

中聯資源股份有限公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年前三季

地址：高雄市前鎮區一心一路二四三號十樓

電話：(○七) 三三六八三七七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 核 閱 報 告	3		-
資 產 負 債 表	5		-
損 益 表	6~7		-
股 東 權 益 變 動 表	-		-
現 金 流 量 表	8~9		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	10		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~14		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~28		~
關 係 人 交 易	28~31		
質 抵 押 資 產	31		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	-		-
其 他	31~33		~
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34		
大 陸 投 資 資 訊	34		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-

會計師核閱報告

中聯資源股份有限公司 公鑒：

中聯資源股份有限公司（中聯公司，原名中聯爐石處理資源化股份有限公司）民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述事項外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，中聯公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）650,152 千元及 485,517 千元，民國九十五及九十四年前三季按權益法認列投資收益分別為 81,893 千元及 18,143 千元，暨財務報表附註二十三揭露轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，中聯公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修定之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 邱 慧 吟

會計師 曾 光 敏

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 十 月 十 二 日

中聯資源股份有限公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

資產負債表

民國九十五年及九十四年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 23,408	1	\$ 11,956	-	2100	短期借款 (附註十二及十九)	\$ 17,273	-	\$ 15,732	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、三及五)	578,532	15	408,335	11	2120	應付票據	14,449	-	8,019	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二、三及六)	12,788	-	2,957	-	2140	應付帳款	65,623	2	68,277	2
1120	應收票據淨額 (附註七)	199,843	5	216,266	6	2150	應付關係人款項 (附註十八)	52,815	1	63,188	2
1140	應收帳款淨額 (附註七)	168,585	4	277,652	8	2160	應付所得稅 (附註十六)	139,591	4	106,655	3
1150	應收關係人款項 (附註二及十八)	169,539	5	158,455	5	2170	應付費用 (附註十八)	312,757	8	278,572	8
1178	其他應收款	10,022	-	302	-	2260	預收款項	62,980	2	76,828	2
1190	其他金融資產—流動 (附註十九)	13,279	-	9,110	-	2298	其他流動負債 (附註三及五)	17,859	-	30,442	1
120X	存貨 (附註二及八)	112,218	3	121,144	4	21XX	流動負債合計	683,347	17	647,713	18
1298	其他流動資產 (附註三、十六及十八)	52,902	1	47,520	1	2880	其他負債 (附註二、九及十三)	31,876	1	11,610	-
11XX	流動資產合計	1,341,116	34	1,253,697	35	2XXX	負債合計	715,223	18	659,323	18
	基金及投資 (附註二、三、九、十及十九)					3110	普通股股本 (附註十四) —每股面額 10 元，額定 250,000 千股，發行九十五年九月三十日 210,510 千股，九十四年九月三十日 203,025 千股	2,105,100	55	2,030,250	56
1421	採權益法之長期股權投資	650,152	17	485,517	13		資本公積 (附註十四)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	23,885	1	27,131	1	3210	發行股票溢價	4,000	-	4,000	-
1440	其他金融資產—非流動	12,473	-	20,440	1	3270	合併溢額	157,497	4	157,497	5
14XX	基金及投資合計	686,510	18	533,088	15	3280	其他	293	-	292	-
	固定資產 (附註二、十一及十九)					32XX	資本公積合計	161,790	4	161,789	5
1501	土地	849,467	22	811,501	22		保留盈餘 (附註十四)				
1511	土地改良物	61,020	2	62,972	2	3310	法定盈餘公積	263,807	7	192,290	6
1521	房屋及建築設備	672,739	17	656,685	18	3320	特別盈餘公積	6,944	-	-	-
1531	機械設備	2,146,434	55	2,110,595	59	3351	未分配盈餘	1,437	-	1,385	-
1551	交通及運輸設備	22,087	1	23,743	1	3353	前三季淨利	537,350	14	548,634	15
1561	辦公設備	16,896	-	22,603	1	33XX	保留盈餘合計	809,538	21	742,309	21
1681	其他設備	5,927	-	9,354	-		股東權益其他項目 (附註二、三、九及十四)				
15X1	成本合計	3,774,570	97	3,697,453	103	3420	累積換算調整數	3,146	-	1,839	-
15X9	減：累計折舊	2,178,797	56	2,079,020	58	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(9,815)	-	-	-
1599	累計減損	16,470	-	16,470	-	3450	金融商品未實現利益	87,726	2	-	-
		1,579,303	41	1,601,963	45	34XX	股東權益其他項目合計	81,057	2	1,839	-
1670	未完工程及預付設備款	84,388	2	13,363	-	3XXX	股東權益合計	3,157,485	82	2,936,187	82
15XX	固定資產淨額	1,663,691	43	1,615,326	45		負債及股東權益總計	\$ 3,872,708	100	\$ 3,595,510	100
18XX	其他資產 (附註二、十一及十六)	181,391	5	193,399	5						
1XXX	資產總計	\$ 3,872,708	100	\$ 3,595,510	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月十二日會計師核閱報告)

董事長：鍾潤松

經理人：蔣士宜

會計主管：李淑珠

中聯資源股份有限公司
 (原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)
 損益表
 民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (惟基本每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金額	%	金額	%
4110	\$3,046,965	100	\$3,006,284	100
5000	<u>2,191,635</u>	<u>72</u>	<u>2,009,621</u>	<u>67</u>
5910	<u>855,330</u>	<u>28</u>	<u>996,663</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註十五及十八)			
6100	205,216	7	213,874	7
6200	96,679	3	83,210	3
6300	<u>3,796</u>	<u>-</u>	<u>4,296</u>	<u>-</u>
6000	<u>305,691</u>	<u>10</u>	<u>301,380</u>	<u>10</u>
6900	<u>549,639</u>	<u>18</u>	<u>695,283</u>	<u>23</u>
	營業外收入及利益			
7110	722	-	240	-
7140	-	-	32,055	1
7121				
	81,893	2	18,143	1
7250	2,744	-	33,914	1
7480				
	<u>21,290</u>	<u>1</u>	<u>21,375</u>	<u>1</u>
7100	<u>106,649</u>	<u>3</u>	<u>105,727</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失			
7510	8	-	931	-
7522	-	-	52,850	2
7570				
	1,597	-	-	-
7880	<u>3,003</u>	<u>-</u>	<u>3,871</u>	<u>-</u>
7500	<u>4,608</u>	<u>-</u>	<u>57,652</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 651,680	21	\$ 743,358	25
8110 所得稅(附註二及十六)	<u>134,145</u>	<u>4</u>	<u>194,724</u>	<u>7</u>
8900 列計會計原則變動累積影響數前淨利	517,535	17	548,634	18
9300 會計原則變動累積影響數(附註三)	<u>19,815</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 537,350</u>	<u>18</u>	<u>\$ 548,634</u>	<u>18</u>

代碼	九十五年前三季		九十四年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(附註十七)	\$ 3.19	\$ 2.55	\$ 3.53	\$ 2.61

擬制性資料	九十五年前三季		九十四年前三季	
追溯適用附註三所述新發布及修訂財務會計準則公報時：				
本期淨利	\$ 517,535		\$ 567,203	
稅後基本每股盈餘	2.46		2.69	

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九十五年十月十二日會計師核閱報告)

董事長：鍾潤松

經理人：蔣士宜

會計主管：李淑珠

中聯資源股份有限公司
 (原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)
 現金流量表
 民國九十五及九十四年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 537,350	\$ 548,634
會計原則變動累積影響數	(19,815)	-
調整項目		
折舊及攤銷	94,156	105,401
迴轉備抵呆帳	(2,744)	(33,914)
權益法認列之投資收益淨額	(81,893)	(18,143)
提列(迴轉備抵)存貨損失	1,597	(688)
存貨盤盈	(831)	(4,028)
退休金	4,096	(821)
處分投資利益	-	(32,055)
金融商品評價利益淨額	(9,222)	-
處分固定資產損失淨額	1,004	109
權益法評價長期股權投資配發 之現金股利	22,025	9,752
其他投資損失	-	52,850
遞延所得稅	(2,236)	8,420
營業資產與負債之淨變動		
應收票據及帳款(含關係人)	41,576	(98,337)
存貨	(31,069)	(21,052)
其他流動金融資產	892	(13)
其他應收款	(9,720)	6,853
其他流動資產	(3,536)	(5,610)
應付票據及帳款(含關係人)	(6,086)	21,712
應付所得稅	(15,383)	(35,387)
應付費用	19,014	28,362
預收款項	(8,501)	(13,441)
其他流動負債	(14,046)	(1,114)
營業活動之淨現金流入	<u>516,628</u>	<u>517,490</u>
投資活動之現金流量		
購買指定公平價值變動列入損益之 金融資產	(1,602,445)	(956,000)
處分指定公平價值變動列入損益之 金融資產價款	1,777,357	1,391,010

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
購買備供出售金融資產	(\$ 2,795)	(\$ 9,342)
處分備供出售金融資產價款	-	60,768
長期股權投資增加	-	(202,853)
處分長期股權投資價款	-	6,973
長期股權投資退回股款	-	15
購置固定資產	(100,780)	(37,412)
其他流動金融資產減少(增加)	(3,589)	2,585
其他非流動金融資產減少	7,267	4,089
處分固定資產價款	566	297
其他資產增加	(18,114)	(4,837)
投資活動之淨現金流入	<u>57,467</u>	<u>255,293</u>
融資活動之現金流量		
應付商業本票減少	-	(399,895)
短期借款增加(減少)	(42,368)	14,427
發放現金股利	(546,137)	(385,425)
發放員工紅利	(9,295)	(4,807)
發放董監事酬勞	(6,366)	-
其他負債增加(減少)	4,816	(7,070)
融資活動之淨現金流出	<u>(599,350)</u>	<u>(782,770)</u>
現金淨減少金額	(25,255)	(9,987)
期初現金餘額	<u>48,663</u>	<u>21,943</u>
期末現金餘額	<u>\$ 23,408</u>	<u>\$ 11,956</u>
補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 8	\$ 831
支付所得稅	151,764	221,691
僅有部份現金支付之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 99,778	\$ 35,909
應付房屋款減少	<u>1,002</u>	<u>1,503</u>
支付現金	<u>\$ 100,780</u>	<u>\$ 37,412</u>
決議發放股利	\$ 546,137	\$ 388,584
應付股利增加	<u>-</u>	<u>(3,159)</u>
支付現金	<u>\$ 546,137</u>	<u>\$ 385,425</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月十二日會計師核閱報告)

董事長：鍾潤松

經理人：蔣士宜

會計主管：李淑珠

中聯資源股份有限公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

財務報表附註

民國九十五及九十四年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣千元為單位)

公司沿革及營業

本公司於八十年五月由中國鋼鐵公司(中鋼公司，對本公司具實質控制能力之母公司；中鋼公司及其子公司對本公司持股合計36.75%)、台灣水泥公司及其他股東共同投資設立，嗣於九十年三月本公司吸收合併聯鋼高爐水泥公司，並於九十五年六月變更為目前之名稱，主要從事高爐爐石粉末、卜特蘭高爐水泥之加工、製造、銷售及廢棄物之清除處理業務。截至九十五年及九十四年九月三十日止，本公司員工人數分別為157人及156人。

本公司股票自八十八年十一月起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損、退休金精算假設及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融商品主係投資開放型債券基金，依本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產，將其指定以公平價值衡量。原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價時，以公平價值衡量作為公司內部風險管理及績效評估之依據，其公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

預購遠期外匯（衍生性商品）未適用避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；預購遠期外匯以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產（主係投資中鋼集團股票）於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收款項、備抵呆帳

以提單方式預售產品，認列為預收款項；嗣貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列銷貨收入（通常於貨物運交客戶時移轉）。去料加工時，因加工產品之所有權及風險承擔責任並未移轉，是以去料不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（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量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係評估應收款項可能無法收回之金額提列之。本公司依客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨採加權平均成本與市價孰低評價。成本與市價孰低係以分類項目比較之。其市價基礎：原、物料為重置成本，製成品為淨變現價值。期末存貨除評估存貨跌價損失外，並依據存貨實際庫齡評估可能發生之呆滯提列存貨損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司決議發放現金股利，則作為投資成本減項。本公司與採權益法評價之被投資公司間交易（順、逆流交易）及採權益法評價之各被投資公司間交易（側流交易）所產生之未實現損益，均按規定予以銷除。

固定資產

固定資產除土地按成本計價外，係以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為是項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化，列為固定資產之成本。重大之增添、更新及改良作為資本支出，修理維護支出則列為當期費用。

固定資產折舊除部分機械設備（資源化廠）採工作時間法計提外，係按直線法依下列估計耐用年數計提：土地改良物，八至三十年；房屋及建築設備，三至五十五年；機械設備，三至二十年；交通及運輸設備，二至十年；辦公設備，三至七年；其他設備，三至十年。已達耐用年限仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計使用年限繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其成本、相關累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益列為營業外收益或損失。

出租資產

出租資產（列入其他資產）以成本減累計折舊計價。出租資產之折舊按直線法依七至二十四年計提。

資產減損

自九十四年一月一日起，本公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法之長期股權投資）評估其可回收金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目，未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損餘額內沖回，惟迴轉後之帳面價值，不得超過資產在未認列減損損失之情形下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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一定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，其與提撥退休準備金（附註十三）之差額列入應計退休金負債（列入其他負債）。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按二十二年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付之退休金於沖抵退休準備金及應計退休金負債後，倘有不足則列為撥付當期費用。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本（列入其他

資產)；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易

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

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。成本衡量之外幣非貨幣性金融資產按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係主要往來銀行中價作為評價基礎。

會計變動之理由及其影響

九十五年一月一日會計原則變動

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。另適用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。

首次適用前述會計準則之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原 則變動累積 影響數	列為股東權 益調整項目	列為權益法 認列之 投資收益
公平價值變動列入損益之金 融資產	\$ 20,025	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	-	42	-
公平價值變動列入損益之金 融負債	(210)	-	-
採權益法之長期股權投資	-	35,601	711
	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 35,643</u>	<u>\$ 711</u>

以上會計原則變動，使九十五年前三季列計會計原則變動累積影響數前淨利及本期純益分別增加11,311千元及31,126千元，稅後基本每股盈餘增加0.15元。

適用前述會計準則之科目重分類

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年前三季財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
資產負債表		
短期投資	\$ 411,292	\$ -
採成本法之長期股權 投資	27,131	-
公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動	-	408,335
備供出售金融資產— 流動	-	2,957
以成本衡量之金融資 產—非流動	-	27,131

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年前三季與九十五年前三季採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

投資於母公司股票部分，於成本與市價比較時，係視為單獨一類，不併入其他投資之總額比較。

按成本法計價之外幣長期投資

外幣長期投資按成本法計價者，依資產負債表日即期匯率予以換算，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。

遠期外匯合約

本公司為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險而預購遠期外匯，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，列為當期損益。應收或應付遠期外匯期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之兌換差額，遞延至實際交易發生時調整交易價格。遠期外匯合約所產生之期末應收及應付款項餘額於互抵後，其差額列

為流動資產或流動負債。

九十四年一月一日會計原則變動

本公司自九十四年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，配合母公司（中國鋼鐵公司）對於相似環境下之類似交易採用一致之會計政策，短期投資之成本原為加權平均成本，變更為投資股票按移動平均法、基金按先進先出法；另依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」、第三十號「庫藏股票會計處理準則」及相關函釋規定，將持有母公司股票單獨一類按移動平均成本與市價孰低評價。上述會計原則變動對本公司九十四年前三季財務報表並無重大影響。

現金

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
支票及活期存款	\$ 3,655	\$ 3,143
定期存款	19,453	8,433
週轉金	300	380
	<u>\$23,408</u>	<u>\$11,956</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

本公司以公平價值變動列入損益之金融商品包括：

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
指定公平價值變動列入損益 之金融資產－債券型基金	\$574,386	\$408,335
評價調整	4,146	-
	<u>\$578,532</u>	<u>\$408,335</u>
交易目的之金融負債－遠期 外匯合約(列入其他流動負 債)	\$ 260	\$ -

本公司定期以公平價值為基礎提供上項投資資訊予管理階層作績效評估。

本公司九十五及九十四年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為因應匯率波動所產生之風險。

於九十五年九月三十日，尚未到期之遠期外匯合約：

	幣別	到期期間	合約金額(千元)
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	96.02.07~96.03.08	JPY3,600/NTD1,041
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	96.02.07~96.03.08	JPY32,400/NTD9,370

本公司於九十五及九十四年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益內容如下：

	九十五年前三季	九十四年前三季
指定以公平價變動列入損益之金融資產		
處分利益	\$ -	\$ 11,149
評價利益(列入營業外收益-其他項下)	8,820	-
	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 11,149</u>
交易目的金融資產(列入營業外收益-其他項下)	\$ 459	\$ -
交易目的金融負債		
評價損失(列入營業外費損-其他項下)	\$ 57	\$ -
買入遠匯折價攤提(列入營業外費損-其他項下)	-	243
	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 243</u>

備供出售金融資產-流動

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
上市公司股票	\$ 11,898	\$ 2,957
評價調整	890	-
	<u>\$ 12,788</u>	<u>\$ 2,957</u>

應收票據及帳款

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
應收票據	\$ 202,655	\$ 218,477
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,812</u>	<u>2,211</u>
	<u>\$ 199,843</u>	<u>\$ 216,266</u>
應收帳款	\$ 173,451	\$ 287,899
減：備抵呆帳（附註二）	<u>4,866</u>	<u>10,247</u>
	<u>\$ 168,585</u>	<u>\$ 277,652</u>

存 貨

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
原 料	\$ 47,325	\$ 41,772
物 料	67,461	89,988
製 成 品	<u>22,347</u>	<u>14,499</u>
	137,133	146,259
減：備抵呆滯損失	<u>24,915</u>	<u>25,115</u>
	<u>\$ 112,218</u>	<u>\$ 121,144</u>

採權益法評價長期股權投資

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
聯鋼開發公司（聯發公司）	\$ 129,607	76	\$ 104,885	76
寶固實業公司	55,069	51	47,361	51
汎揚創業投資公司	96,403	7	43,045	7
尚揚創業投資公司	50,880	3	31,358	3
高瑞投資公司	20,883	35	11,951	35
鼎大投資公司	21,467	40	12,212	40
United Steel International Development Co. (USID)	8,539	1	9,330	1
新懋投資公司	16,742	30	9,173	30
景成發投資公司	17,025	40	9,512	40
昇利達投資公司	19,882	40	9,923	40
高科磁技公司	4,896	3	-	3
中龍鋼鐵公司（中龍公司）	<u>208,759</u>	1	<u>196,767</u>	1
	<u>\$ 650,152</u>		<u>\$ 485,517</u>	

長期股權投資之重要變動包括：

九十三年十二月被投資公司 USC-H.K. 決議辦理解散清算，九十四年第一季退回投資款 15 千元，並於九十四年七月完成解散清算。

九十四年四月本公司出售聯永材料科技公司全部股份予子公司聯發公司，售價由雙方議定，產生之未實現處分利益 2,055 千元，列入遞延貸項（列入其他負債）。

九十四年六月參與中龍公司現金增資，每股以 13.5 元認購，共支付 200,000 千元，投資當時已將投資成本超過中龍公司股權淨值之差額 3,233 千元全數認列為投資損失。

本公司透過上述被投資公司間接轉投資大陸地區公司包括：

聯發公司轉投資上海寶舜聯鋼鐵有限公司（設立於中國上海市），持股 19%，截至九十五年九月三十日投資額為美金 459 千元，主要從事製造、銷售輕鋼龍骨及 T 型龍骨產品。

USID 轉投資寧波華揚鋁業科技有限公司（設立於浙江省寧波市），持股 100%，截至九十五年九月三十日投資額為美金 49,000 千元，主要從事新型合金材料製造加工、研發及銷售自產產品。

九十五及九十四年前三季依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法認列之投資收益分別為 81,893 千元及 18,143 千元，另因被投資公司亦適用附註三所述之新發布會計準則，本公司九十五年一月一日及前三季採權益法分別認列金融商品未實現利益 35,601 千元及 50,541 千元。

以成本衡量之金融資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日	
	股 權		股 權	
	金 額	(%)	金 額	(%)
國內非上市(櫃)普通股				
亞太固網寬頻公司	\$ 14,000	-	\$ 14,000	-
鳳勝實業公司	9,321	2	9,321	2
Japan Venture Capital Corporation (JVC)	564	-	3,810	-
	<u>\$ 23,885</u>		<u>\$ 27,131</u>	

重要變動包括：

九十四年九月 JVC 辦理減資，並於同年十一月退回投資款 3,246 千元。

本公司經評估已於九十四年第二季提列亞太固網投資之持久性跌價損失 52,850 千元，列入其他投資損失項下。

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

固定資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
土地改良物	\$ 33,140	\$ 32,245
房屋及建築設備	218,218	198,801
機械設備	1,890,145	1,801,995
交通及運輸設備	19,456	20,661
辦公設備	12,853	17,054
其他設備	4,985	8,264
	<u>\$ 2,178,797</u>	<u>\$ 2,079,020</u>
累計減損		
土地	\$ 12,158	\$ 12,158
房屋及建築設備	2,509	2,509
機械設備	1,803	1,803
	<u>\$ 16,470</u>	<u>\$ 16,470</u>

上述累計減損係本公司於九十三年底依專業鑑價機構之鑑價報告對部分固定資產認列資產減損損失，本公司認為截至九十五年九月三十日之累計減損餘額係屬允當。

本公司為規劃建造爐石資源化新廠，業依董事會核准之建廠規劃進行分包施作，預計全案將投入資本支出約 98,000 千元，截至九十五年九月底止，已與供應商簽訂高轉爐石線機電工程及土木工程契約，合約金額約 86,889 千元（未含營業稅）。

本公司部分土地及建物轉供出租（列入其他資產）之內容如下：

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
土地	\$ 95,554	\$ 126,546
房屋及建築設備	41,445	58,859
減：累計折舊	<u>9,721</u>	<u>6,029</u>
	<u>31,724</u>	<u>52,830</u>
	<u>\$ 127,278</u>	<u>\$ 179,376</u>

上述出租資產租期將陸續於九十五年十二月、九十六年及九十八年到期，九十五及九十四年前三季租金收入為 5,163 千元及 7,967 千元，列入營業外收益－其他項下。

本公司為購建固定資產，其資本化利息資訊如下：

	九十五年前三季	九十四年前三季
資本化前之利息總額	\$ 649	\$ 1,073
資本化利息－未完工程及預付設備款	<u>641</u>	<u>142</u>
損益表之利息費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 931</u>
資本化利率（年利率）	4.00%	1.37%

短期借款

截至九十五年及九十四年九月三十日，本公司信用狀借款餘額分別為 17,273 千元及 15,732 千元，年利率分別為 2.00%~6.1%及 2.00%~4.57%。

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，或選擇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僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五及九十四年前三季認列之退休金成本分別為 204 千元及 68 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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。本公司按員工每月薪資總額之一定百分比提撥員工退休基金，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專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休準備金變動如下：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 86,935	\$ 74,282
本期孳息	1,802	814
本期存入	7,733	9,188
期末餘額	<u>\$ 96,470</u>	<u>\$ 84,284</u>

應計退休金負債之變動如下：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 15,951	\$ 5,977
本期提列	11,829	8,571
本期提撥	(7,733)	(9,188)
期末餘額（列入其他負債項下）	<u>\$ 20,047</u>	<u>\$ 5,360</u>

股東權益

股本

本公司股東會於九十五年六月決議九十四年度盈餘暨員工紅利轉增資發行普通股 7,485 千股，金額計 74,850 千元，業已完成變更登記。

資本公積

本公司於九十年三月發行普通股 66,497 千股以吸收合併聯鋼高爐水泥公司（消滅公司），並產生資本公積（合併溢額）157,497 千元。

依相關法令規定，合併溢額、發行股票溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，亦得用以撥充股本，惟每年以一定比例為限。另依權益法評價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，於彌補以往年度虧損後分派順序如下：

提列 10% 為法定盈餘公積，直至該項公積餘額達資本總額時為止。

視營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。

分配董事、監察人酬勞金、員工及股東紅利，其分配方式為：董事、監察人酬勞金 1%、員工紅利 3% 至 4.5%，其餘由董事會擬定盈餘分派案，提報股東常會決議。

依公司法規定，法定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，得保留法定公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得用以撥充股本。

本公司所處產業環境多變，生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，董事會擬定盈餘分派案時，將兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，每年度上述第 一 部分實際分派之盈餘，不低於該部分可分配盈餘 50%，其中現金股利不低於 50%。

本公司股東常會分別於九十五年六月十六日及九十四年六月九日承認九十四及九十三年度盈餘分派如下：

	盈 餘	分 派
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
法定盈餘公積	\$ 71,516	\$ 53,236
特別盈餘公積	6,944	-
董監事酬勞—現金	6,366	-
員工紅利		
現 金	9,295	4,807
股 票	13,943	9,615
股東紅利		
現金（九十四及九十三年度 每股股利分別為 2.69 元 及 2.00 元）	546,137	388,584
股票（九十四及九十三年度 每股股利分別為 0.30 元 及 0.40 元）	60,908	77,717
	<u>\$ 715,109</u>	<u>\$ 533,959</u>

本公司分派盈餘時，應依法令規定先就股東權益減項提列特別盈餘公積。本公司九十五年九月三十日特別盈餘公積餘額係依股東權益減項金額累積提列 6,944 千元。上述股東權益減項金額倘將來減少時及特別盈餘公積提列原因消滅，得將原提列之特別盈餘公積轉回供作分配。

金融商品未實現利益

九十五年九月三十日金融商品未實現利益之組成項目如下：

備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目	\$ 1,584
採權益法評價之被投資公司金融商品評價利益	<u>86,142</u>
	<u>\$ 87,726</u>

累積換算調整數

本公司九十五年及九十四年九月三十日之餘額係採權益法之長期股權投資認列有利之累積換算調整數，截至九十五年及九十四年九月三十日餘額分別為 3,146 千元及 1,839 千元。九十五及九十四年前三季分別認列有利及不利之累積換算調整數 268 千元及 51 千元。

股東可扣抵稅額資訊

依所得稅法規定，自八十七年度（含）起實施兩稅合一，本公司於分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率獲配股東可扣抵稅額。截至九十五年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額為 26,022 千元。分配九十四及九十三年度盈餘之預計及實際稅額扣抵比率皆為 33.33%。

截至九十五年九月三十日止，未分配盈餘中屬於八十六年度（含）以前部分為 1,385 千元。本項盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十五年 前 三 季			九十四年 前 三 季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$ 65,907	\$ 97,021	\$ 162,928	\$ 64,754	\$ 84,720	\$ 149,474
勞 健 保	3,340	3,735	7,075	3,090	3,302	6,392
退 休 金	3,003	9,030	12,033	2,926	5,713	8,639
其 他	56,772	15,730	72,502	60,314	14,755	75,069
	<u>\$129,022</u>	<u>\$125,516</u>	<u>\$254,538</u>	<u>\$131,084</u>	<u>\$108,490</u>	<u>\$239,574</u>
折 攤						
舊 銷	\$ 81,167	\$ 8,558	\$ 89,725	\$ 91,463	\$ 9,219	\$ 100,682
	118	1,062	1,180	307	704	1,011

九十五及九十四年前三季現金流量表之折舊尚包括出租資產提列之折舊分別為 3,251 千元及 3,708 千元，列為營業外收益－其他收入之減項。

所得稅

所得稅計算如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	<u>\$162,920</u>	<u>\$185,840</u>
調節項目之稅額影響數		
暫時性差異		
備抵呆帳回轉利益	(668)	(8,731)
折舊差異（含資產減損）	(938)	1,520
未實現處理成本	1,139	2,017
其他	<u>694</u>	<u>(370)</u>
	<u>227</u>	<u>(5,564)</u>
永久性差異		
長期投資持久性跌價損失	-	13,213
停徵證券交易所得採權益法認列投資收益淨額	(6,175)	(8,014)
其他	<u>(20,771)</u>	<u>(4,536)</u>
	<u>3,446</u>	<u>37</u>
	<u>(23,500)</u>	<u>700</u>
按課稅所得估算之應納稅額	139,647	180,976
未分配盈餘課徵稅額	5	7,017
以前年度所得稅調整	<u>(3,271)</u>	<u>(1,689)</u>
當期所得稅	136,381	186,304
遞延所得稅	<u>(2,236)</u>	<u>8,420</u>
	<u>\$134,145</u>	<u>\$194,724</u>

依同期間所得稅分攤計算會計原則變動累積影響數，並未產生重大之所得稅影響數。

應付所得稅變動如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
期初餘額	\$ 154,974	\$ 142,042
當期所得稅	136,381	186,304
支付稅額	<u>(151,764)</u>	<u>(221,691)</u>
期末餘額	<u>\$ 139,591</u>	<u>\$ 106,655</u>

淨遞延所得稅資產之內容如下：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
流動—列入其他流動資產		
備抵呆帳超限	\$ 1,879	\$ 1,452
備抵存貨損失	6,229	6,279
未實現之處理成本	<u>14,347</u>	<u>14,070</u>
	<u>22,455</u>	<u>21,801</u>
非流動—列入其他資產		
折舊差異	1,864	3,083
估列資產減損損失	1,026	1,056
未提撥退休金	1,387	410
火災損失資本化	<u>1,205</u>	<u>-</u>
	<u>5,482</u>	<u>4,549</u>
	<u>\$ 27,937</u>	<u>\$ 26,350</u>

本公司截至九十二年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。另本公司已於九十五年三月與國稅局協議撤回九十及九十一年度所得稅之行政救濟案件，並繳納 9,356 千元稅額。

基本每股盈餘

基本每股盈餘資訊

	九 十 五 年 前 三 季		九 十 四 年 前 三 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
繼續營業部門淨利	\$ 3.10	\$ 2.46	\$ 3.53	\$ 2.61
會計原則變動累積影響數	<u>0.09</u>	<u>0.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 3.53</u>	<u>\$ 2.61</u>

本公司為簡單資本結構，是以僅列示基本每股盈餘，其計算之分子及分母揭露：

	九 十 五 年 度 前 三 季		九 十 四 年 度 前 三 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
分子—盈餘（金額）				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ 651,680	\$ 517,535	\$ 743,358	\$ 548,634
會計原則變動累積影響數	<u>19,815</u>	<u>19,815</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 671,495</u>	<u>\$ 537,350</u>	<u>\$ 743,358</u>	<u>\$ 548,634</u>

（接次頁）

(承前頁)

分母—股數(千股)	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
年初普通股流通在外股數	203,025	203,025	194,292	194,292
加：九十四年八月二日為 基準日之無償配股	-	-	8,733	8,733
九十五年八月十六日 為基準日之無償配 股	7,485	7,485	7,485	7,485
加權平均股數	<u>210,510</u>	<u>210,510</u>	<u>210,510</u>	<u>210,510</u>

計算九十四年前三季基本每股盈餘時，九十五年度辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年前三季稅前及稅後基本每股盈餘分別由 3.66 元及 2.70 元減少為 3.53 元及 2.61 元。

關係人交易

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司(中鋼)	母公司
台灣水泥公司(台泥)	法人董事
亞洲水泥公司	法人董事
環球水泥公司	法人董事
東南水泥公司(東南水泥)	法人董事
聯鋼開發公司	子公司
寶固實業公司(寶固)	子公司
聯永材料公司(聯永)	子公司(附註九)
中龍鋼鐵公司	採權益法評價之被投資公司及中鋼集團聯屬公司
高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司及中鋼集團聯屬公司
中鋼保全公司(中保)	中鋼集團聯屬公司
中鋼鋁業公司	中鋼集團聯屬公司
聯鋼營造公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼水泥公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼企管公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼碳素化學公司	中鋼集團聯屬公司
中宇環保工程公司	中鋼集團聯屬公司
鋼堡科技公司	中鋼集團聯屬公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中鴻鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司
上雋投資公司	中鋼集團聯屬公司
網際優勢公司	中鋼集團聯屬公司
Union Steel Cement (H.K.) Limited (USC-H.K.)	子公司(已於九十四年七月完成解散 清算), 惟無重大交易(附註九)

與關係人間之重大交易事項

當期交易

	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金 額	佔總額 %	金 額	佔總額 %
營業收入				
中 鋼	\$ 527,853	17	\$ 430,403	14
台 泥	296,236	10	290,918	10
其 他	<u>43,844</u>	<u>1</u>	<u>35,409</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 867,933</u>	<u>28</u>	<u>\$ 756,730</u>	<u>25</u>
進 貨				
中 鋼	\$ 439,567	36	\$ 387,906	36
台 泥	266,742	22	310,580	29
其 他	<u>30,836</u>	<u>2</u>	<u>51,085</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 737,145</u>	<u>60</u>	<u>\$ 749,571</u>	<u>70</u>

本公司向中鋼進貨主係購買原料水淬爐石等，以開立即期信用狀方式交易，並無非關係人之類似交易可供比較；向台泥之進貨主係購買原料水泥等，採提單動用日起 45 天內付款，交易價格與非關係人交易相當，與非關係人交易之付款方式，採月結方式 30 天至 45 天付款。本公司對中鋼之營業收入主係處理爐石之收入，採月結方式於次月收款，並無非關係人之類似交易可供比較；對台泥之營業收入主係出售爐石粉及高爐水泥，採月結方式分別於驗收後 60 天及 90 天收款，交易價格與非關係人交易相當，與非關係人交易之收款方式，採預收貨款或以月結後 45 天收款。

加工費

本公司與寶固簽訂代工契約，由寶固提供爐石粉相關產品之加工服務，代工費按代工數量依合約約定方式計算，採月結30天付款，並未與非關係人有類似交易可供比較。九十五及九十四年前三季加工費分別為77,633千元及71,235千元。

營業租賃

本公司所使用之部分土地係向中鋼承租，依雙方簽訂之租賃合約，租期將於一〇一年四月到期，每年租金依公告地價總額按年息百分之六計算，每半年支付一次，九十五及九十四年前三季租金支出均為3,682千元。

代理費

本公司與中保簽訂保全作業協力服務契約書，由中保提供駐衛保全及收料、發貨等服務，九十五及九十四年前三季代理費用分別為9,286千元及9,707千元。

期末餘額

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應收關係人款項				
台 泥	\$ 111,853	64	\$ 94,142	59
中 鋼	50,126	29	59,763	38
其 他	12,910	7	4,550	3
	<u>174,889</u>	<u>100</u>	<u>158,455</u>	<u>100</u>
減：備抵呆帳（附註二）	5,350		-	
	<u>\$ 169,539</u>		<u>\$ 158,455</u>	
應付關係人款項				
台 泥	\$ 31,313	59	\$ 50,340	80
中 鋼	7,707	15	9,907	16
東南水泥	5,325	10	-	-
其 他	8,470	16	2,941	4
	<u>\$ 52,815</u>	<u>100</u>	<u>\$ 63,188</u>	<u>100</u>
應付加工費				
寶固（列入應付費用項下）	\$ 9,202	3	\$ 8,406	3

在建工程

九十四年二月本公司承攬中鋼公司之拌合場廠房增建工程，合約總價款為 12,800 千元，本公司將此工程委由承包商負責營造，截至九十五年九月三十日止，本公司已支付興建成本計 7,431 千元並向中鋼預收 3,611 千元（淨額列入其他流動資產）。

質抵押資產

下列資產業經提供作為長、短期借款及進、銷貨履約保證等之擔保品：

	帳 九 十 五 年 九 月 三 十 日	面 價 九 十 四 年 九 月 三 十 日	值
存出保證金（列入其他流動金融資產及其他非流動金融資產）	\$ 10,860		\$ 10,915
固定資產淨額			
土地	99,594		99,594
房屋及建築設備	21,912		22,489
機械設備	6,442		9,018
	<u>\$ 138,808</u>		<u>\$ 142,016</u>

截至九十五年九月三十日止重大承諾事項及或有事項

為購買原物料而開立尚未使用之信用狀餘額約 95,247 千元。

銀行提供之履約保證約 13,364 千元。

本公司與供應商簽約建購新廠或設備尚未驗收付款之金額計 63,729 千元。

金融商品資訊之揭露

公平價值資訊

非衍生性金融商品資產	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 578,532	\$ 578,532	\$ 408,335	\$ 426,661
備供出售金融資產—流動	12,788	12,788	2,957	3,347
以成本衡量之金融資產—非流動	23,885	-	27,131	-
其他金融資產—非流動	12,473	12,473	20,440	20,440
衍生性金融商品負債				
遠期外匯合約	(260)	(260)	-	-

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，上開衍生性金融商品評價利益並未認列於九十四年前三季之財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

上述金融商品不包括現金、應收票據及款項、應收關係人款項、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據及款項、應付關係人款項及應付費用。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。

公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，皆有活絡市場公開報價，是以此市場公開報價為公平價值。

其他金融資產－非流動包括存出保證金及長期應收租賃款。存出保證金以現金存出，並無確定之收回期間，因是以帳面金額為公平價值。長期應收租賃款為扣除未實現利息收入後之餘額，因是以帳面金額為公平價值。

以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

本公司於九十五年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為 402 千元。

本公司九十五年九月三十日具利率變動之現金流量風險金融資產為 2,941 千元。

本公司九十五年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為 1,542 千元。

財務風險資訊

市場風險

本公司投資之債券型基金及上市公司股票等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值隨之變動。

本公司為因應外幣承諾（進口設備）之匯率變動風險而預購遠期外匯合約。截至九十五年九月三十日尚未交割之金額為日幣36,000千元，此項遠期外匯名日本金不大，是以受市場匯率變動之影響並不重大。

信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十五年九月三十日本公司持有具信用風險金融資產金額為573,741千元（包括應收票據、應收帳款及應收關係人款等），其最大信用曝險金額與其帳面價值相同。本公司認為銀行存款之信用風險並不重大。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之債券型基金及上市公司股票均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司九十五年九月三十日投資以成本衡量之金融資產23,885千元無活絡市場，故預期具有流動性風險。

本公司承作之尚未結清遠期外匯合約，分別將於九十六年三月底前到期，預計分別產生日幣36,000千元現金流入，與新台幣10,411千元現金流出，本公司之營運資金足以支應且因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

重大之租賃契約

本公司董事會於九十五年六月決議通過，計劃於台中港投資105,000千元興建水淬高爐石研磨廠。臺中港務局於九十五年八月七日審核通過研磨廠用地租用，約定租期五十年，土地租賃成本係包含租金、固定權利金及按公司營業毛利之特定比例所計算之變動權利金。預計於九十五年底簽署正式合約。

附註揭露事項

本公司除下列附表一至附表五外，並無其他重大交易事項及轉投資事業應揭露資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：無。

期末持有有價證券情形：參閱附表一。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

被投資公司相關資訊：參閱附表五。

從事衍生性商品資訊：參閱附註五。

大陸投資資訊

請參閱附註九及附表六。

中聯資源股份有限公司及子公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

期末持有有價證券情形

民國九十五年九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值(註)		
本公司	股票								
	United Steel International Development Co.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300,000	\$ 8,539	1	\$ 8,539		
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	343,361	4,896	3	5,973		
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	50,880	3	50,880		
	昇利達投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	960,000	19,882	40	19,882		
	景成發投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	920,000	17,025	40	17,025		
	高瑞投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,046,500	20,883	35	21,259		
	新懋投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	897,000	16,742	30	17,082		
	寶固實業公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,355,000	55,069	51	55,069		
	聯鋼開發公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,086,000	129,607	76	129,607		
	鼎大投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,196,000	21,467	40	21,950		
	汎揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	96,403	7	96,403		
	中龍鋼鐵公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,259,259	208,759	1	208,759		
					<u>\$ 650,152</u>		<u>\$ 652,428</u>		
	Japan Venture Capital Corporation			以成本衡量之金融資產－非流動	16,751	\$ 564	-		
	亞太固網寬頻公司			以成本衡量之金融資產－非流動	7,000,000	14,000	-		
	鳳勝實業公司			以成本衡量之金融資產－非流動	932,053	9,321	2		
					<u>\$ 23,885</u>				
中鋼碳素化學公司	對本公司採權益法評價之投資公司		備供售金融資產－流動	210,475	\$ 9,276		\$ 9,924		
中國鋼鐵公司	母公司		備供售金融資產－流動	100,505	2,622		2,864		
			備供售金融資產評價調整－流動		890				
					<u>\$ 12,788</u>		<u>\$ 12,788</u>		

(接次頁)

中聯資源股份有限公司及子公司

(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十五年前三季

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
本公司	受益憑證													
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			6,915,197	\$ 93,000	2,211,547	\$ 30,000	8,538,059	\$ 115,930	\$ 115,000	\$ 930	588,685	\$ 8,000
	摩根富林明 JF 台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	7,469,672	113,000	4,836,257	73,302	73,000	302	2,633,415	40,000
	兆豐國際寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			6,166,477	70,000	13,657,104	156,000	18,863,541	215,489	214,996	493	960,040	11,004
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	12,069,224	175,000	7,395,505	107,543	107,000	543	4,673,719	68,000
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			1,012,481	13,102	28,512,591	377,000	26,513,591	350,761	350,102	659	3,011,481	40,000
	群益安信基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			20,227,859	222,210	17,785,945	206,155	38,013,804	441,059	428,365	12,694	-	-
	群益安穩收益基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			10,634,663	148,200	10,634,663	156,290	10,634,663	156,290	148,200	8,090	10,634,663	156,290

中聯資源股份有限公司及子公司
 (原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)
 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十五年前三季

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間(註)	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	中國鋼鐵公司 台灣水泥公司	母公司 法人董事	進貨	\$ 439,567	36	即期信用狀 提單動用日起 45天內 每月月結於次 月收款 月結,驗收後60 及90天收款	\$ -	-	(\$ 7,707)	(6)
			進貨	266,742	22		-	-	(31,313)	(24)
	中國鋼鐵公司 台灣水泥公司	母公司 法人董事	銷貨	(527,853)	(17)		-	-	50,126	9
			銷貨	(296,236)	(10)		-	-	111,853	20

註：參閱財務報表附註十八。

中聯資源股份有限公司及子公司
 (原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)
 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
 民國九十五年前三季

附表四

單位：新台幣千元
 (另予註明者除外)

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	台灣水泥公司	法人董事	\$ 111,853	2.5	\$ 23,140	經催收已收回大部分款項	\$ 34,895	\$ 4,358

中聯資源股份有限公司及子公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

被投資公司相關資訊

民國九十五年前三季

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 比 率		持 股 比 例		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備 註
				本期期末金額	上期期末金額	股 數	(%)	帳 面 金 額	x被投資公司期末淨 值			股 票 股 利	現 金 股 利	
本公司	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	\$ 8,254	\$ 8,254	300,000	1	\$ 8,539	\$ 8,539	(\$ 189,792)	(\$ 1,192)	\$ -	\$ -	
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊磁粉生產及銷售	10,970	10,970	343,361	3	4,896	5,973	47,444	4,854	-	68	
	尚揚創業投資公司	高雄市	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	3	50,880	50,880	145,103	4,657	-	1,011	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	9,600	9,600	960,000	40	19,882	19,882	5,330	2,132	-	1,728	
	景成發投資公司	高雄市	一般投資業	9,200	9,200	920,000	40	17,025	17,025	4,533	1,813	-	1,472	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	12,306	12,306	1,046,500	35	20,883	21,259	8,189	2,866	-	3,401	
	新懋投資公司	高雄市	一般投資業	10,316	10,316	897,000	30	16,742	17,082	5,971	1,791	-	1,435	
	寶固實業公司	高雄市	爐石粉加工買賣	50,937	50,937	5,355,000	51	55,069	55,069	10,982	5,601	-	-	子公司
	聯鋼開發公司	高雄市	各種金屬粉、礦石粉之製造買賣及一般進出口貿易及禮品買賣	86,932	86,932	9,086,000	76	129,607	129,607	27,044	20,266	-	6,996	子公司
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	12,516	12,516	1,196,000	40	21,467	21,950	5,509	2,204	-	1,914	
	汎揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	40,110	40,110	4,000,000	7	96,403	96,403	432,425	28,574	-	4,000	
	中龍鋼鐵公司	台中縣	型鋼之製造	200,000	200,000	15,259,259	1	<u>208,759</u>	<u>208,759</u>	1,190,254	<u>8,327</u>	<u>4,444</u>	-	
								<u>\$ 650,152</u>	<u>\$ 652,428</u>		<u>\$ 81,893</u>	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 22,025</u>	
聯鋼開發公司	中鋼水泥製品公司	高雄市	水泥添加劑之銷售及買賣	7,857	7,857	785,749	63	\$ 9,184	\$ 9,184	2,464	\$ 1,549	\$ -	\$ -	子公司
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	8,235	8,235	300,000	1	8,539	8,539	(189,792)	(1,158)	-	-	
	汎揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	20,000	20,000	2,000,000	3	<u>48,248</u>	<u>48,275</u>	432,425	<u>14,313</u>	-	2,000	
								<u>\$ 65,971</u>	<u>\$ 65,998</u>		<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>	

註：參閱財務報表附註九。

中聯資源股份有限公司
(原名中聯爐石處理資源化股份有限公司)

大陸投資資訊
民國九十五年前三季

附表六

單位：新台幣千元

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損失	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 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額				
上海寶舜聯鋼鐵製品有限公司	製造、銷售輕鋼龍骨及 T 型龍骨產品(涉及許可證產品除外)	\$ 83,800 (人民幣 20,000 千元)	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 15,193 (美金 459 千元)	\$ -	\$ -	\$ 15,193 (美金 459 千元)	14	\$ -	\$ 9,926	\$ 1,120
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工、研發及銷售自產產品	1,621,900 (美金 49,000 千元)	經由第三地區投資設立再投資大陸公司	19,860 (美金 600 千元)	-	-	19,860 (美金 600 千元)	1	2,416 (美金 73 千元)	16,682 (美金 504 千元)	-
				<u>\$ 35,053</u> (美金 1,059 千元)			<u>\$ 35,053</u> (美金 1,059 千元)				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
\$35,053 (美金 1,059 千元)	\$48,823 (美金 1,475 千元) (註 3)	\$1,262,994

註 1：上述人民幣及美金係分別按九十五年九月三十日之匯率 4.19 及 33.10 換算為新台幣。

註 2：依投審會 2004.03.01「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本額 8 千萬元以上 50 億元以下者，其限額為淨值之百分之四十或 8 千萬元(較高者)。

註 3：包含子公司聯鋼開發公司取得之核准投資金額美金 1,175 千元。