

中國合成橡膠股份有限公司  
及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十四及九十三年度

地址：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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~9		-
七、合併股東權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	13~15		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	15~21		二、
(三)會計變動之理由及其影響	21		三、
(四)母子公司間已沖銷之重大交易事項	-		-
(五)重要會計科目之說明	21~42		三、~三、
(六)關係人交易	43~45		三、
(七)抵押或質押之資產	45		四、
(八)重大承諾事項及或有事項	46~48		五、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其 他	48~49		六、
(十二)附註揭露事項	-		-
1.重大交易事項相關資訊	49~50, 53~65		七、
2.轉投資事業相關資訊	49~50, 53~65		七、
3.大陸投資資訊	50, 66		七、
(十三)部門別財務資訊	51~52		六、

## 聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」規定，應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中國合成橡膠股份有限公司

負責人：辜 成 允

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 十 日

## 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及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，CCC (USA) Corp.及 Synpac (North Carolina) Inc.之合併財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國九十四及九十三年度之資產總額為新台幣 5,766,356 仟元及 5,518,204 仟元，佔合併資產總額分別為 32%及 34%；民國九十四及九十三年度之營業收入（含列入停業部門損益）淨額為新台幣 6,866,589 仟元及 6,008,775 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 51%及 49%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中國合成橡膠股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中國合成橡膠股份有限公司及其子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」。

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 五 年 三 月 三 十 日

中國合成橡膠股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,104,361	6	\$ 1,037,100	6	2100	短期借款(附註十及二十四)	\$ 282,149	2	\$ 1,261,378	8
1110	短期投資(附註二及五)	426,506	2	426,068	3	2110	應付商業本票(附註十一及二十四)	99,798	1	209,015	1
1120	應收票據—分別減備抵呆帳九十四年529仟元及九十三年1,394仟元後之淨額(附註二及二十四)	165,456	1	172,548	1	2120	應付票據	138,790	1	78,347	1
1140	應收帳款—分別減備抵呆帳九十四年56,814仟元及九十三年31,204仟元後之淨額(附註二、二十三及二十四)	2,462,675	14	2,074,583	13	2140	應付帳款(附註二十三)	1,148,606	6	863,842	5
1190	其他金融資產—流動(附註二十三及二十四)	327,236	2	124,850	1	2160	應付所得稅(附註二及二十)	8,407	-	5,290	-
120X	存貨—淨額(附註二、六及二十四)	2,197,780	12	1,741,283	11	2270	一年內到期長期利息負債(附註十二、十三及二十四)	1,123,860	6	666,209	4
1291	質押定存單(附註二十四)	334	-	38,320	-	2280	應付費用及其他流動負債(附註二十三)	510,158	3	539,338	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	188,616	1	204,289	1	21XX	流動負債合計	3,311,768	19	3,623,419	22
1298	其他流動資產(附註十五)	292,533	2	211,926	1		長期利息負債				
11XX	流動資產合計	7,165,497	40	6,030,967	37	2410	應付公司債(附註十二及二十四)	1,036,300	6	1,188,300	7
	長期投資(附註二、七及二十四)					2420	長期借款(附註十三及二十四)	3,629,196	20	2,875,544	18
142101	採權益法之長期投資	183,524	1	186,556	1	24XX	長期利息負債合計	4,665,496	26	4,063,844	25
142102	採成本法之長期投資	3,331,640	19	3,334,161	21		其他負債				
1428	其他長期投資	272,584	2	352,848	2	2810	應計退休金負債(附註二、十四及十五)	62,771	-	77,584	-
14XX	長期投資合計	3,787,748	22	3,873,565	24	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二、十四及二十)	270,842	2	412,576	3
	固定資產(附註二、八及二十四)					2888	其他(附註二、八及十四)	387,731	2	194,472	1
	成 本					28XX	其他負債合計	721,344	4	684,632	4
1501	土 地	379,052	2	377,997	2	2XXX	負債合計	8,698,608	49	8,371,895	51
1521	房屋及設備	1,261,116	7	1,182,570	7		股東權益				
1531	機器及設備	8,682,556	49	8,069,569	50	3110	股本—每股面額10元，額定：550,000仟股；發行：九十四年437,705仟股；九十三年429,740仟股	4,377,056	24	4,297,407	26
1681	其他設備	569,233	3	622,472	4	32XX	資本公積	1,943,770	11	1,541,670	10
15X1	成本合計	10,891,957	61	10,252,608	63	3310	法定公積	658,960	4	612,078	4
15X8	重估增值	1,074,987	6	461,812	3	3320	特別盈餘公積	2,166	-	2,166	-
15XY	成本及重估增值	11,966,944	67	10,714,420	66	3350	未分配盈餘	937,136	5	468,816	3
15X9	累積折舊	( 6,395,074 )	( 36 )	( 5,912,346 )	( 37 )	3410	長期投資未實現跌價損失	( 53,815 )	-	( 53,815 )	-
1599	累計減損	( 91,377 )	-	-	-	3420	累積換算調整數	550,413	3	392,943	2
1671	未完工程	340,041	2	322,308	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 37,504 )	-	( 48,500 )	-
1672	預付設備款	75,034	-	13,178	-	3510	庫藏股票—九十四年10,358仟股及九十三年12,430仟股	( 240,479 )	( 1 )	( 266,047 )	( 2 )
15XX	固定資產淨額	5,895,568	33	5,137,560	31	3610	少數股權	953,307	5	962,929	6
	無形資產(附註二)					3XXX	股東權益合計	9,091,010	51	7,909,647	49
1760	合併借項	511,082	3	556,570	4						
1770	遞延退休金成本	34,233	-	39,753	-						
17XX	無形資產合計	545,315	3	596,323	4						
	其他資產(附註二、九及二十四)										
1820	存出保證金	12,627	-	18,408	-						
1880	其 他	382,863	2	624,719	4						
18XX	其他資產合計	395,490	2	643,127	4						
1XXX	資 產 總 計	\$17,789,618	100	\$16,281,542	100		負債及股東權益總計	\$17,789,618	100	\$16,281,542	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

董事長：辜成允

經理人：盛小逸

會計主管：高婉萍

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十四年度		九十三年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入			
4110	\$ 13,089,178	99	\$ 12,112,389	101
4170	<u>101,264</u>	<u>1</u>	<u>117,057</u>	<u>1</u>
4100	12,987,914	98	11,995,332	100
4800	<u>303,778</u>	<u>2</u>	<u>55,565</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額（附註二及二十三）	100	12,050,897	100
5000	<u>11,279,023</u>	<u>85</u>	<u>10,107,361</u>	<u>84</u>
5910	<u>2,012,669</u>	<u>15</u>	<u>1,943,536</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註十九及二十三）			
6100	455,116	4	445,468	4
6200	<u>814,195</u>	<u>6</u>	<u>834,620</u>	<u>7</u>
6000	<u>1,269,311</u>	<u>10</u>	<u>1,280,088</u>	<u>11</u>
6900	<u>743,358</u>	<u>5</u>	<u>663,448</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益			
7110	55,521	1	32,650	1
7121	按權益法認列之投資收益 （附註二及七）	-	11,483	-
7122	102,076	1	112,591	1
7130	處分資產利益－淨額（附註二）	-	-	-
7140	處分長短期投資利益－淨額（附註二）	3	3,916	-
7160	42,402	-	-	-
7480	<u>159,002</u>	<u>1</u>	<u>151,988</u>	<u>1</u>
7100	<u>787,739</u>	<u>6</u>	<u>312,628</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	305,083	2	277,510	2
7520	長期投資已實現損失(附註二及七)	30,862	108,997	1
7530	處分資產損失—淨額(附註二)	-	6,622	-
7570	存貨呆滯及報廢損失(附註二)	-	9,112	-
7630	減損損失(附註二及三)	235,284	-	-
7880	其他費用(附註十九)	<u>264,895</u>	<u>204,057</u>	<u>2</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>836,124</u>	<u>606,298</u>	<u>5</u>
7900	繼續營業部門稅前利益	694,973	369,778	3
8110	所得稅利益(附註二及二十)	( <u>110,199</u> )	( <u>46,377</u> )	( <u>1</u> )
8900	繼續營業部門淨利	<u>805,172</u>	<u>416,155</u>	<u>4</u>
	停業部門損益(附註二十二)			
9110	停業前營業利益(減除九十四年所得稅 11,687 仟元及九十三年 8,546 仟元後之淨額)	35,061	25,636	-
9120	處分損失(減除九十四年所得稅 3,562 仟元後之淨額)	( <u>80,692</u> )	-	-
9100	停業部門(損)益合計	( <u>45,631</u> )	<u>25,636</u>	-
9600	合併總純益	<u>\$ 759,541</u>	<u>\$ 441,791</u>	<u>4</u>
	歸屬予：			
9601	母公司股東	\$ 855,444	\$ 468,816	4
9602	少數股權	( <u>95,903</u> )	( <u>27,025</u> )	-
		<u>\$ 759,541</u>	<u>\$ 441,791</u>	<u>4</u>

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二十一)				
9750	基本每股盈餘				
	繼續營業部門利益	\$ 1.95	\$ 2.11	\$ 0.96	\$ 1.03
	停業部門 (損) 益	( <u>0.07</u> )	( <u>0.11</u> )	<u>0.08</u>	<u>0.06</u>
9750	本年度純益	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.09</u>
9850	稀釋每股盈餘				
	繼續營業部門利益	\$ 1.78	\$ 1.90	\$ 0.91	\$ 0.96
	停業部門 (損) 益	( <u>0.06</u> )	( <u>0.09</u> )	<u>0.07</u>	<u>0.05</u>
9850	本年度純益	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.01</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

董事長：辜成允

經理人：盛小逸

會計主管：高婉萍

中國合成橡膠股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為新台幣元

股	本		資 本 公 積 ( 附 註 二、 八 及 十 六 )	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 七 )			長 期 投 資 未 實 現 跌 價 損 失 ( 附 註 二 )	累 積 換 算 調 整 數 ( 附 註 二 及 十 七 )	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 ( 附 註 二 及 十 七 )	庫 藏 股 票 ( 附 註 二 及 十 八 )	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	股 數 ( 仟 股 )	金 額		法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 )						
九十三一年一月一日餘額	429,740	\$ 4,297,407	\$ 1,541,670	\$ 612,078	\$ 175,788	(\$ 173,622)	(\$ 53,815)	\$ 622,648	(\$ 38,189)	(\$ 240,479)	\$ 1,072,485	\$ 7,815,971
特別盈餘公積轉回未分配盈餘彌補虧損	-	-	-	-	( 173,622 )	173,622	-	-	-	-	-	-
九十三年度合併純益	-	-	-	-	-	468,816	-	-	-	-	( 27,025 )	441,791
依持股比例迴轉子公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	946	-	-	946
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 229,705 )	-	-	( 50,126 )	( 279,831 )
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 25,568 )	-	( 25,568 )
補提最低退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,257 )	-	-	( 11,257 )
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,405 )	( 32,405 )
九十三年十二月三十一日餘額	429,740	4,297,407	1,541,670	612,078	2,166	468,816	( 53,815 )	392,943	( 48,500 )	( 266,047 )	962,929	7,909,647
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，每股約 0.28 元	11,922	119,219	-	-	-	( 119,219 )	-	-	-	-	-	-
分配後餘額	441,662	4,416,626	1,541,670	658,960	2,166	81,692	( 53,815 )	392,943	( 48,500 )	( 266,047 )	962,929	7,688,624
九十四年度合併純益	-	-	-	-	-	855,444	-	-	-	-	( 95,903 )	759,541
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,164 )	-	( 19,164 )
註銷庫藏股票	( 3,957 )	( 39,570 )	( 5,162 )	-	-	-	-	-	-	44,732	-	-
依持股比例認列子公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	( 148 )	-	-	( 148 )
母公司發現現金股利予子公司	-	-	4,232	-	-	-	-	-	-	-	-	4,232
迴轉最低退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-	11,144	-	-	11,144
依持股比例認列子公司之資本公積	-	-	403,030	-	-	-	-	-	-	-	-	403,030
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	157,470	-	-	105,324	262,794
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18,643 )	( 18,643 )
取得子公司少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 400 )	( 400 )
九十四年十二月三十一日餘額	437,705	\$ 4,377,056	\$ 1,943,770	\$ 658,960	\$ 2,166	\$ 937,136	(\$ 53,815)	\$ 550,413	(\$ 37,504)	(\$ 240,479)	\$ 953,307	\$ 9,091,010

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告 )

董事長：辜成允

經理人：盛小逸

會計主管：高婉萍

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 759,541	\$ 441,791
折 舊	696,707	703,625
處分長期投資利益－淨額	( 631,921)	( 3,694)
減損損失	326,661	-
遞延所得稅	( 126,061)	( 80,775)
攤 銷	84,851	86,125
長期投資已實現損失	30,862	108,997
處分資產（利益）損失－淨額	( 24,908)	6,622
取得被投資公司現金股利	22,642	62,935
按權益法認列之投資收益	( 19,187)	( 11,483)
提列退休金	9,157	11,212
提列（迴轉）存貨呆滯及報廢損失	( 3,398)	9,112
迴轉短期投資跌價損失	( 529)	( 932)
閒置資產損失	-	1,502
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	7,092	23,668
應收帳款	( 388,092)	139,339
其他金融資產－流動	( 193,828)	27,623
存 貨	( 453,099)	( 258,989)
其他流動資產	( 80,607)	91,953
應付票據	60,443	( 109,882)
應付帳款	284,764	( 115,212)
應付所得稅	3,117	( 94,904)
應付費用及其他流動負債	( 31,238)	240,611
應計退休金負債	( 6,964)	-
營業活動之淨現金流入	<u>326,005</u>	<u>1,279,244</u>
投資活動之現金流量		
處分長期投資價款	1,711,768	8,118
長期投資增加	( 1,069,684)	( 535,937)
購置固定資產	( 891,368)	( 559,784)
出售固定資產價款	134,519	4,292
質押定存單淨減少	46,086	20,615
長期投資退回投資成本	28,267	49,252
遞延費用淨增加	( 15,662)	( 37,051)
長期投資清算退回股款	15,303	-
其他資產減少（增加）	2,614	( 5,126)

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
短期投資減少(增加)	\$ 91	(\$ 8,395)
長期投資合併換股換入現金數	<u>-</u>	<u>550,625</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>38,066</u> )	( <u>513,391</u> )
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	1,643,810	1,864,342
短期借款淨減少	( 979,229 )	( 105,349 )
償還長期借款	( 679,095 )	( 2,290,979 )
發放現金股利	( 193,240 )	( 32,405 )
應付商業本票淨減少	( 109,217 )	( 79,938 )
其他負債增加(減少)	51,201	( 10,908 )
發放員工紅利	( 21,097 )	-
發放董監事酬勞	( 21,097 )	-
購買庫藏股	( 19,164 )	( 25,568 )
買回公司債	( 2,000 )	-
少數股權淨減少	( <u>400</u> )	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	( <u>329,528</u> )	( <u>680,805</u> )
匯率影響數	<u>108,850</u>	( <u>52,724</u> )
本年度現金及約當現金增加數	67,261	32,324
年初現金及約當現金餘額	<u>1,037,100</u>	<u>1,004,776</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,104,361</u>	<u>\$ 1,037,100</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	\$ 287,886	\$ 275,534
減：資本化利息	<u>6,581</u>	<u>-</u>
不含資本化利息之本年度支付利息	<u>\$ 281,305</u>	<u>\$ 275,534</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 1,746</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>\$ 1,123,860</u>	<u>\$ 666,209</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

董事長：辜成允

經理人：盛小逸

會計主管：高婉萍

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(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 4,377,056 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，本公司於九十四年十二月二十八日處分明膠事業，明膠事業所屬之資產及土地房屋已於九十五年三月二十日全數移轉完畢。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，截至九十四年底止，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，本公司持有股權 60%。Synpac Ltd. 持有 Synpac Pharmaceuticals Ltd. 之 100% 股權。Synpac Pharmaceuticals Ltd. 從事青黴素 G 之生產與銷售，並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，出售損失為英鎊 10,231 仟元。

CCC USA Corp. (原 CSRC 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。CCC USA Corp. 另持有 CCC Transport Company 及 3C Info Inc. 100% 之股權，該公司分別從事碳煙運輸及科技資訊之服務。

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.，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。另 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%。

本公司於八十九年八月向 Synpac Pharmaceuticals Ltd. 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%。因是，本公司直接及間接持有比率為 85.31%。Synpac NC 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。

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。截至九十四年底止，持股為 95%。

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，截至九十四年底止，已取得 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，致持股比例改變。截至九十四年底止，與子公司中成開發投資公司直接間接持股比例合計為 60.22%。

截至九十四年及九十三年底止，本公司及子公司員工合計人數分別為 1,355 人及 1,419 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，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、未決訴訟、退休金及所得稅等之提列，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。

### 合併財務報表編製原則

本公司九十四年度合併財務報表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重大被投資公司列入編製個體。因是，九十四年度編入合併財務報表之子公司包括中成開發投資公司、Synpac Ltd.及其子公司、CCC USA Corp.及其子公司、CSRC (BVI) Ltd.及其子公司、Synpac NC、景德製藥公司、協原化學公司暨首能科技公司及其子公司。中成生化公司已於九十四年二月二十八日清算完結，因是未編入九十四年度合併財務報表。

本公司九十三年度合併財務報表係將直接及間接持股達百分之五十以上之被投資公司予以列入編製個體。依此標準編入合併財務報表之子公司與九十四年度相同。未編入合併財務報表之子公司為中成生化公司，其總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，因是未編入九十三年度合併財務報表。

### 約當現金

係自投資日起三個月內到期之附買回債券。

### 短期投資

係投資於上市及上櫃公司股票、美國國庫券及開放型基金受益憑證，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。市價基礎：上市櫃公司股票係會計期間最末一個月之平均收盤價格；美國國庫券係年底收盤價格；開放型基金受益憑證係年底淨資產價值。

### 備抵呆帳

備抵呆帳按應收款項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

存貨除 CCC 公司按先進先出法、景德製藥公司及首能科技公司按加權平均法計算外，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

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。

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提列當年度之營業外費用。被投資公司發放現金股利時，除投資當年度應貸記長期投資外，列為當年度股利收入。

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。

#### 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，則列為當年度費用。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年度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，三至六十一年；機器及設備，三至二十一年；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。

非營業用資產係按成本與市價孰低計價。

#### 合併借項

本項係購買股權之價款超過購買日有形淨資產公平價值之金額，按五至十五年平均攤銷。

#### 其他資產

土地使用權，按四十五至五十年攤銷；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。

### 資產減損

本公司及子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，就採權益法之長期投資、固定資產、無形資產及其他資產評估資產減損。

本公司及子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。

### 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予客戶時認列。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

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。

### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額達資本支出金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列。

修正退休辦法時，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。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(參閱附註十五)，未認列前期服務成本採直線法攤銷。

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年度費用。

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。

## 所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，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。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整年度之所得稅。

本公司及國內子公司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。

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（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、中橡（鞍山）化學工業有限公司及首能電子科技（張家港保稅區）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。

#### 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，則列為當年度之損益。

#### 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

國外子公司之外幣財務報表，資產負債按年底即期匯率換算，股東權益按歷史匯率換算及損益按當年度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。

#### 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。

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，列為資本公積之調整。

#### 科目重分類

九十三年度合併財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十四年度合併財務報表之表達。

#### 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，使九十四年十二月三十一日之固定資產減少 91,377 仟元、土地使用權減少 203,041 仟元、出租資產及非營業用資產減少 32,243 仟元，九十四年度產生減損損失 326,661 仟元（分別帳列繼續停業部門 235,284 仟元及停業部門 91,377 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及子公司土地使用權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，是項會計準則之採用，對本公司九十四年度財務報表並未產生重大影響。

#### 四、現金及約當現金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
銀行存款	\$ 973,047	\$ 1,020,305
約當現金	130,636	16,256
庫存現金	678	539
	<u>\$ 1,104,361</u>	<u>\$ 1,037,100</u>

## 五 短期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
上市及上櫃公司股票	\$304,254	\$ 11,311
美國國庫券	87,817	87,123
開放型基金	<u>34,435</u>	<u>328,163</u>
	426,506	426,597
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>529</u>
淨 額	<u>\$426,506</u>	<u>\$426,068</u>
市 價	<u>\$491,989</u>	<u>\$447,599</u>

## 六 存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 1,204,713	\$ 855,161
半 成 品	15,669	18,085
在 製 品	35,459	49,027
原 料	787,899	655,920
物 料	172,966	145,737
在途存貨	<u>14,425</u>	<u>45,256</u>
	2,231,131	1,769,186
減：備抵跌價損失	<u>33,351</u>	<u>27,903</u>
淨 額	<u>\$ 2,197,780</u>	<u>\$ 1,741,283</u>

## 七 長期投資

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
按權益法計價				
和訊創業投資公司	\$ 183,524	30.77	\$ 173,581	30.77
中成生化公司	<u>-</u>	-	<u>12,975</u>	99.50
	183,524		186,556	
按成本法計價				
上市上櫃公司				
台灣水泥公司	1,378,088	2.50	661,921	1.28
中鋼碳素化學公司	202,473	10.37	202,473	10.67
懷特新藥科技公司	15,315	1.72	15,315	4.38
美吾華公司	11,140	0.46	11,140	0.46
正華通訊公司	4,748	1.03	4,748	1.03
遠傳電信公司	<u>-</u>	-	<u>960,479</u>	1.09
	1,611,764		1,856,076	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
未上市上櫃公司				
和信創業投資公司	\$ 476,676	8.63	\$ 476,676	8.63
能元科技公司(特別股)	427,000	-	-	-
能元科技公司	212,980	18.92	212,980	18.92
中信投資公司	202,368	5.23	202,368	5.23
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
世界生技創業投資公司	50,000	9.69	50,000	9.69
中華創業投資公司	37,500	12.50	62,500	12.50
Alexandria Carbon Black Co.	33,983	3.50	32,804	3.50
嘉環東泥公司	12,000	0.85	12,000	0.91
C. I. H. Investment Capital Limited	3,728	2.60	5,289	2.60
燁聯鋼鐵公司	3,053	0.02	3,053	0.02
和喬科技公司	2,870	0.43	2,870	1.13
高熙有限公司	950	19.00	950	19.00
3 CInfo India	320	-	309	-
KDL Biotech Limited	57	33.65	30,560	33.65
和宇寬頻網路公司	-	-	90,212	5.00
太景生物科技公司(特別股)	-	-	29,300	-
和允衛星通訊公司	-	-	8,315	6.67
華允電訊公司	-	-	1,508	17.98
民眾興業公司	-	0.01	-	0.50
	<u>1,719,876</u>		<u>1,478,085</u>	
	<u>3,331,640</u>		<u>3,334,161</u>	
其他				
E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 普通公司債	186,023		214,835	
BDF II L.P.	45,498		48,765	
六年期投資型組合式產品	32,850		31,710	
八年期投資型組合式產品	8,213		7,928	
E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 可轉換公司債	-		48,610	
預付股款－第八輕油裂解廠籌備處	-		1,000	
	<u>272,584</u>		<u>352,848</u>	
	<u>\$ 3,787,748</u>		<u>\$ 3,873,565</u>	

上述按權益法計價之長期投資，除中成生化公司係依據未經會計師查核之同期財務報表外，其餘係依據被投資公司經會計師查核之同期財務報表認列之投資收益如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
和訊創業投資公司	\$ 19,174	\$ 11,454
中成生化公司	<u>13</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 19,187</u>	<u>\$ 11,483</u>

本公司認為中成生化公司之財務報表倘經會計師查核，其可能之調整，對本公司之影響並不重大。

本公司及子公司轉投資之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。

子公司中成開發投資公司於九十三年度與 Broadmedia, Inc. 達成股權轉讓協議，同意就其所持有之 Broadmedia, Inc. 特別股計 516,416 股，換發正華通訊公司（Broadmedia, Inc. 之母公司）普通股。子公司中成開發投資公司於九十三年十一月正式取得正華通訊公司普通股 1,181,000 股，並將其取得成本與原帳面值差額認列長期股權投資已實現損失 14,512 仟元。

子公司景德製藥公司於九十三年度認列 C.I.H. Investment Capital Limited 跌價損失為 8,012 仟元。

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。

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。本公司及子公司中成開發投資公司截至九十四年底止，收到該公司退還之股款 12,988 仟元。

華允電訊公司於九十二年四月二十五日經該公司股東會決議結束營業，並於九十四年八月清算完結。子公司中成開發投資公司截至九十四年底止，收到該公司退還之股款 610 仟元，以及和允衛星普通股計 89,902 股，並認列長期股權投資已實現損失 161 仟元。

和允衛星公司於九十三年十二月三十日經該公司股東會決議結束營業，並於九十四年十月清算完結。子公司中成開發投資公司截至九十四年底止，應收該公司退還之股款 8,559 仟元，帳列其他金融資產一流動項下，並於九十四及九十三年度分別認列長期股權投資已實現損失 494 仟元及 1,685 仟元。

本公司與子公司中成開發投資公司對興櫃公司能元科技公司投資之特別股，依屬以每股 10 元私募之附認股權轉換特別股，每股面額 10 元。該特別股自發行日起滿五年到期，自發行日起三年後到期滿前，得辦理轉換為普通股及同時執行以每股 5 元認購同股數普通股之認股權。

懷特新藥科技股份有限公司於九十四年一月以發行新股受讓聯安生物科技股份有限公司之股份，並於九十四年三月辦理簡易合併；該公司於九十四年十二月辦理現金增資時，子公司景德製藥公司因未按原持有比例承購新股，致使子公司景德製藥公司持股比例自 4.38% 降至 1.72%。

第八輕油裂解廠長期處於籌備處階段，而無實際營運，本公司於九十四年度認列長期投資已實現損失 1,000 仟元。

Synpac Pharmaceuticals Ltd.對 KDL Biotech Limited 之投資價值確已減損且回復希望甚小，故於八十九年度予以認列永久性跌價損失，截至九十四年十二月底止，認列永久性跌價損失英磅 1,931 仟元(九十四年度認列英磅 499 仟元，折合新台幣 29,207 仟元)因而不再依權益法認列對該公司之投資損益。

按成本法計價長期投資於上市上櫃股票之市價依九十四及九十三年十二月份收盤價計算分別為 2,564,558 仟元及 3,308,962 仟元。

於九十四年十二月三十一日，本公司及子公司所持有非採權益法之股權投資(依是否有活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，

區分為非以成本衡量之股權投資及以成本衡量之股權投資)，已發生跌價（公平價值低於成本）而有尚未認列減損之未實現跌價損失者，尚未認列之未實現損失（即成本超過公平價值之金額）及相關股權投資公平價值之彙總金額列示如下：

	持 續 期 間 十 二 個 月 以 上	未 認 列 之
	公 平 價 值	未 實 現 損 失
以成本衡量之股權投資	<u>\$507,991</u>	<u>\$231,665</u>

於九十四年十二月三十一日，以成本衡量之股權投資帳面金額1,719,876仟元，其中427,000仟元係屬特別股，因此未於資產負債表日估計其公平價值。帳面價值合計553,220仟元之以成本衡量之股權投資，其估計公平價值合計為743,080仟元，因此無跌價之情事。剩餘帳面價值739,656仟元以成本衡量之股權投資估計公平價值為507,991仟元，其跌價情形（公平價值約為成本之69%）及持續期間（已達十二個月）與市場發展具高度相關性，亦受產業環境影響，惟本公司評估造成跌價情形及持續期間之因素將於短期內消除，且本公司有意圖及能力持有該投資達公平價值預期回復至成本之所需期間，因此，此投資於九十四年十二月三十一日之公平價值跌價應非屬永久性之減損。

#### 八、固定資產

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
成 本	<u>\$10,891,957</u>	<u>\$10,252,608</u>
重估增值		
土 地	1,022,527	409,352
房屋及設備	11,259	11,259
機器及設備	<u>41,201</u>	<u>41,201</u>
	<u>1,074,987</u>	<u>461,812</u>
成本及重估增值合計	<u>11,966,944</u>	<u>10,714,420</u>
累積折舊—成本		
房屋及設備	( 407,966)	( 348,450)
機器及設備	( 5,520,973)	( 5,121,044)
其他設備	( 413,675)	( 390,392)
	<u>( 6,342,614)</u>	<u>( 5,859,886)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
累積折舊－重估增值		
房屋及設備	(\$ 11,259)	(\$ 11,259)
機器及設備	( 41,201)	( 41,201)
	( 52,460)	( 52,460)
累積折舊合計	( 6,395,074)	( 5,912,346)
累計減損	( 91,377)	-
未完工程	340,041	322,308
預付設備款	75,034	13,178
固定資產淨額	<u>\$ 5,895,568</u>	<u>\$ 5,137,560</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。

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 77,751 仟元減土地增值稅準備 47,638 仟元後之淨額 30,113 仟元，依公司法規定貸記資本公積。

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 仟元後之淨額，依公司法規定貸記資本公積。

本公司九十四年度利息資本化 2,640 仟元，資本化利率 0.20-0.29%。

子公司中橡（馬鞍山）化學工業有限公司九十四年度利息資本化 3,941 仟元，資本化利率 0.39-0.63%。

九 其他資產

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		
	淨 額	累 計 減 損	餘 額
出租資產及非營業用資產	\$ 193,228	\$ 32,243	\$ 160,985
土地使用權	377,393	203,041	174,352
遞延費用	47,526	-	47,526
存出保證金	12,627	-	12,627
	<u>\$ 630,774</u>	<u>\$ 235,284</u>	<u>\$ 395,490</u>

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	淨 額	累 計 減 損	餘 額
出租資產及非營業用資產	\$ 200,527	\$ -	\$ 200,527
土地使用權	194,709	-	194,709
遞延費用	42,884	-	42,884
存出保證金	18,408	-	18,408
質押定存單	8,100	-	8,100
其 他	178,499	-	178,499
	<u>\$ 643,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643,127</u>

非營業用資產主要係本公司位於新竹縣香山鄉海山畧段之土地 5.67 公頃、台北市敦北大樓房地 392 坪，九十三年底尚包括景德製藥公司之部分房屋及機械設備。

十 短期借款

	九 十 四 年	
	年 利 率	最 後 到 期 日
擔保借款	4.70%-5.58%	95.11.30
信用狀借款	3.5%-5.8%	95.06.14
		<u>\$ 226,329</u>
		<u>\$ 55,820</u>
		<u>\$ 282,149</u>

	九 十 三 年	
	年 利 率	最 後 到 期 日
擔保借款	2.48%-5.58%	94.12.02
信用借款	2.0%-2.8%	94.05.30
信用狀借款	3.00%-3.68%	94.11.05
應收帳款融資借款	3.2%	94.08.31
		<u>\$ 1,010,912</u>
		<u>180,000</u>
		<u>58,775</u>
		<u>11,691</u>
		<u>\$ 1,261,378</u>

截至九十四年底止，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約為 2,270,987 仟元。

士 應付商業本票

	年 利 率	最 後 到 期 日	餘 額
九十四年底	1.36%	95.02.24	<u>\$ 99,798</u>
九十三年底	1.25%-2.00%	94.04.22	<u>\$209,015</u>

士 應付公司債

券 別	期 間	年 利 率	九十四年十二 月三十一日	九十三年十二 月三十一日
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%	\$ 686,300	\$ 688,300
有擔保公司債甲 A 券	92.06.18-97.06.18	1.45%	250,000	250,000
有擔保公司債甲 B 券	92.06.19-97.06.19	1.45%	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
			1,186,300	1,188,300
減：一年內到期之應 付公司債			<u>150,000</u>	-
			<u>\$1,036,300</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買回權；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。截至九十四年底止，本公司除於九十四年八月買回面額 2,000 仟元之外，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%。

### 三 長期借款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
台灣銀行		
中期擔保借款－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 2.6-3.07%；九十三年 2.6%	\$ 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，年利率九十四年 2.02-2.09%；九十三年 1.82%	200,000	200,000
中國信託商業銀行		
中期擔保借款－已於九十四年七月提前償還	-	140,000
合作金庫銀行		
中期信用貸款－已於九十四年六月提前償還	-	100,000
台灣工業銀行		
中期擔保借款－已於九十四年六月提前償還	-	70,000
中國信託加州銀行主辦長期借款 聯貸案		
－至九十八年十二月止，年 利率 LIBOR+1.5%	821,250	380,520
－自九十四年十二月起至九十八年十二月止，每六個月一期，分九期平均償還，年利率 LIBOR+1.5%	729,993	792,750
IFC		
－至九十九年一月止，年 利率 7.43%	226,074	273,498
－至九十八年一月到期，年 利率 6.92%	224,694	261,608

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
—至九十八年十二月止，年 利率九十四年 4.49%- 6.47%；九十三年 3.66%- 4.49%	\$ 197,117	\$ 237,841
—至一〇一年十二月止，年 利率九十四年 5.42%- 6.47%	164,264	-
日盛國際商業銀行聯貸案		
—自九十四年十二月二十一 日起至九十七年十二月二 十一日止，九十五年十二 月二十一日起，每三個月 為一期，每期償還 50,000 仟元，第九次償還 100,000 仟元，年利率 3.21%	500,000	-
東亞銀行—至九十七年四月十四 日止，年利率九十四年 4.39%-5.33%	328,500	-
中國國際商業銀行—至九十八年 十一月十九日到期，年利率九 十四年 4.06%-6.20%；九十三年 4.06%	229,950	95,130
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 率九十四年 5.76%—6.12%；九 十三年 2.19%-5.76%	162,821	153,253
Standard Chartered Bank—年利 率 8.5%-9.5%	105,428	-
State Bank of India—年利率九十 四年 7.09%-12.25%；九十三年 LIBOR+1.75%	82,125	76,453
ICICI Bank/State Bank of India —年利率九十四年 14.5%；九十 三年 LIBOR+2.5%	45,990	28,539
ING-Vysya—年利率九十四年 13.5%；九十三年 LIBOR+1.5%	32,850	28,539
中租迪和一已於九十四年十二月 提前償還	-	13,622
	<u>4,603,056</u>	<u>3,541,753</u>
減：一年內到期之長期借款	<u>973,860</u>	<u>666,209</u>
	<u>\$ 3,629,196</u>	<u>\$ 2,875,544</u>

本公司及子公司長期借款及應付公司債未來到期金額如下：

九十五年	\$ 1,123,860
九十六年	1,860,565
九十七年	1,184,710
九十八年	1,322,388
九十九年	215,702
一百年以後	<u>82,131</u>
	<u>\$ 5,789,356</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%；及負債比率不得高於 50%。

本公司另於九十三年十一月十五日與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%及負債與淨值比率不得高於 100%。

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。截至九十四年十二月三十一日止，已全數動撥使用。依合約規定，子公司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%。

#### 四、其他負債

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
遞延所得稅負債（參閱附註二十）	\$270,842	\$412,576
土地增值稅準備（參閱附註八）	331,681	142,748
應計退休金負債（參閱附註十五）	62,771	77,584
其他	<u>56,050</u>	<u>51,724</u>
	<u>\$721,344</u>	<u>\$684,632</u>

#### 五、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司、景德製藥公司及首能科技公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司、景德製藥公司及首能科技公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 4,066 仟元。

本公司、景德製藥公司及首能科技公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司、景德製藥公司及首能科技公司分別按員工每月薪資總額 9.05%、8% 及 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

CCC 公司於八十五年度開始適用員工退休辦法及退休後健康保險辦法。估計員工行使退休後健康保險辦法產生之退休金負債九十四及九十三年底餘額分別為美金 1,341 仟元及美金 1,223 仟元。

Synpac NC 對正式員工亦訂有退休計劃，按員工薪資之某百分比提撥基金，九十四年度及九十三年度認列退休金費用分別為 740 仟元及 869 仟元。

本公司、景德製藥公司、首能科技公司及 CCC 公司退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休金基金之變動

	九 十 四 年 度				九 十 三 年 度		
	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	首 能 科 技 公 司	CCC 公 司	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	CCC 公 司
年初餘額	\$ 156,600	\$ 5,847	\$ 3,220	\$ 191,647	\$ 189,603	\$ 4,108	\$ 154,047
本年度提撥	8,620	5,404	2,185	591	10,619	6,409	13,635
本年度支付	( 5,057)	( 1,587)	-	( 14,257)	( 45,582)	( 4,714)	( 4,059)
本年度華息	2,285	112	-	20,466	1,960	44	21,373
年底餘額	<u>\$ 162,448</u>	<u>\$ 9,776</u>	<u>\$ 5,405</u>	<u>\$ 198,447</u>	<u>\$ 156,600</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 184,996</u>

(二) 淨退休金成本

	九 十 四 年 度				九 十 三 年 度		
	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	首 能 科 技 公 司	CCC 公 司	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	CCC 公 司
服務成本	\$ 7,563	\$ 3,384	\$ 1,761	\$ -	\$ 10,834	\$ 3,573	\$ -
利息成本	7,433	1,861	269	11,760	8,372	1,369	11,701
退休基金資產預期 報酬	( 5,526)	( 239)	( 158)	( 15,177)	( 6,731)	( 166)	( 13,286)
攤銷數	<u>1,420</u>	<u>6,419</u>	<u>162</u>	<u>3,318</u>	<u>1,118</u>	<u>5,616</u>	<u>3,298</u>
淨退休金成本	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 1,713</u>

(三) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	首 能 科 技 公 司	CCC 公 司	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	CCC 公 司
既得給付義務	\$ 157,515	\$ 5,911	\$ 40	\$ 218,321	\$ 157,800	\$ 2,535	\$ 211,950
非既得給付義務	<u>30,958</u>	<u>39,743</u>	<u>5,622</u>	<u>-</u>	<u>41,780</u>	<u>37,915</u>	<u>-</u>
累積給付義務	188,473	45,654	5,662	218,321	199,580	40,450	211,950
未來薪資增加影響 數	<u>9,643</u>	<u>18,282</u>	<u>2,375</u>	<u>-</u>	<u>13,442</u>	<u>13,833</u>	<u>-</u>
預計給付義務	198,116	63,936	8,037	218,321	213,022	54,283	211,950
退休基金資產公平 價值	( 162,448)	( 9,776)	( 5,405)	( 198,447)	( 156,600)	( 5,847)	( 184,996)
提撥狀況	35,668	54,160	2,632	19,874	56,422	48,436	26,954
未認列前期服務成 本	-	-	-	( 624)	-	-	( 729)
未認列過渡性淨給 付義務	( 7,823)	( 26,410)	( 2,270)	-	( 8,941)	( 30,812)	-
未認列退休金(損 益	( 9,757)	( 34,762)	506	( 50,162)	( 24,698)	( 30,656)	( 55,397)
補列之退休金負債	<u>7,937</u>	<u>42,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,198</u>	<u>47,635</u>	<u>-</u>
應計退休金負債 (預付退休金)	<u>\$ 26,025</u>	<u>\$ 35,878</u>	<u>\$ 868</u>	<u>(\$ 30,912)</u>	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 34,603</u>	<u>(\$ 29,172)</u>

(四) 員工退休辦法之既得給付

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	首 能 科 技 公 司	CCC 公 司	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	CCC 公 司
既得給付義務	<u>\$ 157,515</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 218,321</u>	<u>\$ 157,800</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 211,950</u>

(五) 退休金給付義務之假設

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	首 能 科 技 公 司	CCC 公 司	本 公 司	景 德 製 藥 公 司	CCC 公 司
折現率	3.50%	3.50%	3.50%	5.5%	3.50%	3.25%	5.50%
未來薪資水準增加 率	1.50%	3.00%	3.00%	-	1.50%	3.00%	5.00%
退休基金資產預期 投資報酬率	3.50%	3.50%	3.50%	8.0%	3.50%	3.25%	8.00%

## 六、資本公積

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
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>422,835</u>	<u>15,573</u>
	<u>\$ 1,943,770</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。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。

## 七、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

與前期末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。

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%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50%之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司九十四年度盈餘分配案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，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之「公開資訊觀測站」查詢。

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>

若上述配發員工紅利及董監事酬勞係於九十三年度以費用入帳，則九十三年度稅後基本每股盈餘（依九十三年度加權流通在外股數計算）將由 1.12 元減少為 1.02 元。

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。

#### 六 庫藏股票

(單位：仟股)

原	因	年初股數	本年度增加 ／獲配股數	本年度減少 股數	年底股數
<u>九十四年度</u>					
子公司持有母公司股 票自長期投資轉列 庫藏股票		10,076	282	-	10,358
維護公司信用及股東 權益		<u>2,354</u>	<u>1,603</u>	( <u>3,957</u> )	<u>-</u>
		<u>12,430</u>	<u>1,885</u>	( <u>3,957</u> )	<u>10,358</u>
<u>九十三年度</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		<u>-</u>	<u>2,354</u>	<u>-</u>	<u>2,354</u>
		<u>10,076</u>	<u>2,354</u>	<u>-</u>	<u>12,430</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十二月底市價分別為 127,708 仟元及 117,680 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，其餘與一般股東權利相同，惟自九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

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。

本公司董事會另於九十五年三月二十七日決議，為維護公司信用及股東權益，計劃依證券交易法第二十八條之二規定，於九十五年三月二十八日至五月二十七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9.10元~19.53元，截至九十五年三月三十日止，本公司已買回庫藏股2,706仟股，買回成本37,133仟元。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 度			
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	合 計
用人費用				
薪資費用	\$622,722	\$335,073	\$ -	\$ 957,795
勞健保費用	96,381	40,784	-	137,165
退休金費用	14,472	23,710	-	38,182
其他用人費用	23,878	27,757	-	51,635
折舊費用	649,971	45,559	1,177	696,707
攤銷費用	10,315	72,516	2,020	84,851

	九 十 三 年 度			
	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 費 用 及 損 失	合 計
用人費用				
薪資費用	\$535,041	\$331,552	\$ -	\$866,593
勞健保費用	108,623	24,582	-	133,205
退休金費用	13,858	20,910	-	34,768
其他用人費用	75,166	29,376	-	104,542
折舊費用	658,567	43,654	1,404	703,625
攤銷費用	9,062	75,904	1,159	86,125

## 三 所得稅

### (一) 稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅調節

	九十四年度	九十三年度
稅前利益按法定稅率計算之		
稅額	\$184,834	\$ 74,960
永久性差異	( 258,049)	( 19,507)
暫時性差異	233,186	39,183
未分配盈餘加徵 10% 稅額	14,515	18,591
虧損扣抵	274	20,611
投資抵減	( 141,367)	( 89,590)
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 44,248</u>

### (二) 所得稅費用 (利益) 構成項目

	九十四年度	九十三年度
當年度應負擔所得稅	\$ 33,393	\$ 44,248
遞延所得稅	( 126,061)	( 80,775)
以前年度所得稅調整	( 2,336)	( 1,305)
短期票券分離課稅	54	1
所得稅利益	( 94,950)	( 37,831)
停業部門所得稅費用	15,249	8,546
繼續營業部門所得稅利益	<u>(\$110,199)</u>	<u>(\$ 46,377)</u>

### (三) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
流動		
投資抵減	\$ 48,148	\$133,246
其他	154,464	135,153
未實現兌換損失 (利益)	( 650)	3,636
	201,962	272,035
備抵評價	( 13,346)	( 67,746)
淨遞延所得稅資產	<u>\$188,616</u>	<u>\$204,289</u>
非流動		
投資抵減	\$ 41,660	\$266,759
其他	103,985	82,893
減損損失	1,333	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
按權益法認列之國外投資收益	(\$ 55,225)	(\$ 88,362)
海外子公司應課稅暫時性差異	( 263,602)	( 358,123)
	( 171,849)	( 96,833)
備抵評價	( 98,993)	( 315,743)
淨遞延所得稅負債	(\$270,842)	(\$412,576)

截至九十四年底止，未使用之投資抵減，其有效期限如下：

	法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚 抵減稅額	未 最後抵減 年 度
本公司	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	\$ 35,000	\$ 35,000	九十六
		研究發展及人才 培訓支出	5,570	5,570	九十七
			21,567	21,567	九十八
		設備或技術	14,829	14,829	九十八
景德製藥公司	促進產業升級 條例	研究與發展支出	9,438	1,718	九十五
中成開發投資 公司	所得稅法	虧損扣抵	6,046	6,046	九十八
	促進產業升級 條例	投資抵減	2,930	2,930	九十七
			2,930	2,930	九十八
協原化學公司	所得稅法	虧損扣抵	450	450	九十五
			987	987	九十七
首能科技公司	促進產業升級 條例	自動化機器設備 及研發支出	2,068	2,068	九十五
	所得稅法	虧損扣抵	3,196	3,196	九十六
			1,480	1,480	九十七
			8,009	8,009	九十八
			24,689	24,689	九十九

(四)兩稅合一相關資訊：

公 司 名 稱	可 扣 抵 稅 額 帳 戶 餘 額	
	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
中國合成橡膠公司	\$ 19,948	\$ 37,239
中成開發投資公司	83,326	68,202
景德製藥公司	1,188	553
協原化學公司	4,033	3,314
首能科技公司	1,672	1,672

公 司 名 稱	稅 額 扣	抵 比 率
	九十四年度(預計)	九十三年度(實際)
中國合成橡膠公司	2.13%	13.04%
中成開發投資公司	21.31%	-
景德製藥公司	8.74%	6.38%
協原化學公司	29.59%	-
首能科技	-	-

(五)九十四及九十三年底中屬八十六及以前年度之未分配盈餘：

公 司 名 稱	九 十 四 年	九 十 三 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
中國合成橡膠公司	\$ -	\$ -
中成開發投資公司	139,875	139,875
景德製藥公司	78,720	78,720
協原化學公司	-	-
首能科技公司	-	-

中成開發投資公司、景德製藥公司、協原化學公司截至九十二年  
 度及本公司與首能科技公司截至九十一年度之所得稅申報案件，  
 均經稅捐稽徵機關核定。

## 二 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
<b>九十四年度</b>					
<b>基本每股盈餘</b>					
繼續營業部門利益	\$ 833,016	\$ 901,075		\$ 1.95	\$ 2.11
停業部門損失	( 30,382 )	( 45,631 )		( 0.07 )	( 0.11 )
屬於普通股股東之本 年度合併純益	<u>\$ 802,634</u>	<u>\$ 855,444</u>	427,394	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 2.00</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
可轉換公司債	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 23,226</u>	<u>56,907</u>		
<b>稀釋每股盈餘</b>					
繼續營業部門利益	\$ 863,984	\$ 924,301		\$ 1.78	\$ 1.90
停業部門損失	( 30,382 )	( 45,631 )		( 0.06 )	( 0.09 )
屬於普通股股東之本 年度合併純益加 潛在普通股之影 響	<u>\$ 833,602</u>	<u>\$ 878,670</u>	<u>484,301</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.81</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>九十三年度</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業部門利益	\$ 413,135	\$ 443,180		\$ 0.96	\$ 1.03
停業部門利益	<u>34,182</u>	<u>25,636</u>		<u>0.08</u>	<u>0.06</u>
屬於普通股股東之本 年度合併純益	<u>\$ 447,317</u>	<u>\$ 468,816</u>	430,593	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.09</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
可轉換公司債	<u>\$ 27,532</u>	<u>\$ 20,649</u>	<u>53,773</u>		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門利益	\$ 440,667	\$ 463,829		\$ 0.91	\$ 0.96
停業部門利益	<u>34,182</u>	<u>25,636</u>		<u>0.07</u>	<u>0.05</u>
屬於普通股股東之本 年度合併純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 474,849</u>	<u>\$ 489,465</u>	<u>484,366</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.01</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

### 三 停業部門損益

本公司之經營策略為專注於核心事業—碳煙事業之發展，由於明膠事業更需要全球化的結盟發展，因是，本公司於九十四年十二月二十八日正式出售明膠事業。

九十四及九十三年度停業部門—明膠部門之損益如下：

	<u>九 十 四 年 度</u>	<u>九 十 三 年 度</u>
營業收入淨額	\$282,293	\$284,902
營業成本	<u>214,156</u>	<u>227,627</u>
營業毛利	<u>68,137</u>	<u>57,275</u>
營業費用		
銷售費用	5,889	6,463
管理費用	<u>15,500</u>	<u>16,630</u>
	<u>21,389</u>	<u>23,093</u>
營業利益	<u>46,748</u>	<u>34,182</u>
處分損益	( 77,130)	-
停業部門稅前 (損) 益	( 30,382)	34,182
所得稅費用	<u>15,249</u>	<u>8,546</u>
停業部門稅後 (損) 益	<u>(\$ 45,631)</u>	<u>\$ 25,636</u>

### 三 關係人交易

除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
KDL Biotech	本公司間接持股 33.65% 之被投資公司
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 100% 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
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）	同 上
能元科技公司（能元公司）	同 上
台泥資訊公司	同 上
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 四 年 九 十 三 年		九 十 三 年 九 十 三 年	
	金 額	%	金 額	%
1. 應收帳款				
能元公司	\$ 89,696	4	\$ 64,159	3
高熙公司	<u>2,969</u>	<u>-</u>	<u>28,635</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 92,665</u>	<u>4</u>	<u>\$ 92,794</u>	<u>4</u>
2. 其他金融資產—流動				
其他應收款—高熙公司	\$ 4,185	1	\$ 3,025	3
其他應收款—能元公司	<u>1,480</u>	<u>-</u>	<u>714</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,665</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>4</u>
3. 應付帳款				
中鋼碳素公司	\$ 33,454	3	\$ 35,412	4
台倉公司	6,341	-	6,063	1
高熙公司	3,421	-	-	-
達和清宇	1,001	-	-	-
能元公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,486</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 44,217</u>	<u>3</u>	<u>\$ 63,961</u>	<u>8</u>

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
4. 應付費用及其他流動負債				
台倉公司	\$ 16,284	3	\$ 17,209	3
台泥公司	<u>725</u>	<u>-</u>	<u>999</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,009</u>	<u>3</u>	<u>\$ 18,208</u>	<u>3</u>
	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
5. 營業收入—淨額				
能元公司	\$ 141,860	1	\$ 289,541	2
高熙公司	<u>59,750</u>	<u>-</u>	<u>138,140</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 201,610</u>	<u>1</u>	<u>\$ 427,681</u>	<u>3</u>
6. 營業成本—進料				
中鋼碳素公司	\$ 250,442	2	\$ 267,125	3
能元公司	137,783	1	396,867	4
台倉公司	46,958	-	46,804	-
達和清宇公司	<u>4,431</u>	<u>-</u>	<u>6,949</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 439,614</u>	<u>3</u>	<u>\$ 717,745</u>	<u>7</u>
7. 製造費用				
運費及包裝成本—台倉公司	\$ 37,160	8	\$ 33,579	8
包裝成本—高熙公司	7,036	1	-	-
其他費用—台泥資訊	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,438</u>	<u>9</u>	<u>\$ 33,579</u>	<u>8</u>
8. 銷售費用				
運費—台倉公司	\$ 49,660	11	\$ 51,369	11
勞務費—台倉公司	8,914	2	7,155	2
佣金支出—高熙公司	6,220	1	7,255	2
報關費—台倉公司	<u>1,621</u>	<u>-</u>	<u>1,178</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,415</u>	<u>14</u>	<u>\$ 66,957</u>	<u>15</u>
9. 管理費用				
租金支出—台泥公司	\$ 11,013	1	\$ 13,822	2
其他費用—台倉公司	3,224	-	-	-
其他費用—台泥資訊	<u>792</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,029</u>	<u>1</u>	<u>\$ 13,822</u>	<u>2</u>
10. 營業外收入及利益				
其他收入—台泥公司等四家	\$ 8,415	1	\$ 1,177	-
租金收入—高熙公司	1,034	-	1,239	1
租金收入—能元科技	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>456</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,449</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,872</u>	<u>1</u>

註：含停業部門損益。

11. 本公司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。

12. 子公司 Synpac Ltd 九十四年十二月按成本出售 E-One Moli 普通公司債加幣 11,374 仟元及可轉換公司債加幣 2,377 仟元予能元科技公司。

#### 四 抵押或質押之資產

本公司及子公司已提供下列資產抵押予金融機構作為金融商品交易、長短期借款、發行公司債、發行商業本票額度、為子公司提供背書保證額度暨提供予台灣糖業公司所為購糖蜜之擔保品及訴訟案之法院提存保證金：

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
固定資產－淨額	-	\$ 1,834,915	-	\$ 2,661,091
應收票據及帳款	-	1,457,468	-	1,105,043
質押銀行存款(帳列 其他金融資產－ 流動)	-	7,884	-	7,610
存貨	-	901,224	-	650,849
長期投資－投資型 組合式產品	-	41,063	-	31,710
非營業用資產－淨 額	-	13,372	-	188,184
出租資產－淨額	-	143,447	-	-
質押定存單	-	334	-	46,420
土地使用權	-	152,756	-	146,986
股票				
台灣水泥公司	21,400	400,150	18,000	352,560
和信創投公司	-	-	44,900	462,793
景德製藥公司	-	-	12,000	273,183
遠傳電信公司	-	-	2,166	49,818
中國合成橡膠 公司	-	-	9,000	259,127
		<u>\$ 4,952,613</u>		<u>\$ 6,235,374</u>

### 五 重大承諾事項及或有負債

本公司及子公司九十四年底之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 本公司與中國石油公司訂立長期破煙進料油採購合約，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，並由中國國際商業銀行對購油款項提供保證額度 150,000 仟元。
- (二) 本公司與台塑石化公司訂立長期破煙進料油採購合約，合約期間自九十五年一月一日起至九十五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 49,000 仟元。
- (三) 本公司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，合約期限自九十五年一月一日至九十五年十二月三十一日止。
- (四) 本公司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	\$ 1,094,989	\$ 1,034,167
中橡（鞍山）化學工業有限公司	689,850	689,850
首能科技公司	500,000	500,000
中成開發投資公司	240,000	-
CCIL 公司	180,675	160,078
協原化學公司	140,000	-
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	65,700	-
	<u>\$ 2,911,214</u>	<u>\$ 2,384,095</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) 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。

(七) Synpac NC 於八十七年十一月與 Genzyme 公司以美金 1,000 仟元訂定選擇合約。Synpac NC 提供藥物研發及商品化之服務。八十九年五月，Genzyme 公司執行該項權利，Synpac NC 同時認列該筆收入。其權利係 Genzyme 取得研發與製造龐貝症孤兒藥之專利，同時 Genzyme 另需支付美金 19,500 仟元簽約金予 Synpac NC，並承擔後續新藥之開發費用。於新藥上市後，Synpac NC 並可按 Genzyme 營業額收取一定比例之權利金。

(八) 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：

九十五年度	\$ 88,005
九十六年度	75,555
九十七年度	64,813
九十八年度	53,940
九十九年度	53,940
一〇〇年度及以後	<u>121,906</u>
	<u>\$ 458,159</u>

(九) 部分人士以 CCC 及其母公司運作中之兩座廠房於生產碳煙過程中，損害其財產為理由控告 CCC 及其母公司，於美國阿拉巴馬州的法院所進行之案件(Action Marine)中，法院否決了原告擬對 CCC 及其母公司集體訴訟之請求，惟仍有四位原告各自持續進行訴訟。九十三年八月，陪審團裁決 CCC 及其他被告應負擔損害賠償金共美金 20,700 仟元(包含金錢賠償美金 2,000 仟元、法律訴訟費用美金 1,200 仟元及懲罰性賠償美金 17,500 仟元)。九十五年一月，一審法院判決定讞 CCC 敗訴。惟 CCC 認為此項判決不合理，且懲罰性賠償亦超過喬治亞州及聯邦法律之上限；因是，CCC 於九十五年二月提出上訴。CCC 於九十三年度已就本案提列美金 4,200 仟元(包括金錢賠償美金 2,000 仟元、法律訴訟費用美金 1,200 仟元及喬治亞州法律所規定非蓄意行為之懲罰性賠償上限美金 1,000 仟元)之或有損失準

備。本案上訴進行中，CCC 可能被要求提供相當於法院裁決之損害賠償金及利息之保證，CCC 之最終母公司已承諾於必要時提供美金 17,700 仟元限額內之保證。此外 CCC 亦擬定對八十四年度出售碳煙業務之公司尋求損害賠償。

九十三及九十四年度，兩組不同之原告亦分別於阿拉巴馬及奧克拉荷馬州的法院對 CCC 或其最終母公司及其部分職員，提出類似於 Action Marine 案件之告訴，並要求類似賠償。

截至九十五年三月三十日止，該等訴訟之最終判決仍尚未確定。

- (十) CCC 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。截至九十四年底，未來最低支付金額為美金 6,854 仟元，並承諾於九十五年向該供應商購買美金 1,422 仟元之天然氣。

## 六、金融商品交易

### (一) 金融商品之公平價值

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
短期投資	\$ 4,072,689	\$ 4,072,689	\$ 3,465,809	\$ 3,465,809
長期投資	426,506	491,989	426,068	447,599
	3,787,748	4,196,818	3,873,565	5,302,838
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
應付公司債（含一年內到期部分）	2,104,393	2,104,393	2,884,762	2,884,762
長期借款（含一年內到期部分）	1,186,300	1,196,859	1,188,300	1,285,775
	4,603,056	4,603,056	3,541,753	3,541,753

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、應付票據、應付帳款及應付費用。
- 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價值。
- 5.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司及子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。

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及子公司之總價值。

#### (二) 衍生性金融商品交易

本公司九十四及九十三年底並無未到期之衍生性金融商品交易。九十四年度從事衍生性金融商品交易產生損失 15,000 仟元。九十三年度從事衍生性金融商品交易並未產生重大損益金額。

#### 三、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.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。
- 11.從事衍生性商品交易：請參閱附註二十六。

(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：附表九。
- 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：本公司九十四年度對馬鞍山公司之銷貨收入為 41,059 仟元，佔 1%，年底應收帳款為 4,378 仟元，佔 1%。
  - (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：本公司九十四年度對馬鞍山公司之技術權利金為 8,043 仟元，年底應收技術權利金為 8,213 仟元。

## 六 部門別財務資訊

### (一) 產業別財務資訊

本公司及子公司主要產業部門包括碳煙部門、製藥部門及汽電部門，九十四及九十三年度之有關財務資訊如下：

	九 十 四 年				合 計
	碳 煙 部 門	製 藥 部 門	汽 電 部 門	其 他 部 門	
部門別收入	\$ 11,620,437	\$ 473,005	\$ 355,304	\$ 958,001	\$ 13,291,692
部門損益	\$ 215,901	\$ 60,272	\$ 242,952	\$ 226,055	\$ 743,358
營業外收入及利益					787,739
營業外費用及損失					( 836,124 )
繼續營業部門稅前利益					\$ 694,973
可辨認資產	\$ 10,138,280	\$ 1,244,702	\$ 197,415	\$ 1,481,892	\$ 13,062,289
停業部門資產					186,458
長期投資					3,787,748
公司一般資產					753,123
資產合計					\$ 17,789,618
攤銷及折舊費用					\$ 781,558
資本支出金額					\$ 891,368

	九 十 三 年				合 計
	碳 煙 部 門	製 藥 部 門	汽 電 部 門	其 他 部 門	
部門別收入	\$ 10,033,411	\$ 436,478	\$ 299,352	\$ 1,386,612	\$ 12,050,897
部門損益	\$ 412,479	\$ 32,620	\$ 181,947	\$ 37,306	\$ 663,448
營業外收入及利益					312,628
營業外費用及損失					( 606,298 )
繼續營業部門稅前利益					\$ 369,778
可辨認資產	\$ 9,100,193	\$ 796,015	\$ 76,858	\$ 960,720	\$ 10,933,786
停業部門資產					454,088
長期投資					3,873,565
公司一般資產					1,020,103
資產合計					\$ 16,281,542
攤銷及折舊費用					\$ 789,750
資本支出金額					\$ 559,784

部門間銷貨與轉撥之計價基礎：

1. 碳煙部門耗用之電力，比照台電供應價計算。
2. 碳煙部門耗用之蒸汽，比照外售蒸汽最低價計算。

碳煙部及汽電部兩部門之成本及費用分攤基礎：

1. 製造費用之共同費用依各部門之直接人工人數比例分攤。
2. 推銷費用及管理費用中之共同費用依各部門之收入淨額比例分攤。

(二)地區別財務資訊

本公司及子公司九十四及九十三年度地區別資料如下：

國內外營運部門	九 美	十 洲	四 亞	年 洲	度 合	併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,866,589		\$ 6,425,103		\$ 13,291,692	
來自本公司及合併子公司之收入		-		-		-
收入合計	<u>\$ 6,866,589</u>		<u>\$ 6,425,103</u>		<u>\$ 13,291,692</u>	
部門損益	<u>(\$ 185,995)</u>		<u>\$ 929,353</u>		\$ 743,358	
營業外收入及利益					787,739	
營業外費用及損失					( 836,124)	
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 694,973</u>	
可辨認資產	<u>\$ 5,845,855</u>		<u>\$ 7,216,434</u>		\$ 13,062,289	
停業部門資產					186,458	
長期投資					3,787,748	
一般資產					<u>753,123</u>	
資產合計					<u>\$ 17,789,618</u>	

國內外營運部門	九 美	十 洲	三 亞	年 洲	度 合	併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,008,775		\$ 6,042,122		\$ 12,050,897	
來自本公司及合併子公司之收入		-		-		-
收入合計	<u>\$ 6,008,775</u>		<u>\$ 6,042,122</u>		<u>\$ 12,050,897</u>	
部門損益	<u>(\$ 1,878)</u>		<u>\$ 665,326</u>		\$ 663,448	
營業外收入及利益					312,628	
營業外費用及損失					( 606,298)	
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 369,778</u>	
可辨認資產	<u>\$ 5,501,470</u>		<u>\$ 5,432,316</u>		\$ 10,933,786	
停業部門資產					454,088	
長期投資					3,873,565	
一般資產					<u>1,020,103</u>	
資產合計					<u>\$ 16,281,542</u>	

(三)重要客戶資訊

本公司及子公司九十四及九十三年度主要客戶之銷貨收入均未超過占合併銷貨收入淨額 10% 以上，故無須揭露重要客戶資訊。

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十二月三十一日

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	價值		
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	其他應收款	\$ 60,000	\$ -	2.4-2.8%	融通資金	\$ 96,661	營運週轉	\$ -	-	\$ -	註一	\$ 2,690,278	
		中成開發投資公司	其他應收款	135,000	125,000	2.4-2.8%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一		
1	Synpac Ltd.	首能科技公司	其他應收款	50,000	-	2.4-2.8%	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一		
		Synpac Pharmaceuticals Limited	應收帳款	100,685 (US 3,065)	100,685 (US 3,065)	-	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註一		
2	Synpac (Pharmaceuticals Limited)	KDL Biotech Ltd.	應收帳款	33,181 (£ 585)	33,181 (£ 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	65,000	37,000	2.47-2.57%	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	-	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。

註四：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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十二月三十一日

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	\$ 1,094,989	\$ 1,034,167	\$ -	13.54%	\$ 7,640,375
		中橡(鞍山)化學工業有限公司	註一	註二	689,850	689,850	-	9.03%	
		首能科技股份有限公司	註一	註二	500,000	500,000	-	6.54%	
		CCIL			162,246	160,078	-	2.10%	
		協原化學股份有限公司	註一	註二	40,000	-	-	-	
		中成開發投資股份有限公司	註一	註二	205,000	-	-	-	
		中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	註一	註二	65,700	-	-		
1	CCC USA Corp.	Continental Carbon India Ltd.	註一	註二	395,580	336,318	-	15.94%	2,109,332
2	Synpac Ltd.	KDL Biotech Ltd.	註四	-	41,194 (USD 1,254)	41,194 (USD 1,254)	-	8.40%	490,284

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六五之被投資公司。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十四年十二月三十一日

附表三

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 (註一)	備	
中國合成橡膠公司	CSRC (BVI) Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	40,250,000	\$ 1,452,914	100.00	\$ 1,452,914	—	
	CCC USA Corp.	持股 66.67%之子公司	長期投資	78,667	1,238,020	66.67	1,238,020	—	
	景德製藥公司	持股 95.00%之子公司	長期投資	28,500,000	1,058,535	95.00	947,212	—	
	中成開發投資公司	持股 100.00%之子公司	長期投資	21,228,800	513,713	100.00	641,421	—	
	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	183,524	30.77	183,524	—	
	Synpac (North Carolina) Inc.	直接間接持股 85.31%之子公司	長期投資	6,000,000	144,149	46.15	144,149	—	
	Synpac Ltd.	持股 60.00%之子公司	長期投資	8,100,000	167,506	60.00	276,153	—	
	協原化學公司	持股 100.00%之子公司	長期投資	64,400	110,812	100.00	110,816	—	
	首能科技公司	直接間接持股 60.22%之子公司	長期投資	5,045,998	24,681	25.23	23,436	—	
	台灣水泥公司	董事長相同	長期投資	73,700,087	1,378,088	2.50	1,633,194	註二	
	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	長期投資	12,107,609	103,679	5.95	507,188	—	
	美吾華公司	—	長期投資	171,392	4,120	0.17	1,863	—	
	和信創業投資公司	—	長期投資	46,247,000	476,676	8.63	360,378	—	
	中信投資公司	—	長期投資	14,152,796	173,372	4.48	266,343	—	
	台灣工業銀行	—	長期投資	17,654,108	170,000	0.74	192,391	—	
	緯來電視網公司(原緯來企業公司)	—	長期投資	4,697,478	86,391	5.67	104,818	—	
	能元科技公司	董事長相同	長期投資	16,980,692	188,175	16.48	32,658	—	
	能元科技公司(特別股)	董事長相同	長期投資	27,700,000	277,000	-	-	—	
	中華創業投資公司	本公司為其法人董事	長期投資	3,750,000	37,500	12.50	48,806	—	
	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	34,165	—	
	和喬科技公司	—	長期投資	1,712,442	2,340	0.35	22,211	—	
	BDF II L.P.	—	長期投資	-	45,498	-	45,498	—	
	預付股款								
第八輕油裂解廠籌備處	發起人	長期投資	-	-	-	1,000	—		
上市股票									
台達電	—	短期投資	40,698	2,774	-	2,735	—		

(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	持股比率 (%)	市價 / 股權淨值 (註一)	
景德製藥公司	<u>普通股</u>							
	Synpac (North Carolina) Inc.	採權益法計價之被投資公司	長期投資	1,500,000	\$ 106,910	11.54	\$ 36,037	—
	中信投資公司	採成本法計價之被投資公司	長期投資	2,367,000	28,996	0.75	44,594	—
	C. I. H. Investment Capital Limited	採成本法計價之被投資公司	其他長期投資	15,350	3,728	2.60	3,873	—
	懷特新藥公司	採成本法計價之被投資公司	長期投資	1,531,500	15,315	1.72	39,145	—
	美吾華公司	採成本法計價之被投資公司	長期投資	292,032	7,020	0.29	3,714	—
	<u>受益憑證</u>							
	荷銀精選債券基金	—	短期投資	1,344,965.78	15,000	-	15,036	—
	德盛債券大壩基金	—	短期投資	1,313,140.16	15,000	-	15,008	—
中成開發投資公司	<u>上市股票</u>							
	中國合成橡膠公司	持有 100% 之母公司	長期投資	10,357,462	290,088	2.37	127,708	—
	中鋼碳素化學公司	母公司為其法人董事	長期投資	9,001,613	98,794	4.42	377,078	—
	台灣水泥公司	董事長相同	短期投資	15,570,450	296,172	0.53	345,041	—
	<u>上櫃股票</u>							
	正華通訊公司	—	長期投資	717,859	4,748	1.03	2,376	—
	中信證券公司	—	短期投資	1,965,561	5,289	-	22,447	—
	<u>普通股</u>							
	高照有限公司	為其法人董事	長期投資	222,300	950	19.00	5,286	—
	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	3,809	—
	和喬科技公司	—	長期投資	387,722	530	0.08	5,029	—
	民眾興業公司	—	長期投資	3,500	-	0.01	-	—
	燁聯鋼鐵公司	—	長期投資	220,400	3,053	0.02	3,225	—
	中信證券投資顧問公司	—	長期投資	156,000	-	-	-	—
	首能科技公司	持股 34.99% 之被投資公司	長期投資	6,997,000	32,517	34.99	32,517	—
	嘉環東泥公司	—	長期投資	1,200,000	12,000	0.85	12,144	—
	<u>特別股</u>							
	能元科技公司	為其法人董事及監察人	長期投資	15,000,000	150,000	-	-	—
	<u>受益憑證</u>							
荷銀債券基金	—	短期投資	300,544.32	4,435	-	4,466	—	
Synpac Ltd.	<u>股票</u>							
Synpac Pharmaceuticals Ltd.	持股 100.00% 之子公司	長期投資	10,000,000	-	100.00	-	—	

(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		註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 (%)	市價 / 股權淨值 (註一)	備	
	<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	—	註三
	八年期保本提前贖回組合商品	—	長期投資	-	US 250	-	US 250	—	註三
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 55,266	100.00	US 55,266	—	
	Synpac (North Carolina) Inc.	持股 42.31%之被投資公司	長期投資	5,500,000	US 7,512	42.31	US 7,512	—	
	CCC Transport Company	持股 100.00%之子公司	長期投資	10,000	US 751	100.00	US 751	—	
	3C Infocorp	持股 100.00%之子公司	長期投資	10,000	US 241	100.00	US 241	—	
協原化學公司	<u>上市股票</u> 台積電	—	短期投資	379	\$ 15	-	\$ 24	—	
	<u>上櫃股票</u> 中信證券公司	—	短期投資	454	4	-	5	—	
	<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	1,022	—	
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	-	64,193	100.00	64,193	—	
Synpac Pharmaceuticals Ltd.	<u>股票</u> KDL Biotech Limited.	持股 33.65%之被投資公司	長期投資	5,640,025	£ 1	33.65	£ 1	—	
Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	<u>股票</u> 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	-	64,193	100.00	64,193	—	
CSRC (BVI) Ltd.	<u>股票</u> CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	持股 100.00%之子公司	長期投資	65,128,317	US 43,195	100.00	US 43,195	—	

(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	持股比率 (%)	市價 / 股權淨值 (註一)	
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 26,718	86.21	US 26,718	-
	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 580	100.00	US 580	-
	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 15,767	100.00	US 15,767	-
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 9,366	100.00	US 9,366	-
	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，係以九十四年十二月份平均收盤價為準；基金係以九十四年十二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：業經提供予金融機構作為背書保證之擔保品。

註四：編製合併財務報表時，年底投資金額業已沖銷。

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十二月三十一日

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			未	
					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	25,192,839.37	\$ 280,000	52,402,490.02	\$ 581,697	\$ 580,000	\$ 1,697	-	\$ -	
	荷銀債券基金	短期投資	—	—	-	-	82,943,412.04	1,223,000	82,943,412.04	1,225,398	1,223,000	2,398	-	-	
	遠傳電信公司	長期投資	—	—	23,250,491	534,761	-	-	23,250,491.00	872,789	534,761	338,028	-	-	
	台灣水泥公司	長期投資	—	—	33,794,464	661,921	39,905,623	729,578	-	-	13,411	-	73,700,087.00	1,378,088	
	CSRC (BVI) Ltd.	長期投資	原始認股	持股 100.00% 之子公司	34,000,000	1,214,898	6,250,000	238,016	-	-	-	-	-	40,250,000	1,452,914
	能元科技公司(特別股)	長期投資	—	—	-	-	27,700,000	277,000	-	-	-	-	-	27,700,000	277,000
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	長期投資	原始認股	持股 100.00% 之子公司	54,775,567	USD 37,267	10,352,750	USD 5,928	-	-	-	-	-	65,128,317	USD 43,195
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	長期投資	原始認股	持股 86.21% 之子公司	-	USD 17,383	-	USD 9,335	-	-	-	-	-	-	USD 26,718
中成開發投資公司	荷銀債券基金	短期投資	—	—	-	-	15,338,484.97	226,000	15,037,940.65	222,000	221,565	435	300,544.32	4,435	
	台灣水泥公司	短期投資	—	—	-	-	15,570,450	296,172	-	-	-	-	15,570,450	296,172	
	能元科技公司(特別股)	長期投資	—	—	-	-	15,000,000	150,000	-	-	-	-	15,000,000	150,000	
	遠傳電信公司	長期投資	—	—	16,126,856	370,918	-	-	16,126,856	615,973	370,918	245,055	-	-	
Synpac Ltd	E - One Moli 普通公司債	長期投資	能元科技公司	董事長相同	-	CAD 8,300,000	-	CAD 3,074,144	-	CAD11,374,144	CAD11,374,144	-	-	-	

註一：於投資年度收到現金股利。  
 註二：包括投入成本 200,790 仟元，按權益法認列投資損失 35,329 仟元及累積換算調整數 72,555 仟元。  
 註三：包括投入成本 USD6,250 仟元，按權益法認列投資損失與溢價攤銷 USD1,215 仟元及累積換算調整 USD893 仟元。  
 註四：包括投入成本 USD6,250 仟元，按權益法認列投資收益 USD2,573 仟元及累積換算調整數 USD512 仟元。  
 註五：其中 741,450 股係獲配股票股利增加之股數。  
 註六：編製合併財務報表時，年底投資金額業已全數沖銷。

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司  
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十二月三十一日

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	\$ 250,442	14%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 \$ 33,454	16%	
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	308,451	36%	次月結 60 天付款	—	—	應收帳款 187,842	48%	
			進貨	329,841	42%	次月結 60 天付款	—	—	應付帳款 60,455	49%	
首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	首能科技公司	持股 100.00% 之母公司	進貨	308,451	74%	次月結 60 天付款	—	—	應付帳款 187,842	67%	
			銷貨	329,841	39%	次月結 60 天付款	—	—	應收帳款 60,455	71%	

註：編製合併財務報表時，相關交易業已全數沖銷。

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  
 民國九十四年十二月三十一日

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 187,842	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：編製合併財務報表時，相關交易業已全數沖銷

中國合成橡膠股份有限公司及其轉投資公司

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十二月三十一日

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	數	率			
中國合成橡膠公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 1,311,393	\$ 1,110,603	40,250,000	100.00	\$ 1,452,914	(\$ 35,219)	(\$ 35,329)	子公司	
	CCC USA Corp.	美國	投資	966,100	966,100	78,667	66.67	1,238,020	( 329,706)	( 219,804)	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	1,058,535	97,183	56,464	子公司	
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,326	21,228,800	100.00	513,713	283,884	279,574	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	183,524	62,350	19,174	被投資公司	
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	60.00	167,506	( 4,737)	25,163	子公司	
	Synpac (North Carolina) Inc.	美國	藥品研究開發	248,337	248,337	6,000,000	46.15	144,149	( 3,452)	( 7,892)	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	95,878	95,736	64,400	100.00	110,812	54,165	54,227	子公司	
	首能科技公司	台北市	鋰電池組裝及銷售	57,907	57,892	5,045,998	25.23	24,681	( 50,649)	( 13,476)	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	-	-	-	19	13	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	32,517	( 50,649)	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	106,910	( 3,452)	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	64,193	( 2,813)	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 1,861	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	33.65	£ 1	-	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 55,266	(US 6,985)	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 7,512	(US 107)	不適用	子公司	
	CCC Transport Company	美國	碳煙運輸	US 10	US 10	10,000	100.00	US 751	US 96	不適用	子公司	
	3C Infocorp	美國	資訊服務	US 300	US 300	10,000	100.00	US 241	(US 7)	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 9,366	(US 2,136)	不適用	子公司	
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	US 40,250	US 34,000	65,128,317	100.00	US 43,195	(US 1,193)	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	64,193	( 2,813)	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 18,750	US 12,500	-	86.21	US 26,718	US 2,985	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 580	(US 6,506)	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 15,767	US 2,778	不適用	子公司	

註：編製合併財務報表時，相關投資損益業已沖銷。

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  
 民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

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
	<u>九十四年度</u>						
0	中國合成橡膠公司	中成開發投資公司	1	其他應收款—關係人	\$ 125,000	(註四)	1%
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	銷貨成本	96,661	(註四)	1%
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	製造費用—包裝成本	4,725	(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	銷貨收入	41,059	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他金融資產—流動	59,941	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他收入	41,576	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	應付費用	59,941	(註四)	-
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	管理費用	41,576	(註四)	-
2	景德製藥公司	協原化學公司	3	應收關係人款	37,000	(註四)	-
3	中成開發投資公司	中國合成橡膠公司	2	應付關係人款	125,000	(註四)	1%
5	協原化學公司	景德製藥公司	3	應付關係人款	37,000	(註四)	-
5	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨收入	101,386	(註四)	1%
5	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨收入	5,261	(註四)	-
5	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨收入	13,317	(註四)	-
5	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	11,609	(註四)	-
5	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	4,711	(註四)	-
6	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	127,387	(註四)	1%
6	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	329,841	(註四)	2%
6	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	308,451	(註四)	2%
6	首能科技公司	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	其他應收款	3,803	(註四)	-
7	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨成本	5,261	(註四)	-
7	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應付帳款	11,609	(註四)	-
8	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應付帳款	4,711	(註四)	-
8	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨成本	13,317	(註四)	-
8	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨成本	41,059	(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
9	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	\$ 131,190	(註四) 1%
9	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	329,841	(註四) 2%
9	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	308,451	(註四) 2%
<u>九十三年度</u>						
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他金融資產—流動	51,769	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	營業外收入	34,124	(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	15,855	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	銷貨收入	16,348	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	銷貨成本	181,726	(註四) 1
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	製造費用—包裝成本	8,125	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	協原化學公司	1	其他應收款	60,157	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	首能科技公司	1	其他應收款	50,023	(註四) -
0	中國合成橡膠公司	中成開發投資	1	其他應收款	108,000	(註四) 1
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	應付管理費	51,769	(註四) -
1	Continental Carbon Company	中國合成橡膠公司	2	營業費用	34,124	(註四) -
2	景德製藥公司	首能科技公司	3	應收關係人款	67,000	(註四) -
3	中成開發投資公司	中國合成橡膠公司	2	應付關係人款	108,000	(註四) 1
5	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨收入	189,851	(註四) 2
5	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	銷貨成本	16,348	(註四) -
5	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	應收帳款	13,808	(註四) -
5	協原化學公司	中國合成橡膠公司	2	應付關係人款	60,157	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	15,115	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨成本	120,519	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	23,750	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款	50,142	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	銷貨成本	49,650	(註四) -
5	協原化學公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款	222	(註四) -
6	首能科技公司	中國合成橡膠公司	2	短期借款	50,000	(註四) -
6	首能科技公司	中國合成橡膠公司	2	應付利息	23	(註四) -
6	首能科技公司	景德製藥公司	3	短期借款	67,000	(註四) -
7	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨收入	120,519	(註四) -
7	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應收帳款	23,750	(註四) -
7	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應付帳款	15,115	(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	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	\$ 15,855	(註四)	-
8	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	銷貨收入	49,650	(註四)	-
8	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應付帳款	50,142	(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。

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十二月三十一日

附表九

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	自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額					
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售。	US 21,750 ≒NT 714,488	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	US 12,500 ≒NT 410,625	US 6,250 ≒NT 205,313	\$ -	-	US 18,750 ≒NT 615,938	86.21%	US 2,573 ≒NT 82,781	US 26,718 ≒NT 877,686	\$ -	
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 262,800	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 262,800	-	-	-	US 8,000 ≒NT 262,800	100%	(US 6,506) (≒NT 209,318)	US 580 ≒NT 19,053	-	
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售。	US 12,000 ≒NT 394,200	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	US 12,000 ≒NT 394,200	-	-	-	US 12,000 ≒NT 394,200	100%	US 2,778 ≒NT 89,377	US 15,767 ≒NT 517,946	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$1,272,938	\$1,338,638 (US40,750)	\$2,941,311

註一：投資損益認列基礎係按與母公司同一會計師查核簽證之財務報表。

註二：除本期認列損益按1~12月平均匯率US\$1=NT\$32.173外，本表所列金額係按十二月底匯率US\$1=NT\$32.85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。