

中鋼碳素化學股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(〇七) 三三八三五一五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~33		四 ~ 二 二
(五) 關係人交易	33~36		二 三
(六) 質抵押之資產	36		二 四
(七) 重大承諾及或有事項	36		二 五
(八) 重大之災害損失	36~37		二 六
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37		二 七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38		二 八
2. 轉投資事業相關資訊	37~38		二 八
3. 大陸投資資訊	38		二 八
(十二) 營運部門資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一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。

除第三段所述者外，本會計師係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，是以無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，中碳公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）2,050,739千元及 1,857,176千元；民國一〇〇及九十九年第一季採權益法認列之部分投資收益分別為 19,338千元及 15,554千元，暨財務報表附註二八揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之部分長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表評價與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於財務報表之可能影響外，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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，中碳公司自民國一〇〇年一月一日起，分別採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十七年十二月修訂財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及民國九十八年四月發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

中碳公司已編製其與子公司民國一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 麗 園

會計師 江 佳 玲

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 一 〇 〇 年 四 月 十 三 日

中鋼碳素化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		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)	\$ 586,846	8	\$ 147,722	2	2100	短期借款(附註十五)	\$ 52,878	1	\$ 1,032	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,420,477	19	1,586,849	25	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	620	-	80	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	52,991	1	45,281	1	2140	應付帳款	29,582	1	26,521	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及七)	-	-	3,000	-	2150	應付帳款—關係人(附註二三)	334,656	5	279,426	4
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註二及十一)	-	-	99,878	2	2160	應付所得稅	324,858	4	182,161	3
1120	應收票據	13,375	-	49,580	1	2170	應付費用(附註十六及二三)	250,643	3	200,208	3
1140	應收帳款淨額(附註二、三及八)	581,727	8	332,907	5	2298	其 他	27,911	-	40,080	1
1150	應收帳款—關係人(附註二三)	189,788	2	124,983	2	21XX	流動負債合計	1,021,148	14	729,508	11
1178	其他應收款(附註二三)	11,694	-	45,155	1	2810	應計退休金負債	98,036	1	58,381	1
1210	存貨(附註二及九)	333,770	4	200,542	3	2XXX	負債合計	1,119,184	15	787,889	12
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十九)	10,001	-	23,693	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定300,000千股；發行236,904千股	2,369,044	31	2,369,044	37
1291	受限制資產—流動(附註二四)	3,500	-	-	-		資本公積(附註十八)				
1298	其 他	77,153	1	78,005	1	3210	發行股票溢價	161	-	161	-
11XX	流動資產合計	3,281,322	43	2,737,595	43	3220	庫藏股票交易	269,430	4	219,398	3
	基金及投資					3260	長期股權投資	95,555	1	95,011	2
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及七)	50,000	1	50,000	1	32XX	資本公積合計	365,146	5	314,570	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	36,434	-	38,479	-		保留盈餘(附註十八)				
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及十一)	50,000	1	50,000	1	3310	法定盈餘公積	1,114,115	15	984,337	16
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	2,275,515	30	2,081,165	33	3320	特別盈餘公積	100,191	1	301,240	5
14XX	基金及投資合計	2,411,949	32	2,219,644	35	3351	未分配盈餘	1,986,871	26	1,327,919	21
	固定資產(附註二、十三及二五)					3353	第一季淨利	602,420	8	412,684	6
1501	土地	104,724	1	104,724	2	33XX	保留盈餘合計	3,803,597	50	3,026,180	48
1521	房屋及建築設備	288,133	4	243,379	4		股東權益其他項目				
1531	機械設備	2,429,012	32	2,201,549	35	3450	金融商品未實現利益(附註十八)	126,320	2	6,833	-
1551	運輸設備	54,141	1	34,179	-	3420	累積換算調整數(附註十八)	(38,918)	(1)	(4,954)	-
1681	什項設備	43,761	1	40,883	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(38,564)	-	(44)	-
15X1	成本合計	2,919,771	39	2,624,714	41	3480	庫藏股票—一〇〇年及九十九年三月底分別為6,801千股及6,921千股(附註二及十八)	(151,937)	(2)	(154,617)	(2)
15X9	減：累計折舊	2,035,919	27	1,991,050	31	34XX	股東權益其他項目	(103,099)	(1)	(152,782)	(2)
		883,852	12	633,664	10	3XXX	股東權益合計	6,434,688	85	5,557,012	88
1670	未完工程及預付設備款	409,274	5	666,563	11						
15XX	固定資產淨額	1,293,126	17	1,300,227	21						
1770	遞延退休金成本	2,513	-	2,395	-						
	其他資產										
1800	出租資產(附註二及十四)	537,246	7	49,698	1						
1820	存出保證金	441	-	482	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十九)	27,269	1	31,043	-						
1880	其 他	6	-	3,817	-						
18XX	其他資產合計	564,962	8	85,040	1						
1XXX	資產總計	\$ 7,553,872	100	\$ 6,344,901	100		負債及股東權益總計	\$ 7,553,872	100	\$ 6,344,901	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十三日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二三)				
4100	銷貨收入淨額	\$2,433,009	99	\$1,651,530	99
4800	其他營業收入	<u>25,544</u>	<u>1</u>	<u>18,375</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	2,458,553	100	1,669,905	100
5000	營業成本 (附註九、二十及二三)	<u>1,711,642</u>	<u>70</u>	<u>1,127,121</u>	<u>68</u>
5910	營業毛利	<u>746,911</u>	<u>30</u>	<u>542,784</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註二十及二三)				
6300	研究發展費用	15,246	1	12,427	1
6100	推銷費用	45,750	2	40,504	2
6200	管理及總務費用	<u>33,446</u>	<u>1</u>	<u>32,326</u>	<u>2</u>
6000	合 計	<u>94,442</u>	<u>4</u>	<u>85,257</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>652,469</u>	<u>26</u>	<u>457,527</u>	<u>27</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註二二)	4,038	-	2,521	-
7121	權益法認列之投資收益 —淨額 (附註十二)	28,855	1	22,545	2
7250	呆帳回升利益 (附註三 及八)	22,048	1	-	-
7480	什項收入 (附註十七及 二三)	<u>9,394</u>	<u>1</u>	<u>4,434</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>64,335</u>	<u>3</u>	<u>29,500</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二二)	421	-	166	-
7560	兌換損失—淨額	7,298	-	1,074	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季			
		金	額 %	金	額 %		
7880	什項支出	\$	<u>7,582</u>	<u>1</u>	\$	<u>317</u>	<u>-</u>
7500	合計		<u>15,301</u>	<u>1</u>		<u>1,557</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利		701,503	28		485,470	29
8110	所得稅(附註二及十九)		<u>99,083</u>	<u>4</u>		<u>72,786</u>	<u>4</u>
9600	本期淨利	\$	<u>602,420</u>	<u>24</u>	\$	<u>412,684</u>	<u>25</u>

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季			
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後		
	每股盈餘(附註二一)						
9750	基本每股盈餘	\$	<u>3.05</u>	<u>2.62</u>	\$	<u>2.11</u>	<u>1.79</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>3.04</u>	<u>2.61</u>	\$	<u>2.10</u>	<u>1.79</u>

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(稅後金額)(附註二一)

本期淨利	\$	<u>604,538</u>	\$	<u>412,684</u>
基本每股盈餘	\$	<u>2.55</u>	\$	<u>1.74</u>
稀釋每股盈餘	\$	<u>2.54</u>	\$	<u>1.73</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十三日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 602,420	\$ 412,684
	調整項目		
A20300	折 舊	39,743	30,589
A20500	提列(迴轉備抵)呆帳	(22,048)	9,346
A22200	存貨損失	5,233	271
A23600	金融商品評價利益	(129)	(542)
A22400	權益法認列之投資收益	(28,855)	(22,545)
A22500	採權益法評價之長期股權投資		
	配發現金股利	9,865	4,136
A24800	遞延所得稅	(1,520)	(6,389)
A22000	退 休 金	-	2,445
A29900	其 他	6,533	172
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(7,580)	(41,145)
A31140	應收帳款	(96,489)	13,881
A31150	應收帳款－關係人	(24,418)	46,994
A31160	其他應收款	(4,731)	(37,061)
A31180	存 貨	(91,820)	16,648
A31211	其他流動資產	(37,855)	10,402
A32140	應付帳款	3,910	6,008
A32150	應付帳款－關係人	86,583	(51,717)
A32160	應付所得稅	100,273	78,838
A32170	應付費用	21,203	18,420
A32212	其他流動負債	2,690	8,244
A32230	應計退休金負債	(2,434)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>560,574</u>	<u>499,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
	投資活動之現金流量		
B00100	取得公平價值變動列入損益之金融資產	(\$ 1,327,000)	(\$ 2,124,776)
B00200	處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	1,308,493	1,856,271
B00800	處分持有至到期日金融資產價款	-	115,000
B00500	取得無活絡市場之債券投資	-	(99,878)
B01900	購置固定資產	(212,600)	(244,510)
B01800	收回被投資公司減資退回股款	-	5,880
B02800	受限制資產增加	(3,500)	-
B09900	其 他	-	397
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>234,607</u>)	(<u>491,616</u>)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(150,675)	1,032
C09900	其 他	-	(<u>5</u>)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(<u>150,675</u>)	<u>1,027</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加金額	175,292	9,090
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>411,554</u>	<u>138,632</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 586,846</u>	<u>\$ 147,722</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 165</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 337</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 123,089	\$ 248,135
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>89,511</u>	(<u>3,625</u>)
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 212,600</u>	<u>\$ 244,510</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十三日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(除另為註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司主要係由中國鋼鐵公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；一〇〇年三月三十一日持股 29%）及其他法人股東於七十八年二月投資設立，並於八十二年五月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自八十七年十一月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司員工人數分別為 133 人及 127 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、資產減損、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，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

流動資產包括現金及約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其係依訂定之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產。本公司定期提供予管理階層該投資組合資訊，亦以公平價值為基礎。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量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。投資後所收到之基金收益分配或現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性金融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：上市公司股票為資產負債表日之收盤價；基金為資產負債表日之淨資產價值。無活絡市場之金融商品以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市公司股票為資產負債表日之收盤價。

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。

持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

收入認列、應收帳款及備抵呆帳

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時（內銷於貨品運交時，外銷則依銷售條件於貨品裝船完畢時）認列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

一〇〇年一月一日以前備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列之。本公司對客戶之應收帳款係依帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。一〇〇年一月一日起，如附註三所述，本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (一) 債務人發生顯著財務困難；或
- (二) 應收帳款發生逾期之情形；或
- (三) 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調減。

應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

- (一) 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
- (二) 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
- (三) 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
 1. 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
 2. 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當期營業外費用或損失。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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）公司股票及基金，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同。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。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，其會計處理與持有至到期日金融資產相同，惟處分時點不受限制。

採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價。本公司與被投資公司相互持股時，採庫藏股票法認列投資損益。子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖減投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應調減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

固定資產

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

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

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

出租資產

出租資產按帳面價值與可回收金額孰低評價，其中房屋設備之折舊以直線法按20～50年計提。

資產減損

倘資產（主要為應收帳款、固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，

就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

庫藏股票

子公司持有本公司之股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減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，認列備抵評價金額；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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備及研究發展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，列為當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅。

外幣交易事項

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，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。

重分類

九十九年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年第一季淨利增加 20,605 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.09 元。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式

產生改變。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，單一財務報表即不予揭露。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 330
支票及活期存款	66,001	67,475
定期存款	225,600	-
約當現金－商業本票	<u>294,915</u>	<u>79,917</u>
	<u>\$586,846</u>	<u>\$147,722</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

(一) 本公司以公平價值變動列入損益之金融資產包括：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
基金受益憑證	\$ 850,280	\$1,023,114
信用連結債	558,600	544,700
國內上市公司股票	<u>18,023</u>	<u>18,652</u>
	1,426,903	1,586,466
評價調整	(<u>6,426</u>)	<u>383</u>
	<u>\$1,420,477</u>	<u>\$1,586,849</u>

(二) 本公司以公平價值變動列入損益之金融負債包括：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
交易目的之金融負債－ 流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 80</u>

(三) 本公司從事預售遠期外匯主要係為因應外幣應收帳款匯率波動所產生之風險。截至一〇〇年及九十九年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合約金額 (千元)
<u>一〇〇年三月底</u>						
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	100.04.11			USD1,000/NTD28,768
<u>九十九年三月底</u>						
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	99.05.12			USD944/NTD29,965

(四) 本公司於一〇〇及九十九年第一季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨利（損）內容如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產 評價利益（損失）	(\$ 359)	\$ 622
交易目的金融負債 評價利益（損失）	<u>488</u>	<u>(80)</u>
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 542</u>

六、備供出售金融資產—流動

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
國內上市公司股票	\$35,434	\$35,434
評價調整	<u>17,557</u>	<u>9,847</u>
	<u>\$52,991</u>	<u>\$45,281</u>

七、持有至到期日金融資產

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
無擔保公司債	\$50,000	\$50,000
信用連結債	<u>-</u>	<u>3,000</u>
	50,000	53,000
減：列入非流動資產	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>

(一) 本公司於九十七年十二月按面額 50,000 千元購買中鋼公司五年期無擔保公司債，一〇二年十二月到期，每年付息，有效利率為 2.08%。

(二) 九十九年三月底信用連結債到期日為九十九年五月，有效利率為 4.0%。

八、應收帳款淨額

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
應收帳款	\$596,365	\$369,593
減：備抵呆帳（附註二）	<u>14,638</u>	<u>36,686</u>
	<u>\$581,727</u>	<u>\$332,907</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$36,686	\$27,340
加：本期提列（迴轉）	(22,048)	9,346
期末餘額	<u>\$14,638</u>	<u>\$36,686</u>

九、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
製成品	\$138,358	\$118,048
在製品	42,882	41,839
原料	8,312	7,845
物料	25,057	25,212
商 品	<u>119,161</u>	<u>7,598</u>
	<u>\$333,770</u>	<u>\$200,542</u>

一〇〇年及九十九年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 28,469 千元及 23,969 千元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,699,942 千元及 1,117,787 千元，其中分別包含存貨跌價損失為 5,233 千元及 271 千元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
普 通 股		
國光生物科技公司	\$30,860	\$29,930
中科創業投資公司	5,525	8,500
旭揚創業投資公司	49	49
	<u>\$36,434</u>	<u>\$38,479</u>

本公司投資上述普通股，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，是以成本衡量。

九十九年十二月中科創業投資公司辦理減資，退回股款 2,975 千元。

本公司參與國光生物科技公司九十九年六月現金增資，以 930 千元取得 38,747 股。

十一、無活絡市場之債券投資

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
次順位金融債券	\$50,000	\$ 50,000
短期票券	-	99,878
	<u>50,000</u>	<u>149,878</u>
減：列入非流動資產	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,878</u>

(一) 本公司於九十九年三月購買萬通金融票券公司短期票券，到期日為九十九年七月，年利率為 0.35%。

(二) 本公司於九十八年十月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券，發行屆滿七年起，可由交易對手贖回，一〇〇年及九十九年三月底利率均為 2.40%。

十二、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	股 權		股 權	
	金 額	(%)	金 額	(%)
財務報表經會計師核閱				
中聯資源公司（中聯資，上市公司）	\$ 224,776	6	\$ 223,989	6
財務報表未經會計師核閱				
中聯資採權益法之長期股權投資	28,871	6	26,666	6
景裕國際公司（景裕）	958,835	100	845,705	100
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	366,298	100	399,801	100
運鴻投資公司（運鴻）	582,227	9	500,429	9
United Steel International Development Co., (USID)	80,093	5	74,219	5
啟航創業投資公司	47,315	5	44,342	5
尚揚創業投資公司（尚揚）	29,417	6	33,123	6
高科磁技公司（高磁）	37,474	15	32,598	15
高瑞投資公司	52,172	40	36,813	40
立慶隆投資公司	17,544	35	15,912	35
台安生物科技公司	2,430	5	2,185	5
	<u>2,202,676</u>		<u>2,011,793</u>	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票（附註十八）	<u>151,937</u>		<u>154,617</u>	
	<u>2,050,739</u>		<u>1,857,176</u>	
	<u>\$ 2,275,515</u>		<u>\$ 2,081,165</u>	

一〇〇及九十九年第一季中聯資之財務報表經會計師核閱結果出具保留式核閱報告，是以按本公司持股比例區分經會計師核閱與未經核閱之部分。依一〇〇年及九十九年三月底收盤價，前述中聯資股票之市價分別為 540,696 千元及 558,446 千元。

本公司於八十六年六月投資設立英屬開曼群島商 EGI。該子公司主要從事大陸地區化學產品之買賣及委託代工業務。

本公司對上述部份採權益法評價之被投資公司持股與母公司中鋼及其聯屬公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

上述長期股權投資，按被投資公司同期間財務報表採權益法認列之投資（損）益如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
財務報表經會計師核閱		
中聯資	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 6,991</u>
財務報表未經會計師核閱		
中聯資採權益法之長期股權		
投資	750	436
景裕	11,344	5,691
USID	3,719	2,221
高磁	2,104	1,898
尚揚	929	1,574
EGI	470	3,945
運鴻	(62)	(574)
其他	<u>84</u>	<u>363</u>
	<u>19,338</u>	<u>15,554</u>
	<u>\$28,855</u>	<u>\$22,545</u>

被投資公司相關資訊，請參閱附表一及附表五。

本公司已編製與子公司之一〇〇及九十九年度第一季合併財務報表。

十三、固定資產

累計折舊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
房屋及建築設備	\$ 138,530	\$ 127,547
機械設備	1,840,481	1,814,558
運輸設備	19,077	13,462
什項設備	37,831	35,483
	<u>\$2,035,919</u>	<u>\$1,991,050</u>

十四、出租資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
出租予關係人—中鋼 土地	\$488,987	\$ -
出租予關係人—中鋼構 土地	32,058	32,058
房屋設備	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	50,523	50,523
減：累計折舊	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	<u>32,058</u>	<u>32,058</u>
出租予非關係人 土地	28,800	28,800
房屋設備	<u>18,466</u>	<u>18,466</u>
	47,266	47,266
減：累計折舊	15,949	14,510
累計減損	<u>15,116</u>	<u>15,116</u>
	<u>16,201</u>	<u>17,640</u>
	<u>\$537,246</u>	<u>\$49,698</u>

本公司分別出租予母公司中鋼公司座落於高雄市小港區之土地及中鋼構公司座落於台南官田之土地及房屋設備（參閱附註二三）。

十五、短期借款

一〇〇年及九十九年三月底餘額皆係銀行信用狀借款，年利率分別為 0.888%~1.011% 及 0.88%~1.30%。

十六、應付費用

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
薪資及獎金	\$ 52,938	\$ 49,122
員工紅利及董監酬勞(附註十八)	143,352	112,741
修護材料費	23,892	15,170
其他(主係運費及佣金等)	30,461	23,175
	<u>\$250,643</u>	<u>\$200,208</u>

十七、員工退休金

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 474 千元及 214 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，適用於一般員工及委任經理人。依該辦法，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經常性薪資計付。本公司按員工每月薪資總額百分之二（自一〇〇年一月起調整為百分之十二）提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季按精算報告認列退休金利益為 565 千元（列入營業外收益項下）及退休金成本為 2,849 千元。

十八、股東權益

資本公積

發行股票溢價係母公司中鋼公司於九十八年度以庫藏股票轉讓予其員工及子公司員工，本公司員工可認購 21,144 股，中鋼公司依選擇權評價模式估計每單位認股權公平價值為 7.61 元，本公司九十八年第四季認列酬勞成本 161 千元，並同額認列資本公積—員工認股權，因中鋼公司庫藏股票業已轉讓本公司員工，是以本公司將資本公積—員工認股權轉列資本公積—發行股票溢價項下。

依相關法令規定，各類資本公積有不同用途如下：(一)長期股權投資採權益法評價產生者，不得作為任何用途；(二)發行股票溢價及庫藏股票交易產生者，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，亦得撥充股本，惟每年以實收股本之一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

- (一) 提列 10% 為法定盈餘公積，直至該項公積餘額達實收資本額時為止。
- (二) 就當年度營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。
- (三) 餘額依股東會決議分派之，惟分派時董事、監察人酬勞為 1%；員工紅利為 5%。

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

上項盈餘分配應於次年度之股東常會承認，並表達於該年度財務報表。

依公司法規定，法定盈餘公積得提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 在公司無盈餘時，以其超過部分派充股息及紅利；或在公司無虧損時，以其半數撥充股本。

依法令規定，本公司分配年度盈餘時，就截至年底股東權益減項淨額（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）及子公司在年底因持有母公司股票（庫藏股票）市價低於帳面價值之差額，迴轉或提列至足額特別盈餘公積。嗣後該減項金額若有迴轉時，得就迴轉部分將特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司董事會及股東常會分別於一〇〇年三月及九十九年六月擬議及決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 191,435	\$ 129,778		
迴轉特別盈餘公積	-	(201,049)		
現金股利	<u>1,705,712</u>	<u>1,326,665</u>	<u>\$7.20</u>	<u>\$5.60</u>
	<u>\$ 1,897,147</u>	<u>\$ 1,255,394</u>		

本公司於一〇〇年三月董事會擬議及九十九年六月股東會決議以現金配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 90,729	\$ 18,146	\$ 70,567	\$ 14,113
各年度財務報表認列金額	<u>90,729</u>	<u>18,146</u>	<u>71,827</u>	<u>14,366</u>
差 異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>(\$ 253)</u>

一〇〇及九十九年第一季員工紅利之估列金額分別為 28,731 千元及 21,990 千元；董監酬勞估列金額分別為 5,746 千元及 4,558 千元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之 5% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司九十九年度盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞配發議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

金融商品未實現（損）益

金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

一〇〇年第一季	長期股權 備供出售投資依持股 金融資產 比例認列		合計
	期初餘額	\$ 11,726	
直接認列為股東權益調整項目	<u>5,831</u>	<u>56,385</u>	<u>62,216</u>
期末餘額	<u>\$ 17,557</u>	<u>\$ 108,763</u>	<u>\$ 126,320</u>
九十九年第一季			
期初餘額	\$ 10,484	\$ 1,131	\$ 11,615
直接認列為股東權益調整項目	(<u>637</u>)	(<u>4,145</u>)	(<u>4,782</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,847</u>	(<u>\$ 3,014</u>)	<u>\$ 6,833</u>

累積換算調整數

本公司一〇〇年及九十九年三月三十一日之餘額係因採權益法之長期股權投資外幣報表換算產生之累積換算調整數，一〇〇及九十九年第一季變動如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	(\$ 27,968)	(\$ 2,322)
直接認列為股東權益項目	(<u>10,950</u>)	(<u>2,632</u>)
期末餘額	<u>(\$ 38,918)</u>	<u>(\$ 4,954)</u>

庫藏股票

係子公司持有本公司股票按庫藏股票會計處理，子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

	初本		期出			售期			未
	股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價	股	數帳面價值市	
一〇〇年第一季	6,821	\$ 152,383	20	\$ 446	\$ 2,613	-	6,801	\$ 151,937	\$ 1,067,684
九十九年第一季	6,921	154,617	-	-	-	-	6,921	154,617	619,388

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50% 之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率（一〇〇及九十九年第一季分別為17%及20%）計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$119,256	\$97,094
調整項目之稅額影響數		
永久性差異		
免稅所得	(16,500)	(16,800)
採權益法認列之國內投資收益—淨額	(4,193)	(3,276)
其他	520	(123)
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資收益—淨額	(712)	(1,233)
國外子公司配發現金股利	1,677	827
提列（迴轉備抵）呆帳	(3,967)	1,909
其他	<u>4,522</u>	<u>777</u>
當期應納所得稅	100,603	79,175
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,520)	(2,280)
投資抵減	<u>-</u>	<u>(4,109)</u>
	<u>\$ 99,083</u>	<u>\$72,786</u>

立法院於九十九年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅30%為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

本公司於九十三年度辦理盈餘轉增資，依促進產業升級條例規定調整，其新增之所得自九十七年度起可連續五年免徵營利事業所得稅。

(二) 遞延所得稅資產之內容

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流 動		
投資抵減	\$ -	\$11,615
備抵呆帳	1,129	6,248
備抵存貨損失	4,840	4,794
其 他	<u>4,032</u>	<u>1,036</u>
	<u>10,001</u>	<u>23,693</u>
非 流 動		
應計退休金負債	9,764	10,934
折舊財稅差	6,428	6,590
金融資產減損損失	8,345	9,818
其 他	<u>2,732</u>	<u>3,701</u>
	<u>27,269</u>	<u>31,043</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$37,270</u>	<u>\$54,736</u>

(三) 本公司截至九十六年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 29,283	\$ 29,283
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>2,560,008</u>	<u>1,711,320</u>
	<u>\$2,589,291</u>	<u>\$1,740,603</u>

一〇〇年及九十九年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 133,622 千元及 194,829 千元。九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為預計 18.30% 及實際 23.62%。

依所得稅法規定，本公司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計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應

以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二十、用人費用、折舊及攤銷

	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	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	\$ 50,925	\$ 42,360	\$ 93,285	\$ 43,049	\$ 41,834	\$ 84,883
勞健保	1,324	837	2,161	1,163	715	1,878
退休金	261	213	474	1,770	1,293	3,063
其他	<u>2,597</u>	<u>1,525</u>	<u>4,122</u>	<u>2,574</u>	<u>1,576</u>	<u>4,150</u>
	<u>\$ 55,107</u>	<u>\$ 44,935</u>	<u>\$ 100,042</u>	<u>\$ 48,556</u>	<u>\$ 45,418</u>	<u>\$ 93,974</u>
折舊	\$ 37,490	\$ 2,253	\$ 39,743	\$ 27,623	\$ 2,966	\$ 30,589

二一、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 701,503</u>	<u>\$ 602,420</u>	<u>\$ 485,470</u>	<u>\$ 412,684</u>

(二) 分母—股數 (千股)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>6,811</u>	<u>6,921</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,093	229,983
加：具稀釋作用之潛在普通股—員工分紅	<u>811</u>	<u>1,140</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>230,904</u>	<u>231,123</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表

日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 1,420,477	\$ 1,420,477	\$ 1,586,849	\$ 1,586,849
備供出售金融資產—流動	52,991	52,991	45,281	45,281
持有至到期日金融資產—流動	-	-	3,000	3,000
無活絡市場之債券投資—流動	-	-	99,878	99,878
持有至到期日金融資產—非流動	50,000	58,190	50,000	52,198
以成本衡量之金融資產—非流動	36,434		38,479	
無活絡市場之債券投資—非流動	50,000	50,000	50,000	50,000
存出保證金	441	441	482	482
<u>衍生性金融商品</u>				
本國—預售遠期外匯				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	620	620	80	80

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、短期借款、應付帳款（含關係人）及應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司預售外匯交易之衍生性金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設

之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。

3. 本公司持有至到期日金融資產－流動因持有期間甚短，是以其帳面價值即為公平價值。持有至到期日金融資產－非流動係為孳息資產，採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致或以預期現金流量之折現值估計公平價值，該資訊為本公司向公司債發行人取得。
4. 以成本衡量之金融資產係投資非上市（櫃）公司股票及基金，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，因此不列示其公平價值。
5. 無活絡市場之債券投資－非流動以攤銷後成本並評估減損損失衡量之，是以其帳面價值即為公平價值。
6. 存出保證金係以現金方式存出，因無確定收回期間，是以其帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之方式	
	一〇〇年九月三十日	九十九年三月三十一日	一〇〇年九月三十日	九十九年三月三十一日
<u>資</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
產	\$ 861,124	\$ 1,039,647	\$ 559,353	\$ 547,202
備供出售金融資產	52,991	45,281	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	58,190	55,198
無活絡市場之債券投資	-	-	50,000	149,878
<u>負</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
債	-	-	620	80

(四) 本公司於一〇〇及九十九年第一季因以評價方法估計公平價值而分別認列當期損失為 1,305 千元及利益 914 千元。

(五) 截至一〇〇年及九十九年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 166,740 千元及 52,028 千元，一〇〇年及九十九年三月底金融負債分別為 52,878 千元及 1,032 千元。

(六) 本公司一〇〇及九十九年第一季屬非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為4,038千元及2,521千元，利息費用分別為421千元及166千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司主要投資債券型基金及上市公司股票，以活絡市場公開報價為公平價值，其基金淨資產價值或上市公司股票變動將使投資之價值變動。倘交易價格變動上升1%，將使本公司一〇〇年三月底持有上述金融資產之公平價值增加9,141千元。

本公司金融商品並無重大利率變動之公平價值風險。

另本公司以交易為目的之金融資產與負債，其目的為規避市場匯率風險，因此衍生性金融商品之市場匯率風險將與被避險項目之匯率風險互抵。本公司重大之外幣性資產及負債參閱附註二七。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對手未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。信用風險顯著集中之客戶應收票據及應收帳款餘額如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
甲 客戶	\$ 200,308	\$ 200,308	\$ 149,439	\$ 149,439
乙 客戶	133,858	133,858	57,838	57,838
丙 客戶	<u>68,671</u>	<u>68,671</u>	<u>51,849</u>	<u>51,849</u>
	<u>\$ 402,837</u>	<u>\$ 402,837</u>	<u>\$ 259,126</u>	<u>\$ 259,126</u>

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，因是未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證及部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產）因具有活絡市場可以在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之具有到期日之信用連結債（列入公平價值變動列入損益之金融資產）、以成本衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並無重大利率變動之現金流量風險。

二三、關係人交易

(一) 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
中國合成橡膠公司（中橡）	本公司董事
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	子公司
景裕國際公司	子公司
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司	中鋼集團聯屬公司
中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司
高科磁技公司	中鋼集團聯屬公司
高瑞投資公司	中鋼集團聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 當期交易

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	估 淨 額 %	金 額	估 淨 額 %
(1) 進 貨				
中 鋼	\$1,250,429	81	\$800,234	88
中 龍	208,677	13	54,731	6
EGI	25,226	2	10,410	1
其 他	360	-	394	-
	<u>\$1,484,692</u>	<u>96</u>	<u>\$865,769</u>	<u>95</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔淨額 %	金額	佔淨額 %
(2) 銷貨收入				
中 橡	\$ 332,106	13	\$ 162,550	10
EGI	165,339	7	100,015	6
其 他	<u>22,708</u>	<u>1</u>	<u>36,840</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 520,153</u>	<u>21</u>	<u>\$ 299,405</u>	<u>18</u>
(3) 其他營業收入				
中 鋼	<u>\$ 23,483</u>	<u>92</u>	<u>\$ 13,185</u>	<u>72</u>

本公司分別於九十七年三月及九十九年七月與中鋼簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另九十七年五月與中龍簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間為五年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延五年。購進煤焦油之計價方式係依據中鋼購煤成本及每月匯率決定，購進輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。向 EGI 之進、銷貨係以成本加成計價，並採月結方式收付款；銷貨予中鋼係依成本加成計價，銷售予中橡係依約定公式計價，皆採月結方式收款；本公司前述進銷交易，除銷售予中鋼及中龍產品價格與一般正常交易並無顯著不同，餘皆與其他非關係人並無類似交易可資比較。

(4) 租用土地及廠房

本公司與中鋼簽訂三項現有工廠用地之土地租賃合約，每年租金分別按申報地價總額百分之三及公告地價總額百分之六計算，合約分別為五年（至一〇四年十二月止）、五年（至一〇一年十二月止）及十年（至一〇八年六月止）；租金每半年支付一次，一〇〇及九十九年第一季租金支出分別為 2,427 千元及 1,707 千元。

本公司與中鋼簽有焦碳廠廠房租賃合約，租期至一〇一年十二月。租金每半年支付一次，一〇〇及九十九年第一季租金支出分別為 537 千元及 589 千元。

本公司與其他關係人並無上述類似交易可供比較。

(5) 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠位於中鋼廠區，生產所需之主要能源係由中鋼供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予中鋼。一〇〇及九十九年第一季上述費用分別為 66,059 千元及 56,868 千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

(6) 租金收入

如附註十四所述，本公司與中鋼訂定土地出租合約，租金每半年預收一次，租期至一〇四年十二月止，一〇〇年第一季租金收入（列入營業外收入）為 2,111 千元。

另本公司與中鋼構訂定土地及房屋設備出租合約，租金每半年預收一次，一〇〇及九十九年第一季租金收入（列入營業外收入）均為 675 千元。

(7) 技術服務費

本公司一〇〇年度委請中鋼提供超級電容器活性碳及製程設備改善等技術服務，一〇〇年第一季技術服務費為 5,000 千元。

2. 期末餘額

	一〇〇年九月三十日		九九年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應收帳款—關係人				
中 橡	\$ 133,858	17	\$ 57,838	13
EGI	34,667	5	37,682	8
其 他	21,263	3	29,463	6
	<u>\$ 189,788</u>	<u>25</u>	<u>\$ 124,983</u>	<u>27</u>
其他應收款				
中 鋼	\$ 6,941	59	\$ 43,501	96
其 他	1,038	9	809	2
	<u>\$ 7,979</u>	<u>68</u>	<u>\$ 44,310</u>	<u>98</u>
應付帳款—關係人				
中 鋼	\$ 333,786	92	\$ 279,306	91
其 他	870	-	120	-
	<u>\$ 334,656</u>	<u>92</u>	<u>\$ 279,426</u>	<u>91</u>
應付費用				
中 鋼	\$ 9,727	4	\$ 9,048	4
其 他	3,173	1	1,530	1
	<u>\$ 12,900</u>	<u>5</u>	<u>\$ 10,578</u>	<u>5</u>

二四、質抵押資產

截至一〇〇年三月底止，本公司提供予銀行作為應收帳款讓售擔保品之定期存款（列入受限制資產—流動）為 3,500 千元。

二五、截至一〇〇年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 998,781 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 431,027 千元，尚未履約金額約為 169,223 千元。

二六、災害損失

本公司於九十九年八月五日發生火災致部份設備及存貨毀損，損失金額為 44,453 千元（包括存貨 7,423 千元、固定資產 3,339 千元、其他費用 14,764 千元及空氣污染清潔支出 18,927 千元），已列入九十九年下半年度營業外費用及損失什項支出項下。本公司已投保火險，截

至一〇〇年四月十三日（會計師核閱報告日）止，申請理賠事宜尚與保險公司勘查辦理中，俟保險理賠款可合理估計時，再予認列理賠收入。

二七、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,826	29.4	\$ 200,684	\$ 5,144	31.8145	\$ 163,654
日圓	6,000	0.353	2,118	17,280	0.341	5,892
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	15,183	29.4	446,391	14,899	31.8145	474,020
<u>金融負債貨幣性項目</u>						
美金	714	29.4	20,992	273	31.8145	8,685
日圓	885	0.353	312	1,372	0.341	468
歐元	5	41.51	208	-	-	-

二八、附註揭露事項

一〇〇年第一季應揭露事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
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百分之二十以上者：參閱附表二。
5. 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。
6. 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。
7. 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。

8. 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：參閱附表四。
 9. 具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：參閱附表五。
 10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易者：無。
- (三) 大陸投資資訊：參閱附表六。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇〇年三月三十一日

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		未		註	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
本公司	普通股股票								
	華亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	418,756	\$ 14,253		\$ 6,281		
	中華開發金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	132,182	3,089		1,567		
	聚鼎科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	32,894	681		2,138		
				公平價值變動列入損益之金融資產—流動		(8,037)		-	
						<u>\$ 9,986</u>		<u>\$ 9,986</u>	
	受益憑證								
	富邦吉祥貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,622,865	\$ 160,000		\$ 160,098	
	台壽保所羅門貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,953,847	60,000		60,037	
	第一金全家福貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	263,186	45,000		45,058	
	元大萬泰貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,799,491	55,120		55,217	
	安泰 ING 貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,919,095	30,038		30,055	
	保德信貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,562,579	130,052		130,123	
	摩根富林明 JF 第一貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,484,824	80,000		80,014	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,964,806	140,070		140,255	
	寶來得寶貨幣市場基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,388,432	85,000		85,193	
	永豐全球投資等級債券基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	800,000	8,000		8,001	
	第一金新興市場投資等級債券基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,700,000	17,000		17,022	
	寶來全球國富債券基金			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000,000	40,000		40,065	
				公平價值變動列入損益之金融資產—流動		858		-	
					<u>\$ 851,138</u>		<u>\$ 851,138</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	結構型商品							
	群益證券－二年界線看多保本商品		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		\$ 390,000		\$ 390,239	
	元大證券－東鋼第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		35,000		35,110	
	元大證券－友訊第三次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		28,000		28,000	
	寶來證券－愛地雅第一次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		6,500		6,519	
	元大證券－廣運機械第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		25,900		26,028	
	元大證券－遠雄第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		10,700		10,778	
	元大證券－瑞軒第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		52,500		52,634	
	寶來證券－威剛第五次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		10,000		10,045	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		753		-	
					<u>\$ 559,353</u>		<u>\$ 559,353</u>	
	衍生性金融商品							
	預售美金遠期外匯合約		公平價值變動列入損益之金融負債評價調整－流動		<u>\$ 620</u>		<u>\$ 620</u>	
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－流動	229,000	\$ 5,758		\$ 9,343	
	普通股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－流動	707,414	16,001		24,866	
	中國鋼鐵結構公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產－流動	600,069	13,675		18,782	
			備供出售金融資產評價調整－流動		17,557		-	
					<u>\$ 52,991</u>		<u>\$ 52,991</u>	
	普通股股票							
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1	\$ 366,298	100	\$ 366,298	註1
	景裕國際公司	子公司	採權益法之長期股權投資	73,357,585	806,898	100	1,874,575	註1
	中聯資源公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,653,947	253,647	6	540,696	
	尚揚創業投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,352,000	29,417	6	29,417	註1
	高瑞投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法評長期股權投資	1,196,000	52,172	40	52,172	註1
	立慶隆投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	700,000	17,544	35	17,544	註1

(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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
景裕國際公司	高科磁技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,801,002	\$ 37,474	15	\$ 37,474	註1
	台安生物科技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	222,400	2,430	5	2,430	註1
	運鴻投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,857,913	582,227	9	582,227	註1
	啟航創業投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	47,315	5	47,315	註1
	United Steel International Development Co.,	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,450,000	80,093	5	80,093	註1
					<u>\$ 2,275,515</u>		<u>\$ 3,630,241</u>	
	普通股股票							
	國光生物科技股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,498,747	\$ 30,860	1	\$ 36,647	註2
	中科創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	552,500	5,525	3	3,298	註2
	旭揚創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	4,900	49	1	148	註2
	亞太電信公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	-	-	已提足減損損失
					<u>\$ 36,434</u>		<u>\$ 40,093</u>	
	公司債							
	中鋼 97 無擔保普通公司債甲類		持有至到期日金融資產—非流動		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 58,190</u>	
	金融債券							
台灣中小企業次順位債券		無活絡市場之債券投資—非流動		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>		
普通股股票								
大成不銹鋼公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	342,546	\$ 13,920		\$ 6,988		
台灣中小企業銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	915,679	8,896		10,713		
台灣汽電共生公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	125,370	1,438		2,539		
南亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	34,575	2,579		531		
高雄銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000	6,479		6,200		
		公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(6,341)		-		
				<u>\$ 26,971</u>		<u>\$ 26,971</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	受益憑證							
	保德信貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,389,374	\$ 21,101		\$ 21,114	
	寶來得利貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,277,866	20,000		20,008	
	國泰全球資源基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,980	
	瑞銀亞洲高收益債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,992	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(7)		-	
					<u>\$ 71,094</u>		<u>\$ 71,094</u>	
	結構型商品							
	元大證券—瑞軒第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		\$ 3,000		\$ 3,018	
	元大證券—廣運機械第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		1,800		1,803	
	元大證券—和旺第二次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		20,700		20,508	
	元大證券—億光第一次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		10,000		10,100	
	凱基證券—瑞軒第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		30,000		30,114	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		43		-	
					<u>\$ 65,543</u>		<u>\$ 65,543</u>	
	可轉換公司債							
	元大金控第一次轉換公司債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000	\$ 10,000		\$ 11,240	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		1,240		-	
					<u>\$ 11,240</u>		<u>\$ 11,240</u>	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母公司	備供出售金融資產—流動	6,800,537	\$ 168,295		\$ 1,067,684	
	中國鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	2,027,683	34,183		71,273	
	中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	11,364	181		450	
	中國鋼鐵結構公司	中鋼集團聯屬公司	備供出售金融資產—流動	896	19		28	
			備供出售金融資產評價調整—流動		936,757		-	
					<u>\$ 1,139,435</u>		<u>\$ 1,139,435</u>	

(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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票							
	高磁技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320,609	\$ 27,481	11	\$ 27,481	註1
	弘全投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	900,000	20,954	45	20,954	註1
	昇利達投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	840,000	24,092	35	24,092	註1
	鼎大投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	897,000	34,555	30	34,555	註1
	鑫科材料科技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,319,760	105,140	11	105,140	註1
					<u>\$ 212,222</u>		<u>\$ 212,222</u>	
	普通股股票							
	大成國際鋼鐵公司		以成本衡量之金融資產－非流動	12,250,000	\$ 124,187	3	\$ 116,786	註2
	華昇創業投資公司		以成本衡量之金融資產－非流動	2,000,000	20,000	2	24,146	註2
	日高工程實業公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,132,368	16,500	7	12,917	註2
	聯訊參創業投資公司		以成本衡量之金融資產－非流動	750,000	7,500	1	8,292	註2
	能元科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	67,206	672	-	1,023	註2
	亞太電信公司		以成本衡量之金融資產－非流動	500,000	-	-	-	已提足減損損失
	華肝基因公司		以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	-	2	-	已提足減損損失
	巧新科技工業公司		以成本衡量之金融資產－非流動	524,714	-	-	-	已提足減損損失
	香港福方公司		以成本衡量之金融資產－非流動	66,500	-	-	-	已提足減損損失
	開益科技產業公司		以成本衡量之金融資產－非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失
	保單貼現基金							
	Lydia Capital Alternative Investment Fund		以成本衡量之金融資產－非流動	50,000	5,534		5,534	
					<u>\$ 174,393</u>		<u>\$ 168,698</u>	
	金融債券							
	台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資－非流動		\$ 50,000		\$ 50,000	
	陽信銀行次順位債券		無活絡市場之債券投資－非流動		20,000		20,000	
					<u>\$ 70,000</u>		<u>\$ 70,000</u>	
	受益憑證							
	群益安穩貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,535,113	\$ 22,463		\$ 23,765	
普通股股票								
合作金庫公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,248,500	27,520		28,841		
台灣人壽公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	57,423	1,750		1,579		

(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
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值備	
	中國合成橡膠公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	900,000	\$ 26,371		\$ 25,155	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		1,236		-	
					<u>\$ 79,340</u>		<u>\$ 79,340</u>	
	結構型商品							
	凱基證券—東方匯理連結債		持有至到期日金融資產—非流動		\$ 8,820		\$ 8,820	
	BNP—Market Access Certificate 連結債		持有至到期日金融資產—非流動		58,800		58,800	
	ING—12 Year Callable Range Accrual Note		持有至到期日金融資產—非流動		8,820		8,820	
					<u>\$ 76,440</u>		<u>\$ 76,440</u>	

註 1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

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

民國一〇〇年第一季

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(註)		賣出		出期		期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	\$ -	10,622,865	\$ 160,098	-	\$ -	\$ -	\$ -	10,622,865	\$ 160,098	
	新光吉星貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			7,404,765	110,034	-	(34)	7,404,765	110,093	110,000	93	-	-	
	台壽保所羅門貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			8,269,253	100,094	4,953,847	59,951	8,269,253	100,131	100,008	123	4,953,847	60,037	
	安泰 ING 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	6,388,968	100,017	4,469,873	70,000	69,962	38	1,919,095	30,055	
	保德信貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			1,980,064	30,058	7,899,847	120,046	1,317,332	20,000	19,981	19	8,562,579	130,123	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			6,405,575	100,092	6,398,125	100,094	3,838,894	60,017	59,931	86	8,964,806	140,255	
	群益安穩貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			7,767,192	120,106	-	(106)	7,767,192	120,164	120,000	164	-	-	
	群益證券—二年界線看多保本商品	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	390,270	-	599,970	-	600,001	600,001	-	-	390,239	

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇〇年第一季

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		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 1,250,429	81	即期信用狀	註	註	(\$ 333,786)	(92)	
	中龍鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司	進 貨	208,677	13	即期信用狀	註	註	(820)	-	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(165,339)	(7)	每月月結	註	註	34,667	5	
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷 貨	(332,106)	(13)	每月月結	註	註	133,858	17	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	165,339	81	每月月結	註	註	(34,667)	(97)	

註：參閱附註二三。

中鋼碳素化學股份有限公司
 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明細表
 民國一〇〇年三月三十一日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中國合成橡膠公司	本公司之董事	\$ 133,858	2.55	\$ -	-	\$ -	\$ -

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇〇年第一季

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				一〇〇年三月底	九十九年底	股數	比率				帳面金額
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1	100	\$ 366,298	\$ 470	\$ 470	子公司
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	73,357,585	100	806,898	13,462	11,344	子公司
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	1,801,002	15	37,474	14,025	2,104	註
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	17,544	102	36	註
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	52,172	480	192	註
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	29,417	14,476	929	註
	中聯資源公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與事業廢棄物處理	91,338	91,338	13,653,947	6	253,647	169,979	10,267	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	2,430	1,506	75	註
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	51,857,913	9	582,227	(672)	(62)	註
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	47,315	(4,375)	(219)	註
	United Steel International Development Co.,	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	80,093	74,370	3,719	註
									<u>\$ 2,275,515</u>		<u>\$ 28,855</u>
景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000	900,000	45	\$ 20,954			註
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	24,092			註
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	34,555			註
	鑫科材料科技公司	高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	49,865	53,020	6,319,760	11	105,140			註
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	1,320,609	11	27,481			註

註：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年第一季

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資收益(註3)	期末投資帳面價值(註1及3)	截至本期止已匯回投資收益
				累積投資金額(註1)	匯出	匯回	累積投資金額(註1)				
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	美金49,000千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 72,030 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ -	\$ 72,030 (美金 2,450千元)	5	\$ 3,707 (美金 126千元)	\$ 78,774 (美金 2,679千元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
\$72,030 (美金 2,450千元)	\$72,030 (美金 2,450千元)	\$3,860,813

註1：上述美金係分別按一〇〇年三月底之匯率 29.4 換算為新台幣。

註2：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

$$\text{股東權益} \$6,434,688 \times 60\% = \$3,860,813。$$

註3：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。