

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查核報告
民國一〇〇及九十九年度

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(○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、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	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	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~40		四~二三
(五) 關係人交易	40~43		二四
(六) 質抵押資產	-		-
(七) 重大承諾及或有事項	44		二五
(八) 重大之災害損失	44		二六
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	44		二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		二八
2. 轉投資事業相關資訊	44~45		二八
3. 大陸投資資訊	45		二八
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	45		二八
(十二) 營運部門資訊	46~48		二九
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	48~52		三十

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中鋼碳素化學股份有限公司

負責人：鍾 樂 民

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 十 六 日

會計師查核報告

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）及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中碳公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中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 三 月 十 六 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,597,844	21	\$ 654,675	9	2100	短期借款(附註十五)	\$ 135,349	2	\$ 203,553	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	829,494	11	1,653,106	24	2110	應付短期票券(附註十六)	60,000	1	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	91,775	1	115,513	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	-	-	1,108	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及七)	85,550	1	-	-	2140	應付帳款	26,227	-	26,405	-
1120	應收票據	28,068	-	5,796	-	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	272,528	3	248,073	4
1140	應收帳款淨額(附註二、三及八)	494,478	7	579,366	8	2160	應付所得稅	239,541	3	224,821	3
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二四)	143,191	2	141,855	2	2170	應付費用(附註十七及二四)	294,744	4	250,624	4
1178	其他應收款(附註二四)	17,524	-	14,831	-	2298	其 他	59,102	1	121,102	2
1210	存貨(附註二及九)	440,629	6	247,183	4	21XX	流動負債合計	1,087,491	14	1,075,686	16
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二十)	8,508	-	9,361	-	2810	應計退休金負債(附註十八)	104,521	2	100,470	1
1298	其 他	59,647	1	51,767	1	2XXX	負債合計	1,192,012	16	1,176,156	17
11XX	流動資產合計	3,796,708	50	3,473,453	50		母公司股東權益				
	基金及投資					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	34
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及七)	25,000	-	119,835	1		資本公積(附註十九)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	204,581	3	213,327	3	3210	發行股票溢價	218	-	161	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及十一)	129,406	2	120,000	2	3220	庫藏股票交易	322,831	4	267,263	4
1421	採權益法之長期投權投資(附註二及十二)	1,285,050	17	1,245,068	18	3260	長期股權投資	109,090	2	95,602	1
14XX	基金及投資合計	1,644,037	22	1,698,230	24	32XX	資本公積合計	432,139	6	363,026	5
	固定資產(附註二、十三、二四及二五)						保留盈餘(附註十九)				
1501	土 地	104,724	1	104,724	1	3310	法定盈餘公積	1,305,550	17	1,114,115	16
1521	房屋及建築設備	370,205	5	297,125	4	3320	特別盈餘公積	100,191	1	100,191	1
1531	機械設備	2,740,975	36	2,449,958	35	3350	未分配盈餘	2,336,519	31	1,986,871	29
1551	運輸設備	66,411	1	54,141	1	33XX	保留盈餘合計	3,742,260	49	3,201,177	46
1681	什項設備	63,193	1	43,243	1		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	3,345,508	44	2,949,191	42	3450	金融商品未實現(損)益(附註十九)	(64,054)	(1)	64,104	1
15X9	減：累計折舊	2,045,641	27	2,028,601	29	3420	累積換算調整數	(21,452)	-	(27,968)	-
1670	未完工程及預付設備款	287,124	4	295,363	5	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註十八)	(56,439)	(1)	(38,564)	(1)
15XX	固定資產淨額	1,586,991	21	1,215,953	18	3480	庫藏股票—一〇〇年及九十九年底分別為6,771千股及6,821千股(附註二及十九)	(151,266)	(2)	(152,383)	(2)
	遞延退休金成本(附註十八)	2,232	-	2,513	-	34XX	股東權益其他項目合計	(293,211)	(4)	(154,811)	(2)
	其他資產						母公司股東權益合計	6,250,232	82	5,778,436	83
1800	出租資產(附註二及十四)	542,458	7	537,606	8	3610	少數股權	147,221	2	-	-
1820	存出保證金	640	-	441	-	3XXX	股東權益合計	6,397,453	84	5,778,436	83
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十)	16,392	-	26,389	-		負債及股東權益總計	\$ 7,589,465	100	\$ 6,954,592	100
1888	其 他	7	-	7	-						
18XX	其他資產合計	559,497	7	564,443	8						
1XXX	資產總計	\$ 7,589,465	100	\$ 6,954,592	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三月十六日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二、五、十二、二四及二九)			
4100	\$ 8,932,670	99	\$ 8,278,783	99
4800	129,100	1	106,318	1
4000	9,061,770	100	8,385,101	100
5000	營業成本(附註五、九、十、二一及二四)			
	6,298,734	70	5,830,156	69
5910	2,763,036	30	2,554,945	31
	營業費用(附註二一及二四)			
6300	57,487	-	59,836	1
6100	151,815	2	186,763	2
6200	148,216	2	139,219	2
6000	357,518	4	385,818	5
6900	2,405,518	26	2,169,127	26
	營業外收入及利益			
7110	24,110	-	19,386	-
7121	權益法認列之投資收益			
	121,469	2	65,223	1
7250	23,955	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附註五)			
	-	-	10,622	-
7320	金融負債評價利益(附註五)			
	1,108	-	-	-
7480	什項收入(附註十四、十八、二四及二六)			
	91,884	1	37,618	1
7100	262,526	3	132,849	2
	營業外費用及損失			
7510	2,895	-	1,428	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失	\$ 8,356	-	\$ 12,133	-
7640	金融資產評價損失(附註五)	8,853	-	-	-
7650	金融負債評價損失(附註五)	-	-	1,108	-
7880	什項支出(附註二六)	5,375	-	45,152	1
7500	合 計	<u>25,479</u>	-	<u>59,821</u>	1
7900	合併稅前淨利	2,642,565	29	2,242,155	27
8110	所得稅(附註二及二十)	<u>395,549</u>	<u>4</u>	<u>327,809</u>	<u>4</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 2,247,016</u>	<u>25</u>	<u>\$ 1,914,346</u>	<u>23</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 2,246,795	25	\$ 1,914,346	23
9602	少數股權	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,247,016</u>	<u>25</u>	<u>\$ 1,914,346</u>	<u>23</u>

代 碼		一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$11.47</u>	<u>\$ 9.76</u>	<u>\$ 9.74</u>	<u>\$ 8.32</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$11.41</u>	<u>\$ 9.71</u>	<u>\$ 9.69</u>	<u>\$ 8.28</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三月十六日查核報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼		保 留 盈 餘					股 東 權 益 其 他 項 目						
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	金融資產 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	股東權益合計
A1	九十九年一月一日餘額	\$ 2,369,044	\$ 314,473	\$ 984,337	\$ 301,240	\$ 1,327,919	\$ 2,613,496	\$ 11,615	(\$ 2,322)	\$ -	(\$ 154,617)	\$ -	\$ 5,151,689
E9	迴轉特別盈餘公積(附註十九)	-	-	-	(201,049)	201,049	-	-	-	-	-	-	-
	九十八年度盈餘分配(附註十九)												
N1	法定盈餘公積	-	-	129,778	-	(129,778)	-	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利-56%	-	-	-	-	(1,326,665)	(1,326,665)	-	-	-	-	-	(1,326,665)
M1	九十九年度合併總淨利	-	-	-	-	1,914,346	1,914,346	-	-	-	-	-	1,914,346
J7	子公司處分持有本公司股票	-	9,110	-	-	-	-	-	-	-	2,234	-	11,344
J8	調整子公司獲配本公司現金股利	-	38,755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,755
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	1,242	-	-	-	-	1,242
R5	外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	(25,646)	-	-	-	(25,646)
S5	長期股權投資變動影響數	-	688	-	-	-	-	51,247	-	(479)	-	-	51,456
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,085)	-	-	(38,085)
Z1	九十九年十二月三十一日餘額	2,369,044	363,026	1,114,115	100,191	1,986,871	3,201,177	64,104	(27,968)	(38,564)	(152,383)	-	5,778,436
	九十九年度盈餘分配(附註十九)												
N1	法定盈餘公積	-	-	191,435	-	(191,435)	-	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利-72%	-	-	-	-	(1,705,712)	(1,705,712)	-	-	-	-	-	(1,705,712)
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	2,246,795	2,246,795	-	-	-	-	221	2,247,016
T1	員工行使母公司現金增資認股權之酬勞成本(附註十九)	-	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57
J7	子公司處分持有本公司股票	-	6,604	-	-	-	-	-	-	-	1,117	-	7,721
J8	調整子公司獲配本公司現金股利	-	48,964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,964
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(3,027)	-	-	-	-	(3,027)
R5	外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	5,493	-	-	-	5,493
S1	少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147,000	147,000
S5	長期股權投資變動影響數	-	13,488	-	-	-	-	(125,131)	1,023	(976)	-	-	(111,596)
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,899)	-	-	(16,899)
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 432,139</u>	<u>\$ 1,305,550</u>	<u>\$ 100,191</u>	<u>\$ 2,336,519</u>	<u>\$ 3,742,260</u>	<u>(\$ 64,054)</u>	<u>(\$ 21,452)</u>	<u>(\$ 56,439)</u>	<u>(\$ 151,266)</u>	<u>\$ 147,221</u>	<u>\$ 6,397,453</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三月十六日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇〇年度	九十九年度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 2,247,016	\$ 1,914,346
	調整項目		
A20300	折 舊	183,403	160,462
A20500	提列(迴轉備抵)呆帳	(23,955)	7,498
A22200	存貨損失(淨變現價值回升利益)	7,421	(3,529)
A23600	金融商品評價(利益)損失	19,089	(18,719)
A22400	權益法認列之投資收益	(142,541)	(86,771)
A22500	採權益法評價長期投資配發現金 股利	64,505	53,751
A23400	處分採權益法之長期股權投資利 益	(16,676)	-
A24800	遞延所得稅	10,850	12,597
A22000	退 休 金	281	10,140
A29900	其 他	3,596	4,941
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	(93,761)	2,777
A31120	應收票據	(22,272)	2,639
A31140	應收帳款	108,559	(166,352)
A31150	應收帳款—關係人	(1,334)	6,301
A31160	其他應收款	(2,693)	(4,416)
A31180	存 貨	(200,867)	(29,993)
A31211	其他流動資產	(7,880)	58,177
A32140	應付帳款	(178)	5,170
A32150	應付帳款—關係人	24,455	(83,070)
A32160	應付所得稅	14,720	119,046
A32170	應付費用	44,120	38,015
A32212	其他流動負債	11,607	(1,399)
A32230	應計退休金負債	(12,848)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,214,617</u>	<u>2,001,611</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	(5,029,293)	(7,296,369)
B00200	處分公平價值變動列入損益之金融資 產價款	5,925,757	7,269,871

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 466	\$ -
B00500	取得無活絡市場之債券投資	(9,142)	(119,878)
B00600	處分無活絡市場之債券投資價款	-	99,878
B00700	取得持有至到期日金融資產	(8,828)	(78,944)
B00800	處分持有至到期日金融資產價款	17,657	118,000
B00801	持有至到期日金融資產到期還本	-	39,472
B01800	收回權益法之長期股權投資減資退回股款	-	5,880
B00900	取得以成本衡量之金融資產	-	(17,430)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	151	2,673
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,163	2,975
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	27,655	-
B01400	取得採權益法之長期股權投資	(56,648)	-
B01900	購置固定資產	(632,511)	(696,135)
B09900	其 他	(199)	617
BBBB	投資活動之淨現金流出(入)	<u>238,228</u>	<u>(669,390)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(68,204)	203,553
C00200	應付短期票券增加	60,000	-
C02100	發放現金股利	(1,655,530)	(1,287,346)
C03300	少數股權增加	147,000	-
C09900	子公司處分母公司股票價款	7,721	11,344
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(1,509,013)</u>	<u>(1,072,449)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(663)</u>	<u>(8,613)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加金額	943,169	251,159
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>654,675</u>	<u>403,516</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,597,844</u>	<u>\$ 654,675</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00300	支付利息	\$ 2,878	\$ 1,416
F00400	支付所得稅	369,979	196,166
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	\$ 557,686	\$ 785,471
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>74,825</u>	<u>(89,336)</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 632,511</u>	<u>\$ 696,135</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
現金股利總額	\$ 1,705,712	\$ 1,326,665
調整沖減子公司獲配母公司現金股利	(48,964)	(38,755)
應付現金股利增加	(<u>1,218</u>)	(<u>564</u>)
支付現金	<u>\$ 1,655,530</u>	<u>\$ 1,287,346</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三月十六日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年度

(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，一〇〇年底持股 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底止，本公司及子公司員工人數分別為 145 人及 131 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十九。本公司與子公司間重大交易往來情形參閱附表七，上述交易往來金額及年底餘額於編製合併報表時業已沖銷。

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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製基礎

本公司對附註一所述具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併報表時，本公司與子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入累積換算調整數表達於股東權益項下。

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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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年度損益者，列為當年度損益；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作為依據，兌換差額列入累積換算調整數作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。本公司及子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。本公司及子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年度損益。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）列為當年度收益。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，計入當年度損益。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；債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債日之參考價；無活絡市場之金融商品以評價方法估計公平價值。

(七) 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，列入當年度損益。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。

(八) 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

並認列為當年度損益，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。

(九) 以成本衡量之金融資產

投資未上市（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。

(十) 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。

(十一) 應收帳款之減損評估

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。本公司及子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，本公司及子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。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 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包含本公司及子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。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調減。

(十二) 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：

1. 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。
2. 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。
3. 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，列入當年度營業外費用或損失。

(十三) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、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。

(十四) 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。

(十五) 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。取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

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。

(十六) 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年度費用。

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年度營業外收益或費損。

(十七) 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。

(十八) 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年度費用。

(十九) 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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列為當年度所得稅。

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。

(二十) 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。

(二一) 收入之認列

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時（原則為內銷於貨品運交時，外銷則於完成合約所載銷售條件時）認列。

銷貨收入係按本公司及子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。

(二二) 重分類

九十九年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度合併財務報表之表達。

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，使一〇〇年度淨利增加 24,384 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.11 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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 330
支票及活期存款	213,916	226,363
定期存款	1,383,598	244,100
約當現金—商業本票	-	183,882
	<u>\$1,597,844</u>	<u>\$654,675</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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
交易目的金融資產		
基金受益憑證	\$125,000	\$ 62,127
國內上市公司股票	82,497	33,312
信用連結債	<u>60,200</u>	<u>76,800</u>
	267,697	172,239
評價調整	(13,868)	(2,297)
	<u>253,829</u>	<u>169,942</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	268,005	808,249
信用連結債	243,800	604,601
國內上市公司股票	74,638	60,541
可轉換公司債	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	596,443	1,483,391
評價調整	(20,778)	(227)
	<u>575,665</u>	<u>1,483,164</u>
	<u>\$829,494</u>	<u>\$1,653,106</u>

(二) 本公司九十九年十二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

\$ 1,108

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。截至九十九年底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合約金額 (千元)
九十九年底						
賣出遠期外匯	美金兌新台幣		100.01.28			USD1,000/NTD29,140

本公司一〇〇及九十九年度從事遠期外匯交易分別產生評價利益 1,108 千元及損失 1,108 千元(列入交易目的金融負債評價損益)。

(三) 本公司及子公司一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 20,197 千元，其中除 8,853 千元列入損益表營業外費用及損失外，由子公司景裕及景盈所產生之 11,344 千元則列入營業成本。九十九年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 19,827 千元，其中除 10,622 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 9,205 千元則列入營業收入。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
國內上市公司股票	\$ 55,942	\$ 69,817
評價調整	<u>35,833</u>	<u>45,696</u>
	<u>\$ 91,775</u>	<u>\$115,513</u>

七、持有至到期日金融資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
結構式債券	\$ 60,550	\$ 69,835
無擔保公司債	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	110,550	119,835
減：列入非流動資產	<u>25,000</u>	<u>119,835</u>
	<u>\$ 85,550</u>	<u>\$ -</u>

(一) 一〇〇年及九十九年底結構式債券到期日分別為一〇一年四月及一〇一年四月至一一一年六月，利率分別為 2.29% 及 1.96%~4.30%。

(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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 509,116	\$ 618,020
減：備抵呆帳（附註二）	<u>14,638</u>	<u>38,654</u>
	<u>\$ 494,478</u>	<u>\$ 579,366</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$38,654	\$31,281
加：本年度提列（迴轉）	(23,955)	7,498
匯率影響數	(61)	(125)
年底餘額	<u>\$14,638</u>	<u>\$38,654</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	年利率(%)	已預支金額
一〇〇年度					
兆豐銀行	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 4,740</u>

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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$ 292,569	\$ 126,017
在製品	39,720	35,350
原料	63,377	9,723
物料	36,292	25,652
商品	<u>8,671</u>	<u>50,441</u>
	<u>\$ 440,629</u>	<u>\$ 247,183</u>

一〇〇年及九十九年底之備抵存貨跌價損失分別為 30,469 千元及 23,969 千元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,231,987 千元及 5,782,887 千元，其中分別包括存貨跌價損失 7,421 千元及存貨淨變現價值回升利益 3,529 千元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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	10,000
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	-	5,534
旭揚創業投資公司普通股	-	49
	<u>\$ 204,581</u>	<u>\$ 213,327</u>

本公司及子公司投資之上述股票及基金，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，一〇〇年及九十九年底之年利率分別為 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 9,406 千元(美金 311 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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
	股 金	股 金
	額 (%)	額 (%)
上市公司		
中聯資源公司(中聯資, 上市 公司)	\$ 242,602 6	\$ 241,471 6
中國鋼鐵結構公司(中鋼構, 上市公司)	<u>67,547 1</u>	<u>- -</u>
	<u>310,149</u>	<u>241,471</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年十二月三十一日	
	股權		股權	
	金	額 (%)	金	額 (%)
非上市(櫃)公司				
運鴻投資公司(運鴻)	\$ 521,435	9	\$ 546,753	9
鑫科材料科技公司(鑫科)	111,405	10	108,584	12
United Steel International Development Co. (USID)	100,271	5	74,953	5
高科磁技公司(高磁)	64,387	26	61,190	26
啟航創投公司(啟航)	48,811	5	47,036	5
高瑞投資公司(高瑞)	27,378	40	44,531	40
尚揚創業投資公司(尚揚)	27,654	6	29,759	6
鼎大投資公司(鼎大)	17,176	30	29,057	30
昇利達投資公司(昇利達)	18,870	35	22,693	35
弘全投資公司(弘全)	19,359	45	20,045	45
立慶隆投資公司	15,622	35	16,641	35
台安生物科技公司	2,533	5	2,355	5
	<u>974,901</u>		<u>1,003,597</u>	
	<u>\$1,285,050</u>		<u>\$1,245,068</u>	

採權益法之上市公司股權投資依一〇〇年及九十九年底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
中聯資	\$537,966	\$486,081
中鋼構	69,576	-

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之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，按被投資公司經會計師查核之同期間財務報表採權益法認列之投資(損)益如下：

	一〇〇年度	九十九年度
運鴻	\$ 46,751	\$ 9,201
中聯資	40,280	35,521
USID	17,991	6,966
高磁	15,936	14,102
鑫科	8,090	14,940
高瑞	3,050	3,859
昇利達	2,332	903
其他	<u>8,111</u>	<u>1,279</u>
	<u>\$142,541</u>	<u>\$86,771</u>

上述投資收益淨額分別列入一〇〇及九十九年度損益表營業外收益 121,469 千元及 65,223 千元暨其他營業收入 21,072 千元及 21,548 千元。

十三、固定資產

累計折舊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
房屋及建築設備	\$ 157,277	\$ 140,621
機械設備	1,822,839	1,833,425
運輸設備	25,324	17,188
什項設備	<u>40,201</u>	<u>37,367</u>
	<u>\$ 2,045,641</u>	<u>\$ 2,028,601</u>

十四、出租資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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	17,028	15,589
累計減損	<u>8,825</u>	<u>15,116</u>
	<u>21,413</u>	<u>16,561</u>
	<u>\$542,458</u>	<u>\$537,606</u>

本公司出租予非關係人座落於高雄市新街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，請參附註二四。

十五、短期借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
信用狀借款——一〇〇年及九十九 年底年利率分別為 1.15%~ 1.48%及 1.026%~1.060%	\$135,349	\$103,553
信用借款—年利率 0.819%	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$135,349</u>	<u>\$203,553</u>

十六、應付短期票券

一〇〇年十二月三十一日餘額係子公司景裕發行之應付商業本票 60,000 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 0.978%。

十七、應付費用

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 95,054	\$ 79,493
員工紅利及董監酬勞	128,533	108,875
修護材料費	25,436	14,001
其他（主係運費、佣金及整地費）	<u>45,721</u>	<u>48,255</u>
	<u>\$294,744</u>	<u>\$250,624</u>

十八、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度認列之退休金成本分別為 2,111 千元及 1,382 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十二（一〇〇年一月前為百分之二）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度按精算報告分別認列退休金利益 2,260 千元（其中 1,264 千元列入營業外收益項下）及退休金成本 11,397 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 5,555	\$ 6,739
利息成本	4,319	3,935
退休基金資產之預期報酬	(1,809)	(1,664)
攤銷數	(10,325)	2,387
	<u>(\$ 2,260)</u>	<u>\$11,397</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	一般員工	委任經理人	一般員工	委任經理人
給付義務				
既得給付義務	\$ 13,227	\$ 13,450	\$ 14,790	\$ 12,774
非既得給付義務	<u>126,747</u>	-	<u>112,631</u>	-
累積給付義務	139,974	13,450	127,421	12,774
未來薪資增加之影響數	<u>81,147</u>	<u>603</u>	<u>74,839</u>	<u>939</u>
預計給付義務	221,121	14,053	202,260	13,713
退休基金資產公平價值	(79,237)	-	(85,151)	-
提撥狀況	141,884	14,053	117,109	13,713

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	一般員工	委任經理人	一般員工	委任經理人
未認列過渡性淨給付資產(義務)	\$ 10,971	(\$ 2,232)	\$ 12,343	(\$ 2,513)
退休金利益(損失)未攤銷餘額	(149,333)	31,962	(127,780)	47,000
補列之應計退休金負債	<u>57,216</u>	<u>-</u>	<u>40,598</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 60,738</u>	<u>\$ 43,783</u>	<u>\$ 42,270</u>	<u>\$ 58,200</u>
既得給付	<u>\$ 15,926</u>	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 18,158</u>	<u>\$ 14,035</u>

上列一〇〇年及九十九年底補列之應計退休金負債分別列入遞延退休金成本 2,232 千元及 2,513 千元暨一〇〇年及九十九年底未認列為退休金成本之淨損失(列入股東權益項下)分別為 54,984 千元及 38,085 千元。

(三) 精算假設

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$10,307</u>	<u>\$1,257</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$17,056</u>	<u>\$ -</u>

十九、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，母公司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；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，本公司員工得認購 43,000 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 1.33 元，本公司於認股權給與日認列酬勞成本 57 千元，並同額認列資本公積。

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。

本公司股東常會於一〇〇年及九十九年六月分別承認董事會擬議之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 案		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>		

本公司股東會於一〇〇年及九十九年六月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
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>

決議配發之九十八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，已調整列為九十九年度之損益。

一〇〇及九十九年度員工紅利之估列金額分別為 107,111 千元及 90,729 千元；董監酬勞估列金額分別為 21,422 千元及 18,146 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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司一〇一年三月十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 224,680	
特別盈餘公積	141,945	
現金股利	<u>1,895,236</u>	<u>\$8.00</u>
	<u>\$2,261,861</u>	

一〇一年三月十六日董事會並同時擬議以現金配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 100,810 千元及 20,162 千元，與一〇〇年度財務報表認列員工紅利及董監酬勞之差異，主要原因係估計變動，預計於股東會決議後調整為一〇一年度之損益。

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：

一 〇 〇 年 度	長 期 股 權		合 計
	備 供 出 售 金 融 資 產	投 資 依 持 股 比 例 認 列	
年 初 餘 額	\$ 11,726	\$ 52,378	\$ 64,104
直接認列為股東權益調整項目	(<u>3,027</u>)	(<u>125,131</u>)	(<u>128,158</u>)
年 底 餘 額	<u>\$ 8,699</u>	<u>(\$ 72,753)</u>	<u>(\$ 64,054)</u>
九 十 九 年 度			
年 初 餘 額	\$ 10,484	\$ 1,131	\$ 11,615
直接認列為股東權益調整項目	<u>1,242</u>	<u>51,247</u>	<u>52,489</u>
年 底 餘 額	<u>\$ 11,726</u>	<u>\$ 52,378</u>	<u>\$ 64,104</u>

庫藏股票

此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）：

	年初		年度		出售		年底	
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	售價	股數	帳面價值	市價
一〇〇年度	6,821	\$ 152,383	50	\$ 1,117	\$ 7,721	6,771	\$ 151,266	\$ 781,997
九十九年度	6,921	154,617	100	2,234	11,344	6,821	152,383	818,464

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。

二十、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅之調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
合併稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$458,597	\$384,582
調整項目之稅額影響數		
永久性差異		
採權益法認列之國內投資收益—淨額	(21,173)	(13,567)
金融資產評價及處分投資利益	(2,107)	(2,627)
免稅所得	(49,000)	(55,000)
股利收入	(9,860)	(7,352)
其他	4,859	372
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資收益—淨額	(3,059)	(1,184)
呆帳	(3,651)	1,407
國外子公司配發現金股利	2,714	3,493
提列存貨跌價損失	1,105	-
其他	(7,894)	1,998
基本稅額應納差額	2,104	-
未分配盈餘加徵 10%	1,720	14,257
當年度所得稅	374,355	326,379
以前年度所得稅調整	10,344	(11,167)
遞延所得稅		
暫時性差異	10,850	(1,035)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
投資抵減	\$ -	\$ 7,505
因稅法改變產生之 影響數	<u>-</u>	<u>6,127</u>
	<u>\$395,549</u>	<u>\$327,809</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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流 動		
備抵存貨損失	\$ 5,180	\$ 4,075
未實現歲修費用	1,700	-
備抵呆帳	1,445	5,095
其 他	<u>183</u>	<u>191</u>
	<u>8,508</u>	<u>9,361</u>
非 流 動		
應計退休金負債	8,042	10,178
折舊財稅差	6,994	6,099
國外投資損失	1,322	1,732
金融資產減損損失	-	8,345
其 他	<u>34</u>	<u>35</u>
	<u>16,392</u>	<u>26,389</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$24,900</u>	<u>\$35,750</u>

(三) 子公司 EGI 設立於英屬開曼群島，依當地法令規定免繳納所得稅。

(四) 本公司及子公司景裕分別截至九十七年度及九十八年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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>2,307,236</u>	<u>1,957,588</u>
	<u>\$2,336,519</u>	<u>\$1,986,871</u>

一〇〇年及九十九年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 179,608 千元及 133,622 千元。一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為預計 17.17% 及實際 18.64%。

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，因此本公司預計一〇〇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。

二一、用人費用、折舊及攤銷

	一〇〇年			九十九年		
	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	\$ 192,875	\$ 187,222	\$ 380,097	\$ 171,642	\$ 168,268	\$ 339,910
勞健保	5,490	3,634	9,124	4,975	3,112	8,087
退休金	1,115	-	1,115	7,544	5,235	12,779
其他	<u>9,185</u>	<u>5,410</u>	<u>14,595</u>	<u>8,706</u>	<u>5,159</u>	<u>13,865</u>
	<u>\$ 208,665</u>	<u>\$ 196,266</u>	<u>\$ 404,931</u>	<u>\$ 192,867</u>	<u>\$ 181,774</u>	<u>\$ 374,641</u>
折舊	\$ 174,215	\$ 9,188	\$ 183,403	\$ 148,419	\$ 12,043	\$ 160,462

固定資產折舊與上列金額之差異係出租資產折舊。

二二、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

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利歸屬母公司部分	\$ 2,639,748	\$ 2,246,795	\$ 2,240,745	\$ 1,914,346

(二) 分母－股數（千股）

	一〇〇年 度	九十九年 度
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>6,792</u>	<u>6,912</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,112	229,992
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>1,285</u>	<u>1,177</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>231,397</u>	<u>231,169</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。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品資產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 829,494	\$ 829,494	\$ 1,653,106	\$ 1,653,106
備供出售金融資產－流動	91,775	91,775	115,513	115,513

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
持有至到期日金融資產—流動	\$ 85,550	\$ 86,270	\$ -	\$ -
持有至到期日金融資產—非流動	25,000	25,720	119,835	120,894
以成本衡量之金融資產—非流動	204,581		213,327	
無活絡市場之債券投資—非流動	129,406	129,406	120,000	120,000
存出保證金	640	640	441	441
<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	-	-	1,108	1,108

(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、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商品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主係為孳息資產，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－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) 本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方式估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>資</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
產	\$ 523,568	\$ 968,749	\$ 305,926	\$ 684,357
備供出售金融資產	91,775	115,513	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	111,990	120,894
無活絡市場之債券投資	-	-	129,406	120,000
<u>負</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
債	-	-	-	1,108

- (四) 本公司及子公司於一〇〇及九十九年度因以評價方式估計公平價值變動而分別認列利益 79 千元及損失 140 千元。
- (五) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年底具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 20,000 千元；本公司及子公司一〇〇年及九十九年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 762,129 千元及 337,968 千元，金融負債分別為 135,349 千元及 103,553 千元。
- (六) 本公司及子公司一〇〇及九十九年度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 24,110 千元及 19,386 千元，利息費用分別為 2,895 千元及 1,428 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。倘交易價格上升1%，將使本公司及子公司一〇〇年底持有上述金融資產之公平價值增加6,153千元。

本公司及子公司金融商品並無重大利率變動公平價值風險。

另本公司以交易為目的之金融負債，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。本公司及子公司重大之外幣性資產及負債參閱附註二十七。

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收帳款餘額如下：

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 130,407	\$ 130,407	\$ 126,920	\$ 126,920
乙 客戶	85,768	85,768	64,483	64,483
丙 客戶	68,194	68,194	35,945	35,945
丁 客戶	31,570	31,570	116,864	116,864
	<u>\$ 315,939</u>	<u>\$ 315,939</u>	<u>\$ 344,212</u>	<u>\$ 344,212</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。

二四、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
高科磁技公司	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（中聯資）	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（鋼堡）	中鋼集團聯屬公司
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	中鋼集團聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 當年度交易

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
(1) 進 貨				
中 鋼	\$3,934,865	73	\$3,851,487	79
中 龍	985,953	18	458,751	9
其 他	8,945	1	1,733	-
	<u>\$4,929,763</u>	<u>92</u>	<u>\$4,311,971</u>	<u>88</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度		九十九年度	
	估淨額		估淨額	
	金	額	金	額
		%		%
(2) 銷貨				
中 橡	\$1,547,370	17	\$1,035,838	12
中 龍	83,164	1	102,803	1
其 他	<u>18,306</u>	<u>-</u>	<u>57,160</u>	<u>1</u>
	<u>\$1,648,840</u>	<u>18</u>	<u>\$1,195,801</u>	<u>14</u>
(3) 其他營業收入				
中 鋼	<u>\$ 77,543</u>	<u>60</u>	<u>\$ 62,494</u>	<u>59</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，合約期間皆為五年，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。銷貨予中龍係成本加成計價，銷貨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，除銷售予中龍之產品價格與一般正常交易並無顯著不同外，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，一〇〇及九十九年度租金支出分別為 9,608 千元及 6,728 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，一〇〇及九十九年度租金支出分別為 2,267 千元及 2,150 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，一〇〇及九十九年度租金支出分別為 1,441 千元及 481 千元。

本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

(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。一〇〇及九十九年度上述費用分別為 286,979 千元及 226,235 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，一〇〇年度租金收入（列入營業外收益）為 8,443 千元。

另本公司與中鋼構訂定土地及房屋設備租用合約（土地及房屋設備座落於台南市官田區），租金每半年預收一次，一〇〇及九十九年度租金收入（列入營業外收益）均為 2,700 千元。

(7) 技術服務費

本公司一〇〇年度委請中鋼提供電容器活性碳及製程設備改善等技術服務，一〇〇年度技術服務費為 10,000 千元。

本公司九十九年度委請中鋼提供石墨塊材、活性碳與碳纖前驅物製程技術建立及製程設備改善等技術服務，九十九年度技術服務費為 10,000 千元。

(8) 其他

本公司一〇〇年度委託鋼堡進行生產工廠消防設備改善及相關技術服務 10,662 千元。

2. 年底餘額

	一〇〇年九月三十日		九十九年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
應收帳款—關係人				
中 橡	\$ 130,407	20	\$ 126,920	18
中 龍	5,793	1	6,401	1
其 他	<u>6,991</u>	<u>1</u>	<u>8,534</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 143,191</u>	<u>22</u>	<u>\$ 141,855</u>	<u>20</u>
其他應收款				
中 鋼	\$ 14,145	81	\$ 10,716	72
其 他	<u>1,085</u>	<u>6</u>	<u>1,265</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 15,230</u>	<u>87</u>	<u>\$ 11,981</u>	<u>81</u>
應付帳款—關係人				
中 鋼	\$ 272,511	91	\$ 247,465	90
其 他	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>608</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 272,528</u>	<u>91</u>	<u>\$ 248,073</u>	<u>90</u>
應付費用				
中 鋼	\$ 14,890	5	\$ 12,812	5
其 他	<u>3,610</u>	<u>1</u>	<u>2,307</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 18,500</u>	<u>6</u>	<u>\$ 15,119</u>	<u>6</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇〇年度	九十九年度
薪 資	\$41,915	\$40,228
紅 利	16,945	14,829
獎 金	8,381	7,717
其 他	<u>264</u>	<u>-</u>
	<u>\$67,505</u>	<u>\$62,774</u>

二五、截至一〇〇年十二月三十一日止重大承諾事項

(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 844,052 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 174,578 千元，尚未履約金額約為 52,373 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款 18,927 千元），已列入九十九年度營業外費用及損失什項支出項下。

本公司於一〇〇年四月就上述火災事故與保險公司達成理賠協議，總金額為 19,666 千元，列入營業外收益項下。

二七、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

	一 外	〇 幣	〇 匯	年 率	九 新	十 台	九 幣	年 外	九 幣	年 率	度 新	度 台
	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台
<u>金融資產貨幣性項目</u>												
美 金	\$	16,378	30.275	\$	495,849	\$	18,405	30.363	\$	558,833		
港 幣		92	3.897		358		92	3.7482		345		
人 民 幣		2,031	4.807		9,762		-	-		-		
<u>採權益法之 長期股權投資</u>												
美 金		3,312	30.275		100,271		2,469	30.363		74,953		
<u>金融負債貨幣性項目</u>												
美 金		1,129	30.275		34,185		758	30.363		23,024		
日 圓		35,600	0.3906		13,905		-	-		-		
歐 元		140	39.18		5,485		-	-		-		

二八、附註揭露事項

一〇〇年度應揭露事項如下：

(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

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表七。

二九、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。

(一) 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：

	中	碳	EGI	景裕／景盈	調整及沖銷	合	併
一〇〇年度							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 8,343,639		\$ 673,003	\$ 45,128	\$ -		\$ 9,061,770
來自母公司及合併從屬公司之收入	571,477		79,633	44,103	(695,213)		-
收入合計	<u>\$ 8,915,116</u>		<u>\$ 752,636</u>	<u>\$ 89,231</u>	<u>(\$ 695,213)</u>		<u>\$ 9,061,770</u>
部門利益	\$ 2,377,837		\$ 1,133	\$ 81,995	(\$ 55,447)		\$ 2,405,518
利息收入	17,313		1,976	4,821	-		24,110
權益法認列之投資收益	152,988		-	-	(31,519)		121,469
其他營業外收入及利益	107,890		6,200	2,857	-		116,947
利息費用	(2,622)		-	(273)	-		(2,895)
其他營業外費用及損失	(13,658)		(8,926)	-	-		(22,584)
合併稅前淨利	2,639,748		383	89,400	(86,966)		2,642,565
所得稅	(392,953)		-	(2,596)	-		(395,549)
合併稅後淨利	<u>\$ 2,246,795</u>		<u>\$ 383</u>	<u>\$ 86,804</u>	<u>(\$ 86,966)</u>		<u>\$ 2,247,016</u>
可辨認資產	\$ 5,098,208		\$ 390,880	\$ 1,598,131	(\$ 782,804)		\$ 6,304,415
採權益法之長期股權投資	2,262,614		-	248,645	(1,226,209)		1,285,050
資產合計	<u>\$ 7,360,822</u>		<u>\$ 390,880</u>	<u>\$ 1,846,776</u>	<u>(\$ 2,009,013)</u>		<u>\$ 7,589,465</u>
負債合計	<u>\$ 1,110,590</u>		<u>\$ 20,173</u>	<u>\$ 62,064</u>	<u>(\$ 815)</u>		<u>\$ 1,192,012</u>
九一九年度							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 7,577,714		\$ 773,814	\$ 33,573	\$ -		\$ 8,385,101
來自母公司及合併從屬公司之收入	461,653		185,528	47,625	(694,806)		-
收入合計	<u>\$ 8,039,367</u>		<u>\$ 959,342</u>	<u>\$ 81,198</u>	<u>(\$ 694,806)</u>		<u>\$ 8,385,101</u>
部門(損)益	\$ 2,137,675		(\$ 109)	\$ 77,338	(\$ 45,777)		\$ 2,169,127
利息收入	12,781		4,187	2,418	-		19,386
權益法認列之投資收益	129,292		-	-	(64,069)		65,223
其他營業外收入及利益	23,463		23,458	5,951	(4,632)		48,240
利息費用	(1,289)		(5)	(134)	-		(1,428)
其他營業外費用及損失	(61,177)		-	-	2,784		(58,393)
合併稅前淨利	2,240,745		27,531	85,573	(111,694)		2,242,155
所得稅	(326,399)		-	(1,410)	-		(327,809)
合併稅後淨利	<u>\$ 1,914,346</u>		<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 84,163</u>	<u>(\$ 111,694)</u>		<u>\$ 1,914,346</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	\$ 4,717,545		\$ 439,778	\$ 1,394,173	(\$ 841,972)		\$ 5,709,524
採權益法之長期股權投資	<u>2,208,524</u>		<u>-</u>	<u>206,268</u>	<u>(1,169,724)</u>		<u>1,245,068</u>
資產合計	<u>\$ 6,926,069</u>		<u>\$ 439,778</u>	<u>\$ 1,600,441</u>	<u>(\$ 2,011,696)</u>		<u>\$ 6,954,592</u>
負債合計	<u>\$ 1,147,633</u>		<u>\$ 51,642</u>	<u>\$ 396</u>	<u>(\$ 23,515)</u>		<u>\$ 1,176,156</u>

部門（損）益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇〇年度	九十九年度
化工產品產銷收入	\$7,881,522	\$6,992,662
買賣收入	1,057,577	1,296,371
加工收入	77,543	62,494
投資收入	<u>45,128</u>	<u>33,574</u>
	<u>\$9,061,770</u>	<u>\$8,385,101</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
台灣	\$6,054,971	\$5,213,470	\$2,130,096	\$1,754,007
澳洲	1,070,625	913,846	-	-
其他	<u>1,936,174</u>	<u>2,257,785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$9,061,770</u>	<u>\$8,385,101</u>	<u>\$2,130,096</u>	<u>\$1,754,007</u>

一〇〇及九十九年度之非流動資產變動數均歸屬於中碳部門，分別為增加 557,885 千元及 785,471 千元。

非流動資產不包括基金及投資、遞延所得稅資產及遞延退休金成本。

(四) 主要客戶資訊

本公司及子公司一〇〇年及九十九年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額 10% 以上者均為來自中碳（化工部門），主要客戶如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	佔營業收入 %	金額	佔營業收入 %
甲公司	\$1,547,370	17	\$1,035,838	12
乙公司	1,070,248	12	913,465	11
丙公司	797,784	9	899,326	11
	<u>\$3,415,402</u>	<u>38</u>	<u>\$2,848,629</u>	<u>34</u>

三十、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，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，該計畫係由財務處處長陳明男統籌負責，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	行
				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			進度正常 (尚未完成)
	◎ 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 (尚未完成)
	◎ 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) 截至一〇〇年十二月底，本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說明如下：

會計議題	差	異	說	明
員工福利（退休金）	1.			
				本公司現有退休金精算係將退休金精算損益採用攤銷方式認列損益。惟 IFRSs 規定，精算損益應立即認列為其他綜合淨利或當期損益。
				依我國一般公認會計原則退休金以外之其他長期員工福利之會計處理並無明文規定，轉換為 IFRSs 後，其他長期員工福利精算損益應立即認列為當期損益。
遞延所得稅資產或負債之分類及備抵評價	1.			我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。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。
				我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
金融資產之分類及衡量				根據我國財務會計準則公報，金融商品分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、持有至到期金融資產、放款及應收款、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產。其中以成本衡量之金融資產，得以原始認列之成本衡量。
				在 IFRSs 下以成本衡量之金融資產應是公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或備供出售金融資產，對於特定情況下之金融工具給予豁免採公平價值衡量之規定，並非單獨一類，轉換日應予重新分類評價，其中之公允價值變動（即原帳面價值與公允價值間之差異）認列於其他綜合損益或保留盈餘。
庫藏股會計處理	1.			採用 IFRSs 後，合併報表與母公司個體報表對於子公司持有母公司股票之處理原則上仍與現行處理相同。

（接次頁）

(承前頁)

會 計 議 題	差 異 說 明
	2. 惟依我國財務會計準則 30 號公報釋例，公司於首次適用時，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。國際會計準則因無類似過渡規定，是以應追溯調整。
處分關聯企業部份持股而喪失重大影響力之處理	根據我國財務會計準則公報，處分關聯企業部份持股而喪失重大影響力者，依喪失重大影響力當日之帳面金額作為金融資產認列成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。惟依 IFRSs 規定，應衡量尚未出售股份之公允價值，並就該公允價值及加上已處分持股之處分價款後，與處分前投資帳面價值之差額認列為損益，且當喪失重大影響時，亦應將先前關聯企業認列為其他綜合損益之項目，自權益重分類為損益。
資本公積處理	依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，處理原則如下： 1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。
出租資產之分類	轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。
存款期間超過三個月以上之定期存款	依（八十）基秘字第 013 號函之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換為 IFRSs 後，通常定期存款期間超過三個月以上者，不列為現金及約當現金，應依國際會計準則第三十九號之規定判斷是否符合以攤銷後成本衡量之條件，若是，則列為放款及應收款項下。
功能性貨幣	根據我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依 IFRSs 規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

上表各項差異中之部分項目，可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

- (三) 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發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇〇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評估之結果，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
 期末持有有價證券情形
 民國一〇〇年十二月三十一日

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	期末				備註	
				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		\$ 2,094		
	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	133,485	3,089		1,144		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(14,104)		-	
						<u>\$ 3,238</u>		<u>\$ 3,238</u>	
	受益憑證								
	日盛貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,456,054	\$ 35,000		\$ 35,022		
	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	1,271,593	20,000		20,011		
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,012,207	40,000		40,001		
	國泰台灣貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,982,202	60,000		60,043		
	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	1,000,000	10,000		9,843		
	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		7,998		
	永豐新興高收雙債組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,500,000	15,000		14,367		
	德銀遠東 DWS 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	1,500,000	15,000		14,036		
	保德信亞洲新興市場債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,878		
	新光增長收益基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	5,005		4,950		
	宏利中國離岸債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,973		
	寶來全球 ETF 強棒組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		20,072		
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(1,811)		-	
						<u>\$ 266,194</u>		<u>\$ 266,194</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				註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值備	
	結構型商品							
	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		\$ 47,000		\$ 47,564	
	元大證券－億光第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		32,300		32,466	
	元大證券－億光第三次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		5,900		5,963	
	元大證券－川湖第二次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		30,000		30,031	
	元大證券－正文第三次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		50,000		50,673	
	元大證券－強茂第五次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		18,600		18,773	
	寶來證券－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		50,000		50,187	
	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		9,677	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		1,534		-	
					<u>\$ 245,334</u>		<u>\$ 245,334</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		\$ 8,736	
	普通股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－流動	754,234	16,001		21,722	
			備供出售金融資產評價調整－流動		8,699		-	
					<u>\$ 30,458</u>		<u>\$ 30,458</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	\$ 370,707	100	\$ 370,707	註 1
	景裕國際公司	子公司	採權益法之長期股權投資	81,133,489	855,502	100	1,637,491	註 1
	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	27,654	6	27,654	
	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	37,146	15	37,146	
	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	242,602	6	537,966	
	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	2,533	5	2,533	
	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	27,378	40	27,378	
	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	15,622	35	15,622	
	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	52,686,103	521,435	9	521,435	

(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	
景裕國際公司	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	\$ 48,811	5	\$ 48,811	
	United Steel International Development Co., 中國鋼鐵結構公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,450,000	100,271	5	100,271	
		採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,069	12,953	-	16,052	
					<u>\$ 2,262,614</u>		<u>\$ 3,343,066</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	\$ 32,507	註2
	中科創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	486,200	4,862	3	2,645	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>\$ 35,722</u>		<u>\$ 35,152</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—流動		<u>\$ 25,000</u>		<u>\$ 25,720</u>	
	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>\$ 25,000</u>		<u>\$ 25,720</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		<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	376,800	\$ 13,920		\$ 5,596	
	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	946,884	8,802		8,834	
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	134,145	1,438		2,549		
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		79		
高雄銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	648,683	7,391		5,799		
華南金控公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,915,000	48,367		47,660		
		公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		(11,980)		-		
				<u>\$ 70,517</u>		<u>\$ 70,517</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							
	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		\$ 7,490	
	宏利中國離岸債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,998,661	20,000		19,960	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		(2,550)		-	
					<u>\$ 27,450</u>		<u>\$ 27,450</u>	
	結構型商品							
	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		\$ 5,000		\$ 5,032	
	元大證券－廣運第四次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		5,200		5,262	
	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		30,216	
	凱基證券－東鋼第五次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產－流動		20,000		20,082	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		392		-	
					<u>\$ 60,592</u>		<u>\$ 60,592</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		\$ 10,105	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		105		-	
					<u>\$ 10,105</u>		<u>\$ 10,105</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	6,770,537	\$ 167,553		\$ 781,997	註1
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產－流動	2,129,067	34,183		61,317	
			備供出售金融資產評價調整－流動		641,578		-	
					<u>\$ 843,314</u>		<u>\$ 843,314</u>	
	普通股股票							
	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	1,320,609	\$ 27,241	11	\$ 27,241	
	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	19,359	45	19,359	
	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	18,870	35	18,870	
	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	17,176	30	17,176	

(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		
Ever Glory International Co., Ltd.	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	6,335,748	\$ 111,405	10	\$ 111,405	註 1	
	景盈投資公司	子公司	採權益法之長期股權投資	15,300,000	153,230	51	153,230		
	中國鋼鐵結構公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,896	54,594	1	53,524		
					<u>\$ 401,875</u>			<u>\$ 400,805</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	\$ 124,919	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	20,767	註 2
		日高工程實業公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,177,141	16,500	7	14,191	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	8,371	註 2
		能元科技公司		以成本衡量之金融資產－非流動	67,206	672	-	608	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	6,650	-	-	-	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	-		-	已提足減損損失
						<u>\$ 168,859</u>		<u>\$ 168,856</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>	
		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	1,323,410	\$ 28,339		\$ 24,086		
	台灣人壽公司		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	60,294	1,802		1,058		
	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	27,155		25,650		
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		(6,502)		-		
					<u>\$ 50,794</u>		<u>\$ 50,794</u>		
	結構型商品								
	BNP－Market Access Certificate 連結債		持有至到期日金融資產－流動		<u>\$ 60,550</u>		<u>\$ 60,550</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	
景盈投資公司	金融債券							
	中國平安保險公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	20,000	\$ 9,406		\$ 9,406	
	受益憑證							
	國泰台灣貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,905,204	\$ 95,000		\$ 95,270	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動		270		-	
					<u>\$ 95,270</u>		<u>\$ 95,270</u>	

註 1：編製合併報表時已沖銷。

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

民國一〇〇年度

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		末		備註
					股數	金額	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一流動			-	\$ -	10,622,865	\$ 160,000	10,622,865	\$ 160,280	\$ 160,000	\$ 280	-	\$ -	
	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一流動			7,404,765	110,034	11,735,200	174,966	19,139,965	285,232	285,000	232	-	-	
	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一流動			8,269,253	100,094	4,953,847	59,914	13,223,100	160,205	160,008	197	-	-	
	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一流動			263,186	45,001	1,090,833	186,999	1,354,019	232,345	232,000	345	-	-	
	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一流動			7,929,476	115,096	13,070,456	189,904	20,999,932	305,593	305,000	593	-	-	
	安泰 ING 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產一流動			-	-	10,210,134	160,011	8,938,541	140,065	140,000	65	1,271,593	20,011	
	保德信貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產一流動			1,980,064	30,058	7,899,847	119,975	9,879,911	150,353	150,033	320	-	-	
	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一流動			4,465,187	65,073	23,611,742	344,936	28,076,929	410,396	410,009	387	-	-	
	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一流動			6,405,575	100,092	9,263,691	144,908	15,669,266	245,517	245,000	517	-	-	
	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一流動			7,767,192	120,106	11,282,001	174,894	19,049,193	295,280	295,000	280	-	-	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產一流動			-	-	29,118,461	350,000	29,118,461	350,120	350,000	120	-	-	
	復華貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產一流動			-	-	11,511,040	160,000	11,511,040	160,124	160,000	124	-	-	
	聯邦貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產一流動			-	-	23,638,194	300,000	23,638,194	300,111	300,000	111	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

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		末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
	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			3,900	\$ 390,270	6,500	\$ 649,731	10,400	\$ 1,040,001	\$ 1,040,001	\$ -	-	\$ -	
	國泰台灣貨幣市場基 金	公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動			-	-	56,154,721	675,044	51,172,519	615,151	615,001	150	4,982,202	60,043	
	寶來得寶基金	公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動			7,388,432	85,090	24,673,790	284,910	32,062,222	370,483	370,000	483	-	-	
	永豐貨幣市場基金	公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動			-	-	9,691,729	130,001	9,691,729	130,054	130,001	53	-	-	
景裕國際公司	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			730,339	11,087	10,914,011	165,985	11,644,350	177,244	177,072	172	-	-	
	景盈投資公司	採權益法之長期股權 投資			-	-	15,300,000	153,230	-	-	-	-	15,300,000	153,230	
景盈投資公司	國泰台灣貨幣市場基 金	公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動			-	-	7,905,204	95,270	-	-	-	-	7,905,204	95,270	

註：本期買入金額含價款、認列投資及評價損益等。

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

民國一〇〇年度

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	\$ 3,934,865	73	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 272,511)	(91)	
	中龍鋼鐵公司	聯屬公司	進 貨	985,953	18	即期信用狀	註 1	註 1	-	-	
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷 貨	(1,547,370)	(18)	每月月結	註 1	註 1	130,407	22	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(571,477)	(6)	每月月結	註 1	註 1	-	-	註 2
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	571,477	86	每月月結	註 1	註 1	-	-	註 2

註 1：參閱附註二四。

註 2：編製合併報表時已沖銷。

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

民國一〇〇年度

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	\$ 130,407	12.03	\$ -	-	\$ 130,407	\$ -

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

民國一〇〇年度

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	\$ 370,707	\$ 384	\$ 384	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	81,133,489	100	855,502	86,582	31,135	子公司(註)
	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	37,146	61,285	9,194	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	15,622	2,835	992	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	27,378	7,626	3,050	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	27,654	11,937	765	
	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	242,602	666,574	40,280	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	2,533	5,784	289	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	52,686,103	9	521,435	508,159	46,751	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	48,811	36,442	1,822	
	United Steel International Development Co.,	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	100,271	359,857	17,991	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	13,675	-	600,069	-	12,953	553,708	335	
								<u>\$ 2,262,614</u>		<u>\$ 152,988</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	\$ 19,359			
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	18,870			
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	17,176			
	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	6,335,748	10	111,405			
	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	27,241			
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	56,699	-	2,000,896	1	54,594			
	景盈投資公司	高雄市	一般投資業	153,000	-	15,300,000	51	153,230			子公司(註)

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

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	年初自台灣匯出	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資收益	年底投資帳面價值(註1)	截至本年度止已匯回投資收益
				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	\$ 74,174 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ -	\$ 74,174 (美金 2,450千元)	5	\$ 18,005 (美金 612千元)	\$ 98,928 (美金 3,268千元)	\$ -

年底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)
\$74,174 (美金 2,450千元)	\$74,174 (美金 2,450千元)	\$3,750,139

註1：上述美金係分別按一〇〇年十二月底之匯率 30.275 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：

股東權益\$6,250,232×60%=\$3,750,139。

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
 民國一〇〇及九十九年度

附表七

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		佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
					科 目	金 額		
<u>一〇〇年度</u>								
0		本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	\$ 79,633	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	571,477	成本加成計價，月結收款	6
					應付帳款	815	每月月結	-
<u>九十九年度</u>								
0		本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	185,528	成本加成計價，月結付款	2
0		本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	461,653	成本加成計價，月結收款	6
					應收帳款	23,515	每月月結	-