

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

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—五

§ 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	-		-
四、會計師核閱報告	3~4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	-		-
八、合併現金流量表	8~9		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	12~26		四~二十
(五) 關係人交易	27~30		二一
(六) 質押資產	30		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	30~31		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	31		二五
(十二) 營運部門資訊	31~32		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	32~38		二七

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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,452,354 千元及 1,235,066 千元，分別佔合併資產總額之 18% 及 16%；負債總額分別為 73,509 千元及 27,260 千元，分別佔合併負債總額之 6% 及 2%；民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 8,870 千元及 48,745 千元，分別佔合併營業收入淨額之 0.4% 及 2%；淨利分別為 6,534 千元及 9,555 千元，分別佔合併總淨利 1% 及 2%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。此外，如合併財務報表附註十二所述，中碳公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇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 1,100,010 千元及 1,089,765 千元，其民國一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之部分投資收益分別為 7,719 千元及收益 12,080 千元，暨合併財務報表附註二七事先揭露採用國際財務報導準則之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務

報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採權益法評價之部分長期股權投資及其有關投資損益暨事先揭露採用國際財務報導準則之相關事項，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，對於合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中碳公司及其子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」。

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 一 年 四 月 二 十 三 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,719,348	21	\$ 813,293	11	2110	短期借款(附註十五)	\$ 116,814	1	\$ 52,878	1
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,078,313	13	1,674,665	22	2180	應付短期票券(附註十六)	30,000	-	-	-
1330	備供出售金融資產—流動(附註六)	95,954	1	124,742	2	2140	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	-	-	620	-
1120	持有至到期日金融資產—流動(附註七)	84,020	1	-	-	2150	應付帳款	26,570	-	30,377	-
1140	應收票據	19,101	-	13,375	-	2160	應付帳款—關係人(附註二一)	286,352	4	334,656	4
1150	應收帳款淨額(附註二、三及八)	653,648	8	706,661	9	2170	應付所得稅	316,320	4	325,378	4
1178	應收帳款—關係人(附註二一)	158,392	2	155,121	2	2298	應付費用(附註十七及二一)	286,222	4	273,002	4
1210	其他應收款(附註二一)	16,086	-	18,229	-	21XX	其他	47,550	1	31,497	1
1286	存貨(附註九)	429,226	6	333,770	5	2810	流動負債合計	1,109,828	14	1,048,408	14
1291	遞延所得稅資產—流動	9,301	-	10,001	-	2XXX	應計退休金負債	101,814	1	98,036	1
1298	受限制資產—流動(附註二二)	-	-	3,500	-	3110	負債合計	1,211,642	15	1,146,444	15
1298	其他	71,301	1	95,366	1		母公司股東權益				
11XX	流動資產合計	4,334,690	53	3,948,723	52	3210	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	29	2,369,044	31
1460	基金及投資					3220	資本公積(附註十八)	218	-	161	-
1480	持有至到期日金融資產—非流動(附註七)	39,755	-	126,440	2	3260	發行股票溢價	322,831	4	269,430	4
1490	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	204,581	3	210,827	3	32XX	庫藏股票交易	109,103	1	95,555	1
1421	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十一)	129,168	2	120,000	1	3310	長期股權投資	432,152	5	365,146	5
14XX	採權益法之長期投權投資(附註十二)	1,339,092	16	1,314,541	17	3320	資本公積合計	1,305,550	16	1,114,115	15
	基金及投資合計	1,712,596	21	1,771,808	23	3351	保留盈餘(附註十八)	100,191	1	100,191	1
1501	固定資產(附註十三及二三)					3353	法定盈餘公積	2,336,519	29	1,986,871	26
1521	土地	104,724	1	104,724	1	33XX	特別盈餘公積	531,716	6	602,420	8
1531	房屋及建築設備	370,205	4	288,133	4	3420	未分配盈餘	4,273,976	52	3,803,597	50
1551	機械設備	2,747,528	34	2,429,012	32	3430	第一季歸屬予母公司股東之合併總淨利	-	-	126,320	2
1581	運輸設備	69,111	1	54,141	1	3480	保留盈餘合計	(20,664)	-	(38,918)	(1)
1681	什項設備	63,193	1	43,761	1	34XX	股東權益其他項目	(33,889)	-	(38,564)	-
15X1	成本合計	3,354,761	41	2,919,771	39	361X	金融商品未實現(損)益(附註十八)	(151,266)	(2)	(151,937)	(2)
15X9	減：累計折舊	2,096,735	26	2,035,919	27	3610	累積換算調整數(附註十八)	(262,258)	(3)	(103,099)	(1)
1670	未完工程及預付設備款	1,258,026	15	883,852	12	3XXX	未認列為退休金成本之淨損失	6,812,914	83	6,434,688	85
15XX	固定資產淨額	306,434	4	409,274	5		庫藏股票—一〇一年及一〇〇年三月底分別為6,771千股及6,801千股(附註十八)	147,426	2	-	-
1770	遞延退休金成本	1,564,460	19	1,293,126	17		股東權益合計	6,960,340	85	6,434,688	85
1800	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 8,171,982	100	\$ 7,581,132	100
1820	出租資產(附註十四)	542,098	7	537,246	7						
1860	存出保證金	640	-	441	-						
1880	遞延所得稅資產—非流動	15,260	-	27,269	1						
18XX	其他	6	-	6	-						
18XX	其他資產合計	558,004	7	564,962	8						
1XXX	資產總計	\$ 8,171,982	100	\$ 7,581,132	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註五、十二及二一)			
4100	\$ 2,264,512	99	\$ 2,473,644	98
4800	23,954	1	39,295	2
4000	2,288,466	100	2,512,939	100
5000	營業成本 (附註五、九及二一)			
	1,605,521	70	1,753,383	69
5910	682,945	30	759,556	31
	營業費用 (附註二一)			
6300	18,857	1	15,246	1
6100	44,638	2	47,351	2
6200	22,199	1	33,924	1
6000	85,694	4	96,521	4
6900	597,251	26	663,035	27
	營業外收入及利益			
7110	6,659	-	4,936	-
7121	14,750	1	17,041	1
7250	-	-	23,959	1
7480	12,488	-	10,318	-
7100	33,897	1	56,254	2
	營業外費用及損失			
7510	552	-	421	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失—淨額	\$ 6,548	-	\$ 7,298	-
7880	什項支出 (附註五)	<u>1,248</u>	<u>-</u>	<u>9,783</u>	<u>1</u>
7500	合 計	<u>8,348</u>	<u>-</u>	<u>17,502</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	622,800	27	701,787	28
8110	所 得 稅	<u>90,879</u>	<u>4</u>	<u>99,367</u>	<u>4</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 531,921</u>	<u>23</u>	<u>\$ 602,420</u>	<u>24</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 531,716		\$ 602,420	
9602	少數股權	<u>205</u>		<u>-</u>	
		<u>\$ 531,921</u>		<u>\$ 602,420</u>	
代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 3.05</u>	<u>\$ 2.62</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.69</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 2.61</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇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		一〇一一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 531,921	\$ 602,420
	調整項目		
A20300	折 舊	54,626	39,743
A20500	迴轉備抵呆帳	-	(23,959)
A22200	存貨損失	4,336	5,233
A23600	金融商品評價損失(利益)	(10,233)	5,619
A22400	權益法認列之投資收益	(17,868)	(21,597)
A24800	遞延所得稅	339	(1,520)
A29900	其 他	1,249	(2,661)
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	(5,000)	3,122
A31120	應收票據	8,967	(7,579)
A31140	應收帳款	(159,170)	(107,026)
A31150	應收帳款－關係人	(15,201)	(13,266)
A31160	其他應收款	1,438	(3,398)
A31180	存 貨	7,067	(91,820)
A31211	其他流動資產	(11,654)	(43,598)
A32140	應付帳款	343	3,972
A32150	應付帳款－關係人	13,824	86,583
A32160	應付所得稅	76,779	100,557
A32170	應付費用	(13,016)	19,246
A32212	其他流動負債	(540)	3,038
A32230	應計退休金負債	(2,707)	(2,434)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>465,500</u>	<u>550,675</u>
	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	(515,000)	(1,341,472)
B00200	處分公平價值變動列入損益之金融 資產價款	280,115	1,308,493

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B00700	取得持有至到期日金融資產	(\$ 14,852)	(\$ 8,820)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	-	15,753
B01900	購置固定資產	(39,499)	(212,600)
B01800	收回採權益法之長期股權投資減資 退回股款	-	2,500
B02800	受限制資產增加	-	(3,500)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(289,236)	(239,646)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(18,535)	(150,675)
C00200	應付短期票券減少	(30,000)	-
C02100	發放現金股利	(2)	-
C02600	子公司處分母公司股票價款	-	2,613
CCCC	融資活動之淨現金流出	(48,537)	(148,062)
DDDD	匯率影響數	(6,223)	(4,349)
EEEE	現金及約當現金淨增加金額	121,504	158,618
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,597,844	654,675
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,719,348	\$ 813,293
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	\$ 567	\$ 419
F00400	支付所得稅	13,761	330
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資及融 資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 32,983	\$ 123,089
H00500	應付設備款減少	6,516	89,511
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ 39,499	\$ 212,600

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十三日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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；一〇一年及一〇〇年三月三十一日均持股 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、輕油系列產品及焦碳系列產品之生產、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。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數分別為 144 人及 133 人。

本公司將具有控制能力之所有子公司列入合併報表編製個體，子公司之資料分述如下：

(一) 景裕國際公司（景裕；持股 100%），設立於八十八年八月，主係從事投資業務。景裕另轉投資景盈投資公司（景盈；持股 51%，一〇〇年六月設立），主係從事投資業務。

(二) Ever Glory International Co., Ltd.（EGI；持股 100%），八十六年六月在開曼群島設立，主係從事大陸地區化學產品之買賣業務。

子公司持有本公司股票資訊詳附註十八。本公司與子公司間重大交易往來情形參閱附表一，上述交易往來金額及期末餘額於編製合併報表時業已沖銷。

上述子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 1,452,354 千元及 1,235,066 千元，負債總額分別為 73,509 千元及 27,260 千元，一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 8,870 千元及

48,745 千元，淨利分別為 6,534 千元及 9,555 千元，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子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，使一〇〇年第一季合併總淨利增加 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

本公司及子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。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 330
支票及活期存款	233,899	190,562
定期存款	1,425,310	277,616
約當現金－商業本票	<u>59,809</u>	<u>344,785</u>
	<u>\$1,719,348</u>	<u>\$813,293</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

(一) 本公司及子公司以公平價值變動列入損益之金融資產包括：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的金融資產		
基金受益憑證	\$ 165,011	\$ 71,101
國內上市公司股票	82,497	33,312
信用連結債	<u>25,200</u>	<u>65,500</u>
	272,708	169,913
評價調整	(<u>10,593</u>)	(<u>6,305</u>)
	<u>262,115</u>	<u>163,608</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
基金受益憑證	565,017	872,743
信用連結債	181,900	558,600
國內上市公司股票	73,192	73,664
可轉換公司債	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	830,109	1,515,007
評價調整	(<u>13,911</u>)	(<u>3,950</u>)
	<u>816,198</u>	<u>1,511,057</u>
	<u>\$1,078,313</u>	<u>\$1,674,665</u>

(二) 本公司一〇〇年三月三十一日以公平價值變動列入損益之金融負債如下：

交易目的之金融負債－ 流動	
遠期外匯合約	<u>\$ 620</u>

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)
美金兌新台幣	100.04.11	USD1,000/NTD28,768

本公司及子公司一〇〇年第一季從事遠期外匯交易產生評價利益 488 千元。

(三) 本公司及子公司一〇一年第一季公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 10,233 千元，其中除 6,722 千元列入損益表營業外收入及利益外，由子公司景裕國際公司所產生之 3,511 千元則列入營業收入。一〇〇年第一季公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 6,107 千元，其中除 2,560 千元列入損益表營業外費用及損失外，由子公司景裕國際公司所產生之 3,547 千元則列入營業成本。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市公司股票	\$ 55,942	\$ 69,817
評價調整	<u>40,012</u>	<u>54,925</u>
	<u>\$ 95,954</u>	<u>\$ 124,742</u>

七、持有至到期日金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
結構式債券	\$ 73,775	\$ 76,440
無擔保公司債	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	123,775	126,440
減：列入非流動資產	<u>39,755</u>	<u>126,440</u>
	<u>\$ 84,020</u>	<u>\$ -</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年三月底結構式債券到期日分別為一〇一年四月至一一一年三月及一〇一年四月至一一二年三月，利率分別為 2.2334%~6.75% 及 1.80%~6.50%。

(二) 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，預計於一〇一年及一〇二年十二月分別收回面額 25,000 千元，每年付息，有效利率為 2.08%。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$668,286	\$721,299
減：備抵呆帳	<u>14,638</u>	<u>14,638</u>
	<u>\$653,648</u>	<u>\$706,661</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$14,638	\$38,654
減：本期迴轉	-	23,959
匯率影響數	-	57
期末餘額	<u>\$14,638</u>	<u>\$14,638</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
一〇〇年第一季 兆豐銀行	\$ 6,420	\$ 3,245	\$ -	-	\$ 4,740	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。

九、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$269,403	\$138,358
在製品	41,985	42,882
原料	82,446	100,147
物料	35,392	25,057
商 品	-	27,326
	<u>\$429,226</u>	<u>\$333,770</u>

一〇一年及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 34,804 千元及 28,469 千元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,592,401 千元及 1,738,136 千元，其中分別包含存貨跌價損失為 4,336 千元及 5,233 千元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
基金及股票		
大成國際鋼鐵公司普通股	\$124,187	\$124,187
國光生物科技公司普通股	30,860	30,860
華昇創業投資公司普通股	20,000	20,000
日高工程實業公司普通股	16,500	16,500
聯訊參創業投資公司普通股	7,500	7,500
中科創業投資公司普通股	4,862	5,525
能元科技公司普通股	672	672
Lydia Capital Alternative Investment Fund (Lydia 基金)	-	5,534
旭揚創業投資公司普通股	-	49
	<u>\$204,581</u>	<u>\$210,827</u>

上述股票及基金，因無活絡市場之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，是以列入以成本衡量之金融資產。

十一、無活絡市場之債券投資－非流動

- (一) 本公司及子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 100,000 千元，發行屆滿七年起，可由交易對手贖回，一〇一年及一〇〇年三月底利率分別為 2.66% 及 2.40%。
- (二) 子公司於九十九年四月購買陽信銀行次順位金融債券 20,000 千元，到期日為一〇六年四月，年利率為 3.25%。
- (三) 子公司於一〇〇年六月購買中國平安保險公司債（美金 311 千元），截至一〇一年三月底帳面金額為 9,168 千元，到期日為一〇三年六月，年利率為 2.25%。

十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	股 權 (%)	金 額	股 權 (%)
財務報表經會計師核閱				
中聯資源公司(中聯資, 上市公司)	\$ 226,649	6	\$ 224,776	6
中國鋼鐵結構公司(中鋼構, 上市公司)	<u>12,433</u>	1	<u>-</u>	-
	<u>239,082</u>		<u>224,776</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	27,686	-	28,871	-
中鋼構採權益法之長期股權投資	56,683	1	-	-
運鴻投資公司(運鴻)	551,940	9	582,227	9
鑫科材料科技公司(鑫科)	111,910	10	105,140	11
United Steel International Development Co. (USID)	99,412	5	80,093	5
高科磁技公司(高磁)	66,721	26	64,955	26
啟航創投公司	49,423	5	47,315	5
尚揚創業投資公司(尚揚)	30,916	6	29,417	6
高瑞投資公司	28,714	40	52,172	40
弘全投資公司	20,143	45	20,954	45
昇利達投資公司	19,649	35	24,092	35
鼎大投資公司	17,947	30	34,555	30
立慶隆投資公司	16,260	35	17,544	35
台安生物科技公司	<u>2,606</u>	5	<u>2,430</u>	5
	<u>1,100,010</u>		<u>1,089,765</u>	
	<u>\$ 1,339,092</u>		<u>\$ 1,314,541</u>	

一〇一及一〇〇年第一季中聯資與一〇一年第一季中鋼構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。

一〇〇年二月及九月處分鑫科部分股票產生處分投資利益 16,676 千元。另鑫科以一〇〇年十月辦理私募現金增資，子公司景裕未按持股比例參與該項現金增資案，持股比例降為 9.65%。

本公司及子公司對上述部份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。

採權益法之上市公司股權投資依一〇一年及一〇〇年三月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
中聯資	\$600,774	\$540,696
中鋼構	78,679	-

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：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
財務報表經會計師核閱		
中聯資	\$ 9,765	\$ 9,517
中鋼構	<u>384</u>	<u>-</u>
	<u>10,149</u>	<u>9,517</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	984	750
中鋼構採權益法之長期股權投資	1,093	-
高磁	2,231	3,646
USID	1,680	3,719
鑫科	664	3,008
高瑞	612	192
尚揚	361	929
其他	<u>94</u>	<u>(164)</u>
	<u>7,719</u>	<u>12,080</u>
	<u>\$17,868</u>	<u>\$21,597</u>

上述投資收益淨額分別列入一〇一及一〇〇年第一季損益表營業外收益 14,750 千元及 17,041 千元與其他營業收入 3,118 千元及 4,556 千元。

十三、固定資產

累計折舊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築設備	\$ 162,924	\$ 138,530
機械設備	1,864,666	1,840,481
運輸設備	27,772	19,077
什項設備	<u>41,373</u>	<u>37,831</u>
	<u>\$2,096,735</u>	<u>\$2,035,919</u>

十四、出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
出租予關係人—中鋼 土地	<u>\$488,987</u>	<u>\$488,987</u>
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	17,388	15,949
累計減損	<u>8,825</u>	<u>15,116</u>
	<u>21,053</u>	<u>16,201</u>
	<u>\$542,098</u>	<u>\$537,246</u>

本公司出租予非關係人座落於高雄市新衙路之未使用舊辦公室，原認列減損損失 21,363 千元，惟因淨公平價值金額回升而分別於一〇〇年十一月及九十六年十月認列減損回升利益 6,291 千元及 6,247 千元。

上述出租予關係人交易，請參附註二一。

十五、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用狀借款—年利率一〇一年三 月底 1.000 %~1.475%；一〇 〇年三月底 0.888%~1.011%	\$ 96,814	\$ 52,878
信用借款—年利率 1.21%	<u>20,000</u>	-
	<u>\$116,814</u>	<u>\$52,878</u>

十六、應付短期票券

一〇一年三月三十一日餘額係子公司景裕發行之應付商業本票 30,000 千元，其承兌及保證機構為兆豐票券金融公司，有效年利率為 0.988%。

十七、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資及獎金	\$ 70,766	\$ 62,759
員工紅利及董監酬勞	157,067	143,352
修護材料費	17,368	23,892
其他（主係研究費、佣金及技術 服務費等）	<u>41,021</u>	<u>42,999</u>
	<u>\$286,222</u>	<u>\$273,002</u>

十八、母公司股東權益

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子公司員工，本公司因而認列酬勞成本及資本公積 161 千元；另母公司中鋼公司於一〇〇年七月辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購（含子公司員工），本公司認列酬勞成本及資本公積 57 千元。

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月四日修訂之公司法，前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，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。
- （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。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得不繼續提列 10%法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據一〇一年一月四日修訂之公司法，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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於一〇一年三月及一〇〇年六月擬議及決議通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 224,680	\$ 191,435		
特別盈餘公積	141,945	-		
現金股利	<u>1,895,236</u>	<u>1,705,712</u>	<u>\$ 8.00</u>	<u>\$ 7.20</u>
	<u>\$ 2,261,861</u>	<u>\$ 1,897,147</u>		

本公司於一〇一年三月董事會擬議及一〇〇年六月股東會決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 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	\$ 100,810	\$ 20,162	\$ 90,729	\$ 18,146
各年度財務報表認列金額	<u>107,111</u>	<u>21,422</u>	<u>90,729</u>	<u>18,146</u>
差 異	<u>(\$ 6,301)</u>	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

擬議配發之一〇〇年度員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異，主要原因係估計改變，待股東會決議後調整為一〇一年第二季之損益。

一〇一及一〇〇年第一季員工紅利之估列金額分別為 23,778 千元及 28,731 千元；董監酬勞估列金額分別為 4,756 千元及 5,746 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，股票公平價值係指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。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派、員工紅利及董監酬勞資訊，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：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持 股比例認 列	合計
<u>一〇一年第一季</u>			
期初餘額	\$ 8,699	(\$ 72,753)	(\$ 64,054)
直接認列為股東權益調整項目	<u>1,305</u>	<u>42,085</u>	<u>43,390</u>
期末餘額	<u>\$ 10,004</u>	<u>(\$ 30,668)</u>	<u>(\$ 20,664)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	\$ 11,726	\$ 52,378	\$ 64,104
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>

累積換算調整數

本公司一〇一年及一〇〇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，一〇一及一〇〇年第一季變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	(\$21,452)	(\$27,968)
直接認列為股東權益項目	(12,437)	(10,950)
期末餘額	(\$33,889)	(\$38,918)

庫藏股票

係子公司持有本公司股票，用以投資理財，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	價
一〇一年第一季	6,771	\$ 151,266	-	\$ -	\$ -	6,771	\$ 151,266	\$	947,875
一〇〇年第一季	6,821	152,383	20	446	2,613	6,801	151,937		1,067,684

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、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－本期淨利

合併總淨利歸屬母公司部分	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	稅	前 稅	後	稅	前 稅	後
	\$ 622,461	\$ 531,716		\$ 701,503	\$ 602,420	

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
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	6,771	6,811
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,093

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
加：具稀釋作用之潛在普 通股－員工分紅	<u>1,007</u>	<u>811</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>231,140</u>	<u>230,904</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。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	\$ 1,078,313	\$ 1,078,313	\$ 1,674,665	\$ 1,674,665
備供出售金融資產－流動	95,954	95,954	124,742	124,742
持有至到期日金融資產－流 動	84,020	84,366	-	-
持有至到期日金融資產－非 流動	39,755	40,101	126,440	134,630
以成本衡量之金融資產－非 流動	204,581		210,827	
無活絡市場之債券投資－非 流動	129,168	129,168	120,000	120,000
存出保證金	640	640	441	441
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>本國－預售遠期外匯</u>				
公平價值變動列入損益之金 融負債－流動	-	-	620	620

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、受限制資產（定期存款）、短期借款、應付短期票券、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，則採用評價方法估計。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. 持有至到期日金融資產係為孳息資產，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，該資訊為本公司及子公司向金融機構及公司債發行人取得。
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) 本公司及子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		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
產	\$869,017	\$1,049,769	\$209,296	\$624,896
備供出售金融資產	95,954	124,742	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	124,467	134,630
無活絡市場債券投資	-	-	129,168	120,000
<u>負</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
債	-	-	-	620

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計公平價值而分別認列當期利益為 270 千元及 1,672 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 771,642 千元及 309,739 千元，一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 116,814 千元及 52,878 千元。

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 4,646 千元及 4,936 千元，利息費用分別為 552 千元及 421 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司主要投資債券型基金及上市（櫃）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（櫃）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%，將使本公司及子公司一〇一年三月底持有上述金融資產之公平價值增加9,650千元。

本公司及子公司金融商品並無重大匯率及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二四。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對手未履行合約義務之潛在影響。本公司及子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。本公司及子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帳款餘額如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 201,765	\$ 201,765	\$ 200,308	\$ 200,308
乙客戶	140,940	140,940	133,858	133,858
丙客戶	<u>70,516</u>	<u>70,516</u>	<u>68,671</u>	<u>68,671</u>
	<u>\$ 413,221</u>	<u>\$ 413,221</u>	<u>\$ 402,837</u>	<u>\$ 402,837</u>

3. 流動性風險

本公司及子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。

本公司及子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。另本公司及子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

本公司及子公司並無重大利率變動之現金流量風險。

二一、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
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
中鴻鋼鐵公司	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
中貿國際公司	中鋼集團聯屬公司
鋼堡科技公司	中鋼集團聯屬公司
鴻立鋼鐵公司(鴻立)	中鋼集團聯屬公司
聯鋼開發公司	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

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔淨額 %	金額	佔淨額 %
(1) 進貨				
中鋼	\$1,004,205	76	\$1,250,429	81
中龍	258,252	20	208,677	13
其他	324	-	360	-
	<u>\$1,262,781</u>	<u>96</u>	<u>\$1,459,466</u>	<u>94</u>
(2) 銷貨收入				
中橡	\$ 405,845	18	\$ 332,106	13
其他	20,211	1	22,708	1
	<u>\$ 426,056</u>	<u>19</u>	<u>\$ 354,814</u>	<u>14</u>
(3) 其他營業收入				
中鋼	<u>\$ 16,869</u>	<u>70</u>	<u>\$ 23,483</u>	<u>60</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。銷貨予中龍係依成本加成計價，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。

本公司於九十七年一月與中鋼簽訂細焦碳加工合約，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。

(4) 租用土地及廠房

本公司向中鋼承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額百分之三或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，一〇一及一〇〇年第一季租金支出皆為 2,427 千元。

本公司亦向中鋼承租焦碳廠廠房，租期至一〇一年十二月。租金每半年支付一次，一〇一及一〇〇年第一季租金支出分別為 567 千元及 537 千元。

本公司與鴻立簽有土地與倉庫租賃合約，租期至一〇二年八月，一〇一及一〇〇年第一季租金支出均為 360 千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

(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。一〇一及一〇〇年第一季上述費用分別為 92,168 千元及 66,059 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（土地座落於高雄市小港區），租金每半年預收一次，租期至一〇四年十二月止，一〇一及一〇〇年第一季租金收入（列入營業外收益）分別為 2,235 千元及 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，一〇一及一〇〇年第一季租金收入（列入營業外收益）均為 675 千元。

(7) 技術服務費

本公司一〇一年度委請中鋼提供等方性石墨塊材及高軟化點瀝青開發應用等技術服務，一〇一年第一季技術服務費為 4,750 千元。

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

	一〇一一年一〇〇年		一〇〇〇年一〇〇〇年	
	三月三十一日	三月三十一日	三月三十一日	三月三十一日
	金額	%	金額	%
應收帳款－關係人				
中 橡	\$140,940	18	\$133,858	16
中 鋼	9,632	1	9,128	1
其 他	<u>7,820</u>	<u>1</u>	<u>12,135</u>	<u>1</u>
	<u>\$158,392</u>	<u>20</u>	<u>\$155,121</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
其他應收款				
中 鋼	\$ 7,575	47	\$ 13,231	72
其 他	<u>1,419</u>	<u>9</u>	<u>1,216</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 8,994</u>	<u>56</u>	<u>\$ 14,447</u>	<u>79</u>
應付帳款—關係人				
中 鋼	\$ 286,133	92	\$ 333,786	92
其 他	<u>219</u>	<u>-</u>	<u>870</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 286,352</u>	<u>92</u>	<u>\$ 334,656</u>	<u>92</u>
應付費用				
中 鋼	\$ 15,891	6	\$ 9,727	4
其 他	<u>4,491</u>	<u>1</u>	<u>3,173</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 20,382</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>5</u>

二二、質押資產

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。

二三、截至一〇一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 1,094,965 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 183,243 千元，尚未履約金額約為 53,695 千元。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

金融資產貨幣性項目	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
美金	\$ 17,193	29.51	\$ 507,376	29.4
人民幣	2,031	4.6845	9,513	0.353
港幣	92	3.802	350	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外幣	匯率新台幣	外幣	匯率新台幣
採權益法之 長期股權投資				
美金	\$ 3,369	29.51	\$ 99,412	\$ 2,724 29.4 \$ 80,093
金融負債貨幣性項目				
美金	1,785	29.51	52,668	1,627 29.4 47,834
日圓	35,600	0.3592	12,788	885 0.353 312
歐元	110	39.41	4,349	5 41.51 208

二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一。

二六、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一支付或提供勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

- 中碳－化工製品之產銷。
- EGI－化工製品之買賣。
- 景裕／景盈－各類投資。

上述各營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

部門收入與營運結果及其他部門資訊

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

一〇一一年第一季	中	碳	EGI	景裕／景盈調整及沖銷	併
來自母公司及合併子公司以外客戶 之收入	\$ 2,128,375	\$ 153,462	\$ 6,629	\$ -	\$ 2,288,466
來自母公司及合併從屬公司之收入	147,885	1,308	-	(149,193)	-
收入合計	<u>\$ 2,276,260</u>	<u>\$ 154,770</u>	<u>\$ 6,629</u>	<u>(\$ 149,193)</u>	<u>\$ 2,288,466</u>
部門利益	\$ 590,637	\$ 482	\$ 6,132	\$ -	\$ 597,251
利息收入	5,561	94	1,004	-	6,659
權益法認列之投資收益	24,628	-	-	(9,878)	14,750
其他營業外收入及利益	9,924	2,327	237	-	12,488
利息費用	(493)	-	(59)	-	(552)
其他營業外費用及損失	(7,796)	-	-	-	(7,796)
合併稅前淨利	622,461	2,903	7,314	(9,878)	622,800
所得稅	(90,745)	-	(134)	-	(90,879)
合併稅後淨利	<u>\$ 531,716</u>	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 7,180</u>	<u>(\$ 9,878)</u>	<u>\$ 531,921</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中	碳	EGI	景裕 / 景盈	調整及沖銷	合	併
可辨認資產	\$ 5,634,144	\$ 385,595	\$ 1,761,018	(\$ 947,867)		\$ 6,832,890	
採權益法之長期股權投資	<u>2,316,903</u>	<u>-</u>	<u>253,616</u>	<u>(1,231,427)</u>		<u>1,339,092</u>	
資產合計	<u>\$ 7,951,047</u>	<u>\$ 385,595</u>	<u>\$ 2,014,634</u>	<u>(\$ 2,179,294)</u>		<u>\$ 8,171,982</u>	
負債合計	<u>\$ 1,138,133</u>	<u>\$ 21,372</u>	<u>\$ 52,137</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,211,642</u>	
一 ○ ○ 年 第 一 季							
來自母公司及合併子公司以外客戶							
之收入	\$ 2,293,214	\$ 205,974	\$ 13,751	\$ -		\$ 2,512,939	
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>165,339</u>	<u>25,226</u>	<u>2,118</u>	<u>(192,683)</u>		<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 2,458,553</u>	<u>\$ 231,200</u>	<u>\$ 15,869</u>	<u>(\$ 192,683)</u>		<u>\$ 2,512,939</u>	
部門利益	\$ 652,469	\$ 612	\$ 12,072	(\$ 2,118)		\$ 663,035	
利息收入	4,038	149	749	-		4,936	
權益法認列之投資收益	28,855	-	-	(11,814)		17,041	
其他營業外收入及利益	31,442	1,911	924	-		34,277	
利息費用	(421)	-	-	-		(421)	
其他營業外費用及損失	(14,880)	(2,201)	-	-		(17,081)	
合併稅前淨利	701,503	471	13,745	(13,932)		701,787	
所得稅	(99,083)	-	(284)	-		(99,367)	
合併稅後淨利	<u>\$ 602,420</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 13,461</u>	<u>(\$ 13,932)</u>		<u>\$ 602,420</u>	
可辨認資產	\$ 5,278,357	\$ 427,698	\$ 1,662,879	(\$ 1,102,343)		\$ 6,266,591	
採權益法之長期股權投資	<u>2,275,515</u>	<u>-</u>	<u>212,222</u>	<u>(1,173,196)</u>		<u>1,314,541</u>	
資產合計	<u>\$ 7,553,872</u>	<u>\$ 427,698</u>	<u>\$ 1,875,101</u>	<u>(\$ 2,275,539)</u>		<u>\$ 7,581,132</u>	
負債合計	<u>\$ 1,119,184</u>	<u>\$ 61,401</u>	<u>\$ 526</u>	<u>(\$ 34,667)</u>		<u>\$ 1,146,444</u>	

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下（一〇一年第一季子公司揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考）：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務處陳明男處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主 要 目 前 執 行 單 位 執 行 情 形
1.	評估階段：	(九十八年八月至一〇〇		
		年十二月)		
	◎ 成立專案小組			財務處處長 已完成
	◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財務處會計課 已完成
	◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財務處會計課 已完成
	◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認			財務處會計課 已完成
	◎ 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估			財務處會計課 已完成
	◎ 完成資訊系統應做調整之評估			財務處會計課、管理處資訊課及稽核室 已完成
	◎ 完成內部控制應做調整之評估			財務處會計課、管理處資訊課及稽核室 已完成
2.	準備階段：	(一〇〇年一月至一〇〇年		
		十二月)		
	◎ 決定 IFRSs 會計政策			財務處會計課 已完成
	◎ 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇			財務處會計課 已完成
3.	實施階段：	(一〇一年一月至一〇二年		
		十二月)		
	◎ 依 IFRSs 編製開帳日財務狀況表			財務處會計課 已完成
	◎ 依 IFRSs 編製一〇一年比較財務資訊之編製			財務處會計課 進度正常 (按季完成)
	◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整及測試			財務處會計課 進度正常 (尚未完成)

(二) 截至一〇一年三月底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節：詳附表四。
4. 權益之調節

	說 明	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
我國一般公認會計原則下之權益調整項目		\$ 6,960,340	\$ 6,397,453
金融資產認列及衡量之調整	(1)、C	55,084	35,713
採用權益法投資之調整	D	(9,913)	(12,638)
確定福利計畫之調整	(2)、F	(50,011)	(48,119)
其他調整		(9)	(7)
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 6,955,491</u>	<u>\$ 6,372,402</u>

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 指定先前已認列之金融資產

本公司及子公司選擇於轉換至IFRSs日將原未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之以成本衡量之權益投資轉列備供出售金融資產。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日

認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	<p>中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。</p> <p>截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司定期存款重分類至其他金融資產金額皆為 896,300 千元。</p>
B	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 9,301 千元及 8,508 千元。</p>
C	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p>

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額皆為 204,581 千元；備供出售金融資產分別調整增加 259,665 千元及 240,294 千元；備供出售金融資產未實現損益分別增加 55,084 千元及 35,713 千元，並調整至備供出售金融資產未實現（損）益項下。
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，但於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。</p> <p>截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司資本公積－長期股權投資因上述調整分別減少 109,103 千元及 109,090 千元。</p>
E	預付設備款之重分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p> <p>截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至其他非流動資產金額分別為 79,178 千元及 79,574 千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
F	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 69,283 千元及 67,005 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 21,504 千元及 21,118 千元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 2,277 千元及所得稅費用調整減少 387 千元。
G	投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司出租資產重分類至投資性不動產金額分別為 542,098 千元及 542,458 千元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
H	庫藏股交易	<p>中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。</p> <p>本公司於一〇一年一月一日將庫藏股成本進行追溯調整保留盈餘及資本公積之金額分別為 18,766 千元及 2,487 千元。</p>

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司因轉換至 IFRSs 時，保留盈餘淨影響數為負數，是以無須提列特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
一〇一年第一季							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	\$ 1,308	成本加成計價，月結付款	-
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	147,885	成本加成計價，月結收款	6
一〇〇年第一季							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	25,226	成本加成計價，月結付款	1
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	165,339	成本加成計價，月結收款	7
				應收帳款	34,667	每月月結	-

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	項	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	項
目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
說明(註)					說明(註)				
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債
現金及約當現金	\$ 1,719,348	(\$ 896,300)	\$ -	\$ 823,048	現金及約當現金	A	\$ 116,814	\$ -	\$ 116,814
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,078,313	-	-	1,078,313	短期借款		30,000	-	30,000
備供出售金融資產—流動	95,954	-	-	95,954	應付短期票券		26,570	-	26,570
持有至到期日金融資產—流動	84,020	-	-	84,020	應付帳款		286,352	-	286,352
應收票據	19,101	-	-	19,101	應付帳款—關係人		316,320	-	316,320
應收帳款淨額	653,648	-	-	653,648	應付所得稅		286,222	(286,222)	-
應收帳款—關係人	158,392	-	-	158,392	其他		47,550	286,222	333,772
其他應收款	16,086	-	-	16,086	流動負債合計		1,109,828	-	1,109,828
存貨	429,226	-	-	429,226	應計退休金負債		101,814	-	171,097
其他金融資產—流動	-	896,300	-	896,300	負債合計		1,211,642	-	1,280,925
遞延所得稅資產—流動	9,301	(9,301)	-	-	母公司股東權益		2,369,044	-	2,369,044
其他	71,301	-	(9)	71,292	普通股股本		432,152	(111,590)	320,562
流動資產合計	4,334,690	(9,301)	(9)	4,325,380	資本公積		-	-	-
基金及投資				基金及投資	保留盈餘		1,305,550	-	1,305,550
備供出售金融資產—非流動	-	-	259,665	259,665	法定盈餘公積		100,191	-	100,191
持有至到期日金融資產—非流動	39,755	-	-	39,755	特別盈餘公積		2,868,235	(87,497)	2,780,738
流動				流動	未分配盈餘		4,273,976	(87,497)	4,186,479
以成本衡量之金融資產—非流動	204,581	-	(204,581)	-	保留盈餘合計		-	-	-
無活絡市場之債券投資—非流動	129,168	-	-	129,168	股東權益其他項目		(20,664)	60,676	95,096
採權益法之長期投權投資	1,339,092	-	(9,913)	1,329,179	金融商品未實現(損)益		-	(60,676)	77,442
基金及投資合計	1,712,596	-	45,171	1,757,767	採用權益法之投資		-	-	16,766
固定資產				不動產、廠房及設備	基金及投資合計		(33,889)	-	21,559
固定資產成本	3,354,761	-	-	3,354,761	不動產、廠房及設備成本		(56,439)	-	56,439
減：累計折舊	2,096,735	-	-	2,096,735	減：累計折舊		1,258,026	-	1,258,026
未完工程及預付設備款	306,434	(79,178)	-	227,256	未完工程	E	(151,266)	(16,286)	(167,552)
固定資產淨額	1,564,460	(79,178)	-	1,485,282	不動產、廠房及設備淨額		(262,258)	194,238	(68,020)
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-	投資性不動產	G	6,812,914	(4,849)	6,808,065
其他資產				其他資產	其他資產		147,426	-	147,426
出租資產	542,098	(542,098)	-	-	其他資產合計	E	6,960,340	(4,849)	6,955,491
遞延所得稅資產—非流動	15,260	9,301	21,504	46,065	負債及股東權益總計		\$ 8,171,982	\$ -	\$ 64,434
存出保證金	640	-	-	640			\$ -	\$ -	\$ -
其他	6	79,178	-	79,184			\$ 64,434	\$ -	\$ 64,434
其他資產合計	558,004	(453,619)	21,504	125,889			\$ 8,236,416	\$ -	\$ 64,434
資產總計	\$ 8,171,982	\$ -	\$ 64,434	\$ 8,236,416			\$ 8,236,416	\$ -	\$ 64,434

註：差異調節項次說明參閱附註二七項下(二)5.國際財務報導準則第1號之豁免選項及6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明 (註)
營業收入					營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 2,264,512	\$ -	\$ -	\$ 2,264,512	銷貨收入淨額	
其他營業收入	<u>23,954</u>	-	(13)	<u>23,941</u>	其他營業收入	
營業收入淨額	2,288,466	-	(13)	2,288,453	營業收入淨額	
營業成本	(<u>1,605,521</u>)	-	-	(<u>1,605,521</u>)	營業成本	
營業毛利	<u>682,945</u>	-	(13)	<u>682,932</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(18,857)	-	-	(18,857)	研究發展費用	
推銷費用	(44,638)	-	-	(44,638)	推銷費用	
管理及總務費用	(<u>22,199</u>)	-	(<u>2,277</u>)	(<u>24,476</u>)	管理及總務費用	F
合 計	(<u>85,694</u>)	-	(<u>2,277</u>)	(<u>87,971</u>)	合 計	
營業淨利	<u>597,251</u>	-	(<u>2,290</u>)	<u>594,961</u>	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	6,659	-	-	6,659	利息收入	
金融資產評價利益	6,722	-	-	6,722	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
權益法認列之投資收益	14,750	-	(152)	14,598	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	
什項收入	<u>5,766</u>	-	-	<u>5,766</u>	什項收入	
合 計	<u>33,897</u>	-	(<u>152</u>)	<u>33,745</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	(552)	-	-	(552)	利息費用	
兌換損失—淨額	(6,548)	-	-	(6,548)	外幣兌換損失	
什項支出	(<u>1,248</u>)	-	-	(<u>1,248</u>)	什項支出	
合 計	(<u>8,348</u>)	-	-	(<u>8,348</u>)	合 計	
合併稅前淨利	622,800	-	(2,442)	620,358	合併稅前淨利	
所得稅	(<u>90,879</u>)	-	387	(<u>90,492</u>)	所得稅	F
合併總淨利	<u>\$ 531,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,055)</u>	<u>529,866</u>	合併總淨利	
				(12,330)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				23,550	備供出售金融資產未實現利益	
				42,003	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
				<u>53,223</u>	當年度其他綜合損益	
				<u>\$ 583,089</u>	本期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二七項下(二)6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。