

中國合成橡膠股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年上半年度

地址：台北市中山北路二段一一三號七樓

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、會計師查核報告		4 5	-
四、資產負債表		6	-
五、損 益 表		7 8	-
六、股東權益變動表		9	-
七、現金流量表		10 11	-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍		12	一、
(二)重要會計政策之彙總說明		12 17	二、
(三)會計變動之理由及其影響		17	三、
(四)重要會計科目之說明		17 33	四、 三
(五)關係人交易		33 37	三、
(六)抵押或質押之資產		37	四、
(七)重大承諾事項及或有事項		38	五、
(八)重大之災害損失		-	-
(九)重大之期後事項		39	六、
(十)其 他		39 41	七、
(±)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		41、 43 52	六、
2.轉投資事業相關資訊		41、 43 52	六、
3.大陸投資資訊		41 42 , 53	六、
(±)部門別財務資訊		-	-
九、重要會計科目明細表		54 71	-
十、重要查核說明		73 75	-
十一、會計師複核報告		-	-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務		-	-
(二)市價、股利及股權分散情形		-	-
(三)重要財務資訊之揭露		-	-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		-	-
(五)會計師之資訊		-	-

中國合成橡膠股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

中國合成橡膠股份有限公司 公鑒：

中國合成橡膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係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。

如財務報表附註七所述，中國合成橡膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採用權益法計價之長期投資餘額中分別為新台幣 3,408,414 仟元及 3,649,141 仟元，暨其相關之上半年度投資收益分別為新台幣 10,731 仟元及 18,905 仟元，係依據被投資公司同期未經會計師查核之財務報表計算。另被投資公司景德製藥股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度之財務報表業經其他會計師查核，並於民國九十四年八月十二日出具對其民國九十四及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 110,164 仟元及 124,758 仟元及其相關之上半年度投資損失新台幣 6,283 仟元及 6,331 仟元予以保留之查核報告。

依據本會計師之意見，除第三段所述依權益法計價之長期投資及其有關投資損益，倘依據經會計師查核之財務報表計算而有所調整時，對於中國合成橡膠股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中國合成橡膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四及九十三年上半年度之營業成績及現金流量。

如財務報表附註三所述，中國合成橡膠股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

中國合成橡膠股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述外，亦經本會計師依照第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述相關資訊一致。

中國合成橡膠股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，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 吳 美 慧

會計師 黃 瑞 展

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 四 年 八 月 十 八 日

中國合成橡膠股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每
股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 449,440	5	\$ 63,315	1	2100	短期借款 (附註十一)	\$ -	-	\$ 135,000	1
1110	短期投資 - 淨額 (附註二及五)	668,029	7	1,630	-	2110	應付商業本票 (附註十二)	-	-	79,936	1
1120	應收票據 (附註二及二十三)	33,768	-	47,823	-	2120	應付票據	-	-	240	-
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳九十四年 5,541 仟元及九十三年 2,619 仟元後 之淨額 (附註二及二十三)	340,242	3	250,274	3	2140	應付帳款 (附註二十三)	252,915	3	154,793	2
1180	其他應收款 - 關係人 (附註二十三)	110,520	1	307,121	3	2270	一年內到期長期附息負債 (附註十三 、十四及二十四)	368,000	4	300,856	3
1190	其他金融資產 - 流動 (附註二十三)	42,955	1	69,687	1	2280	應付費用及其他流動負債 (附註二十 三)	349,085	3	97,196	1
120X	存貨 (附註二及六)	289,986	3	225,655	2	21XX	流動負債合計	970,000	10	768,021	8
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及二 十一)	31,850	-	69,259	1		長期附息負債				
1291	質押定存單 (附註二十四及二十五)	5,150	-	35,070	-	2410	應付公司債 (附註十三及二十四)	1,038,300	11	1,188,300	12
1298	其他流動資產	29,943	-	11,695	-	2420	長期借款 (附註十四及二十四)	615,000	6	632,000	6
11XX	流動資產合計	2,001,883	20	1,081,529	11	24XX	長期附息負債合計	1,653,300	17	1,820,300	18
	長期投資 (附註二、七及二十四)						其他負債				
142101	採權益法之長期投資	4,085,479	41	4,324,822	44	2810	應計退休金負債 (附註十五及十六)	39,181	-	20,380	-
142102	採成本法之長期投資	2,178,683	22	2,692,474	27	2861	遞延所得稅負債 - 非流動 (附註二、 十五及二十一)	37,979	-	102,984	1
1428	其他長期投資	49,765	-	52,855	1	2880	其他 (附註二、八、十五及二十三)	166,501	2	176,485	2
14XX	長期投資合計	6,313,927	63	7,070,151	72	28XX	其他負債合計	243,661	2	299,849	3
	固定資產 (附註二、三、八及二十四)					2XXX	負債合計	2,866,961	29	2,888,170	29
	成 本						股東權益				
1501	土 地	219,339	2	219,339	2	3110	股本 - 每股面額 10 元，額定： 550,000 仟股；發行：九十四年 425,783 仟股，九十三年 429,740 仟 股	4,257,837	42	4,297,407	44
1521	房屋及設備	445,509	5	444,133	5	3150	待分配股票股利	119,219	1	-	-
1531	機器及設備	2,292,986	23	2,257,735	23	32XX	資本公積	1,536,508	15	1,541,670	16
1681	其他設備	218,645	2	191,814	2	3310	法定公積	658,960	7	612,078	6
15X1	成本合計	3,176,479	32	3,113,021	32	3320	特別盈餘公積	2,166	-	2,166	-
15X8	重估增值	384,062	4	384,062	4	3350	未分配盈餘	546,137	5	219,588	2
15XY	成本及重估增值	3,560,541	36	3,497,083	36	3410	長期投資未實現跌價損失	(53,815)	(1)	(53,815)	(1)
15X9	累積折舊	(2,379,484)	(24)	(2,264,565)	(23)	3420	累積換算調整數	384,935	4	618,254	6
1599	累計減損	(55,600)	(1)	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(51,349)	-	(38,189)	-
1671	未完工程	198,218	2	13,057	-	3510	庫藏股票 - 10,076 仟股	(240,479)	(2)	(240,479)	(2)
15XX	固定資產淨額	1,323,675	13	1,245,575	13	3XXX	股東權益合計	7,160,119	71	6,938,680	71
17XX	無形資產 (附註二及九)	208,862	2	239,283	2		負債及股東權益總計	\$ 10,027,080	100	\$ 9,846,850	100
	其他資產										
1820	存出保證金 (附註十及二十三)	10,054	-	12,338	-						
1880	其他 (附註二、三、十及二十四)	168,679	2	197,974	2						
18XX	其他資產合計	178,733	2	210,312	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,027,080	100	\$ 9,846,850	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國合成橡膠股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註二)	\$1,477,853	102	\$1,358,758	103
4170 營業退回及折讓	<u>23,968</u>	<u>2</u>	<u>41,314</u>	<u>3</u>
4000 營業收入淨額(附註二十三)	1,453,885	100	1,317,444	100
5000 營業成本(附註二十及二十三)	<u>1,079,275</u>	<u>74</u>	<u>993,531</u>	<u>76</u>
5910 營業毛利	<u>374,610</u>	<u>26</u>	<u>323,913</u>	<u>24</u>
營業費用(附註二十及二十三)				
6100 銷售費用	61,306	4	49,724	4
6200 管理費用	<u>82,693</u>	<u>6</u>	<u>86,543</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>143,999</u>	<u>10</u>	<u>136,267</u>	<u>10</u>
6900 營業利益	<u>230,611</u>	<u>16</u>	<u>187,646</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註二十三)	4,377	-	1,494	-
7121 按權益法認列之投資收益 - 淨額(附註二及七)	39,086	3	30,441	2
7122 股利收入(附註二)	-	-	63,131	5
7140 處分長短期投資利益 - 淨額(附註二)	339,611	24	924	-
7210 租金收入(附註二十三)	4,249	-	2,620	-
7480 其他收入(附註二十三)	<u>32,056</u>	<u>2</u>	<u>32,263</u>	<u>3</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>419,379</u>	<u>29</u>	<u>130,873</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年上半年度			九十三年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	35,251	3	\$	38,494	3		
7630		減損損失(附註二、三及二十六)	87,843	6	-	-		
7880		其他費用(附註二及二十)	45,220	3	22,172	1		
7500		營業外費用及損失合計	168,314	12	60,666	4		
7900		稅前利益	481,676	33	257,853	20		
8110		所得稅費用(附註二及二十一)	17,231	1	38,265	3		
9600		純 益	\$ 464,445	32	\$ 219,588	17		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘(附註二十二)							
9750	\$	1.16	\$	1.12	\$	0.61	\$	0.52
9850	\$	1.05	\$	1.01	\$	0.57	\$	0.49

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國合成橡膠股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為新台幣元

	股 股數(仟股)	本 金	待 分 配 股 票 股 利 (附註十八)	資 本 公 積 (附註二、八 及 十 七)	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			長 期 投 資 未 實 現 跌 價 損 失 (附註二及七)	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 二)	庫 藏 股 票 (附註二及十九)	股 東 權 益 合 計
					法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)					
九十四年一月一日餘額	429,740	\$ 4,297,407	\$ -	\$ 1,541,670	\$ 612,078	\$ 2,166	\$ 468,816	(\$ 53,815)	\$ 392,943	(\$ 48,500)	(\$ 266,047)	\$ 6,946,718
九十三年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	46,882	-	(46,882)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(21,097)	-	-	-	-	(21,097)
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(21,097)	-	-	-	-	(21,097)
股東紅利 - 現金，每股 0.42 元	-	-	-	-	-	-	(178,829)	-	-	-	-	(178,829)
股東紅利 - 股票，每股 0.28 元	-	-	119,219	-	-	-	(119,219)	-	-	-	-	-
分配後餘額	429,740	4,297,407	119,219	1,541,670	658,960	2,166	81,692	(53,815)	392,943	(48,500)	(266,047)	6,725,695
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	464,445	-	-	-	-	464,445
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,008)	-	-	(8,008)
補提最低退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,849)	-	(2,849)
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,164)	(19,164)
註銷庫藏股票	(3,957)	(39,570)	-	(5,162)	-	-	-	-	-	-	44,732	-
九十四年六月三十日餘額	425,783	\$ 4,257,837	\$ 119,219	\$ 1,536,508	\$ 658,960	\$ 2,166	\$ 546,137	(\$ 53,815)	\$ 384,935	(\$ 51,349)	(\$ 240,479)	\$ 7,160,119
九十三年一月一日餘額	429,740	\$ 4,297,407	\$ -	\$ 1,541,670	\$ 612,078	\$ 175,788	(\$ 173,622)	(\$ 53,815)	\$ 622,648	(\$ 38,189)	(\$ 240,479)	\$ 6,743,486
特別盈餘公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	-	(173,622)	173,622	-	-	-	-	-
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	219,588	-	-	-	-	219,588
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,394)	-	-	(4,394)
九十三年六月三十日餘額	429,740	\$ 4,297,407	\$ -	\$ 1,541,670	\$ 612,078	\$ 2,166	\$ 219,588	(\$ 53,815)	\$ 618,254	(\$ 38,189)	(\$ 240,479)	\$ 6,958,680

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國合成橡膠股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 464,445	\$ 219,588
遞延所得稅	17,231	38,265
處分長期投資利益 - 淨額	(337,748)	-
減損損失	87,843	-
折舊及攤銷	82,481	87,131
按權益法認列之投資收益 - 淨額	(39,086)	(30,441)
已實現聯屬公司交易利益	(4,894)	(4,893)
提列備抵呆帳	1,454	-
提列退休金	874	332
提列(迴轉)短期投資跌價損失	(529)	345
處分固定資產損失 - 淨額	160	417
取得被投資公司現金股利	-	26,400
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(19,228)	(7,196)
應收帳款	(53,794)	(11,734)
其他金融資產 - 流動	32,995	(11,558)
存 貨	5,882	689
其他流動資產	(8,411)	(1,588)
應付票據	-	175
應付帳款	65,935	17,279
應付費用及其他流動負債	3,858	(11,639)
應計退休金負債	(6,964)	-
營業活動之淨現金流入	<u>292,504</u>	<u>311,572</u>
投資活動之現金流量		
處分長期投資價款	962,710	-
短期投資減少(增加)	(345,255)	210,000
長期投資增加	(199,498)	(395,618)
購置固定資產	(175,860)	(14,745)
其他應收款 - 關係人減少(增加)	107,660	(307,121)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
質押定存單淨減少	\$ 30,070	\$ 15,962
長期投資清算退回股款	12,522	-
其他資產增加	(2,839)	(3,721)
長期投資合併換股換入現金數	-	306,568
長期投資退回投資成本	-	351
出售固定資產價款	-	79
投資活動之淨現金流入(出)	<u>389,510</u>	<u>(188,245)</u>
融資活動之現金流量		
償還長期借款	(368,000)	(612,290)
購買庫藏股票	(19,164)	-
短期借款增加(減少)	(2,748)	133,835
舉借長期借款	1,000	250,000
應付商業本票增加	-	79,936
存入保證金增加	-	198
融資活動之淨現金流出	<u>(388,912)</u>	<u>(148,321)</u>
本期現金增加(減少)數	293,102	(24,994)
期初現金餘額	<u>156,338</u>	<u>88,309</u>
期末現金餘額	<u>\$ 449,440</u>	<u>\$ 63,315</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 26,138</u>	<u>\$ 28,259</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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附息負債	<u>\$ 368,000</u>	<u>\$ 300,856</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中國合成橡膠股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(金額除另予註明者外，均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，實收資本額自 25,000 仟元逐年增資至 4,257,837 仟元；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，產能經逐年擴充生產設備後，自二萬公噸提高至十二萬公噸。八十二年十二月，汽電廠正式運轉，開始出售電力；明膠廠建於屏東縣屏南工業區，於八十五年十一月開始正式量產。本公司之股票於台灣證券交易所上市買賣。截至九十四及九十三年六月底止，本公司員工人數分別為 151 人及 157 人。

二、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及一般公認會計原則編製。依照前述準則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、固定資產折舊、資產減損損失及退休金等之提列，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：
資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年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者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

係投資於上市公司股票及基金受益憑證，按總成本與總市價金額孰低計價，市價低於成本時，提列備抵跌價損失；市價回升時，則於已提列之金額內予以沖回。出售時，其成本按移動平均法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、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

存貨係以移動平均成本與市價孰低計價。市價係指淨變現價值或重置成本。

長期投資

本公司對被投資公司具有重大影響力之長期投資，係按權益法計價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益。發放現金股利時，則作為投資成本減項。取得股權時，投資成本與所取得股權淨值間之溢額或折額，按五至十年攤銷。當被投資公司增減資，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者，其增減數應調整資本公積及長期投資；如帳上長期投資所產生之資本公積不足時，其差額則借記保留盈餘。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。

本公司對被投資公司不具有重大影響力之長期投資，係按成本法計價。長期投資於上市及上櫃公司股票，係以總成本與總市價金額孰低計價，市價低於成本時，則認列長期投資未實現跌價損失，列為股東權益之減項；市價回升時，則於已認列之金額內予以轉回。長期投資於非上市及上櫃公司股票，其價值如有永久性減損，所認列之跌價損失列為當期之營業外費用。被投資公司發放現金股利時，除投資當年度貸記長期投資外，列為當期股利收入。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

長期投資出售時，其成本按移動平均法計算。

未實現聯屬公司間損益

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對其具有控制能力者，則全數予以銷除；未具有控制能力者，則按資產負債表日持股比例予以銷除；逆流交易所產生之未實現損益，則按約當持股比例予以銷除；側流交易所產生之未實現損益，若本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例予以遞延，俟實現始認列損益。

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積折舊計價。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負擔之利息予以資本化為成本之一部分。固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累積折舊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。

折舊係採用直線法，依照下列耐用年數計提：房屋及設備，七至五十五年；機器及設備，三至十三年；其他設備，三至十三年；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，則依重估後剩餘耐用年數計提。

非營業用資產係成本與市價孰低計價。

無形資產

智慧財產權按十年攤銷。

其他資產

可轉換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；其餘遞延費用按三至五年攤銷。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉（內銷係於運出時移轉 - 原則上係開立發票時，外銷則於裝船完畢時移轉 - 原則上係報關日當月）予客戶時認列。

銷貨收入係按本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。

員工退休金

係按精算結果認列退休金費用，未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損失係採直線法，按預計員工剩餘服務年限攤銷。

所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，將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；可減除暫時性差異及未使用投資抵減及虧損扣抵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。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，列為調整年度之所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

資產減損

本公司自九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，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資產減損。

本公司於資產負債表日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，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，差額即於當期認列減損損失，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，於當期認列迴轉利益，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。

庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。註銷庫藏股時，應貸記「庫藏股票」科目，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。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益列為結清年度之損益。外幣資產及負債按資產負債表日即期匯率換算後之新台幣金額與帳面金額之差異，則列為當期之損益。

衍生性金融商品

利率交換之交易，簽約時僅作備忘記錄；於約定結算日及資產負債表日，就結算應收取或給付之利息差額作為被避險項目利息收入或利息費用之調整。

換算調整數

按權益法計價之被投資公司外幣財務報表，其資產負債按期末即期匯率換算、股東權益按歷史匯率換算及損益按當期平均匯率換算後所產生之兌換差額，本公司按持股比例認列換算調整數，並列於股東權益「累積換算調整數」項下。

按成本法計價之外幣長期投資，係以投資日之匯率折合新台幣入帳，於資產負債表日再按即期匯率予以換算，換算後之金額若低於原始成本，其差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項變動，使九十四年六月三十日之固定資產減少 55,600 仟元、出租資產及非營業用資產減少 32,243 仟元，九十四年上半年度產生減損損失 87,843 仟元，主要係本公司固定資產及供出租用及非營業用之土地及房屋建築以淨公平價值計算之可回收金額低於帳面價值所致。

本公司自九十四年一月一日起，採用新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」之規定。是項會計原則之採用，對本公司九十四年上半年度財務報表並未產生重大影響。

四、現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
定期存款 (含外幣)	\$313,354	\$ -
活期存款	72,076	34,486
支票存款	9,401	6,023
外幣存款	54,284	22,513
庫存現金	325	293
	<u>\$449,440</u>	<u>\$ 63,315</u>

五、短期投資 - 淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
受益憑證 - 開放型基金	\$ 665,255	\$ -
上市公司股票	2,774	2,774
	668,029	2,774
減：備抵跌價損失	-	1,144
淨 額	<u>\$ 668,029</u>	<u>\$ 1,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
市價		
- 開放型基金(六月底淨資產價值)	\$ 666,927	\$ -
- 上市公司股票(六月份平均收盤價)	<u>1,978</u>	<u>1,630</u>
	<u>\$ 668,905</u>	<u>\$ 1,630</u>

六 存 貨

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
製成品	\$160,095	\$ 91,783
在製品	23,646	23,805
原料	62,073	65,300
物料	44,172	44,272
在途存貨	-	495
	<u>\$289,986</u>	<u>\$225,655</u>

七 長期投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	持股 %	金 額	持股 %
按權益法計價				
CCC USA Corp.	\$ 1,305,758	66.67	\$ 1,618,556	66.67
CSRC (BVI) Ltd.	1,082,698	100.00	1,190,563	100.00
景德製藥公司	677,065	95.00	675,681	95.00
中成開發投資公司	463,783	99.96	217,146	99.96
和訊創業投資公司	173,605	30.77	215,847	30.77
Synpac Ltd.	154,581	60.00	132,709	60.00
Synpac (North Carolina) Inc.	137,738	46.15	163,564	46.15
協原化學公司	62,219	99.87	47,986	99.87
首能科技公司	28,032	25.21	50,263	25.21
中成生化公司	-	-	12,507	95.00
	<u>4,085,479</u>		<u>4,324,822</u>	
按成本法計價				
上市上櫃公司				
台灣水泥公司	861,419	1.69	661,921	1.28
中鋼碳素化學公司	103,679	6.02	103,679	6.19

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
美吾華公司	\$ 4,120	0.17	\$ -	-
遠傳電信公司	11	-	534,762	0.78
博登公司	-	-	4,120	0.39
	<u>969,229</u>		<u>1,304,482</u>	
<u>未上市上櫃公司</u>				
和信創業投資公司	476,676	8.63	476,676	8.63
能元科技公司	188,175	16.48	188,175	16.48
中信投資公司	173,372	4.48	176,910	4.48
台灣工業銀行	170,000	0.74	170,000	0.74
緯來電視網公司(原緯來企業公司)	86,391	5.67	86,391	5.75
中華創業投資公司	62,500	12.50	62,500	12.50
世界生技創業投資公司	50,000	9.69	50,000	9.69
和喬科技公司	2,340	0.35	2,340	1.05
和宇寬頻網路公司	-	-	175,000	5.00
	<u>1,209,454</u>		<u>1,387,992</u>	
	<u>2,178,683</u>		<u>2,692,474</u>	
其 他				
BDF II L.P.	48,765		51,855	
預付股款 - 第八輕油裂解廠籌備處	1,000		1,000	
	<u>49,765</u>		<u>52,855</u>	
	<u>\$6,313,927</u>		<u>\$7,070,151</u>	

Synpac Ltd.係本公司於八十年六月與台泥公司及和信投資公司共同在英屬維爾京群島設立，並在英國成立 Synpac Pharmaceuticals Ltd.，從事青黴素 G 之生產與銷售。Synpac Pharmaceuticals Ltd.於八十九年十二月二十九日與義大利 ACS Dobfar 公司簽約，以英鎊 14,439 仟元讓售青黴素 G 產銷業務、設備及存貨。截至九十四年六月底止，本公司投資 Synpac Ltd.之原始成本計美金 8,100 仟元（按投資時匯率折算新台幣約 211,425 仟元）。

CCC USA Corp. (原 CSRC USA Corp.) 係本公司於八十四年六月與台泥公司共同在美國德拉瓦州設立之控股公司，並購併 WITCO 集團之 Continental Carbon Company 之部分資產及業務。另該公司為擴充經營規模，於八十九年十月辦理現金增資再轉投資購併印度一碳煙廠，成立 Continental Carbon India, Ltd.；截至九十四年六月底止，

本公司投資 CCC USA Corp.之原始成本為美金 36,000 仟元（按投資時匯率折算新台幣約 966,100 仟元）。

本公司於八十六年五月取得景德製藥公司 40%股權，並分別於九十年四月與十二月再取得 20%及 35%股權。截至九十四年六月底止，本公司投資景德製藥公司之原始成本計 772,500 仟元。

本公司於八十九年一月十九日經投審會核准，經由持股 100%英屬維爾京群島 CSRC (BVI) Ltd.轉投資之新加坡 CSRC (Singapore) Pte. Ltd.，進行對中國大陸地區投資；核准匯出金額為中橡（馬鞍山）化學工業有限公司美金 18,750 仟元，和鑫（張家港保稅區）化學工業有限公司美金 10,000 仟元。中橡（馬鞍山）化學工業有限公司於八十九年三月一日正式營運。和鑫（張家港保稅區）化學工業有限公司於八十九年三月取得建廠所需土地，尚未開始營運。另本公司經投審會核准匯出美金 12,000 仟元，透過 CSRC (BVI) Ltd.及 CSRC (Singapore) Pte. Ltd.投資中橡（鞍山）化學工業有限公司，並於九十年五月正式營運。截至九十四年六月底止，本公司投資 CSRC (BVI) Ltd.之原始成本計美金 34,000 仟元（按投資時匯率折算新台幣約為 1,110,603 仟元）。

Synpac (North Carolina) Inc.於八十九年五月與美國 Genzyme 公司達成延續研發孤兒藥協議，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向 Synpac Pharmaceuticals Ltd.取得 Synpac (North Carolina) Inc. 37.5%股權，總價款為美金 10,000 仟元（按投資時匯率折算新台幣約 310,421 仟元）。Synpac (North Carolina) Inc.並於八十九年九月以美金 9,340 仟元買回 Koos Development 其持有之全數股份，並將該等買回股份予以註銷，致本公司持股比例提高為 57.69%。本公司復於九十一年十月出售部分股權予子公司景德製藥公司，致本公司持股比率降為 46.15%。

本公司於九十一年九月取得首能科技公司 15.23%股權，與子公司中成開發投資公司間接持股合計具重大影響力，故採權益法計價。本公司於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被投資公司增資，致持股比例改變。截至九十四年六月底止，本公司持股比例為 25.21%。

協原化學公司與本公司林園廠相鄰，本公司投資之目的係為承租協原化學公司之土地以供林園廠使用。

中成生化公司於九十三年八月三十日經該公司股東會決議結束營業，隨即開始清算程序，九十三年九月二十日經台北市政府核准解散登記，並於九十四年二月二十八日清算完結。本公司於九十四年三月收到該公司退還之股款 12,522 仟元，餘 18 仟元帳列其它金融資產 流動項下。

按權益法計價之長期投資，除景德製藥公司九十四及九十三年上半年度財務報表係經會計師出具對所分別認列之長期股權投資損失 6,283 仟元及 6,331 仟元予以保留之查核意見外，餘係依據被投資公司未經會計師查核之同期財務報表認列之投資（損）益如下：

被 投 資 公 司	九十四年上半年度	九十三年上半年度
CCC USA Corp.	(\$105,829)	\$ 16,124
CSRC (BVI) Ltd.	(128,136)	(1,177)
景德製藥公司	28,355	11,536
中成開發投資公司	235,452	(14,179)
和訊創業投資公司	24	7,568
Synpac Ltd.	21,381	18,734
Synpac (North Carolina) Inc.	(8,857)	(9,048)
協原化學公司	5,776	5,445
首能科技公司	(9,095)	(4,572)
中成生化公司	15	10
	<u>\$ 39,086</u>	<u>\$ 30,441</u>

CSRC (BVI) Ltd.間接轉投資之子公司和鑫（張家港保稅區）化學工業有限公司自九十四年一月一日起採用會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項變動，致本公司按權益法認列之投資收益減少 203,041 仟元。

和信電訊公司於九十三年一月與遠傳電信公司之子公司遠和電信公司合併，以遠和電信公司為存續公司，並更名為和信電訊公司（簡稱新和信電訊公司）。每一新和信電訊公司股東並就其所持有之每股新和信電訊公司股份，於九十三年四月二十九日（股份轉換基準日）換發遠傳電信公司普通股一股。

博登公司於九十三年九月與美吾華公司合併，以美吾華公司為存續公司，於九十三年九月二十四日為合併基準日，以博登公司普通股每一股換發美吾華公司普通股一股。

按成本法計價長期投資於上市上櫃公司股票之市價依九十四及九十三年六月份平均收盤價計算分別為 1,443,259 仟元及 1,634,781 仟元。

本公司另編合併財務報表，合併個體包括本公司、CCC USA Corp. 及其子公司、CSRC (BVI) Ltd. 及其子公司、景德製藥公司、中成開發投資公司、Synpac(North Carolina) Inc.、協原化學公司、Synpac Ltd. 及其子公司、及首能科技公司及其子公司等公司；惟中成生化公司已於九十四年二月二十八日清算完結，因是未編入合併財務報表。

八、固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
成 本	<u>\$ 3,176,479</u>	<u>\$ 3,113,021</u>
重估增值		
土 地	331,602	331,602
房屋及設備	11,259	11,259
機器及設備	<u>41,201</u>	<u>41,201</u>
	<u>384,062</u>	<u>384,062</u>
成本及重估增值合計	<u>3,560,541</u>	<u>3,497,083</u>
累積折舊		
成 本		
房屋及設備	158,017	146,031
機器及設備	2,018,942	1,928,199
其他設備	<u>150,065</u>	<u>137,875</u>
	<u>2,327,024</u>	<u>2,212,105</u>
重估增值		
房屋及設備	11,259	11,259
機器及設備	<u>41,201</u>	<u>41,201</u>
	<u>52,460</u>	<u>52,460</u>
累積折舊合計	<u>2,379,484</u>	<u>2,264,565</u>
累計減損	<u>55,600</u>	-
未完工程	<u>198,218</u>	<u>13,057</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,323,675</u>	<u>\$ 1,245,575</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，依公司法規定貸記資本公積。

九 無形資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
智慧財產權	\$200,480	\$239,283
遞延退休金成本	<u>8,382</u>	<u>-</u>
	<u>\$208,862</u>	<u>\$239,283</u>

本公司於八十九年八月向 Synpac Pharmaceuticals Ltd. 承購新藥智慧財產權，支付美金 12,500 仟元（依交易時匯率折算新台幣約 388,026 仟元），待新藥上市後可向 Synpac（North Carolina）Inc. 之合作開發公司 Genzyme 公司抽取營業額一定比例之權利金。

十 其他資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
出租資產 - 淨額（附註二十三）	\$174,518	\$180,726
累計減損	(<u>30,789</u>)	<u>-</u>
	<u>143,729</u>	<u>180,726</u>
非營業用資產	18,737	13,371
累計減損	(<u>1,454</u>)	<u>-</u>
	17,283	13,371
存出保證金	10,054	12,338
遞延費用	<u>7,667</u>	<u>3,877</u>
	<u>\$178,733</u>	<u>\$210,312</u>

截至九十四年六月底止，非營業用資產包括位於新竹縣香山鄉海山畝段之土地 5.67 公頃。

十一 短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
信用借款	\$135,000
信用狀借款	<u>-</u>
	<u>\$135,000</u>
年 利 率	1.70%
最後到期日	93.09.24

ㄊ 應付商業本票

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付商業本票面值	\$ 80,000
減：未攤銷折價	<u>64</u>
帳面價值	<u>\$ 79,936</u>
利 率	1.00%
最後到期日	93.07.30

截至九十四年六月底止，本公司尚未使用之短期借款及發行商業本票額度為 1,485,100 仟元。

ㄊ 應付公司債

券 別	期 間	年 利 率	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
第二次無擔保可轉換 公司債	91.06.27-96.06.26	第 1 3 年 4% 第 4 5 年 5%	\$ 688,300	\$ 688,300
有擔保普通公司債甲 A 券	92.06.18-97.06.18	1.45%	250,000	250,000
有擔保普通公司債甲 B 券	92.06.19-97.06.19	1.45%	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
			1,188,300	1,188,300
減：一年內到期之應 付公司債			<u>150,000</u>	-
			<u>\$1,038,300</u>	<u>\$1,188,300</u>

第二次無擔保可轉換公司債債券持有人得於發行日起滿三個月後，至到期日前十日止，向本公司請求轉換為普通股。依發行辦法規定債券持有人並無賣回權；但本公司得於一定期間及條件之下，按債券面額加計自前一次債息基準日至債券收回基準日之應計利息，以現金收回全部債券。發行時之轉換價格為 13.3 元，於無償配股或現金增資時按公式調整之。截至九十四年六月底止，共計 11,970 仟元（含應付利息）轉換為普通股，計 914 仟股。

九十二年度第一次有擔保普通公司債依發行日期之不同分為甲 A 券及甲 B 券兩種，各券金額均為 250,000 仟元；每張票面金額 1,000 仟元，由台灣銀行擔保發行。自發行日起每年單利計、付息乙次；自發行日起屆滿三、四、五年分別還本 30%、30%、40%。

或 長期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
台灣銀行		
中期擔保貸款 - 自九十二年六月十三日起至九十七年六月十三日止，九十四年六月十三日起至期滿每年依序償還本金 20%、20%、30%及 30%，年利率九十四年 2.6%；九十三年 2.975%	\$552,000	\$690,000
中國國際商業銀行		
中期信用借款 - 自九十三年十二月十六日起至九十六年十二月十五日止，期間三年，到期一次還款，年利率 1.87-1.9219%	200,000	-
中國信託商業銀行		
中期擔保借款 - 自九十三年一月十五日起至九十五年二月十五日止，分二十五個月平均償還，年利率九十四年 2.35-2.45%；九十三年 2.35-2.6%	80,000	200,000
中華開發工業銀行		
中期信用貸款 - 自九十四年四月二十九日起至九十六年四月二十九日止，還本付息於期限內隨時部分或全部償還，其未提前清償之本金，亦可到期一次還款，利息按月給付，年利率 2.085-2.6%	1,000	-
中華開發工業銀行		
中期信用貸款 - 已於九十三年十月一日到期償還	-	42,856
	<u>833,000</u>	<u>932,856</u>
減：一年內到期之長期借款	<u>218,000</u>	<u>300,856</u>
	<u>\$615,000</u>	<u>\$632,000</u>

本公司為強化財務結構於九十二年六月十三日與台灣銀行簽訂中期擔保借款合同 690,000 仟元及發行有擔保公司債 500,000 仟元，並提前償還台灣工業銀行聯貸案借款 1,190,000 仟元。依合約規定，本公司年度財務報表之流動比率不得低於 100%；負債比率不得高於 50%。

本公司另於九十三年一月十五日及九十三年十一月十五日與中國信託商業銀行及中國國際商業銀行簽訂貸款合約，依合約規定，本公司財務報表之流動比率不得低於 100%；長短期借款對淨值比率不得高於 100%及負債與淨值比率不得高於 100%。

五 其他負債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
土地增值稅準備（附註八）	\$ 95,110	\$ 95,110
遞延貸項 - 聯屬公司利益（附註 二十三）	70,954	80,741
應計退休金負債（附註十六）	39,181	20,380
遞延所得稅負債 - 非流動（附註 二十一）	37,979	102,984
存入保證金	437	634
	<u>\$243,661</u>	<u>\$299,849</u>

六 員工退休金

本公司對正式聘用之員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。

本公司之退休金每月按員工薪資總額 9.05%提撥退休金基金，交由員工退休金基金監督委員會保管，並以該會名義存入中央信託局。

退休金基金之變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$156,600	\$189,603
本期提撥	4,986	5,421
本期支付	(2,423)	(39,273)
期末餘額	<u>\$159,163</u>	<u>\$155,751</u>

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休金辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年

資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

七、資本公積

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
資產重估增值		
土 地	\$ 186,442	\$ 186,442
土地以外之固定資產	29,232	29,232
專 利 權	<u>6,027</u>	<u>6,027</u>
	221,701	221,701
發行新股溢價	1,288,722	1,293,884
股東未領現金股利	10,512	10,512
長期投資	<u>15,573</u>	<u>15,573</u>
	<u>\$ 1,536,508</u>	<u>\$ 1,541,670</u>

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得撥充資本，每年撥充資本合計金額不得超過實收資本額百分之十。

六、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（包括長期投資未實現跌價損失、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，除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。

有關盈餘之分派於翌年股東常會時決議，並於決議之年度入帳。

依公司法規定，法定公積應繼續提撥，直至該項公積已達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損，且當法定公積已達股本總額百分之五十時，得將其半數撥充股本。

本公司董事會於九十四年四月二十九日決議通過九十三年度盈餘分配案，該盈餘分配案並經九十四年六月二十四日股東常會決議通過：

提列法定公積	\$ 46,882
提撥董監事酬勞	21,097
提撥員工紅利 - 現金	21,097
股東紅利 - 現金 (每股 0.42 元)	178,829
股東紅利 - 股票 (每股 0.28 元)	<u>119,219</u>
	<u>\$387,124</u>

上述盈餘轉增資案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以九十四年九月十一日為配股配息基準日。

本公司董事會於九十三年四月二十七日決議通過九十二年度盈虧撥補案，該盈虧撥補案並經九十三年六月十五日股東常會決議通過，特別盈餘公積轉回未分配盈餘 173,622 仟元以彌補虧損。

本公司若分配屬於八十六及以前年度未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七及以後年度未分配盈餘時，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。

九 庫藏股票

(單位：仟股)

原 因	期 初 股 數	本期增加股數	本期減少股數	期 末 股 數
<u>九十四年上半年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	10,076	-	-	10,076
維護公司信用及股東權益	2,354	1,603	(3,957)	-
	<u>12,430</u>	<u>1,603</u>	<u>(3,957)</u>	<u>10,076</u>
<u>九十三年上半年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<u>10,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>

本公司於九十一年初，依子公司期初帳列轉投資本公司（長、短期投資）之帳面價值 241,425 仟元轉列庫藏股票，嗣後子公司已處分 98 仟股，處分後庫藏股票帳面價值 240,479 仟元，九十四年及九十三年六月底市價分別為 112,340 仟元及 97,630 仟元。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除依規定不得認購現金發行新股外，仍享有股東權利。

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於九十三年八月十九日及十一月十七日決議，計畫依證券交易法第二十八條之二規定，於九十三年八月二十三日至十月二十二日及九十三年十一月十八日至九十四年一月十七日間執行買回公司股份 10%，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第二條規定，訂定買回股份區間價格為 6.8 元 14.6 元及 7.91 元 17.025 元。本公司於上列期間累積已買回庫藏股 3,957 仟股，買回成本 44,732 仟元。上列買回庫藏股票業於九十四年三月二十五日經經濟部核准註銷股份。

三 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 上 半 年 度			合 計
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	
用人費用				
薪資費用	\$ 35,756	\$ 31,060	\$ -	\$ 66,816
勞健保費用	1,915	1,375	-	3,290
退休金費用	3,110	2,750	-	5,860
其他用人費用	1,938	4,677	-	6,615
折舊費用	52,751	4,543	406	57,700
攤銷費用	4,370	-	20,411	24,781

	九 十 三 年 上 半 年 度			合 計
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	
用人費用				
薪資費用	\$ 55,784	\$ 43,124	\$ -	\$ 98,908
勞健保費用	3,110	1,699	-	4,809
退休金費用	3,376	2,614	-	5,990
其他用人費用	3,013	2,655	-	5,668
折舊費用	59,726	3,302	463	63,491
攤銷費用	3,540	-	20,100	23,640

二 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與估計當期應負擔所得稅調節如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$120,409	\$ 64,453
永久性差異	(151,322)	(52,141)
暫時性差異	77,018	(3,592)
未分配盈餘加徵 10%稅額	10,203	17,174
投資抵減	(56,308)	(25,894)
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -

本公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
投資抵減	48,477	33,572
按權益法認列之國外投 資(損)益	(31,749)	4,837
其 他	503	(144)
所得稅費用	<u>\$ 17,231</u>	<u>\$ 38,265</u>

(三) 淨遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
流 動		
投資抵減	\$238,007	\$ 69,524
其 他	(303)	(265)
	237,704	69,259
減：備抵評價金額	(205,854)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 31,850</u>	<u>\$ 69,259</u>
非 流 動		
投資抵減	\$ 39,633	\$259,520
減損損失	1,324	-
按權益法認列之國外投 資收益	(56,612)	(119,061)
	(15,655)	140,459
減：備抵評價金額	(22,324)	(243,443)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 37,979)</u>	<u>(\$102,984)</u>

截至九十四年六月底止，未使用之投資抵減，其有效期限如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條 例	重要投資事業及創 業投資事業原始 認股法人股東繼 續持有二年以上	\$ 280,315	\$ 224,007	九十四
		35,000	35,000	九十六
	研發發展支出及人 才培訓	5,570	5,570	九十七
		13,063	13,063	九十八

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,239</u>	<u>\$ 16,046</u>

本公司九十二年度因係虧損故無盈餘可供分配，可扣抵稅額帳戶餘額將累積至以後年度盈餘分配時，再行計算股東可獲配之稅額扣抵比率。九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 7.94%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五) 九十四年及九十三年六月底中並無屬八十六及以前年度之未分配盈餘。

三 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 481,676	\$ 464,445	415,801	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.12</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
可轉換公司債	<u>13,709</u>	<u>10,282</u>	<u>55,508</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 495,385</u>	<u>\$ 474,727</u>	<u>471,309</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.01</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之 擬制追溯調整每股 盈餘：					
基 本	<u>\$ 481,676</u>	<u>\$ 464,445</u>	<u>427,444</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 1.09</u>
稀 釋	<u>\$ 495,385</u>	<u>\$ 474,727</u>	<u>484,517</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.98</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 257,853	\$ 219,588	419,664	\$ 0.61	\$ 0.52
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
可轉換公司債	<u>13,728</u>	<u>10,296</u>	<u>53,774</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 271,581</u>	<u>\$ 229,884</u>	<u>473,438</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.49</u>
無償配股基準日在財務					
報表提出日後之					
擬制追溯調整每					
股盈餘：					
基 本	<u>\$ 257,853</u>	<u>\$ 219,588</u>	<u>431,306</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀 釋	<u>\$ 271,581</u>	<u>\$ 229,884</u>	<u>486,572</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.47</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

三、關係人交易

除財務報表及其他附註或附表已另有說明或列示者外，本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
CCC USA Corp.	本公司持股 66.67%之子公司
Continental Carbon Company (CCC 公司)	本公司間接持股 66.67%之子公司
Continental Carbon India, Ltd.	本公司間接持股 66.67%之子公司
CSRC (BVI) Ltd.	本公司持股 100%之子公司
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	本公司間接持股 100%之子公司
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司(馬鞍山公司)	本公司間接持股 86.21%之子公司
中橡(鞍山)化學工業有限公司	本公司間接持股 100%之子公司
和鑫(張家港保稅區)化學工業有限公司	本公司間接持股 100%之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
景德製藥公司(景德公司)	本公司持股 95%之子公司
中成開發投資公司	本公司持股 99.96%之子公司
Synpac (North Carolina) Inc.	本公司直接間接持股 85.31%之子公司
Synpac Ltd.	本公司持股 60%之子公司
Synpac Pharmaceuticals Ltd.	本公司間接持股 60%之子公司
KDL Biotech	本公司間接持股 33.5%之被投資公司
協原化學公司(協原公司)	本公司持股 99.87%之子公司
首能科技公司	本公司直接間接持股 60.19%之子公司
Sole (BVI) Energy Tech. Co, Ltd.	首能科技公司持股 100%之子公司
首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司間接持股 100%之子公司
中成生化公司	本公司持股 95%之子公司
台灣水泥公司(台泥公司)	董事長相同
台灣通運倉儲公司(台倉公司)	董事長相同
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)	本公司持股 99.96%之子公司中成開發投資公司為其法人董事
達和清宇公司	其主要股東之董事長相同
其他關係人	具有實質控制關係,但無交易之關係人,請參閱附表七

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易,其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

六月三十日	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	額 百分比	金	額 百分比
1.應收票據				
高熙公司	\$ _____	_____	\$ 14,847	31
2.應收帳款				
高熙公司	\$ 14,926	4	\$ 15,342	6
馬鞍山公司	11,375	3	-	-
協原公司	433	-	739	-
	<u>\$ 26,734</u>	<u>7</u>	<u>\$ 16,081</u>	<u>6</u>

3.與關係人間之資金融通情形（帳列其他應收款 - 關係人）如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率(%)	利 息 收 入
中成開發投資公司	\$108,000	\$ -	2.4-2.8	\$ 946
協原公司	60,000	60,000	2.4-2.8	833
首能科技公司	50,000	50,000	2.8	668
	<u>\$218,000</u>	<u>\$110,000</u>		<u>\$ 2,447</u>

九十四年六月三十日其他應收款 - 關係人餘額並包括應收協原公司利息 434 仟元及應收首能科技公司利息 86 仟元。

	九 十 三 年 六 月 三 十 日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率(%)	利 息 收 入
中成開發投資公司	\$155,000	\$155,000	2.5	\$ 272
協原公司	60,000	60,000	2.5	321
首能科技公司	50,000	50,000	2.5	171
	<u>\$265,000</u>	<u>\$265,000</u>		<u>\$ 764</u>

九十三年六月三十日其他應收款 - 關係人餘額並包括應收協原公司利息 123 仟元及應收首能科技公司利息 103 仟元。

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	百分比	金 額	百分比
4.其他金融資產 - 流動				
應收管理費 - CCC 公司	\$ 36,305	85	\$ 35,932	52
應收技術權利金 - 馬鞍山公司	4,402	10	29,540	42
應收佣金 - 高熙公司	417	1	-	-
	<u>\$ 41,124</u>	<u>96</u>	<u>\$ 65,472</u>	<u>94</u>
5.應付帳款				
中鋼碳素公司	\$ 16,013	6	\$ 19,856	13
協原公司	9,086	4	14,825	9
台倉公司	7,096	3	3,315	2
達和清宇公司	1,243	-	1,011	1
	<u>\$ 33,438</u>	<u>13</u>	<u>\$ 39,007</u>	<u>25</u>
6.應付費用及其他流動負債				
台倉公司	\$ 14,486	4	\$ 8,884	9
協原公司	4,800	1	-	-
台泥公司	84	-	-	-
高熙公司	-	-	1,596	2
	<u>\$ 19,370</u>	<u>5</u>	<u>\$ 10,480</u>	<u>11</u>

	九 十 四 年		九 十 三 年	
一月一日至六月三十日	金	額 百分比	金	額 百分比
7.營業收入 - 淨額				
高熙公司	\$ 29,542	2	\$ 71,222	5
馬鞍山公司	11,536	1	-	-
協原公司	3,015	-	16,628	1
	<u>\$ 44,093</u>	<u>3</u>	<u>\$ 87,850</u>	<u>6</u>
8.營業成本 - 進料				
中鋼碳素公司	\$106,689	12	\$121,571	17
協原公司	76,546	9	69,778	10
台倉公司	22,896	3	22,910	4
達和清宇公司	1,665	-	4,798	1
	<u>\$207,796</u>	<u>24</u>	<u>\$219,057</u>	<u>32</u>
9.製造費用				
包裝成本及其他 - 台倉公司	\$ 18,307	10	\$ 16,896	8
租金支出 - 協原公司	4,800	3	4,800	2
包裝成本 - 協原公司	4,026	2	3,361	2
	<u>\$ 27,133</u>	<u>15</u>	<u>\$ 25,057</u>	<u>12</u>
10.銷售費用				
運費 - 台倉公司	\$ 24,944	41	\$ 26,201	53
佣金支出 - 高熙公司	5,689	9	5,931	12
勞務費 - 台倉公司	4,617	8	3,164	6
報關費 - 台倉公司	1,139	2	593	1
	<u>\$ 36,389</u>	<u>60</u>	<u>\$ 35,889</u>	<u>72</u>
11.管理費用				
租金支出 - 台泥公司	\$ 1,927	2	\$ 8,032	9
其他費用 - 台倉公司	323	-	323	-
	<u>\$ 2,250</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>9</u>
12.營業外收入及利益				
管理費收入 - CCC 公司	\$ 19,397	5	\$ 17,971	14
技術權利金 - 馬鞍山公司	4,375	1	3,732	3
利息收入 - 首能科技公司等三家	2,447	1	764	1
租金收入 - 高熙公司	497	-	660	-
其他收入 - 台泥公司等二家	357	-	909	1
租金收入 - 景德公司	-	-	1,960	1
	<u>\$ 27,073</u>	<u>7</u>	<u>\$ 25,996</u>	<u>20</u>

13. 與台灣水泥公司訂定辦公室租賃合約，承租該公司坐落於台北市中山北路二段一一三號七樓，自九十三年十月一日起至九十五年九月三十日止，每三個月為壹期，每期租金支出為新台幣 951 仟元。
14. 承租協原化學公司坐落於高雄縣林園鄉石化四路二號之土地及倉庫，自九十三年七月一日至九十六年六月三十日止，每月租金支出為 800 仟元，並支付租賃保證金為 10,000 仟元，於租期屆滿後無息返還。
15. 與景德製藥公司訂定辦公室租賃合約，出租本公司座落於台北市敦化北路一二二號七樓辦公室，自九十三年三月一日起至九十三年七月三十一日止，租金為新台幣 1,633 仟元。
16. 九十一年十月出售 Synpac (North Carolina) Inc. 股票 1,500 仟股予景德製藥公司，出售價款 150,000 仟元，遞延出售利益 97,868 仟元。截至九十四年六月三十日止，帳列遞延貸項 - 聯屬公司利益 70,954 仟元。

四. 抵押或質押之資產

下列資產已提供予金融機構作為金融商品交易、長期借款、發行公司債、發行商業本票及為子公司提供背書保證額度之擔保品與台灣糖業公司作為購糖蜜之擔保品：

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
質押定存單	-	\$ 5,150	-	\$ 35,070
固定資產 - 淨額	-	1,112,476	-	1,178,579
非營業用資產	-	13,372	-	-
出租資產 - 淨額	-	143,729	-	175,146
長期投資 - 和信創投公司	44,900	462,793	44,900	462,793
長期投資 - 台灣水泥公司	18,000	347,164	-	-
長期投資 - 景德製藥公司	12,000	285,080	12,000	284,497
長期投資 - 和訊創投公司	-	-	20,000	215,847
		<u>\$ 2,369,764</u>		<u>\$ 2,351,932</u>

五、重大承諾事項及或有負債

本公司九十四年六月底之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一)與中國石油公司訂立長期碳煙進料油採購合約，合約期間自九十四年一月一日起至九十五年十二月三十一日止，每年採購量最高為 160,000 公噸，最低為 130,000 公噸，由中國國際商業銀行對購油款項提供保證額度 110,000 仟元。
- (二)與台塑石化公司訂立長期碳煙進料油採購合約，合約期間自九十四年一月一日起至九十四年十二月三十一日止，年合約量 42,000 至 48,000 公噸，並由華南商業銀行對購油款項提供保證額度 63,000 仟元。
- (三)與中鋼碳素化學公司簽訂雜酚油購買合約，年合約量 32,000 公噸，合約期限自九十二年一月一日至九十四年十二月三十一日止。

(四)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	\$ 1,054,000	\$ 853,740
中成開發投資公司	340,000	-
中橡(鞍山)化學工業有限公司	664,020	664,020
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	63,240	63,240
協原化學公司	40,000	40,000
首能科技公司	432,500	432,500
	<u>\$ 2,593,760</u>	<u>\$ 2,053,500</u>

- (五)承諾於必要時，就 CCC 公司於美國被告賠償案件判決確定時，CCC 公司可採取美金 17,700 仟元內提前償還銀行部分貸款，或由本公司提撥一定比例現金存款至銀行。
- (六)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。

六、重大期後事項

本公司於九十四年股東常會中明確宣示未來之經營策略將更專注於核心事業 - 碳煙事業之發展，由於明膠事業更需要全球化的結盟發展，因此本公司於九十四年八月三日與國際知名明膠事業公司 - 日本 Jellice 及印度 Pioneer 公司，簽訂具有約束力之意向書，出讓本公司所屬之明膠事業。預計總價金為新台幣 350,000 仟元，處分損失為 55,600 仟元（帳列減損損失）。

七、金融商品交易

(一) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資 產	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 992,129	\$ 992,129	\$ 785,628	\$ 785,628
短期投資	668,029	668,905	1,630	1,630
長期投資	6,313,927	6,729,744	7,070,151	7,422,180
負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,434,316	1,434,316	1,378,867	1,378,867
應付公司債（含一年 內到期部分）	1,188,300	1,246,266	1,188,300	1,291,508

本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、應收票據及帳款、質押定存單、其他應收款 - 關係人、其他金融資產 - 流動、短期借款、應付商業本票、應付票據及帳款及應付費用。
2. 短期投資及長期投資有市場價格可循時，以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依被投資公司最近期財務報表帳載之股權淨值。
3. 存出及存入保證金並無確定收付期間，故以帳面價值為公平價值。
4. 應付公司債依其市價計算公平市價。

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市價。
6. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清之未實現損益。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(二) 衍生性金融商品交易

非以交易為目的

1. 合約金額及信用風險

金融商品	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	合約金額	公平價值	信用風險	合約金額	公平價值	信用風險
利率交換	\$ 345,000	\$ 414	\$ 414	\$ -	\$ -	\$ -
	200,000	(887)	-	-	-	-

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

2. 市場價格風險 - 係市場匯率及利率變動之風險。本公司從事利率交換即在規避外幣淨資產之匯率及利率風險，因是匯率及利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。
3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性 - 利率交換可於屆期履約時與銀行以淨額支付，本公司之營運資金足以支應，故無額外籌資需求。
4. 本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定利率交換，主要係為規避外幣債權變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與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。

5.財務報表上之表達方法

請參閱附註二之說明。

本公司九十三年六月三十日並無未到期之衍生性金融商品交易。九十四及九十三年上半年度從事衍生性金融商品交易並未產生重大損益金額。

六 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.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 20%以上：附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：請參閱附註二十七。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註二十三。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請參閱附註二十三。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	其他應收款	\$ 60,000	\$ 60,000	2.4-2.8%	融通資金	\$ 76,546	營運週轉	\$ -	-	\$ -	註一	\$ 2,733,141
		中成開發投資公司	其他應收款	108,000	-	2.4-2.8%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一	
		首能科技公司	其他應收款	50,000	50,000	2.8%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一	
1	Synpac Ltd.	Synpac Pharmaceuticals Limited	應收帳款	\$ 96,915 (US 3,065)	\$ 96,757 (US 3,060)	-	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一	
2	Synpac (Pharmaceuticals Limited)	KDL Biotech Ltd.	應收帳款	\$ 34,685 (£ 585)	\$ 34,685 (£ 585)	-	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一	
3	景德製藥公司	首能科技公司	應收關係人款項	67,000	-	3%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註三	
		協原化學公司	應收關係人款項	50,000	50,000	2.57%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註三	
4	協原化學公司	首能科技公司	應收關係人款項	20,000	-	3.5%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一	
5	中成開發投資公司	協原化學公司	應收關係人款項	100,000	100,000	2.85%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註三	

註一：對個別公司貸放金額，(1)與本公司有業務往來者，有擔保品者以不超過最近一年度與其業務往來交易之總額為限；無擔保品者，以不超過有擔保品者金額之半。(2)有短期融通資金需要者，有擔保品者，以不超過本公司前一年度分配後淨值或最近期財務報表淨值孰低者之 5%為限；無擔保品者，為有擔保品者金額之半。

註二：該公司貸與他人之資金總額，以不超過本公司前一年度分配後淨值或最近期財務報表淨值孰低者之 40%。

註三：資金貸與子公司、與本公司有業務往來及有短期融通資金需要之關係企業，個別貸與金額，均以不超過本公司前一年度分配後淨值或最近期財務報表淨值孰低之百分之四十為限。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註三)
		公司名稱	關係						
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	註一	註二	\$ 853,740	\$ 853,740	\$ -	12.49%	\$ 6,832,853
		中成開發投資股份有限公司	註一	註二	205,000	-	-	-	
		中橡(鞍山)化學工業有限公司	註一	註二	664,020	664,020	-	9.72%	
		中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	註一	註二	63,240	63,240	-	0.93%	
		首能科技股份有限公司	註一	註二	432,500	432,500	-	6.33%	
		協原化學股份有限公司	註一	註二	40,000	40,000	-	0.59%	
1	CCC USA Corp.	Continental Carbon India Ltd.	註一	註二	378,397	378,397	-	16.19%	2,337,365
2	Synpac Ltd.	KDL Biotech Ltd.	註四	-	39,651 (USD 1,254)	39,651 (USD 1,254)	-	8.78%	451,566

註一：直接或間接持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：依本公司背書保證作業程序辦法，對同一公司背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值 15%為限，但本公司持股 50%以上子公司則以不超過最近期財務報表淨值為限。

註三：本公司對其他公司背書保證總額以不超過最近期財務報表淨值為限。

註四：Synpac Ltd.間接持有普通股權百分之三十三點五之被投資公司。

中國合成橡膠股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十四年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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			未		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	備	
中國合成橡膠公司	CCC USA Corp.	持股 66.67%之子公司	長期投資	78,667	\$ 1,305,758	66.67	\$ 1,305,758	-	
	CSRC (BVI) Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	34,000,000	1,082,698	100.00	1,085,655	-	
	景德製藥公司	持股 95.00%之子公司	長期投資	28,500,000	677,065	95.00	498,454	-	註二
	中成開發投資公司	持股 99.96%之子公司	長期投資	21,220,844	463,783	99.96	576,078	-	
	和訊創業投資公司	持股 30.77%之被投資公司	長期投資	15,384,757	173,605	30.77	173,605	-	
	Synpac Ltd.	持股 60.00%之子公司	長期投資	8,100,000	154,581	60.00	276,051	-	
	Synpac (North Carolina) Inc.	直接間接持股 85.31%之子公司	長期投資	6,000,000	137,738	46.15	136,163	-	
	協原化學公司	持股 99.87%之子公司	長期投資	64,356	62,219	99.87	62,267	-	
	首能科技公司	直接間接持股 60.19%之子公司	長期投資	5,042,998	28,032	25.21	26,450	-	
	台灣水泥公司	董事長相同	長期投資	44,663,464	861,419	1.69	857,092	-	註二
	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	長期投資	11,870,205	103,679	6.02	584,133	-	
	美吾華公司	-	長期投資	164,800	4,120	0.17	2,014	-	
	遠傳電信公司	-	長期投資	491	11	-	20	-	
	和信創業投資公司	-	長期投資	46,247,000	476,676	8.63	358,573	-	註二
	能元科技公司	董事長相同	長期投資	16,980,692	188,175	16.48	66,847	-	
	中信投資公司	-	長期投資	14,152,796	173,372	4.48	259,576	-	
	台灣工業銀行	-	長期投資	17,654,108	170,000	0.74	185,395	-	
	緯來電視網公司(原緯來企業公司)	-	長期投資	4,049,550	86,391	5.67	104,818	-	
	中華創業投資公司	本公司為其法人董事	長期投資	6,250,000	62,500	12.50	66,999	-	
	世界生技創業投資公司	發起人且為其法人董事	長期投資	5,000,000	50,000	9.69	33,623	-	
	和喬科技公司	-	長期投資	1,712,442	2,340	0.35	20,408	-	
	BDF II L.P.	-	長期投資	-	48,765	-	48,765	-	
	預付股款								
	第八輕油裂解廠籌備處	發起人	長期投資	-	1,000	-	1,000	-	
	上市股票								
	台達電	-	短期投資	38,826	2,774	-	1,978	-	
	受益憑證 - 開放型基金								
	荷銀債券基金	-	短期投資	31,725,449.21	467,386	-	468,290	-	
	荷銀精選債券基金	-	短期投資	14,534,248.04	160,795	-	161,382	-	

(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 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值 (註一)	備	
景德製藥公司	建弘全家福債券基金	-	短期投資	106,125.6	\$ 17,074	-	\$ 17,106	-	
	富邦吉祥三號基金	-	短期投資	1,939,563.21	20,000	-	20,149	-	
	<u>普通股</u>								
	Synpac (North Carolina) Inc.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,500,000	110,164	11.54	34,041	-	
	中信投資公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	2,367,000	28,996	0.75	43,413	-	
	C. I. H. Investment Capital Limited	採成本法計價之被投資公司	其他長期投資	42,000	5,289	2.60	6,082	-	
	懷特新藥公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	1,531,500	15,315	2.45	46,573	-	
	美吾華公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	280,800	7,020	0.29	3,431	-	
	<u>受益憑證</u>								
	群益安信基金	-	短期投資	1,575,205.8	18,042	-	18,093	-	
群益安穩債券基金	-	短期投資	275,479.8	4,000	-	4,006	-		
中成開發投資公司	<u>上市股票</u>								
	中國合成橡膠公司	持有 99.96%之母公司	長期投資	10,075,353	290,088	2.35	112,340	註三	
	中鋼碳素化學公司	母公司為其法人董事	長期投資	8,825,111	98,794	4.48	434,284	-	
	台灣水泥公司	董事長相同	短期投資	1,799,000	32,713	-	34,523	-	
	<u>上櫃股票</u>								
	遠傳電信公司	-	長期投資	856	20	-	35	-	
	正華通訊公司	-	長期投資	1,181,000	4,748	1.03	4,122	-	
	中信證券公司	-	短期投資	1,908,312	5,289	-	24,236	-	
	<u>普通股</u>								
	高熙有限公司	為其法人董事	長期投資	142,500	950	19.00	4,884	-	
	華允電訊公司	為其法人董事及監察人	長期投資	3,865,789	1,508	17.98	1,508	-	
	能元科技公司	為其法人董事及監察人	長期投資	1,980,662	19,557	1.92	7,797	-	
	和允衛星通訊公司	其董事長與母公司董事長相同	長期投資	1,000,000	8,315	6.67	8,206	-	
	和喬科技公司	-	長期投資	387,722	530	0.08	4,375	-	
	民眾興業公司	-	長期投資	3,500	-	0.50	-	-	
	燁聯鋼鐵公司	-	長期投資	220,400	3,053	0.02	3,313	-	
	中信證券投資顧問公司	-	長期投資	156,000	-	5.20	-	-	
	首能科技公司	持股 34.99%之被投資公司	長期投資	6,997,000	36,698	34.99	36,698	-	
	嘉環東泥公司	-	長期投資	1,200,000	12,000	0.85	11,708	-	
	<u>受益憑證</u>								
荷銀債券基金	-	短期投資	8,016,263	118,128	-	118,326	-		
復華債券基金	-	短期投資	1,378,962	18,000	-	18,014	-		

(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 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	備	
Synpac Ltd.	<u>股票</u> Synpac Pharmaceuticals Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	10,000,000	(US 1,558)	100.00	(US 1,558)	-	
	<u>普通公司債</u> E-One Moli energy(CANADA)	與母公司之董事長相同	長期投資	-	CAD 11,374	-	CAD 11,374		
	<u>可轉換公司債</u> E-One Moli energy(CANADA)	與母公司之董事長相同	長期投資	-	CAD 2,377	-	CAD 2,377		
	<u>其他</u> 六年期保本提前贖回組合商品	-	長期投資	-	US 1,000	-	US 1,000	註四	
	<u>其他</u> 八年期保本提前贖回組合商品	-	長期投資	-	US 250	-	US 250	註四	
	Synpac (North Carolina) Inc.	<u>普通公司債</u> E-One Moli energy(CANADA)	與母公司之董事長相同	長期投資	-	CAD 6,600	-	CAD 6,600	-
CCC USA Corp.	<u>股票</u> Continental Carbon Company	持股 100.00%之子公司	長期投資	100,000	US 58,405	100.00	US 58,405	-	
	Synpac (North Carolina) Inc.	持股 42.31%之被投資公司	長期投資	5,500,000	US 7,438	42.31	US 7,438	-	
	CCC Transport Company	持股 100.00%之子公司	長期投資	10,000	US 703	100.00	US 703	-	
	3C Infocorp	持股 100.00%之子公司	長期投資	10,000	US 251	100.00	US 251	-	
協原化學公司	<u>上市股票</u> 台積電	-	短期投資	361	15	-	20	-	
	<u>上櫃股票</u> 中信證券公司	-	短期投資	441	4	-	6	-	
	遠傳電信公司	-	長期投資	2,382,623	54,800	0.06	97,187	-	
	<u>普通股</u> 能元科技公司	與母公司之董事長相同	長期投資	531,502	5,248	0.52	2,092	-	
	首能科技公司	<u>股票</u> Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	-	61,590	100.00	61,590	-
Synpac Pharmaceuticals Ltd.	<u>股票</u> KDL Biotech Limited.	持股 33.5%之被投資公司	長期投資	5,640,025	£ 500	33.50	£ 500	-	

(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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值 (註一)	
Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	股票 首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	持股 100.00%之子公司	長期投資	-	\$ 61,589	100.00	\$ 61,589	-
CSRC (BVI) Ltd.	股票 CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	54,775,567	US 33,297	100.00	US 33,297	-
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	股票 中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	持股 86.21%之子公司	長期投資	-	US 18,809	86.21	US 18,809	-
	和鑫(張家港保稅區)化學工業有限公司	持股 100.00%之子公司	長期投資	-	US 579	100.00	US 579	-
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	持股 100.00%之子公司	長期投資	-	US 13,750	100.00	US 13,750	-
Continental Carbon Company	股票 Continental Carbon India, Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	9,145,176	US 11,126	100.00	US 11,126	-
	Alexandria Carbon Black	-	長期投資	1,035,000	US 1,035	3.50	US 1,035	-

註一：國內及國外上市上櫃股票市價之計算，係以九十四年六月份平均收盤價為準；基金係以九十四年六月底淨資產價值為準；未上市上櫃股票淨值之計算，以所取得之最近期財務報表為準，國外公司係以其帳面價值為準。

註二：質抵押情形，請參閱附註二十四。

註三：其中 9,000 仟股，帳面價值 259,127 仟元，業經提供予金融機構作為短期借款之擔保品。

註四：業經提供予金融機構作為背書保證之擔保品。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司
 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者
 民國九十四年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

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		末
					股	金	額	股數/單位數	金	額	股數/單位數	售	價帳面成本	處分(損)益	
中國合成橡膠公司	荷銀精選債券基金	短期投資	-	-	27,209,650.65	\$ 300,000	9,017,182.99	\$ 100,000	21,692,585.60	\$ 240,000	\$ 239,205	\$ 795	14,534,284.04	\$ 160,795	
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	63,330,663.41	933,000	31,605,214.20	466,300	465,614	686	31,725,449.21	467,386	
	遠傳電信公司	長期投資	-	-	23,250,491	534,761	-	-	23,250,000	872,769	534,750	338,019	491	11	
	台灣水泥公司	長期投資	-	-	33,794,464	661,921	10,869,000	199,498	-	-	-	-	44,663,464	861,419	
中成開發投資公司	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	15,338,484.97	226,000	7,322,221.5	108,000	107,872	128	8,016,263.47	118,128	
	遠傳電信公司	長期投資	-	-	16,126,856	370,918	-	-	16,126,000	615,938	370,898	245,040	856	20	

中國合成橡膠股份有限公司及轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

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		
中國合成橡膠公司	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	進貨	\$ 106,689	12%	月結，次月 15 日前付款	-	-	應付帳款 \$ 16,013	6%	
首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	持股 100.00%之子公司	銷貨	71,567	23%	次月結 60 天付款	-	-	應收帳款 \$ 204,978	43%	
			進貨	102,985	32%	次月結 60 天付款	-	-	應付帳款 \$ 80,668	51%	

中國合成橡膠股份有限公司及轉投資公司
 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
 民國九十四年六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	持股 100.00%之子公司	\$204,978	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

中國合成橡膠股份有限公司及轉投資公司

被投資公司名稱、所在地....等相關資訊

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率			
中國合成橡膠公司	CCC USA Corp.	美國	投資	\$ 966,100	\$ 966,100	78,667	66.67	\$ 1,305,758	(\$ 158,744)	(\$ 105,829)	子公司	
	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	1,110,603	1,110,603	34,000,000	100.00	1,082,698	(125,179)	(128,136)	子公司	
	景德製藥公司	台北市	醫藥品製造、買賣	772,500	772,500	28,500,000	95.00	677,065	50,753	28,355	子公司	
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,326	198,326	21,220,844	99.96	463,783	235,546	235,452	子公司	
	和訊創業投資公司	台北市	投資	153,848	153,848	15,384,757	30.77	173,605	78	24	被投資公司	
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	60.00	154,581	10,330	21,381	子公司	
	Synpac (North Carolina) Inc.	美國	藥品研究開發	248,337	248,337	6,000,000	46.15	137,738	(8,956)	(8,857)	被投資公司	
	協原化學公司	台北市	黑煙膠、碳煙之加工及買賣	95,736	95,736	64,356	99.87	62,219	5,697	5,776	子公司	
	首能科技公司	台北市	鋰電池組裝及銷售	57,892	57,892	5,042,998	25.21	28,032	(34,675)	(9,095)	被投資公司	
	中成生化公司	台北市	醫藥化學品之進出口買賣	-	9,500	-	-	-	15	15	子公司	
中成開發投資公司	首能科技公司	台北市	鋰電池組裝及銷售	69,970	69,970	6,997,000	34.99	36,698	(34,675)	不適用	被投資公司	
景德製藥公司	Synpac (North Carolina) Inc.	美國	藥品研究開發	150,000	150,000	1,500,000	11.54	110,164	(8,956)	不適用	被投資公司	
首能科技公司	Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	英屬維京群島	投資	US 2,201	US 2,201	-	100.00	61,590	(1,395)	不適用	子公司	
Synpac Ltd.	Synpac Pharmaceuticals Ltd.	英國	醫藥用品買賣	£ 10,000	£ 10,000	10,000,000	100.00	(US 1,558)	-	不適用	子公司	
Synpac Pharmaceuticals Ltd.	KDL Biotech Limited	印度	藥品製造買賣	US 985	US 985	5,640,025	33.50	£ 500	-	不適用	被投資公司	
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳煙製造及銷售	US 49,000	US 49,000	100,000	100.00	US 58,405	(US 3,866)	不適用	子公司	
	Synpac (North Carolina) Inc.	美國	藥品研究開發	US 5,500	US 5,500	5,500,000	42.31	US 7,438	(US 285)	不適用	子公司	
	CCC Transport Company	美國	碳煙運輸	US 10	US 10	10,000	100.00	US 703	US 48	不適用	子公司	
	3C Infocorp	美國	資訊服務	US 300	US 300	10,000	100.00	US 251	US 3	不適用	子公司	
Continental Carbon Company	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳煙製造及銷售	US 11,732	US 11,732	9,145,176	100.00	US 11,126	(US 707)	不適用	子公司	
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	US 34,000	US 34,000	54,775,567	100.00	US 33,297	(US 3,970)	不適用	子公司	
Sole(BVI) Energy Tech. Co., Ltd	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	中國大陸	鋰電池組裝及銷售	US 2,200	US 2,200	-	100.00	61,589	(1,395)	不適用	子公司	
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳煙製造及銷售	US 12,500	US 12,500	-	86.21	US 18,809	US 1,654	不適用	子公司	
	和鑫(張家港保稅區)化學工業有限公司	中國大陸	碳煙製造及銷售	US 8,000	US 8,000	-	100.00	US 579	(US 6,491)	不適用	子公司	
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳煙製造及銷售	US 12,000	US 12,000	-	100.00	US 13,750	US 1,125	不適用	子公司	

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期	初	本	期	匯	出	或	收	回	本	期	期	末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出投資金額	匯	出	收	回	自台灣匯出投資金額	匯	出	回	自台灣匯出投資金額								
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售。	US 12,500 NT 395,250	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	US 12,500 NT 395,250			\$ -		\$ -					US 12,500 NT 395,250	86.21%		US 1,426 NT 44,865	US 18,809 NT 594,741	\$ -		
和鑫(張家港保稅區)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售。	US 8,000 NT 252,960	以透過第三地投資設立公司再投資方式出資及由第三地區公司借款US4,000出資	US 8,000 NT 252,960			-		-					US 8,000 NT 252,960	100%		(US 6,491) (NT 204,220)	US 579 NT 18,308	-		
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售。	US 12,000 NT 379,440	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	US 12,000 NT 379,440			-		-					US 12,000 NT 379,440	100%		US 1,125 NT 35,395	US 13,750 NT 434,775	-		

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$1,027,650	\$1,288,515 (US40,750)	\$2,648,036

註一：投資損益認列基礎係按未經會計師查核之財務報表。

註二：除本期認列損益按1-6月平均匯率 US\$1 = NT\$31.462 外，本表所列金額係按六月底匯率 US\$1 = NT\$31.62 換算成新台幣表達。

註三：淨值五十億內按其百分之四十計算，超過五十億部分按其百分之三十計算，以兩者之合計數為準。

中國合成橡膠股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
定期存款（註一）		\$313,354	
活期存款		72,076	
支票存款		9,401	
外幣存款（註二）		54,284	
庫存現金		<u>325</u>	
		<u>\$449,440</u>	

註一：主要係美元 9,910 仟元（匯率 31.62）。

註二：主要係美金 1,635 仟元（匯率 31.62）及歐元 72 仟元（匯率 38.17）。

中國合成橡膠股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：除單價為新台幣元
外，係新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	帳 面 金 額	市 價	
			單價(註)	總 價
受益憑證 - 開放型基金				
荷銀債券基金	31,725,449.21	\$467,386	\$ 14.7607	\$468,290
荷銀精選債券基金	14,534,248.04	160,795	11.1036	161,382
富邦吉祥三號基金	1,939,563.21	20,000	10.3882	20,149
建弘全家福債券基金	106,125.60	<u>17,074</u>	161.1850	<u>17,106</u>
		665,255		666,927
上市公司股票				
台 達 電	38,826	<u>2,774</u>	50.95	<u>1,978</u>
		<u>\$668,029</u>		<u>\$668,905</u>

註：開放型基金係按六月底淨資產價值計算；上市公司股票係按六月份平均收盤價計算。

中國合成橡膠股份有限公司
應收票據明細表
民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
華豐橡膠公司	\$ 17,257
台灣普利司通公司	13,348
其他（註）	<u>3,163</u>
合 計	<u>\$ 33,768</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
高熙有限公司	\$ 14,926
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	11,375
協原化學公司	<u>433</u>
	<u>26,734</u>
非關係人	
正新橡膠工業公司	52,452
MAXXIS International (Thailand) Co., LTD	50,223
南港輪胎公司	33,356
台灣固特異公司	22,043
其他（註）	<u>160,975</u>
	<u>319,049</u>
	345,783
減：備抵呆帳	<u>5,541</u>
淨 額	<u>\$340,242</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收管理費		\$	36,305
應收技術權利金			4,402
其 他 (註)			<u>2,248</u>
		\$	<u>42,955</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	帳 面 金 額	市 價
製成品 - 碳煙		
散 裝	\$ 44,132	
包 裝	79,957	
內部計價調整(3,464)	\$ 120,625	\$ 144,300
製成品 - 明 膠	38,617	58,413
製成品 - 豬 油	853	185
在製品 - 碳 煙	18,545	18,545
在製品 - 明 膠	5,101	5,101
原料 - 碳煙油料	61,393	63,844
- 明膠原料	680	680
物料 - 碳 煙	39,548	39,548
- 明 膠	<u>4,624</u>	<u>4,624</u>
	<u>\$ 289,986</u>	<u>\$ 335,240</u>

註一：九十四年六月底存貨投保金額約 224,000 仟元。

註二：市價係指淨變現價值或重置成本。

中國合成橡膠股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除股票面額、單價及另予註明外，餘為新台幣仟元

	股票面額	期 初		餘 額	本 期		增 加		本 期		按 權 益 法 認列投資收益 (損 失)	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額	市 價 或 單 價	股 權 淨 值	備 註	
		股 數	持 股 %		金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數			持 股 %	金 額					
按權益法計價																			
CCC USA Corp.	USD0.01	78,667	66.67	\$ 1,415,699	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 105,829)	(\$ 4,112)			78,667	66.67	\$ 1,305,758	16,598.54	\$ 1,305,758	註一	
CSRC (BVI) Ltd.	USD1	34,000,000	100.00	1,214,898	-	-	-	-	(128,136)	(4,064)			34,000,000	100.00	1,082,698	31.93	1,085,655	註一	
景德製藥公司	10	28,500,000	95.00	648,810	-	-	-	-	28,355	(100)			28,500,000	95.00	677,065	17.49	498,454	註四及五	
中成開發投資公司	10	21,220,844	99.96	228,540	-	-	-	-	235,452	(209)			21,220,844	99.96	463,783	27.15	576,078	註一	
和訊創業投資公司	10	15,384,757	30.77	173,581	-	-	-	-	24	-			15,384,757	30.77	173,605	11.28	173,605	註一	
Synpac Ltd.	USD1	8,100,000	60.00	132,152	-	-	-	-	21,381	1,048			8,100,000	60.00	154,581	34.08	276,051	註一	
Synpac (North Carolina) Inc.	USD1	6,000,000	46.15	147,015	-	-	-	-	(8,857)	(420)			6,000,000	46.15	137,738	22.69	136,163	註一	
協原化學公司	1,000	64,356	99.87	56,443	-	-	-	-	5,776	-			64,356	99.87	62,219	967.54	62,267	註一	
首能科技公司	10	5,042,998	25.21	37,278	-	-	-	-	(9,095)	(151)			5,042,998	25.21	28,032	5.24	26,450	註一	
中成生化公司	10	950,000	95.00	12,525	-	-	950,000	12,540	15	-			-	-	-	-	-	註六	
				<u>4,066,941</u>					<u>12,540</u>	<u>39,086</u>					<u>4,085,479</u>		<u>4,140,481</u>		
按成本法計價																			
上市上櫃公司																			
台灣水泥公司	10	33,794,464	1.28	661,921	10,869,000	199,498	-	-	-	-			44,663,464	1.69	861,419	19.19	857,092	註二及五	
中鋼碳素化學公司	10	11,870,205	6.19	103,679	-	-	-	-	-	-			11,870,205	6.02	103,679	49.21	584,133	註二	
美吾華公司	10	164,800	0.17	4,120	-	-	-	-	-	-			164,800	0.17	4,120	12.22	2,014	註三	
遠傳電信公司	10	23,250,491	0.61	534,761	-	-	23,250,000	534,750	-	-			491	-	11	40.79	20	註三	
				<u>1,304,481</u>		<u>199,498</u>		<u>534,750</u>							<u>969,229</u>		<u>1,443,259</u>		
未上市上櫃公司																			
和信創業投資公司	10	46,247,000	8.63	476,676	-	-	-	-	-	-			46,247,000	8.63	476,676	7.75	358,573	註一及五	
能元科技公司	10	16,980,692	16.48	188,175	-	-	-	-	-	-			16,980,692	16.48	188,175	3.94	66,847	註四	
中信投資公司	10	14,152,796	4.48	173,372	-	-	-	-	-	-			14,152,796	4.48	173,372	18.34	259,576	註一	
台灣工業銀行	10	17,654,108	0.74	170,000	-	-	-	-	-	-			17,654,108	0.74	170,000	10.50	185,395	註四	
緯來電視網公司(原緯來企業公司)	10	4,049,550	5.75	86,391	-	-	-	-	-	-			4,049,550	5.67	86,391	25.88	104,818	註一	
中華創業投資公司	10	6,250,000	12.50	62,500	-	-	-	-	-	-			6,250,000	12.5	62,500	10.72	66,999	註一	
世界生技創業投資公司	10	5,000,000	9.69	50,000	-	-	-	-	-	-			5,000,000	9.69	50,000	6.72	33,623	註一	
和喬科技公司	10	1,712,442	1.05	2,340	-	-	-	-	-	-			1,712,442	0.35	2,340	11.92	20,408	註四	
和宇寬頻網路公司	10	17,500,000	5.00	90,212	-	-	17,500,000	90,212	-	-			-	-	-	-	-	註一	
				<u>1,299,666</u>				<u>90,212</u>							<u>1,209,454</u>		<u>1,096,239</u>		
				<u>2,604,147</u>		<u>199,498</u>		<u>624,962</u>							<u>2,178,683</u>		<u>2,539,498</u>		
其 他																			
BDF II L.P.				48,765	-	-	-	-	-	-					48,765		48,765		
預付股款 - 第八輕油裂解廠籌備處				1,000	-	-	-	-	-	-					1,000		1,000		
				49,765	-	-	-	-	-	-					49,765		49,765		
				<u>\$ 6,720,853</u>		<u>\$ 199,498</u>		<u>\$ 637,502</u>	<u>\$ 39,086</u>	<u>(\$ 8,008)</u>					<u>\$ 6,313,927</u>		<u>\$ 6,729,744</u>		

註一：按未經會計師查核之九十四年六月三十日財務報表帳面淨值計算股權淨值。

註二：按台灣證券交易所九十四年六月份平均收盤價計算市價。

註三：按中華民國櫃檯買賣中心九十四年六月份平均收盤價計算市價。

註四：按經會計師查核之九十四年六月三十日財務報表帳面淨值計算股權淨值。

註五：除提供景德製藥公司 12,000 仟股帳面價值 285,080 仟元、和信創業投資公司 44,900 仟股帳面價值 462,793 仟元及台灣水泥公司 18,000 仟股帳面價值 347,164 仟元，作為長期借款之擔保品外，並無提供擔保或質押之情形。

註六：本期減少係被投資公司辦理清算。

中國合成橡膠股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 219,339	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219,339
房屋及設備	445,058	-	-	451	445,509
機器及設備	2,259,900	-	(676)	33,762	2,292,986
其他設備	203,414	-	(3,268)	18,499	218,645
	<u>3,127,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,944)</u>	<u>\$ 52,712</u>	<u>3,176,479</u>
減：累積折舊					
房屋及設備	152,035	\$ 5,982	\$ -	\$ -	158,017
機器及設備	1,976,570	43,007	(635)	-	2,018,942
其他設備	144,905	8,309	(3,149)	-	150,065
	<u>2,273,510</u>	<u>\$ 57,298</u>	<u>(\$ 3,784)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,327,024</u>
減：累計減損	-	\$ 55,600	\$ -	\$ -	55,600
成本淨額	<u>854,201</u>				<u>793,855</u>
重估增值					
土 地	331,602	\$ -	\$ -	\$ -	331,602
房屋及設備	11,259	-	-	-	11,259
機器及設備	41,201	-	-	-	41,201
	<u>384,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>384,062</u>
減：累積折舊					
房屋及設備	11,259	\$ -	\$ -	\$ -	11,259
機器及設備	41,201	-	-	-	41,201
	<u>52,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>52,460</u>
重估增值淨額	<u>331,602</u>				<u>331,602</u>
未完工程	<u>75,070</u>	<u>\$ 175,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,712)</u>	<u>198,218</u>
固定資產淨額	<u>\$1,260,873</u>				<u>\$1,323,675</u>

註一：帳面價值 1,112,476 仟元之固定資產，業經提供予金融機構作為發行公司債及長期借款之擔保品。

註二：九十四年六月底固定資產及出租資產保險總額約為 2,137,912 仟元。

中國合成橡膠股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
出租資產 - 減累積折舊 7,681 仟元後之淨額	\$174,518
減：累計減損	<u>30,789</u>
	<u>143,729</u>
非營業用資產	
土 地	18,201
房屋 - 減累積折舊後 1,824 仟元之淨額	536
減：累計減損	<u>1,454</u>
	17,283
存出保證金	10,054
遞延費用	<u>7,667</u>
	<u>\$178,733</u>

註：出租資產及非營業用資產之帳面價值分別為 143,690 仟元及 13,372 仟元業已提供予金融機構作為發行公司債及長期借款之擔保品。

中國合成橡膠股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
中鋼碳素公司	\$ 16,013
協原化學公司	9,086
台灣通運倉儲公司	7,096
達和清宇公司	<u>1,243</u>
	<u>33,438</u>
非關係人	
中國石油公司	77,258
台塑石化公司	35,444
翔程興業公司	16,901
其他（註）	<u>89,874</u>
	<u>219,477</u>
	<u>\$252,915</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付股利		\$178,829	
應付利息		24,051	
應付獎金		22,780	
應付董監酬勞		21,097	
應付員工紅利		21,097	
其他（註）		<u>81,231</u>	
		<u>\$349,085</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

券別	期次	受託人	期間	還本付息辦法	年利率	發行總額	餘額			抵押或擔保
							一年內到期	一年後到期	合計	
無擔保可轉換公司債(註)	第二次	中信銀證券	91.06.27-96.06.26	到期一次還本；每年計息付息一次	第1 3年4%； 第4 5年5%	\$ 688,300	\$ -	\$ 688,300	\$ 688,300	-
有擔保公司債甲 A 券	第一次	台灣銀行	92.06.18-97.06.18	自發行之日起屆滿三、四、五年各還本 30%、30%、40%。	1.45%	250,000	75,000	175,000	250,000	高雄碳煙廠、屏東明膠廠土地、房屋設備、機械設備及台北敦北大樓不動產
有擔保公司債甲 B 券	第一次	台灣銀行	92.06.19-97.06.19	自發行之日起屆滿三、四、五年各還本 30%、30%、40%。	1.45%	<u>250,000</u>	<u>75,000</u>	<u>175,000</u>	<u>250,000</u>	高雄碳煙廠、屏東明膠廠土地、房屋設備、機械設備及台北敦北大樓不動產
						<u>\$ 1,188,300</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 1,038,300</u>	<u>\$ 1,188,300</u>	

註：發行時之轉換價格為 13.3 元，於無償配股或現金增資時按公式調整之。

中國合成橡膠股份有限公司
長期借款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	償 還 辦 法	年 利率 (%)	餘 額			抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
台灣銀行 中期擔保貸款	自九十二年六月十三日起至九十七年六月十三日止；九十四年六月十三日起至期滿每年依序償還本金 20%、20%、30%及 30%	2.6	\$ 138,000	\$ 414,000	\$ 552,000	高雄碳煙廠、屏東明膠廠土地、房屋設備、機械設備及台北敦北大樓不動產
中國國際商業銀行 中期信用借款	自九十三年十二月十六日起至九十六年十二月十五日止，期間三年，到期一次還款	1.87-1.9219	-	200,000	200,000	
中國信託商業銀行 中期擔保借款	自九十三年一月十五日起至九十五年二月十五日止，分二十五個月平均償還	2.35-2.45	80,000	-	80,000	提供股票為擔保品（註）
中華開發工業銀行 中期信用貸款	自九十四年四月二十九日起至九十六年四月二十九日止；還本付息於期限內隨時部分或全部償還，其未提前清償之本金，亦可到期一次還款，利息按月給付	2.085-2.6	-	1,000	1,000	
			<u>\$ 218,000</u>	<u>\$ 615,000</u>	<u>\$ 833,000</u>	

註：提供景德製藥公司 12,000 仟股帳面價值 285,080 仟元及和信創業投資公司 44,900 仟股帳面價值 462,793 仟元為擔保品

中國合成橡膠股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
碳 煙		
內 銷	43,905 噸	\$ 961,745
外 銷	15,011 噸	<u>276,172</u>
		<u>1,237,917</u>
明 膠		
內 銷	141 噸	23,028
外 銷	616 噸	<u>101,607</u>
		<u>124,635</u>
電 力	18,310 仟瓦	<u>21,883</u>
蒸 汽	120,878 噸	<u>71,245</u>
副產品收入		<u>22,173</u>
		<u>1,477,853</u>
減：退回及折讓		
- 碳 煙		(<u>23,968</u>)
淨 額		<u>\$1,453,885</u>

中國合成橡膠股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨成本 - 碳煙	
直接原料	
期初碳煙油料存貨	\$ 62,362
本期進料	738,811
減：期末碳煙油料存貨	(61,393)
蒸汽耗用	(922)
耗用原料	738,858
直接人工	12,785
製造費用	<u>110,491</u>
散裝碳煙製造成本	862,134
在製品成本	76,546
本期包裝材料及人工	35,788
加(減)：	
期初散裝碳煙存貨	52,159
期初包裝碳煙存貨	82,586
期初在製品碳煙存貨	9,031
期末散裝碳煙存貨	(44,132)
期末包裝碳煙存貨	(79,957)
期末在製品碳煙存貨	(18,545)
內部計價調整	(31,626)
銷貨成本 - 碳煙	<u>943,984</u>
銷貨成本 - 蒸汽	
直接原料 - 油	922
直接原料 - 水	1,349
直接人工	3,218
製造費用	15,831
蒸汽耗用電力成本	1,235
減：電力耗用蒸汽成本	(11,436)
銷貨成本 - 蒸汽	<u>11,119</u>
銷貨成本 - 電力	
直接原料 - 外購電力	8,543
直接人工	3,217
製造費用	11,681

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	電力耗用蒸汽成本	\$	11,436
	減：蒸汽耗用電力成本	(1,235)
	內部計價調整	(21,473)
	銷貨成本 - 電力		<u>12,169</u>
銷貨成本 - 明膠			
	直接原料		
	期初盤存		1,315
	本期進料		44,347
	減：期末盤存	(<u>680</u>)
	耗用原料		44,982
	直接人工		9,173
	製造費用		<u>64,023</u>
	製造成本		118,178
	加：期初在製品盤存		5,741
	減：期末在製品盤存	(<u>5,101</u>)
	製成品成本		118,818
	加：期初製成品盤存		33,863
	減：期末製成品盤存	(39,470)
	轉列樣品費等	(<u>1,208</u>)
	銷貨成本 - 明膠		<u>112,003</u>
			<u>\$ 1,079,275</u>

中國合成橡膠股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	合 計
運 費		\$ 45,385	\$ -	\$ 45,385
薪 資		1,517	29,543	31,060
研 究 費		-	27,249	27,249
佣 金		6,291	-	6,291
勞 務 費		4,617	1,343	5,960
折 舊		-	4,543	4,543
其他（註）		<u>3,496</u>	<u>20,015</u>	<u>23,511</u>
		<u>\$ 61,306</u>	<u>\$ 82,693</u>	<u>\$143,999</u>

註：各項餘額皆未超過本科目金額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司
營業外收入及利益（費用及損失）明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業外收入及利益			
	處分長短期投資利益 - 淨額	\$339,611	
	按權益法認列之投資收益 - 淨額	39,086	
	管理費收入	19,397	
	利息收入	4,377	
	技術權利金	4,375	
	租金收入	4,249	
	兌換利益 - 淨額	609	
	迴轉短期投資跌價損失	529	
	其他收入（註）	<u>7,146</u>	
		<u>\$419,379</u>	
營業外費用及損失			
	減損損失	\$ 87,843	
	利息費用	35,251	
	無形資產攤銷	19,401	
	其他費用（註）	<u>25,819</u>	
		<u>\$168,314</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目金額百分之五。

中國合成橡膠股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

中國合成橡膠股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

一、本會計師已依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、營業成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(八八)台財證(六)第一九七號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述之抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失，足以影響財務報表之允當表達。

二、現金、股票及存貨之監盤情形暨各項資產負債之函證情形如下：

(一)現金及股票之盤點

本會計師於民國九十四年七月五日派遣佐理人員至該公司實地盤點並與帳載調節相符，結果滿意。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

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之規定，於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年六月二十九日及三十日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實依照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節至盤存數量之有關記錄，經予抽查核對，尚無發現有不合理之變動情形。

三、各項資產與負債之函證情形：

科目	函證比率	回函比率	函證相符及調節相符比率
銀行存款	100%	100%	100%
應收票據	91%	100%	100%
應收帳款	86%	83%	100%
長期投資	100%	100%	100%
應付帳款	80%	91%	100%
長期借款	100%	100%	100%

其他查核說明及結論

1. 上開應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
2. 上開應付帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後付款記錄，結果尚稱滿意。

四、該公司於九十四年上半年度將資金貸與股東或他人之情形：請參閱附表一。

五、重大財務比率變動說明：

比率名稱	九十四年上半年度	九十三年上半年度	差異	說明
毛利率	26%	24%	8.3%	-
存貨週轉率	7.4次	8.8次	(15.9%)	-
應收帳款週轉率	8.5次	9.0次	(5.6%)	-

六、其他項目重大變動說明：

- (一) 其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。
- (二) 營業外收支之各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

項目	九十四年上半年度	九十三年上半年度	變動金額	變動比率(%)	說明
處分長短期投資利益	\$ 339,611	\$ 924	\$ 338,687	36,654	1.
- 淨額					
股利收入	-	63,131	(63,131)	(100)	2.
減損損失	87,843	-	87,843	100	3.

說 明

- 1.主要係九十四年上半度出售遠傳電信股票所致。
 - 2.主要係九十三年上半年度獲配中鋼碳素公司及緯來電視網公司之現金股利所致。
 - 3.主要係九十四年上半度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」，認列固定資產、出租資產及非營業用資產減損損失。
- (三)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現金流入（流出）		變動金額	變動比率 %	說明
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度			
營業活動	\$ 292,504	\$ 311,572	(\$ 19,068)	(6)	-
投資活動	389,510	(188,245)	577,755	307	1
融資活動	(388,912)	(148,321)	(240,591)	(162)	2

說 明

- 1.主要係九十四年上半度出售遠傳電信股票所致。
 - 2.主要係九十四年上半度提前清償部份長期借款所致。
- 七、行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 美 慧

會計師 黃 瑞 展

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 八 日