

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前三季

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、	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	8~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11~12		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
	(四) 重要會計科目之說明	13~27		四~二十
	(五) 關係人交易	28~31		二一
	(六) 質抵押資產	-		-
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二二
	(八) 重大之期後事項	-		-
	(九) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	31		二三
	(十) 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	32		二四
	(十一) 營運部門資訊	32~33		二五
	(十二) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	33~39		二六

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九月三十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九月三十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九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,465,187 千元及 1,428,403 千元，分別佔合併資產總額之 21%及 20%；負債總額分別為 16,552 千元及 71,255 千元，分別佔合併負債總額之 2%及 6%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 36,110 千元及 133,960 千元，分別佔合併營業收入淨額之 1%及 2%；淨利分別為 36,251 千元及 18,747 千元，分別佔合併總淨利之 2%及 1%，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九月三十日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為 877,068 千元及 1,055,144 千元及其民國一〇一及一〇〇年前三季採權益法認列之部分投資收益分別為 41,187 千元及 89,271 千元，暨合併財務報表附註二六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 十 月 二 十 四 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九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 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）	\$ 1,206,992	17	2110	短期借款（附註十五）	\$ 64,465	1
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註五）	668,599	10	2180	應付短期票券（附註十六）	-	-
1330	備供出售金融資產—流動（附註六及十）	141,831	2	2140	公平價值變動列入損益之金融負債—流動（附註五）	-	-
1120	持有至到期日金融資產—流動（附註七）	25,000	-	2150	應付帳款	25,994	-
1140	應收票據	30,655	1	2160	應付帳款—關係人（附註二一）	278,685	4
1150	應收帳款淨額（附註三及八）	570,901	8	2170	應付所得稅	257,862	4
1178	應收帳款—關係人（附註二一）	158,046	2	2298	應付費用（附註十七及二一）	216,400	3
1210	其他應收款（附註二一）	88,977	1	21XX	其 他	66,486	1
1286	存貨（附註九）	369,727	5	21XX	流動負債合計	909,892	13
1298	遞延所得稅資產—流動	12,261	-	2810	應計退休金負債	86,679	1
11XX	其 他	57,027	1	2XXX	負債合計	996,571	14
	流動資產合計	3,330,016	47	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	34
1460	基金及投資			3210	資本公積（附註十八）	218	-
1480	持有至到期日金融資產—非流動（附註七）	77,731	1	3220	發行股票溢價	376,995	5
1490	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十）	168,438	2	3260	庫藏股票交易	109,258	2
1421	無活絡市場之債券投資—非流動（附註十一）	129,101	2	32XX	長期股權投資	486,471	7
14XX	採權益法之長期投權投資（附註十二）	1,243,602	18	3310	資本公積合計	1,530,230	22
	基金及投資合計	1,618,872	23	3320	保留盈餘（附註十八）	242,136	3
1501	固定資產（附註十三、二一及二二）			3351	法定盈餘公積	74,658	1
1521	土地	104,724	2	3353	特別盈餘公積	1,543,457	22
1531	房屋及建築設備	370,205	5	33XX	未分配盈餘	3,390,481	48
1551	機械設備	2,762,199	39	3450	前三季歸屬予母公司股東之合併總淨利	84,960	(1)
1681	運輸設備	71,111	1	3420	保留盈餘合計	38,425	(1)
1681	什項設備	64,727	1	3430	股東權益其他項目	56,439	(1)
15X1	成本合計	3,372,966	48	3480	金融商品未實現損失（附註十八）	151,266	(2)
15X9	減：累計折舊	2,202,350	31	34XX	累積換算調整數（附註十八）	331,090	(5)
1670	未完工程及預付設備款	1,170,616	17	361X	庫藏股票—6,771 千股（附註十八）	5,914,906	84
15XX	固定資產合計	384,864	5	3610	股東權益其他項目合計	148,368	2
1770	遞延退休金成本	1,555,480	22	3XXX	少數股權	6,063,274	86
1800	其他資產				負債及股東權益總計	\$ 7,059,845	100
1820	出租資產（附註十四）	541,379	8			\$ 7,156,914	100
1860	存出保證金	640	-				
1888	遞延所得稅資產—非流動	11,219	-				
18XX	其 他	7	-				
	其他資產合計	553,245	8				
1XXX	資產總計	\$ 7,059,845	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十月二十四日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入(附註五、十二及二一)				
4100	銷貨收入淨額	\$ 6,478,472	99	\$ 6,877,258	98
4800	其他營業收入	<u>84,685</u>	<u>1</u>	<u>109,100</u>	<u>2</u>
4000	營業收入淨額	6,563,157	100	6,986,358	100
5000	營業成本(附註五、九及二一)	<u>4,649,706</u>	<u>71</u>	<u>4,866,956</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	<u>1,913,451</u>	<u>29</u>	<u>2,119,402</u>	<u>30</u>
	營業費用(附註二一)				
6300	研究發展費用	50,045	1	39,413	-
6100	推銷費用	118,988	2	119,431	2
6200	管理及總務費用	<u>76,666</u>	<u>1</u>	<u>90,778</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>245,699</u>	<u>4</u>	<u>249,622</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>1,667,752</u>	<u>25</u>	<u>1,869,780</u>	<u>27</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十)	20,865	-	16,505	-
7121	權益法認列之投資收益				
	一淨額(附註十二)	66,682	1	97,884	2
7250	呆帳回升利益(附註八)	-	-	24,023	-
7480	什項收入(附註五、十四及二一)	<u>42,069</u>	<u>1</u>	<u>76,590</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>129,616</u>	<u>2</u>	<u>215,002</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二十)	1,928	-	2,039	-
7560	兌換損失	4,800	-	13,436	-
7880	什項支出(附註五)	<u>1,248</u>	<u>-</u>	<u>19,141</u>	<u>1</u>
7500	合 計	<u>7,976</u>	<u>-</u>	<u>34,616</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7900	合併稅前淨利	\$ 1,789,392	27	\$ 2,050,166	29
8110	所得稅	<u>244,372</u>	<u>3</u>	<u>283,006</u>	<u>4</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 1,545,020</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,767,160</u>	<u>25</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 1,543,457		\$ 1,767,076	
9602	少數股東	<u>1,563</u>		<u>84</u>	
		<u>\$ 1,545,020</u>		<u>\$ 1,767,160</u>	

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 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>\$ 7.77</u>	<u>\$ 6.71</u>	<u>\$ 8.90</u>	<u>\$ 7.68</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.73</u>	<u>\$ 6.68</u>	<u>\$ 8.86</u>	<u>\$ 7.64</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十月二十四日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 1,545,020	\$ 1,767,160
	調整項目		
A20300	折 舊	164,987	129,121
A20500	呆帳回升利益	-	(24,023)
A22200	存貨損失	33,919	17,414
A22400	權益法認列之投資收益	(79,736)	(116,347)
A22500	採權益法評價之長期投資配發 之現金股利	74,459	64,505
A23600	金融資產評價損失(利益)	(14,022)	24,312
A24800	遞延所得稅	1,420	4,558
A29900	其 他	(2,856)	(6,631)
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融商品	(45,324)	(75,092)
A31120	應收票據	(2,587)	(17,206)
A31140	應收帳款	(78,608)	46,746
A31150	應收帳款－關係人	(14,855)	(7,931)
A31160	其他應收款	(11,335)	(8,284)
A31180	存 貨	36,983	(191,636)
A31211	其他流動資產	2,620	(9,962)
A32140	應付帳款	(233)	2,846
A32150	應付帳款－關係人	6,157	72,903
A32160	應付所得稅	18,321	(90,747)
A32170	應付費用	(82,838)	(21,810)
A32212	其他流動負債	17,426	12,332
A32230	應計退休金負債	(17,842)	(9,160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,551,076</u>	<u>1,563,068</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 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	(\$ 2,338,747)	(\$ 4,501,611)
B00200	處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	2,497,476	5,601,162
B00300	取得備供出售金融資產	(14,425)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	19,917	466
B00500	取得無活絡市場之債券投資	-	(9,469)
B00700	取得持有至到期日金融資產	(53,383)	(9,144)
B00800	處分持有至到期日金融資產價款	59,314	18,288
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	483	151
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,988	2,500
B01400	取得採權益法之長期股權投資	-	(56,648)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	-	27,655
B01900	購置固定資產	(139,172)	(546,357)
B09900	其 他	-	(199)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>36,451</u>	<u>526,794</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(70,884)	(101,391)
C00200	應付短期票券增加 (減少)	(60,000)	245,000
C02600	子公司處分母公司股票價款	-	7,721
C02100	發放現金股利	(1,841,093)	(1,656,878)
C03300	少數股權增加	-	147,000
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(1,971,977)</u>	<u>(1,358,548)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(6,402)</u>	<u>(131)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 金額	(390,852)	731,183
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,597,844</u>	<u>654,675</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,206,992</u>	<u>\$ 1,385,858</u>
FFFF	現金流量資訊補充揭露		
F00300	支付利息	\$ 1,942	\$ 2,065
F00400	支付所得稅	224,631	369,129

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
HHHH	同時影響現金及非現金項目之營業、投資及融資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 133,645	\$ 460,768
H00500	應付設備款減少	<u>5,527</u>	<u>85,589</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 139,172</u>	<u>\$ 546,357</u>
	處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$ 2,557,594	\$ 5,601,162
	其他應收款增加	(<u>60,118</u>)	<u>-</u>
	收取現金	<u>\$ 2,497,476</u>	<u>\$ 5,601,162</u>
	現金股利總額	\$ 1,841,072	\$ 1,656,748
	應付現金股利減少	<u>21</u>	<u>130</u>
	支付現金數	<u>\$ 1,841,093</u>	<u>\$ 1,656,878</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十月二十四日核閱報告)

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前三季

(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九月三十日皆持股 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。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司及子公司員工人數分別為 145 人及 142 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九月三十日之資產總額分別為 1,465,187 千元及 1,428,403 千元，負債總額分別為 16,552 千元及 71,255 千元；一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 36,110 千元及

133,960 千元，淨利分別為 36,251 千元及 18,747 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前三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，使一〇〇年前三季合併總淨利增加 24,366 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及子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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 330
支票及活期存款	370,485	122,570
銀行定期存款	816,190	1,207,828
約當現金－商業本票	<u>19,987</u>	<u>55,130</u>
	<u>\$1,206,992</u>	<u>\$1,385,858</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的金融資產		
基金受益憑證	\$152,560	\$172,000
信用連結債	3,000	43,200
國內上市公司股票	<u>160,303</u>	<u>33,312</u>
	315,863	248,512
評價調整	(<u>14,605</u>)	(<u>12,964</u>)
	<u>301,258</u>	<u>235,548</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	175,237	93,005
信用連結債	142,400	215,600
國內上市公司股票	52,768	75,189
可轉換公司債	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	380,405	393,794
評價調整	(<u>13,064</u>)	(<u>25,621</u>)
	<u>367,341</u>	<u>368,173</u>
	<u>\$668,599</u>	<u>\$603,721</u>

(二) 本公司一〇〇年九月三十日以公平價值變動列入損益之金融負債包括：

交易目的之金融負債－流動	
遠期外匯合約	<u>\$ 150</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。截至一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	100.10.13			USD1,000/NTD30,419
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	100.10.14			USD1,000/NTD30,435

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之合併評價利益(損失)內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
交易目的金融資產	\$ 2,105	(\$ 9,487)
指定公平價值變動列入		
損益之金融資產	11,917	(15,783)
交易目的金融負債	-	958
	<u>\$14,022</u>	<u>(\$24,312)</u>

上述金融商品合併評價利益(損失)之帳列科目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業收入(成本)	\$ 2,150	(\$10,912)
營業外收益(費損)淨額	11,872	(13,400)
	<u>\$14,022</u>	<u>(\$24,312)</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
國內上市公司股票	\$ 85,227	\$55,943
評價調整	56,604	39,107
	<u>\$141,831</u>	<u>\$95,050</u>

七、持有至到期日金融資產

	一〇一年 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
結構式債券	\$ 52,731	\$ 60,960
無擔保公司債	50,000	50,000
	102,731	110,960
減：列入非流動資產	77,731	110,960
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年九月底結構式債券到期日分別為一一一年三月至一一三年五月及一〇一年四月，有效利率分別為 6.75%～7.30%及 2.0539%。

(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，一〇一年及一〇〇年九月底列為非流動資產分別為 25,000 千元及 50,000 千元，每年付息，有效利率 2.08%。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$585,539	\$571,274
減：備抵呆帳	<u>14,638</u>	<u>14,638</u>
	<u>\$570,901</u>	<u>\$556,636</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$14,638	\$38,654
減：本期迴轉	-	24,023
加：匯率影響數	-	7
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(%)	金額	度
一〇〇年前三季						
兆豐銀行	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 4,740</u>	

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等銀行承擔。

九、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$248,142	\$248,124
在製品	47,887	34,595
原料	8,344	79,100
物料	37,587	39,616
商品	<u>27,767</u>	<u>19,970</u>
	<u>\$369,727</u>	<u>\$421,405</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 61,365 千元及 40,469 千元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 4,604,480 千元及 4,813,692 千元，其中分別包括存貨跌價損失 33,919 千元及 17,414 千元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一 年 九 月 三 十 日	一〇〇 年 九 月 三 十 日
股 票		
大成國際鋼鐵公司	\$124,187	\$124,187
華昇創業投資公司	16,660	20,000
日高工程實業公司	16,205	16,500
聯訊參創業投資公司	7,500	7,500
中科創業投資公司	3,214	5,525
能元科技公司	672	672
國光生物科技公司	-	30,860
	<u>\$168,438</u>	<u>\$205,244</u>

上述股票投資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，因此列入以成本衡量之金融資產。

一〇一年五月國光生物科技公司股票上市掛牌買賣，改列備供出售金融資產－流動項下。

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九月底年利率分別為 2.66% 及 2.58%。
- (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，一〇一年及一〇〇年九月底年利率分別為 3.21% 及 3.25%。
- (三) 子公司於一〇〇年六月購買中國平安保險公司債為美金 310,665 元，到期日為一〇三年六月，年利率為 2.25%。一〇一年及一〇〇年九月底帳面金額分別為 9,101 千元及 9,469 千元。

十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	股 權 額 (%)	金	股 權 額 (%)
財務報表經會計師核閱				
中聯資源公司(中聯資, 上市公司)	\$ 208,979	6	\$ 210,552	6
中國鋼鐵結構公司(中鋼構, 上市公司)	62,757	-	10,370	-
鑫科材料科技公司(鑫科, 興櫃公司)	<u>94,798</u>	10	<u>-</u>	-
	<u>366,534</u>		<u>220,922</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	23,566	-	22,337	-
中鋼構採權益法之長期股權投資	3,627	1	57,002	1
鑫科採權益法之長期股權投資	14,565	-	-	-
鑫科材料科技公司	-	-	97,302	11
運鴻投資公司(運鴻)	504,997	9	542,109	9
United Steel International Development Co. (USID)	99,358	5	96,422	5
高科磁技公司(高磁)	60,049	26	61,149	26
啟航創業投資公司	46,439	5	48,532	5
高瑞投資公司(高瑞)	24,658	40	28,359	40
尚揚創業投資公司(尚揚)	31,515	6	27,043	6
鼎大投資公司	15,811	30	17,904	30
昇利達投資公司	16,830	35	18,424	35
弘全投資公司	18,519	45	19,989	45
立慶隆投資公司	14,491	35	16,094	35
台安生物科技公司	<u>2,643</u>	5	<u>2,478</u>	5
	<u>877,068</u>		<u>1,055,144</u>	
	<u>\$1,243,602</u>		<u>\$1,276,066</u>	

一〇一及一〇〇年前三季中聯資及中鋼構暨一〇一年前三季鑫科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公司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九月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中聯資	\$651,293	\$535,235
中鋼構	75,818	70,226

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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
財務報表經會計師核閱		
中聯資	\$29,330	\$ 26,663
中鋼構	3,833	413
鑫科	<u>5,386</u>	<u>-</u>
	<u>38,549</u>	<u>27,076</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	2,585	2,680
中鋼構採權益法之長期股權投資	436	697
鑫科採權益法之長期股權投資	(776)	7,758
運鴻	21,576	41,744
高磁	8,285	12,622
USID	4,359	14,361
尚揚	2,183	821
高瑞	1,048	3,387
其他	<u>1,491</u>	<u>5,201</u>
	<u>41,187</u>	<u>89,271</u>
	<u>\$79,736</u>	<u>\$116,347</u>

上述投資收益淨額分別列入一〇一及一〇〇年前三季損益表營業外收入及利益 66,682 千元及 97,884 千元暨營業收入 13,054 千元及 18,463 千元。

十三、固定資產

累計折舊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
房屋及建築設備	\$ 174,218	\$ 151,630
機械設備	1,951,726	1,888,242
運輸設備	32,803	22,967
什項設備	43,603	39,014
	<u>\$2,202,350</u>	<u>\$2,101,853</u>

十四、出租資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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	18,107	16,668
累計減損	<u>8,825</u>	<u>15,116</u>
	<u>20,334</u>	<u>15,482</u>
	<u>\$541,379</u>	<u>\$536,527</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。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二一。

十五、短期借款

係銀行信用狀借款，一〇一年及一〇〇年九月底年利率分別為 1.300%~1.475% 及 1.062%~1.695%。

十六、應付短期票券

一〇〇年九月三十日餘額係本公司及子公司發行應付商業本票，其承銷及保證機構皆為兆豐票券金融公司，發行年利率為 0.802%～0.958%。

十七、應付費用

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
薪資及獎金	\$ 69,171	\$ 67,048
員工紅利及董監酬勞(附註十八)	82,230	95,678
修護材料費	30,589	28,855
其他(主係佣金、運費及專業服務費等)	<u>34,410</u>	<u>40,365</u>
	<u>\$216,400</u>	<u>\$231,946</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。

本公司股東常會於一〇一年及一〇〇年六月分別通過董事會擬議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		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>		

本公司股東會於一〇一年及一〇〇年六月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
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>

決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，已調整列為一〇一年前三季之損益。

一〇一及一〇〇年前三季員工紅利之估列金額分別為 68,369 千元及 79,732 千元；董監酬勞估列金額分別為 13,861 千元及 15,946 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。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配、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
一 〇 一 年 前 三 季			
期初餘額	\$ 8,699	(\$ 72,753)	(\$ 64,054)
直接認列為股東權益調整項目	29,047	(46,037)	(16,990)
轉列損益項目	(3,916)	-	(3,916)
期末餘額	<u>\$ 33,830</u>	<u>(\$ 118,790)</u>	<u>(\$ 84,960)</u>
一 〇 〇 年 前 三 季			
期初餘額	\$ 11,726	\$ 52,378	\$ 64,104
直接認列為股東權益調整項目	(2,094)	(92,585)	(94,679)
期末餘額	<u>\$ 9,632</u>	<u>(\$ 40,207)</u>	<u>(\$ 30,575)</u>

累積換算調整數

本公司一〇一年及一〇〇年九月三十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，一〇一及一〇〇年前三季變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	(\$21,452)	(\$27,968)
直接認列為股東權益項目	(16,973)	8,549
期末餘額	(\$38,425)	(\$19,419)

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）：

	期 股	數 帳	面 價	值 股	期 股	數 帳	面 價	值 售	售 期 股	數 帳	面 價	值 市	末 價
一〇一年前三季	6,771		\$ 151,266	-	\$ -		\$ -		6,771		\$ 151,266	\$ 876,784	
一〇〇年前三季	6,821		152,383	50	1,117		7,721		6,771		151,266	870,014	

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

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	稅前稅後	稅前稅後
合併總淨利歸屬母公司部分	<u>\$1,787,077</u>	<u>\$1,543,457</u>
	<u>\$2,048,464</u>	<u>\$1,767,076</u>

(二) 分母—股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
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>6,771</u>	<u>6,799</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,105

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
加：具稀釋作用之潛在普 通股－員工分紅	<u>1,035</u>	<u>1,056</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>231,168</u>	<u>231,161</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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 668,599	\$ 668,599	\$ 603,721	\$ 603,721
備供出售金融資產－流動	141,831	141,831	95,050	95,050
持有至到期日金融資產－				
流動	25,000	25,203	-	-
持有至到期日金融資產－				
非流動	77,731	77,934	110,960	111,832
以成本衡量之金融資產－				
非流動	168,438		205,244	
無活絡市場之債券投資－				
非流動	129,101	129,101	129,469	129,469
存出保證金	640	640	640	640
<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	-	-	150	150

(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	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
資				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 521,554	\$ 342,861	\$ 147,045	\$ 260,860
備供出售金融資產	141,831	95,050	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	103,137	111,832
無活絡市場之債券投資	-	-	129,101	129,469
負				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	-	150

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失分別為 281 千元及 472 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 630,832 千元及 1,034,042 千元，金融負債分別為 64,465 千元及 102,162 千元。

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季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 16,057 千元及 16,505 千元，利息費用分別為 1,928 千元及 2,039 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九月底持有上述金融資產之公平價值增加6,634千元。

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二三。

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：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 162,588	\$ 162,588	\$ 170,627	\$ 170,627
乙客戶	150,291	150,291	134,062	134,062
丙客戶	<u>73,929</u>	<u>73,929</u>	<u>66,121</u>	<u>66,121</u>
	<u>\$ 386,808</u>	<u>\$ 386,808</u>	<u>\$ 370,810</u>	<u>\$ 370,810</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
高科磁技公司	中鋼集團聯屬公司
中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司
高瑞投資公司	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 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
		估 淨 額		估 淨 額	
		金 額	(%)	金 額	(%)
(1)	進 貨				
	中 鋼	\$2,955,521	79	\$3,074,631	73
	中 龍	566,078	15	721,160	17
	其 他	1,329	-	8,720	-
		<u>\$3,522,928</u>	<u>94</u>	<u>\$3,804,511</u>	<u>90</u>
(2)	銷 貨				
	中 橡	\$1,300,901	20	\$1,109,592	16
	中 龍	42,883	1	66,598	1
	中 鋼	10,793	-	14,622	-
	其 他	-	-	125	-
		<u>\$1,354,577</u>	<u>21</u>	<u>\$1,190,937</u>	<u>17</u>
(3)	其他營業收入				
	中 鋼	<u>\$ 52,310</u>	<u>62</u>	<u>\$ 61,948</u>	<u>57</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，採月結方式收款；銷貨予中橡係依約定公式計價，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延展，每次延展五年。

(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，一〇一及一〇〇年前三季租金支出均為 7,231 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，一〇一及一〇〇年前三季租金支出分別為 1,774 千元及 1,700 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，一〇一及一〇〇年前三季租金支出均為 1,081 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

本公司工廠設於中鋼廠區，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。一〇一及一〇〇年前三季上述費用分別為 287,625 千元及 215,699 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，一〇一及一〇〇年前三季租金收入（列入營業外收益）分別為 6,705 千元及 6,332 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，一〇一及一〇〇年前三季租金收入（列入營業外收益）均為 2,025 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，一〇一年前三季技術服務費為 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，一〇〇年前三季技術服務費為 5,000 千元。

2. 期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款－關係人				
中 橡	\$150,291	21	\$134,062	18
其 他	<u>7,755</u>	<u>1</u>	<u>15,724</u>	<u>2</u>
	<u>\$158,046</u>	<u>22</u>	<u>\$149,786</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	額 %	金	額 %
其他應收款					
中 鋼		\$ 21,815	25	\$ 16,872	73
其 他		<u>832</u>	<u>-</u>	<u>975</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 22,647</u>	<u>25</u>	<u>\$ 17,847</u>	<u>77</u>
應付帳款—關係人					
中 鋼		\$ 278,565	91	\$ 320,275	92
其 他		<u>120</u>	<u>-</u>	<u>701</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 278,685</u>	<u>91</u>	<u>\$ 320,976</u>	<u>92</u>
應付費用					
中 鋼		\$ 5,697	3	\$ 6,619	3
其 他		<u>2,559</u>	<u>1</u>	<u>2,978</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 8,256</u>	<u>4</u>	<u>\$ 9,597</u>	<u>4</u>

二二、截至一〇一年九月三十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 764,793 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 43,570 千元，尚未履約金額約為 17,009 千元。

二三、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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外	幣匯	率新	外	幣匯	率新
金融資產貨幣性項目						
美金	\$ 22,473	29.295	\$ 658,348	\$ 13,580	30.48	\$ 413,918
採權益法之長期股權投資						
美金	3,392	29.295	99,358	3,163	30.48	96,422
金融負債貨幣性項目						
美金	1,256	29.295	36,804	1,563	30.48	47,636
日圓	35,600	0.3777	13,446	600	0.3975	239
歐元	3	37.89	95	25	41.23	1,035

二四、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。

二五、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：

- (一) 中碳－化工製品之產銷。
- (二) EGI－化工製品之買賣。
- (三) 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：

	中	碳	EGI	景裕／景盈	調整及沖銷	合併
一〇一年前三季						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,203,162	\$ 329,487	\$ 30,508	\$ -	\$ 6,563,157	
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>317,115</u>	<u>25,492</u>	<u>55,791</u>	<u>(398,398)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 6,520,277</u>	<u>\$ 354,979</u>	<u>\$ 86,299</u>	<u>(\$ 398,398)</u>	<u>\$ 6,563,157</u>	
部門利益	\$ 1,638,153	\$ 563	\$ 83,200	(\$ 54,164)	\$ 1,667,752	
利息收入	15,230	1,918	3,717	-	20,865	
權益法認列之投資收益－淨額	109,820	-	-	(43,138)	66,682	
其他營業外收入及利益	31,982	9,717	791	(421)	42,069	
利息費用	(1,639)	-	(289)	-	(1,928)	
其他營業外費用及損失	(<u>6,469</u>)	-	-	<u>421</u>	(<u>6,048</u>)	
稅前淨利	1,787,077	12,198	87,419	(97,302)	1,789,392	
所得稅	(<u>243,620</u>)	-	(<u>752</u>)	-	(<u>244,372</u>)	
稅後淨利	<u>\$ 1,543,457</u>	<u>\$ 12,198</u>	<u>\$ 86,667</u>	<u>(\$ 97,302)</u>	<u>\$ 1,545,020</u>	
部門資產	\$ 4,590,485	\$ 386,521	\$ 1,720,189	(\$ 880,952)	\$ 5,816,243	
採權益法之長期股權投資	<u>2,308,615</u>	-	<u>239,438</u>	(<u>1,304,451</u>)	<u>1,243,602</u>	
資產合計	<u>\$ 6,899,100</u>	<u>\$ 386,521</u>	<u>\$ 1,959,627</u>	<u>(\$ 2,185,403)</u>	<u>\$ 7,059,845</u>	
負債合計	(<u>\$ 984,194</u>)	(<u>\$ 15,789</u>)	(<u>\$ 763</u>)	<u>\$ 4,175</u>	(<u>\$ 996,571</u>)	
一〇〇年前三季						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,382,963	\$ 582,906	\$ 20,489	\$ -	\$ 6,986,358	
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>463,139</u>	<u>65,493</u>	<u>55,447</u>	(<u>584,079</u>)	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 6,846,102</u>	<u>\$ 648,399</u>	<u>\$ 75,936</u>	(<u>\$ 584,079</u>)	<u>\$ 6,986,358</u>	
部門利益	\$ 1,843,602	\$ 1,354	\$ 80,271	(\$ 55,447)	\$ 1,869,780	
利息收入	12,200	1,229	3,076	-	16,505	
權益法認列之投資收益－淨額	123,261	-	-	(25,377)	97,884	
呆帳回升利益	22,048	1,975	-	-	24,023	
其他營業外收入及利益	69,366	4,154	3,068	2	76,590	
利息費用	(1,843)	-	(196)	-	(2,039)	
兌換損失－淨額	(12,344)	(1,092)	-	-	(13,436)	
其他營業外費用及損失	(<u>7,826</u>)	(<u>11,315</u>)	-	-	(<u>19,141</u>)	
稅前淨利	2,048,464	(3,695)	86,219	(80,822)	2,050,166	
所得稅	(<u>281,388</u>)	-	(<u>1,618</u>)	-	(<u>283,006</u>)	
稅後淨利	<u>\$ 1,767,076</u>	(<u>\$ 3,695</u>)	<u>\$ 84,601</u>	(<u>\$ 80,822</u>)	<u>\$ 1,767,160</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中	碳	EGI	景裕 / 景盈	調整及沖銷	合併
部門資產	\$ 4,686,758	\$ 393,993	\$ 1,673,206	(\$ 873,109)		\$ 5,880,848
採權益法之長期股權投資	2,254,920	-	234,320	(1,213,174)		1,276,066
資產合計	<u>\$ 6,941,678</u>	<u>\$ 393,993</u>	<u>\$ 1,907,526</u>	<u>(\$ 2,086,283)</u>		<u>\$ 7,156,914</u>
負債合計	(\$ 1,131,300)	(\$ 25,037)	(\$ 46,217)	\$ 3,102		(\$ 1,199,452)

二六、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，於一〇一年前三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) 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	主 要 目 前	容 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

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	執 行 單 位	執 行 情 形
			◎ 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) 截至一〇一年九月底止，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. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年前三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 九 月 三十 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		\$ 6,063,274	\$ 6,397,453
金融資產認列及衡量之調整	(1)、C	46,087	35,713
採用權益法投資之調整	(3)、D	(4,684)	(12,638)
確定福利計畫之調整	(2)、F	(53,790)	(48,119)
其他調整		(9)	(7)
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 6,050,878</u>	<u>\$ 6,372,402</u>

5. 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。

6. 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。

7. 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	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。 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。 截至一〇一年九月三十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分別為 520,200 千元及 896,300 千元。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	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。 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。 截至一〇一年九月三十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 12,261 千元及 8,508 千元。
C	以成本衡量金融資產	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。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		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。 截至一〇一年九月三十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分別為 168,438 千元及 204,581 千元；備供出售金融資產分別調整增加 214,525 千元及 240,294 千元；備供出售金融資產未實現損益分別增加 46,087 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	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」。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。 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。 截至一〇一年九月三十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 109,128 千元及 109,090 千元。
E	預付設備款之重分類	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。 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。 截至一〇一年九月三十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 97,594 千元及 79,574 千元。

(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。 截至一〇一年九月三十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 73,837 千元及 67,005 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 22,279 千元及 21,118 千元。另一〇一年前三季退休金成本調整增加 6,831 千元及所得稅費用調整減少 1,162 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。 截至一〇一年九月三十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 541,379 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	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。 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。 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。

(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前三季

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 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
<u>一〇一年前三季</u>							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨 應付帳款	\$ 25,492 4,175	成本加成計價，月結付款 月結付款	- -
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	317,115	成本加成計價，月結收款	5
1	景裕國際公司	本公司	子公司對母公司	股利收入	54,164		1
<u>一〇〇年前三季</u>							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨 應付帳款	65,493 3,102	成本加成計價，月結付款 月結付款	1 -
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd. 成本加成計價，月結收款	母公司對子公司	銷 貨	463,139	成本加成計價，月結收款	7
1	景裕國際公司	本公司	子公司對母公司	股利收入	48,964		1

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表二

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					我國一般公認會計原則				
轉換至國際財務報導準則之影響					轉換至國際財務報導準則之影響				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$	1,597,844	(\$ 896,300)	\$ -	\$	701,544	現金及約當現金	A	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		829,494	-	-		829,494	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
備供出售金融資產－流動		91,775	-	-		91,775	備供出售金融資產－流動		
持有至到期日金融資產－流動		85,550	-	-		85,550	持有至到期日金融資產－流動		
應收票據		28,068	-	-		28,068	應收票據		
應收帳款淨額		494,478	-	-		494,478	應收帳款淨額		
應收帳款－關係人		143,191	-	-		143,191	應收帳款－關係人		
其他應收款		17,524	-	-		17,524	其他應收款		
存貨		440,629	-	-		440,629	存貨		
其他金融資產－流動		-	896,300	-		896,300	其他金融資產－流動	A	
遞延所得稅資產－流動		8,508	(8,508)	-		-	-	B	
其他		59,647	-	(7)		59,640	其他		
流動資產合計		3,796,708	(8,508)	(7)		3,788,193	流動資產合計		
基金及投資					基金及投資				
備供出售金融資產－非流動		-	-	240,294		240,294	備供出售金融資產－非流動	(1)、C	
持有至到期日金融資產－非流動		25,000	-	-		25,000	持有至到期日金融資產－非流動		
以成本衡量之金融資產－非流動		204,581	-	(204,581)		-	-	(1)、C	
無活絡市場之債券投資－非流動		129,406	-	-		129,406	無活絡市場之債券投資－非流動		
採權益法之長期投權投資		1,285,050	-	(12,638)		1,272,412	採權益法之投資		
基金及投資合計		1,644,037	-	23,075		1,667,112	基金及投資合計		
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本		3,345,508	-	-		3,345,508	不動產、廠房及設備成本		
減：累計折舊		2,045,641	-	-		2,045,641	減：累計折舊		
		1,299,867	-	-		1,299,867			
未完工程及預付設備款		287,124	(79,574)	-		207,550	未完工程	E	
固定資產淨額		1,586,991	(79,574)	-		1,507,417	不動產、廠房及設備淨額		
遞延退休金成本		2,232	-	(2,232)		-	-	F	
-		-	542,458	-		542,458	投資性不動產	G	
其他資產					其他資產				
出租資產		542,458	(542,458)	-		-	-	G	
遞延所得稅資產－非流動		16,392	8,508	21,118		46,018	遞延所得稅資產	B、F	
存出保證金		640	-	-		640	存出保證金		
其他		7	79,574	-		79,581	其他	E	
其他資產合計		559,497	(454,376)	21,118		126,239	其他資產合計		
資產總計					負債及股東權益總計				
	\$	7,589,465	\$ -	\$ 41,954		\$ 7,631,419	負債及股東權益總計		

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.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

民國一〇一年九月三十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					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,206,992	(\$ 520,200)	\$ -	\$ 686,792	短期借款	\$ 64,465	\$ -	\$ -	\$ 64,465
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	668,599	-	-	668,599	應付帳款	25,994	-	-	25,994
備供出售金融資產－流動	141,831	-	-	141,831	應付帳款－關係人	278,685	-	-	278,685
持有至到期日金融資產－流動	25,000	-	-	25,000	應付所得稅	257,862	-	-	257,862
應收票據	30,655	-	-	30,655	應付費用	216,400	(216,400)	-	-
應收帳款淨額	570,901	-	-	570,901	其他	66,486	216,400	-	282,886
應收帳款－關係人	158,046	-	-	158,046	流動負債合計	909,892	-	-	909,892
其他應收款	88,977	-	-	88,977	應計退休金負債	86,679	-	73,837	160,516
存貨	369,727	-	-	369,727	負債合計	996,571	-	73,837	1,070,408
其他金融資產－流動	-	520,200	-	520,200	母公司股東權益				
遞延所得稅資產－流動	12,261	(12,261)	-	-	普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044
其他	57,027	-	(9)	57,018	資本公積	486,471	-	(111,567)	374,904
流動資產合計	3,330,016	(12,261)	(9)	3,317,746	保留盈餘	3,390,481	-	(90,771)	3,299,710
基金及投資					股東權益其他項目				
備供出售金融資產－非流動	-	-	214,525	214,525	金融商品未實現（損）益	(84,960)	141,564	46,087	102,691
持有至到期日金融資產－非流動	77,731	-	-	77,731	-	-	(141,630)	81,173	(60,457)
以成本衡量之金融資產－非流動	168,438	-	(168,438)	-	累積換算調整數	(38,425)	66	22,529	(15,830)
無活絡市場之債券投資－非流動	129,101	-	-	129,101	未認列為退休金成本之淨損失	(56,439)	-	56,439	-
採權益法之長期投權投資	1,243,602	-	(4,684)	1,238,918	庫藏股票	(151,266)	-	(16,286)	(167,552)
基金及投資合計	1,618,872	-	41,403	1,660,275	股東權益其他項目淨額	(331,090)	-	189,942	(141,148)
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	3,372,966	-	-	3,372,966	不動產、廠房及設備成本				
減：累計折舊	2,202,350	-	-	2,202,350	減：累計折舊				
	1,170,616	-	-	1,170,616	未完工程				
未完工程及預付設備款	384,864	(97,594)	-	287,270	不動產、廠房及設備淨額				
固定資產淨額	1,555,480	(97,594)	-	1,457,886	-				
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-	投資性不動產				
-	-	541,379	-	541,379	其他資產				
其他資產					出租資產				
出租資產	541,379	(541,379)	-	-	遞延所得稅資產－非流動				
遞延所得稅資產－非流動	11,219	12,261	22,279	45,759	存出保證金				
存出保證金	640	-	-	640	其他				
其他	7	97,594	-	97,601	其他資產合計				
其他資產合計	553,245	(431,524)	22,279	144,000	資產總計				
資產總計	\$ 7,059,845	\$ -	\$ 61,441	\$ 7,121,286	負債及股東權益總計	\$ 7,059,845	\$ -	\$ 61,441	\$ 7,121,286

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.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
民國一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

中華民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	說明(註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
營業收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ -	銷貨收入淨額	
其他營業收入	191	其他營業收入	
營業收入淨額	191	營業收入淨額	
營業成本	-	營業成本	
營業毛利	191	營業毛利	
營業費用		營業費用	
研究發展費用	-	研究發展費用	
推銷費用	-	推銷費用	
管理及總務費用	(6,831)	管理及總務費用	F
合 計	(6,831)	合 計	
營業淨利	(6,640)	營業淨利	
營業外收入及利益		營業外收入及利益	
利息收入	-	利息收入	
金融資產評價利益	-	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	149	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	
什項收入	-	什項收入	
合 計	149	合 計	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	-	利息費用	
兌換損失	-	外幣兌換損失	
什項支出	-	什項支出	
合 計	-	合 計	
合併稅前淨利	(6,491)	合併稅前淨利	
所 得 稅	1,162	所 得 稅	F
合併總淨利	(\$ 5,329)	合併總淨利	
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		備供出售金融資產未實現利益(含屬非控制股	
		權未實現利益減少416千元)	
		採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之	
		份額	
		當年度其他綜合損益	
		本期綜合損益總額	
合併總淨利歸屬予：		合併總淨利歸屬予：	
母公司業主	\$ 1,543,457	母公司業主	
非控制股權	1,563	非控制股權	
	\$ 1,545,020		
-	\$ -	綜合損益總額歸屬予：	
-	-	母公司業主	
-	-	非控制股權	
	\$ -		

註：差異調節項次說明參閱附註二六項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。