日，依合約規定，本公司年度合併財務報表之流動比率不得低於 100%；負債與有形淨值比率不得高於 150%；利息保障倍數不得低於 150% 及有形淨值應維持於 5,000,000 仟元（含）以上。

本公司為強化財務結構與中國信託國際商業銀行簽訂中期信用借款額度 500,000 仟元，原初步核定授信期間為九十七年八月二十九日至九十九年八月二十九日，另正式核定修改授信期間至九十九年十二月八日，依合約規定，本公司每半年合併財務報表之流動比率不得低於 100%；負債與有形淨值比率不得高於 150%；利息保障倍數不得低於 150% 及有形淨值應維持於 5,000,000 仟元（含）以上。

本公司為強化財務結構與永豐銀行簽訂中期信用借款額度 500,000 仟元，授信期間為九十八年四月三十日至一〇〇年四月三十日，依合約規

定，本公司半年度及年度合併財務報表之流動比率不得低於 100%；負債比率不得高於 150%；利息保障倍數不得低於 300%及有形淨值應維持於 9,000,000 仟元（含）以上。

本公司為強化財務結構與新光銀行簽訂中期信用借款額度 300,000 仟元，授信期間為九十八年五月二十日至一〇一年五月二十日，依合約規定，本公司年度合併財務報表之流動比率不得低於 100%；負債比率不得高於 150%；利息保障倍數不得低於 150%及有形淨值應維持於 5,000,000 仟元（含）以上。

本公司為強化財務結構及充實中期營運週轉資金分別與大眾銀行、元大銀行及上海銀行簽訂中期信用借款額度 300,000 仟元、300,000 仟元及美金 15,000 仟元，授信期間分別為九十八年六月一日至一〇〇年四月三十日止、九十八年六月二十六日至一〇〇年六月二十五日止及九十八年四月十五日至一〇一年五月二十日止。

子公司能元科技於公司於九十八年四月十日與中國信託商業銀行等十二家銀行簽訂五年期聯合貸款合約，總額度計 2,500,000 仟元。截至九十八年九月三十日止，業已動撥 800,000 仟元。依原合約規定，能元科技公司年度及半年度合併財務報表：(一)流動比率應維持在 100%以上；(二)負債對有形淨值比率於一百年度以前不高於 150%；於一百年度以後不得高於 130%；(三)有形資產淨值自九十八年六月三十日以後不得低於 2,500,000 仟元；及(四)年度合併財務報表利息保障倍數於九十九年十二月三十一日以前不低於 300%，於九十九年十二月三十一日以後不得低於 400%。

子公司 CCC 公司於九十五年三月與 Lasalle National Leasing Corporation（於九十七年更名為 Bank of America Leasing Corporation）簽訂貸款合約，依合約規定，CCC 公司之有形淨值與債務覆蓋比率分別須符合一定金額與比率。

子公司中橡（馬鞍山）化學工業有限公司分別於九十一年一月三十一日及九十四年三月八日與 IFC 簽訂第一次及第二次貸款合約，依合約規定，中橡（馬鞍山）公司之年度財務報表流動比率分別不得低於 125%及 130%；長期負債對長期負債及股本比率皆不得超過 60%。

子公司 E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 與其客戶簽訂固定資產抵押借款合同，供其擴充生產線使用，合同中明定自九十五年六月三十日起，支付 6% 之利息，本金自該生產線運作日起算，於第七年全數償付，E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 並與該客戶達成協議，當生產量達一定數量以上時，免支付前述利息。

子公司首能科技公司於九十四年十二月十六日與日盛國際商業銀行等六家銀行簽訂三年期聯合貸款合約，總額度計 500,000 仟元。依合約規定，首能科技公司自九十五年度起年度合併財務報表：(一) 流動比率不得低於 95%；(二) 負債對股東權益比率不得高於 680%。

七、其他負債

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 130,443
土地增值稅準備	331,681	331,681
應計退休金負債	154,679	70,332
存入保證金	3,721	225
其 他	25,405	28,574
	<u>\$ 515,486</u>	<u>\$ 561,255</u>

八、資本公積

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
發行新股溢價	\$ 1,277,543	\$ 1,277,543
股東未領現金股利	-	10,512
長期股權投資	122,528	56,610
庫藏股交易	63,809	48,273
	<u>\$ 1,463,880</u>	<u>\$ 1,392,938</u>

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；每年撥充資本合計金額不得超過實收資本額百分之十。但依權益法計價長期投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

五、保留盈餘

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，除儘先彌補歷年虧損及依法繳納營利事業所得稅外，應先提列法定公積百分之十，加計上年度保留盈餘，必要時得依相關法令規定提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，就其餘額再予分派，分派比率如下：

(一)員工紅利萬分之一至百分之三。

(二)董監事酬勞百分之五。

(三)普通股股利以前二款之餘額依下列股利政策，由董事會擬訂盈餘分派案提請股東會決議。

為改善財務結構、充實營運資金或為支應重要投資計劃，得將盈餘轉為資本配發股票股利，但現金股利之支付比率訂定為普通股股利之百分之二十以上。

本公司盈餘分派時，必須依據證期局相關規定，當年度帳列股東權益產生之減項金額（包括未實現重估增值、金融商品之未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失等之合計數），應自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；惟嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

另依證期局之規定，並應就子公司在年底持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

本公司九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為 4,672 仟元及 13,129 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 29,407 仟元及 52,941 仟元。前述員工紅利及董監酬勞，係依過去經驗及獲利狀況，分別就可分配盈餘按章程所訂員工紅利萬分之一至百分之三及董監事酬勞百分之五

之範圍內估計入帳。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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司董事會於九十八年四月二十七日決議通過九十七年度盈餘分配案，該盈餘分配案並經九十八年六月十六日股東常會決議通過：

法定盈餘公積	\$ 85,561
股東紅利－現金（每股 1.5 元）	<u>661,836</u>
	<u>\$ 747,397</u>

上述盈餘分配案業經九十八年七月二十八日董事會決議以九十八年八月二十二日為配息基準日。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司董事會於九十七年四月二十八日決議通過九十六年度盈餘分配案，該盈餘分配案並經九十七年六月十九日股東常會決議通過：

法定盈餘公積	\$ 121,576
董監事酬勞	46,857
員工紅利－現金	7,844
股東紅利－現金（每股 2 元）	<u>882,448</u>
	<u>\$ 1,058,725</u>

上述盈餘分配案業經九十七年七月二十四日董事會決議以九十七年八月二十四日為配息基準日。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按分派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。

示庫藏股票

（單位：仟股）

原	因	期	初	股	數	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	股	數
<u>九十八年前三季</u>																	

子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<u>10,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,358</u>
-----------------------	---------------	----------	----------	---------------

(接次頁)

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。

三、關係人交易

除合併財務報表及其他附註已另有說明或列示者外，本公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中鋼碳素化學公司（中鋼碳素公司）	本公司為其法人董事
高熙有限公司（高熙公司）	九十七年九月底更換董事長前，本公司總經理與該公司董事長相同
信昌化學工業股份有限公司(信昌化工)	董事長相同
台灣水泥公司（台泥公司）	董事長相同
台灣通運倉儲公司（台通公司）	董事長相同
台泥資訊公司（台泥資訊）	董事長相同
財團法人辜嚴倬雲植物保種暨環境保護發展基金會（辜嚴倬雲基金會）	董事長相同
達和清宇公司	其主要股東之董事長相同
達和航運公司	董事長相同
其他關係人	具有實質控制關係，但無交易之關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司與關係人間之交易，其交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

	九 十 八 年 九 月 三 十 日 金 額 %	九 十 七 年 九 月 三 十 日 金 額 %
1.應收帳款		
信昌化工	\$ 23,853 1	\$ - -
2.其他金融資產—流動		
其他	\$ - -	\$ 26 -
3.應付帳款		
中鋼碳素公司	\$ 55,523 4	\$ 51,097 2
台通公司	17,597 1	39,326 1

台泥資訊

<u>284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>\$ 73,404</u>	<u>5</u>	<u>\$ 90,423</u>	<u>3</u>

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	九 月 三 十 日		九 月 三 十 日	
4.應付費用及其他流動負債				
台泥資訊	\$ 2,275	-	\$ 3,224	1
台泥公司	1,415	-	594	-
台通公司	805	-	-	-
達和航運	-	-	-	-
辜嚴倬雲基金會	-	-	2,600	-
高熙公司	-	-	2,246	-
	<u>\$ 4,495</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,664</u>	<u>1</u>
	九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
5.營業收入	金 額	%	金 額	%
信昌化工	<u>\$ 112,199</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
6.營業成本—進料				
中鋼碳素公司	\$ 326,928	3	\$ 417,364	2
台通公司	<u>14,093</u>	<u>-</u>	<u>15,140</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 341,021</u>	<u>3</u>	<u>\$ 432,504</u>	<u>3</u>
7.營業成本—製造費用				
台通公司	<u>\$ 14,268</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,511</u>	<u>-</u>
8.銷售費用				
台通公司	\$ 35,503	14	\$ 44,364	18
高熙公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,665</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 35,503</u>	<u>14</u>	<u>\$ 69,029</u>	<u>29</u>
9.管理費用				
台泥資訊	\$ 4,189	1	\$ 2,979	-
台泥公司	6,324	1	3,550	1
台通公司	2,230	-	1,057	-
辜嚴倬雲基金會	<u>4,000</u>	<u>1</u>	<u>6,700</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 16,743</u>	<u>3</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>2</u>
10.營業外收入及利益				
台泥公司	\$ 5,809	-	\$ 8,824	-
中鋼碳素	2,190	-	2,395	-
高熙公司	-	-	215	-
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,999</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>-</u>
11.營業外費用及損失				
台泥公司	<u>\$ 113</u>	<u>-</u>	<u>\$ 113</u>	<u>-</u>

- 12.本公司於九十八年八月向台泥公司購買水泥提貨權 2,500 仟元，捐贈予內政部作為莫拉克颱風災害災後重建之物資。
- 13.本公司於九十八年前三季支付台泥資訊公司系統更新服務費 12,061 仟元，暫列未完工程及遞延費用（帳列其他資產－其他）項下。
- 14.本公司、景德製藥公司、首能科技公司及能元科技公司分別與台灣水泥公司訂定辦公室租賃合約，分別承租該公司坐落於台北市中山北路二段一一三號七樓部分區域，自九十五年十月一日起至九十七年九月三十日止，每三個月為一期，每期租金支出分別為新台幣 1,187 仟元、1,020 仟元、669 仟元及 468 仟元；自九十六年十一月十日起承租樓層變動至八樓，租期不變，惟每期租金支出變更為 1,173 仟元、945 仟元、650 仟元及 496 仟元，該合約到期後另簽訂新約，自九十七年十月一日起至九十九年九月三十日止，每三個月為一期，每期租金支出分別為新台幣 1,081 仟元、877 仟元、581 仟元及 428 仟元。

三、抵押或質押之資產

本公司及子公司已提供予金融機構作為金融商品交易、短期借款、履約保證、長期借款、發行公司債及為子公司提供背書保證額度、及海關先放後稅之擔保品，暨提供予台灣糖業公司作為購糖蜜之擔保品：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
應收票據及帳款		\$ 1,374,075		\$ 2,279,940
質押銀行存款(帳列其他 金融資產－流動)		39,617		24,005
存貨		1,380,710		1,472,425
質押定存單		56,585		20,581
固定資產－淨額		4,564,302		4,004,146
非營業用資產		-		13,372
出租資產－淨額		171,990		172,656
土地使用權		118,746		135,798
備供出售金融資產－非 流動				
台灣水泥公司 股票	19,387	699,878	19,387	361,571
CCIL 公司		849,159		974,988
		<u>\$ 9,255,062</u>		<u>\$ 9,459,482</u>

兩重大承諾事項及或有負債

本公司及子公司九十八年九月底之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一)與台灣中油公司訂立碳煙進料油採購合約，合約期間自九十八年一月一日至十二月三十一日止，每年採購量最高為 60,000 公噸，最低為 55,000 公噸，分別由兆豐國際商業銀行及合作金庫銀行對購油款項提供保證 100,000 仟元及 52,000 仟元。另訂立儲油槽租賃合約，合約期間分別自九十七年十一月一日至九十八年四月三十日止（續約至九十八年十二月三十一日）及九十八年一月一日至十二月三十一日止，並合計由兆豐國際商業銀行提供保證 3,020 仟元。
- (二)與中鋼碳素化學公司簽訂雜酚油購買合約，每年採購量最高為 50,000 公噸，最低為 40,000 公噸，合約期限自九十八年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止。
- (三)為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
CCC 公司	\$ 2,343,048	\$ 1,335,055
CCIL 公司	2,040,254	1,356,416
首能科技公司	648,210	418,210
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	913,574	813,043
中橡（鞍山）化學工業有限公司	347,826	158,236
Synpac Ltd.	353,870	321,700
中成開發投資公司	290,000	70,000
CCC Transport Company	<u>40,856</u>	<u>40,856</u>
	<u>\$ 6,977,638</u>	<u>\$ 4,513,516</u>

- (四)子公司中橡（馬鞍山）公司分別於九十一年一月及九十四年三月與 International Finance Corp. (IFC) 簽訂美金九百萬元及上限一仟一百萬元長期貸款合約。本公司承諾若中橡（馬鞍山）公司營運發生財務週轉困難時，本公司有義務提供長期融資支援。另 IFC 於九十一年一月及九十四年三月簽訂投資中橡（馬鞍山）公司美金二百萬元及一百萬元，並簽訂股權賣回權之合約，由本公司、CSRC (BVI) Ltd. 及 CSRC

(Singapore) Pte. Ltd. 承諾於一定條件及期間內，由任一公司或數家公司共同買回股權。

(五) 子公司 CCIL 公司於九十五年六月與 IFC 簽訂美金一千九百四十萬元長期貸款合約。本公司承諾若 CCIL 公司未能符合專案完成日與財務完成日之相關條件，及支付所有到期債務，則須於美金五百萬元額度內，以股本增資或借款或兩者併行之方式，補足其不足之資金。另 IFC 於九十五年六月簽訂投資 CCIL 公司美金二百萬元，並簽訂股權賣回權之合約，IFC 有權於一定條件及期間內賣回股權予本公司。

(六) Synpac NC 於八十七年十一月由 Genzyme 公司以美金 1,000 仟元代價取得與 Synpac NC 優先議定龐貝症孤兒藥全世界銷售權利。雙方並於八十九年三月簽定由 Genzyme 公司正式取得龐貝症孤兒藥後續開發、製造及銷售權利，Genzyme 公司另需支付美金 19,500 仟元簽約金予 Synpac NC，依約規定於新藥上市後，Synpac NC 可按 Genzyme 營業額收取一定比例之權利金、里程碑 (Milestone) 及紅利。Synpac NC 於九十五年度將該龐貝症孤兒藥專利權作價予 Synpac Venture Capital, L.P.，轉由該子公司擁有龐貝症孤兒藥專利之收入權利，Synpac Venture Capital, L.P. 已自九十五年第四季開始認列權利金收入。

(七) CCC 公司以營業租賃方式承租辦公室倉庫、運輸設備及以售後租回方式承租單節有軌車，租期為一至二十年不等。未來應付最低租金支出如下：

九十八年十月一日至十二月三十一日	\$ 23,348
九十九年度	86,074
一〇〇年度	77,790
一〇一年度	66,963
一〇二年度	21,051
一〇三年以後	14,519
	<u>\$ 289,745</u>

(八) 首能科技公司及其子公司因租用張家港保稅區上海路部分土地使用權簽訂租賃契約，租金係按每年支付一次，租期至一百一十六年七月三十一日到期。未來應付最低租金支出如下：

九十八年十月一日至十二月三十一日	\$	108
九十九年度		432
一〇〇年度		432
一〇一年度		432
一〇二年以後		<u>6,702</u>
	\$	<u>8,106</u>

(九)能元科技公司於八十七年十月以營業租賃方式向台南科學工業園區開發籌備處（後更名為南部科學工業園區管理局）承租土地，租賃期間為八十七年十月一日至一一七年五月三十日，租賃期間屆滿後得另訂新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價時，其租金亦自次月起隨同調整。未來應付最低租金支出如下：

九十八年十月一日至十二月三十一日	\$	1,590
九十九年度		6,359
一〇〇年度		6,359
一〇一年度		6,359
一〇二年以後		<u>81,408</u>
	\$	<u>102,075</u>

(十)部分人士以本公司之子公司 CCC 於奧克拉荷馬州運作中之廠房於生產碳煙過程中損害其財產為理由，控告 CCC、CCC USA 及本公司（Ponca Tribe 案件）。本案件自九十四年原告起訴迄今，CCC 與其他第三方共同被告已於九十八年二月六日與該案件原告達成初步協議以美金 10,500 仟元和解，其中美金 1,900 仟元由第三方共同被告負擔，CCC 並承諾另提列美金 800 仟元，在特定條件下，作為其他 Ponca City 居民但未提出訴訟者可能請求的財產損害賠償金，且上述協議業於九十八年七月三十一日之聽證會中經法院核准生效。另 CCC 於九十七年度已將該和解損失美金 8,600 仟元估計入帳。另有數起案件係部分人士以與 Ponca Tribe 案相類似之訴求控告 CCC、CCC USA 及本公司，該等案件自九十七年原告起訴迄今尚無其他具體進展。

(土) CCC 公司與某氣體供應商簽訂天然氣購買合約，合約期間至一〇二年十二月三十一止。截至九十八年九月三十日止，未來最低支付金額為美金 4,123 仟元。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 3,687,544	\$ 3,687,544	\$ 2,663,692	\$ 2,663,692
應收票據及帳款	3,862,300	3,862,300	5,784,932	5,784,932
其他金融資產—流動	493,580	493,580	433,147	433,147
質押定存單	56,585	56,585	20,581	20,581

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資	\$ 5,874	\$ -	\$ 36,635	\$ -
公平價值變動列入損益之金				
融資產	148,407	148,407	50,555	50,555
備供出售金融資產	5,470,361	5,470,361	3,249,554	3,249,554
以成本衡量之金融資產	577,194	-	597,359	-
存出保證金	7,994	7,994	6,648	6,648
<u>負債</u>				
短期借款	4,523,496	4,523,496	4,514,357	4,514,357
應付商業本票	249,680	249,680	184,864	184,864
應付帳款	1,407,798	1,407,798	3,315,299	3,315,299
應付股利	-	-	1,316	1,316
應付費用	482,958	482,958	479,488	479,488
長期借款(含一年內到期部 分)	7,054,455	7,054,455	5,291,869	5,291,869
應付公司債(含一年內到期 部分)	136,405	136,405	132,829	132,829
存入保證金	3,721	3,721	225	225
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金				
融資產	31,076	31,076	24,021	24,021
公平價值變動列入損益之金				
融負債	-	-	403	403

(二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.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、其他金融資產—流動、質押定存單、短期借款、應付商業本票、應付帳款及應付費用。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

3. 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司之長期借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
6. 應付公司債依其市價計算公平價值；無市價者依未來現金流量折現值估計公平價值。
7. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公平價值。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事國內開放型債券基金投資，基金收益來源較為穩定，故預期未有因市場價格變動而產生之重大風險，另從事之遠期外匯合約交易主要係為避險性質，其因匯率變動而產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司及子公司因外幣交易產生之資產或負債金額不重大，且外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益亦有互抵效果，故預期因市場匯率變動而產生之風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司及子公司以資產負債表日公平價值為正數者為評估對象，預期不致有重大之信用風險產生。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之上市櫃證券均具活絡市場，預期可極易在市場上以接近公平價值之價格出售；其餘之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 115,780 仟元。

六、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

附表一 單位：新台幣仟元
 九十八年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	應付帳款	\$ 11,188	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	存出保證金	10,000	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	營業成本	222,245	(註四)	2%
0	中國合成橡膠公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	1	其他金融資產-流動	40,206	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他金融資產-流動	17,670	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他收入	18,116	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Synpac Venture Capital, L.P.	1	應收帳款	130,331	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	應付費用	17,670	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	管理費用	18,116	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	應收帳款	11,188	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	存入保證金	10,000	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	營業收入	222,245	(註四)	2%
2	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	89,574	(註四)	-
2	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	116,330	(註四)	1%
2	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	39,221	(註四)	-
3	首能科技公司	能元科技公司	3	銷貨收入	33,010	(註四)	-
3	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應收帳款	79,570	(註四)	-
3	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應付帳款	270,412	(註四)	1%
3	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	銷貨收入	310,371	(註四)	3%
3	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	銷貨成本	534,542	(註四)	4%
4	能元科技公司	首能科技公司	3	銷貨成本	33,010	(註四)	-
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款	35,691	(註四)	-
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應付帳款	216,963	(註四)	1%
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他金融資產-流動	189,708	(註四)	-
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	銷貨收入	43,971	(註四)	-
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	銷貨成本	203,326	(註四)	-
4	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	長期投資性質墊款	182,638	(註四)	-
5	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠股份有限公司	2	應付帳款	40,206	(註四)	-
5	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨收入	39,221	(註四)	-
5	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨收入	27,435	(註四)	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學股份有限公司	3	應收帳款	\$ 89,574	(註四)	-
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學股份有限公司	3	銷貨收入	116,330	(註四)	1%
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	27,435	(註四)	1%
7	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	應收帳款	270,412	(註四)	1%
7	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	應付帳款	79,570	(註四)	-
7	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	銷貨收入	534,542	(註四)	4%
7	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	銷貨成本	310,371	(註四)	3%
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應收帳款	216,963	(註四)	1%
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他應付款	189,708	(註四)	1%
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款	35,691	(註四)	-
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	長期負債	182,638	(註四)	1%
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	銷貨收入	203,326	(註四)	2%
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	銷貨成本	43,971	(註四)	-
8	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	Synpac Ltd.	3	利息支出	12,764	(註四)	-
9	Synpac Venture Capital, L.P.	中國合成橡膠公司	2	應付帳款	130,331	(註四)	-
9	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC.	3	管理費用	214,564	(註四)	2%
10	SVC Management, LLC.	SVC Services, LLC.	3	管理費用	26,965	(註四)	-
10	SVC Management, LLC.	Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入	214,564	(註四)	2%
11	SVC Services, LLC.	SVC Management, LLC.	3	營業收入	26,965	(註四)	-
12	Synpac Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	利息收入	12,764	(註四)	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.1. 母公司填 0。

2.2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.1. 母公司對子公司。

2.2. 子公司對母公司。

3.3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註四：本公司及子公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註五：係新台幣 10,000 仟元以上之交易。

九十七年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	其他金融資產—流動	\$ 20,000	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	存出保證金	10,000	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	銷貨成本	191,741	(註四)	1%
0	中國合成橡膠公司	能元科技公司	1	其他金融資產—流動	27,695	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	1	其他金融資產—流動	34,726	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	1	銷貨成本	238,231	(註四)	1%
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他金融資產—流動	84,954	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他收入	40,648	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Synpac Venture Capital, L.P.	1	應收帳款	122,030	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	應付費用	84,954	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	管理費用	40,648	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	協原化學公司	3	銷貨收入	26,109	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	其他應付款	20,000	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	存入保證金	10,000	(註四)	-
2	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨收入	191,741	(註四)	1%
2	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	9,293	(註四)	-
2	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨成本	102,595	(註四)	1%
2	協原化學公司	Continental Carbon Company	3	銷貨成本	26,109	(註四)	-
3	中成開發投資公司	能元科技公司	3	其他金融資產—流動	15,053	(註四)	-
4	Synpac Venture Capital, L.P.	中國合成橡膠公司	2	應付帳款	122,030	(註四)	-
5	首能科技公司	能元科技公司	3	應收帳款	164	(註四)	-
5	首能科技公司	能元科技公司	3	應付帳款	250,571	(註四)	1%
5	首能科技公司	能元科技公司	3	銷貨收入	219,845	(註四)	1%
5	首能科技公司	能元科技公司	3	進貨	520,159	(註四)	3%
5	首能科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應付帳款	17,336	(註四)	-
5	首能科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	進貨	25,766	(註四)	-
5	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應收帳款	350,144	(註四)	1%
5	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應付帳款	401,273	(註四)	1%
5	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	銷貨成本	1,104,669	(註四)	6%
5	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	銷貨收入	792,938	(註四)	4%
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應收帳款	9,293	(註四)	-
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨收入	102,595	(註四)	1%
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨收入	238,231	(註四)	1%
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	121,305	(註四)	-
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	24,446	(註四)	-
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨收入	76,382	(註四)	-
6	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨成本	17,989	(註四)	-
7	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	應付帳款	34,726	(註四)	-
7	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	24,446	(註四)	-
7	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	121,305	(註四)	-
7	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨收入	17,989	(註四)	-
7	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨成本	76,382	(註四)	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
8	能元科技公司	首能科技公司	3	應收帳款	\$ 250,571	(註四)	1%
8	能元科技公司	首能科技公司	3	應付帳款	164	(註四)	-
8	能元科技公司	首能科技公司	3	銷貨收入	520,159	(註四)	3%
8	能元科技公司	首能科技公司	3	銷貨成本	219,845	(註四)	1%
8	能元科技公司	中國合成橡膠公司	2	應付費用	27,695	(註四)	-
8	能元科技公司	中成開發投資公司	3	應付費用	15,053	(註四)	-
8	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款	53,832	(註四)	-
8	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他金融資產—流動	274,931	(註四)	1%
8	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應付帳款	49,078	(註四)	-
8	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	銷貨收入	130,694	(註四)	-
8	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	銷貨成本	141,976	(註四)	-
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	首能科技公司	3	應收帳款	17,336	(註四)	-
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	首能科技公司	3	銷貨收入	25,766	(註四)	-
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應收帳款	49,078	(註四)	-
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款	145,333	(註四)	1%
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	長期借款	183,430	(註四)	1%
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	銷貨收入	141,976	(註四)	1%
9	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	銷貨成本	130,694	(註四)	1%
10	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	應收帳款	401,273	(註四)	1%
10	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	應付帳款	350,144	(註四)	1%
10	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	銷貨收入	1,104,669	(註四)	6%
10	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	3	銷貨成本	792,938	(註四)	4%
11	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	銷貨收入	133,117	(註四)	1%
11	SVC Management, LLC	SVC Services, LLC	3	管理費用	13,012	(註四)	-
12	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	管理費用	133,117	(註四)	1%
13	SVC Services, LLC	SVC Management, LLC	3	銷貨收入	13,012	(註四)	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註四：本公司及子公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註五：係新台幣 10,000 仟元以上之交易。