

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：高雄市前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	15~39	六~二六
(七) 關係人交易	39~43	二七
(八) 質抵押之資產	-	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44~45	三十
2. 轉投資事業相關資訊	44~45	三十
3. 大陸投資資訊	45	三十
(十四) 部門資訊	45~47	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	47~50	三二

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,665,244 千元及 1,497,979 千元，均佔合併資產總額之 21%；負債總額分別為 44,267 千元及 16,552 千元，分別佔合併負債總額之 4%及 2%；民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合利益分別為 46,998 千元、22,097 千元、72,710 千元及 34,855 千元，分別佔合併綜合損益 7%、4%、4%及 2%，暨合併財務報告附註所揭露子公司有關資訊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及揭露。此外，如合併財務報告附註十四所述，中碳公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 904,210 千元及 870,843 千元，其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採

用權益法認列之關聯企業及合資利益份額分別為 15,347 千元、31,460 千元、29,513 千元及 41,304 千元；採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為利益 48,897 千元、損失 24,192 千元、損失 17,585 千元及損失 40,643 千元，暨合併財務報告附註三十揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對於合併財務報表之可能有所調整之影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

會計師 郭 麗 園

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 1 0 2 年 1 1 月 8 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 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
1110	現金及約當現金(附註六)	\$ 580,217	8	\$ 544,113	7	\$ 686,792	10	\$ 701,544	9	2110	短期借款(附註十七)	\$ 322,406	4	\$ 89,313	1	\$ 64,465	1	\$ 135,349	2
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	975,011	13	1,147,041	15	668,599	10	829,494	11	2120	應付短期票券(附註十七)	-	-	-	-	-	-	60,000	1
1130	備供出售金融資產—流動(附註八)	167,947	2	135,684	2	141,831	2	91,775	1	2170	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	178	-	-	-	-	-
1147	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	25,000	-	25,000	-	25,000	-	85,550	1	2180	應付帳款	27,745	-	23,917	-	25,994	-	26,227	-
1150	無活絡市場之債券投資—流動(附註十)	9,186	-	-	-	-	-	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註二七)	254,369	3	301,677	4	278,685	4	272,528	4
1155	應收票據(附註十一)	10,368	-	13,210	-	30,655	1	28,068	-	2200	其他應付款(附註十八及二七)	262,388	4	288,177	4	243,161	3	331,548	4
1170	應收帳款淨額(附註十一)	593,109	8	462,226	6	570,901	8	494,478	7	2230	當期所得稅負債	140,775	2	145,343	2	257,862	4	239,541	3
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	174,320	2	186,793	3	158,046	2	143,191	2	2300	其他流動負債	23,087	-	25,517	1	39,725	1	22,298	-
1200	其他應收款(附註二七)	329,549	4	39,340	1	87,110	1	16,367	-	21XX	流動負債總計	1,030,770	13	874,122	12	909,892	13	1,087,491	14
1220	當期所得稅資產	294	-	40	-	108	-	108	-	2570	非流動負債								
130X	存貨(附註十二)	365,096	5	373,492	5	369,727	5	440,629	6	2640	遞延所得稅負債	34	-	1,918	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註十三)	597,348	8	720,100	10	520,200	7	896,300	12	25XX	應計退休金負債	148,551	2	151,658	2	160,516	2	171,526	2
1479	其他流動資產	33,991	-	29,241	-	58,784	1	60,694	1	25XX	非流動負債總計	148,585	2	153,576	2	160,516	2	171,526	2
11XX	流動資產總計	3,861,436	50	3,676,280	49	3,317,753	47	3,788,198	50	2XXX	負債總計	1,179,355	15	1,027,698	14	1,070,408	15	1,259,017	16
1523	非流動資產									3110	歸屬於本公司業主之權益								
1527	備供出售金融資產—非流動(附註八)	291,552	4	203,908	3	214,525	3	240,294	3	3110	普通股股本(附註二十)	2,369,044	31	2,369,044	31	2,369,044	33	2,369,044	31
1546	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	101,706	1	80,441	1	77,731	1	25,000	-	3200	資本公積(附註二十)	427,429	5	375,966	5	374,903	5	320,562	4
1550	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十)	163,031	2	156,493	2	129,101	2	129,406	2	3310	保留盈餘(附註二十及二三)								
1600	採用權益法之投資(附註十四)	1,278,766	16	1,287,339	17	1,238,918	17	1,272,414	17	3320	法定盈餘公積	1,727,592	22	1,530,230	21	1,530,230	22	1,305,550	17
1760	不動產、廠房及設備(附註十五及二八)	1,385,963	18	1,452,379	19	1,457,886	20	1,507,417	20	3330	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	242,136	3	100,191	1
1840	投資性不動產(附註十六)	541,020	7	541,020	7	541,379	8	542,458	7	3350	未分配盈餘	1,729,133	23	1,962,055	26	1,527,344	21	2,251,077	30
1915	遞延所得稅資產	49,368	1	48,794	1	45,759	1	46,018	-	3300	保留盈餘總計	3,698,861	48	3,734,421	50	3,299,710	46	3,656,818	48
1920	預付設備款	74,646	1	84,795	1	97,594	1	79,574	1	3400	其他權益(附註二十)	82,505	1	42,304	-	26,405	1	46,309	1
15XX	存出保證金	1,281	-	640	-	640	-	640	-	3500	庫藏股票(附註二十)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)
15XX	非流動資產總計	3,887,333	50	3,855,809	51	3,803,533	53	3,843,221	50	31XX	本公司業主權益總計	6,410,287	83	6,354,183	84	5,902,510	83	6,225,181	82
1XXX	資產總計	\$ 7,748,769	100	\$ 7,532,089	100	\$ 7,121,286	100	\$ 7,631,419	100	36XX	非控制權益(附註二十)	159,127	2	150,208	2	148,368	2	147,221	2
										3XXX	權益總計	6,569,414	85	6,504,391	86	6,050,878	85	6,372,402	84
											負債與權益總計	\$ 7,748,769	100	\$ 7,532,089	100	\$ 7,121,286	100	\$ 7,631,419	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 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

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註七、二一及二七)	\$2,315,456	100	\$2,092,812	100	\$6,793,836	100	\$6,564,402	100
5000	營業成本(附註十二、十九、二二及二七)	<u>1,510,282</u>	<u>65</u>	<u>1,459,054</u>	<u>70</u>	<u>4,610,308</u>	<u>68</u>	<u>4,649,706</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>805,174</u>	<u>35</u>	<u>633,758</u>	<u>30</u>	<u>2,183,528</u>	<u>32</u>	<u>1,914,696</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註十九、二二及二七)								
6100	推銷費用	56,665	2	32,871	1	122,135	2	118,988	2
6200	管理費用	37,812	2	39,775	2	107,822	2	83,497	1
6300	研究發展費用	<u>19,967</u>	<u>1</u>	<u>16,213</u>	<u>1</u>	<u>65,221</u>	<u>1</u>	<u>50,045</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>114,444</u>	<u>5</u>	<u>88,859</u>	<u>4</u>	<u>295,178</u>	<u>5</u>	<u>252,530</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>690,730</u>	<u>30</u>	<u>544,899</u>	<u>26</u>	<u>1,888,350</u>	<u>27</u>	<u>1,662,166</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出								
7175	呆帳迴轉利益(附註十一及二二)	-	-	-	-	14,638	-	-	-
7190	其他收入(附註二二及二七)	14,146	1	13,136	1	38,907	1	42,338	1
7020	其他利益及損失(附註七及二二)	1,252	-	8,489	-	13,077	-	13,494	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	28,595	1	38,002	2	63,842	1	66,831	1
7510	利息費用	(<u>563</u>)	-	(<u>548</u>)	-	(<u>1,889</u>)	-	(<u>1,928</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,430</u>	<u>2</u>	<u>59,079</u>	<u>3</u>	<u>128,575</u>	<u>2</u>	<u>120,735</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	734,160	32	603,978	29	2,016,925	29	1,782,901	27
7950	所得稅費用(附註二三)	(<u>106,149</u>)	(<u>5</u>)	(<u>82,113</u>)	(<u>4</u>)	(<u>290,189</u>)	(<u>4</u>)	(<u>243,210</u>)	(<u>4</u>)
8200	本期淨利	<u>628,011</u>	<u>27</u>	<u>521,865</u>	<u>25</u>	<u>1,726,736</u>	<u>25</u>	<u>1,539,691</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益(附註二十)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,368)	-	(7,380)	(1)	6,384	-	(12,174)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	40,866	2	13,959	1	47,398	1	31,144	1
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	<u>51,131</u>	<u>2</u>	(<u>23,481</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,865</u>)	-	(<u>39,290</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8300	本期其他綜合損益 稅後淨額	\$ 86,629	4	(\$ 16,902)	(1)	\$ 39,917	1	(\$ 20,320)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 714,640</u>	<u>31</u>	<u>\$ 504,963</u>	<u>24</u>	<u>\$1,766,653</u>	<u>26</u>	<u>\$1,519,371</u>	<u>23</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 621,501	27	\$ 521,476	25	\$1,717,533	25	\$1,538,128	23
8620	非控制權益	<u>6,510</u>	<u>-</u>	<u>389</u>	<u>-</u>	<u>9,203</u>	<u>-</u>	<u>1,563</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 628,011</u>	<u>27</u>	<u>\$ 521,865</u>	<u>25</u>	<u>\$1,726,736</u>	<u>25</u>	<u>\$1,539,691</u>	<u>23</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 707,718	31	\$ 504,782	24	\$1,757,734	26	\$1,518,224	23
8720	非控制權益	<u>6,922</u>	<u>-</u>	<u>181</u>	<u>-</u>	<u>8,919</u>	<u>-</u>	<u>1,147</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 714,640</u>	<u>31</u>	<u>\$ 504,963</u>	<u>24</u>	<u>\$1,766,653</u>	<u>26</u>	<u>\$1,519,371</u>	<u>23</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 2.27</u>		<u>\$ 7.46</u>		<u>\$ 6.68</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 2.26</u>		<u>\$ 7.44</u>		<u>\$ 6.65</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月8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
合併權益變動表
民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目 (附 註 二 十)												
		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 (附 註 二 十)		合 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 二 十)	權 益 總 額
		股 數 (千 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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 損 益					
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 1,962,055	(\$ 19,071)	\$ 61,375	\$ 42,304	(\$167,552)	\$ 6,354,183	\$ 150,208	\$ 6,504,391
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	197,362	-	(197,362)	-	-	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利 - 74%	-	-	-	-	-	(1,753,093)	-	-	-	-	(1,753,093)	-	(1,753,093)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	1,361	-	-	-	-	-	-	-	1,361	-	1,361
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,717,533	-	-	-	-	1,717,533	9,203	1,726,736
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	6,774	33,427	40,201	-	40,201	(284)	39,917
D5	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,717,533	6,774	33,427	40,201	-	1,757,734	8,919	1,766,653
M1	發 放 予 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	50,102	-	-	-	-	-	-	-	50,102	-	50,102
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 427,429	\$ 1,727,592	\$ 242,136	\$ 1,729,133	(\$ 12,297)	\$ 94,802	\$ 82,505	(\$167,552)	\$ 6,410,287	\$ 159,127	\$ 6,569,414
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 320,562	\$ 1,305,550	\$ 100,191	\$ 2,251,077	\$ -	\$ 46,309	\$ 46,309	(\$167,552)	\$ 6,225,181	\$ 147,221	\$ 6,372,402
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	224,680	-	(224,680)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	141,945	(141,945)	-	-	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利 - 80%	-	-	-	-	-	(1,895,236)	-	-	-	-	(1,895,236)	-	(1,895,236)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	177	-	-	-	-	-	-	-	177	-	177
D1	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,538,128	-	-	-	-	1,538,128	1,563	1,539,691
D3	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(15,830)	(4,074)	(19,904)	-	(19,904)	(416)	(20,320)
D5	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,538,128	(15,830)	(4,074)	(19,904)	-	1,518,224	1,147	1,519,371
M1	發 放 予 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	54,164	-	-	-	-	-	-	-	54,164	-	54,164
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 374,903	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 1,527,344	(\$ 15,830)	\$ 42,235	\$ 26,405	(\$167,552)	\$ 5,902,510	\$ 148,368	\$ 6,050,878

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,016,925	\$ 1,782,901
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	172,593	164,987
A20300	呆帳迴轉利益	(14,638)	-
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產之淨利益	(4,942)	(15,671)
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨利益	(20,514)	(3,159)
A20900	利息費用	1,889	1,928
A21200	利息收入	(18,854)	(16,057)
A21300	股利收入	(10,614)	(17,694)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資收益之份額	(70,942)	(80,075)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	312	1,248
A23100	處分投資利益	-	(4,106)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	28,798	33,919
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(28,799)	(44,270)
A31130	應收票據	2,842	(2,587)
A31150	應收帳款	(115,215)	(78,608)
A31160	應收帳款－關係人	12,473	(14,855)
A31180	其他應收款	(12,516)	(8,351)
A31200	存 貨	(20,402)	36,983
A31240	其他流動資產	(4,750)	1,910
A32150	應付帳款	3,828	(233)
A32160	應付帳款－關係人	(47,308)	6,157
A32180	其他應付款	(18,244)	(82,825)
A32230	其他流動負債	(2,430)	17,427
A32240	應計退休金負債	(3,107)	(11,010)
A33000	營運產生之現金流入	1,846,385	1,667,959
A33500	支付之所得稅	(297,469)	(224,630)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,548,916</u>	<u>1,443,329</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 2,486,499)	(\$ 2,338,747)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	2,713,091	2,501,230
B00300	取得備供出售金融資產	(77,175)	(14,425)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	20,400
B00500	備供出售金融資產減資及清算退回 股款	5,049	4,988
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(14,488)	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	(101,465)	(53,383)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	106,698	59,314
B02700	取得不動產、廠房及設備	(104,203)	(139,172)
B03700	存出保證金增加	(641)	-
B04100	其他應收款增加	(300,000)	-
B06600	其他金融資產減少	122,752	376,100
B07500	收取之利息	15,778	13,783
B07600	收取之股利	<u>77,626</u>	<u>92,152</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(43,477)</u>	<u>522,240</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,643,125	3,932,331
C00200	短期借款減少	(3,411,157)	(4,003,215)
C00500	應付短期票券增加	20,000	346,000
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	(406,000)
C04500	發放現金股利	(1,702,999)	(1,841,093)
C05600	支付之利息	(1,409)	(1,942)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,472,440)</u>	<u>(1,973,919)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,105</u>	<u>(6,402)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	36,104	(14,752)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>544,113</u>	<u>701,544</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 580,217</u>	<u>\$ 686,792</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月8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

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；102 年及 101 年 9 月 30 日均持股 29%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 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 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 7 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告提報董事會日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之
IAS 36 之修正	生效日（註）
	「非金融資產可回收金額之揭露」
	2014 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之 生效日 (註)
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行

準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司及子公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	景裕國際公司(景裕)	一般投資業	100	100	100	100
	Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	國際貿易	100	100	100	100
景裕國際公司	景盈投資公司(景盈)	一般投資業	51	51	51	51

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

上述子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產總額分別為 1,665,244 千元及 1,497,979 千元，合併負債總額分別為 44,267 千元及 16,552 千元，102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合利益分別為 46,998 千元、22,097 千元、72,710 千元及 34,855 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 797	\$ 330	\$ 330
銀行支票及活期存款	499,886	244,498	370,485	213,916
約當現金				
原始到期日在 3 個 月以內之銀行 定期存款	80,000	199,070	295,990	487,298
商業本票	-	99,748	19,987	-
	<u>\$580,217</u>	<u>\$544,113</u>	<u>\$686,792</u>	<u>\$701,544</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$ 412,986	\$ 664,943	\$ 178,287	\$ 266,194
信用連結債	128,429	104,871	144,014	245,334
國內上市公司股票	36,588	29,563	34,890	54,032
可轉換公司債	10,250	10,040	10,150	10,105
	<u>588,253</u>	<u>809,417</u>	<u>367,341</u>	<u>575,665</u>
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	199,198	128,509	149,192	122,720
國內上市公司股票	167,500	170,597	149,035	70,517
信用連結債	20,060	38,518	3,031	60,592
	<u>386,758</u>	<u>337,624</u>	<u>301,258</u>	<u>253,829</u>
	<u>\$ 975,011</u>	<u>\$1,147,041</u>	<u>\$ 668,599</u>	<u>\$ 829,494</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 178	\$ -	\$ -

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動產生之風險，因該外匯合約不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期日期	期間	合約金額 (千元)
美金兌新台幣	102.01.17		USD2,000/NTD58,092

本公司及子公司公允價值變動列入損益金融商品產生之淨利（損），內容如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
公允價值變動之淨利益	\$ 16,775	\$ 10,487	\$ 21,985	\$ 14,022
利息收入	<u>1,477</u>	<u>1,502</u>	<u>3,471</u>	<u>4,808</u>
	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 25,456</u>	<u>\$ 18,830</u>

上述金融商品合併淨利（損）之帳列如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 14,416	\$ 2,504	\$ 20,546	\$ 3,204
營業外其他利益及損失	<u>3,836</u>	<u>9,485</u>	<u>4,910</u>	<u>15,626</u>
	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 25,456</u>	<u>\$ 18,830</u>

八、備供出售金融資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
流動				
國內投資				
上市公司股票	<u>\$ 167,947</u>	<u>\$ 135,684</u>	<u>\$ 141,831</u>	<u>\$ 91,775</u>
非流動				
國內投資				
興櫃公司股票	\$ 269,344	\$ 177,900	\$ 187,046	\$ 208,511
未上市（櫃）公司股票	<u>22,208</u>	<u>26,008</u>	<u>27,479</u>	<u>31,783</u>
	<u>\$ 291,552</u>	<u>\$ 203,908</u>	<u>\$ 214,525</u>	<u>\$ 240,294</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告

附註八。

九、持有至到期日金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
國內投資				
無擔保公司債－				
中鋼公司	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000
國外投資				
結構式債券	-	-	-	60,550
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 85,550</u>
<u>非 流 動</u>				
國內投資				
無擔保公司債－				
中鋼公司	\$ -	\$ -	\$ 25,000	\$ 25,000
國外投資				
結構式債券	101,706	80,441	52,731	-
	<u>\$101,706</u>	<u>\$ 80,441</u>	<u>\$ 77,731</u>	<u>\$ 25,000</u>

(一) 本公司及子公司於資產負債表日投資國外結構式債券之資訊如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
投資面額 (千美元)	<u>\$3,440</u>	<u>\$2,770</u>	<u>\$1,800</u>	<u>\$2,000</u>
票面利率 (%)	7~9	6~7.3	6.75~7.3	2.29
平均到期日	12~15 年	10~12 年	10 年	3 年

(二) 本公司及子公司自 101 年度起，因發行機構提前贖回陸續處分該等結構式債券投資，由於處分金額尚不重大且非本公司及子公司可控制，所以不影響其繼續分類為持有至到期日金融資產。本公司及子公司截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，前 3 年度之累計處分金額分別為 110,100 千元（美金 3,670 千元）及 26,892 千元（美金 900 千元），累計處分金額佔持有至到期日投資金額之百分比分別為 38% 及 14%。

持有至到期日金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、無活絡市場之債券投資

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流動</u>				
公司債－中國平安保險公司	\$ 9,186	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>				
次順位債券－中小企銀公司	\$100,000	\$100,000	\$100,000	\$100,000
次順位債券－陽信銀行公司	20,000	20,000	20,000	20,000
公司債－新生銀行公司	28,495	27,471	-	-
公司債－世茂房地產控股公司	14,536	-	-	-
公司債－中國平安保險公司	-	9,022	9,101	9,406
	<u>\$163,031</u>	<u>\$156,493</u>	<u>\$129,101</u>	<u>\$129,406</u>

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

十一、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 10,368	\$ 13,210	\$ 30,655	\$ 28,068
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 13,210</u>	<u>\$ 30,655</u>	<u>\$ 28,068</u>
<u>應收帳款</u>				
	\$593,109	\$476,864	\$585,539	\$509,116
減：備抵呆帳	-	14,638	14,638	14,638
	<u>\$593,109</u>	<u>\$462,226</u>	<u>\$570,901</u>	<u>\$494,478</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天～90 天，本公司及子公司備抵呆帳評估係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日已逾期但尚未提列備抵呆帳之帳齡相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之帳齡並無重大變動，相關帳齡分析參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備抵呆帳餘額變動如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$14,638	\$14,638
減：本期迴轉	<u>14,638</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$14,638</u>

十二、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$260,599	\$281,030	\$248,142	\$292,569
在 製 品	51,733	49,797	47,887	39,720
原 料	4,645	6,297	8,344	63,377
物 料	48,119	36,368	37,587	36,292
商 品	-	-	27,767	8,671
	<u>\$365,096</u>	<u>\$373,492</u>	<u>\$369,727</u>	<u>\$440,629</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 74,393 千元、65,310 千元、61,365 千元及 30,469 千元。

102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失分別為 2,023 千元、10,374 千元、28,798 千元及 33,919 千元。

十三、其他金融資產－流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$597,348</u>	<u>\$720,100</u>	<u>\$520,200</u>	<u>\$896,300</u>
年利率 (%)	1.13~2.85	0.88~1.36	1.23~1.5	1.125~1.5

十四、採用權益法之投資

本公司及子公司採用權益法之投資均係投資關聯企業，明細如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
財 務 報 表 經會計師核閱(查核)				
上市(櫃)公司				
中聯資源公司(中 聯資)	\$ 216,365	\$ 241,061	\$ 209,488	\$ 241,986
鑫科材料科技公 司(鑫科)	95,348	109,132	96,026	-
中國鋼鐵結構公 司(中鋼構)	<u>62,843</u>	<u>68,582</u>	<u>62,561</u>	<u>67,073</u>
	<u>374,556</u>	<u>418,775</u>	<u>368,075</u>	<u>309,059</u>
非上市(櫃)公司				
運鴻投資公司(運 鴻)	-	518,177	-	521,435
United Steel International Development Co.(USID)	-	101,242	-	100,252
啟航創業投資公 司(啟航)	-	61,916	-	41,106
高科磁技公司(高 磁)	-	60,541	-	62,076
尚揚創業投資公 司(尚揚)	-	31,300	-	26,467
高瑞投資公司(高 瑞)	-	25,457	-	27,378
弘全投資公司(弘 全)	-	18,875	-	19,359
昇利達投資公司 (昇利達)	-	17,244	-	18,870
鼎大投資公司(鼎 大)	-	16,295	-	17,176
立慶隆投資公司 (立慶隆)	-	14,791	-	15,622
台安生物科技公 司(台安)	-	2,726	-	2,533
鑫 科	-	-	-	<u>111,081</u>
	-	<u>868,564</u>	-	<u>963,355</u>
小 計	<u>374,556</u>	<u>1,287,339</u>	<u>368,075</u>	<u>1,272,414</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
財 務 報 表 未經會計師核閱				
上市(櫃)公司				
中聯資採用權益 法之投資	\$ 25,310	\$ -	\$ 23,839	\$ -
鑫科採用權益法 之投資	10,775	-	13,018	-
中鋼構採用權益 法之投資	3,879	-	3,640	-
	<u>39,964</u>	<u>-</u>	<u>40,497</u>	<u>-</u>
非上市(櫃)公司				
運鴻投資公司(運 鴻)	498,607	-	504,998	-
United Steel International Development Co. (USID)	99,806	-	100,668	-
啟航創業投資公 司(啟航)	78,526	-	43,222	-
高科磁技公司(高 磁)	61,736	-	57,766	-
尚揚創業投資公 司(尚揚)	33,561	-	30,740	-
高瑞投資公司(高 瑞)	25,232	-	24,658	-
弘全投資公司(弘 全)	17,912	-	18,519	-
昇利達投資公司 (昇利達)	16,153	-	16,830	-
鼎大投資公司(鼎 大)	15,627	-	15,811	-
立慶隆投資公司 (立慶隆)	14,000	-	14,491	-
台安生物科技公 司(台安)	3,086	-	2,643	-
	<u>864,246</u>	<u>-</u>	<u>830,346</u>	<u>-</u>
小 計	<u>904,210</u>	<u>-</u>	<u>870,843</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,278,766</u>	<u>\$ 1,287,339</u>	<u>\$ 1,238,918</u>	<u>\$ 1,272,414</u>

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日中聯資、鑫科及中鋼構之財務報表經會計師核閱結果出具保留式核閱報告，是以按持股比例區分經會計師核閱與未經核閱之部分。

本公司及子公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102 年	101 年	101 年	101 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	1 月 1 日
中 聯 資	6%	6%	6%	6%
鑫 科	9%	9%	10%	10%
中 鋼 構	1%	1%	1%	1%
運 鴻	9%	9%	9%	9%
USID	5%	5%	5%	5%
啟 航	5%	5%	5%	5%
高 磁	26%	26%	26%	26%
尚 揚	6%	6%	6%	6%
高 瑞	40%	40%	40%	40%
弘 全	45%	45%	45%	45%
昇 利 達	35%	35%	35%	35%
鼎 大	30%	30%	30%	30%
立 慶 隆	35%	35%	35%	35%
台 安	5%	5%	5%	5%

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兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

101 年 11 月子公司處分鑫科部分股票產生處分投資利益 1,262 千元，另鑫科於 101 年 11 月辦理現金增資，子公司未按持股比例參與該項現金增資案，持股比例降為 8.65%。

採權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102 年	101 年	101 年	101 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	1 月 1 日
中 聯 資	\$742,775	\$663,582	\$651,293	\$537,966
鑫 科	146,568	214,191	-	-
中 鋼 構	92,464	79,850	75,818	69,576

關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
總資產	<u>\$33,551,897</u>	<u>\$31,809,011</u>	<u>\$32,037,374</u>	<u>\$31,203,287</u>
總負債	<u>\$13,704,776</u>	<u>\$12,000,578</u>	<u>\$13,250,142</u>	<u>\$12,178,874</u>

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 7,855,667</u>	<u>\$ 7,570,858</u>	<u>\$23,280,447</u>	<u>\$22,672,470</u>
本期淨利	<u>\$ 484,503</u>	<u>\$ 629,016</u>	<u>\$ 1,279,642</u>	<u>\$ 1,425,040</u>
本期其他綜合(損)益	<u>\$ 604,097</u>	<u>(\$ 257,062)</u>	<u>\$ 51,954</u>	<u>(\$ 395,009)</u>

十五、不動產、廠房及設備

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
土地	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724
房屋及建築物	191,507	190,340	195,987	212,928
機械設備	748,950	811,623	810,473	918,136
運輸設備	34,114	42,187	38,308	41,087
什項設備	20,151	23,496	21,124	22,992
未完工程	286,517	280,009	287,270	207,550
	<u>\$ 1,385,963</u>	<u>\$ 1,452,379</u>	<u>\$ 1,457,886</u>	<u>\$ 1,507,417</u>

	土	地	房屋及建築物	機	械	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
成本																					
102年1月1日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,808,461	\$ 76,986	\$ 68,287	\$ 280,009	\$ 3,708,672														
增添	-	15,165	83,026	765	1,025	6,508	106,489														
處分	-	-	(7,473)	(437)	(39)	-	(7,949)														
102年9月30日餘額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 385,370</u>	<u>\$ 2,884,014</u>	<u>\$ 77,314</u>	<u>\$ 69,273</u>	<u>\$ 286,517</u>	<u>\$ 3,807,212</u>														
101年1月1日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,740,975	\$ 66,411	\$ 63,193	\$ 207,550	\$ 3,553,058														
增添	-	-	29,395	4,700	1,810	79,720	115,625														
處分	-	-	(8,171)	-	(276)	-	(8,447)														
101年9月30日餘額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 370,205</u>	<u>\$ 2,762,199</u>	<u>\$ 71,111</u>	<u>\$ 64,727</u>	<u>\$ 287,270</u>	<u>\$ 3,660,236</u>														
累計折舊																					
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 179,865	\$ 1,996,838	\$ 34,799	\$ 44,791	\$ -	\$ 2,256,293														
折舊費用	-	13,998	145,393	8,833	4,369	-	172,593														
處分	-	-	(7,167)	(432)	(38)	-	(7,637)														
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,863</u>	<u>\$ 2,135,064</u>	<u>\$ 43,200</u>	<u>\$ 49,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,421,249</u>														
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 157,277	\$ 1,822,839	\$ 25,324	\$ 40,201	\$ -	\$ 2,045,641														
折舊費用	-	16,941	135,810	7,479	3,678	-	163,908														
處分	-	-	(6,923)	-	(276)	-	(7,199)														
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,218</u>	<u>\$ 1,951,726</u>	<u>\$ 32,803</u>	<u>\$ 43,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,202,350</u>														

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
房屋主建築物	10年至50年
房屋附屬設備	5年至25年
機械設備	
動力機械設備	3年至10年
試驗檢驗設備	3年至5年
電腦設備	3年至10年
運輸設備	
交通運輸設備	3年至5年
電信設備	3年至10年
什項設備	
消防設備	5年至8年
空調及水電設備	3年至10年
監測、事務及其他設備	3年至10年

十六、投資性不動產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
投資性不動產成本	\$582,031	\$586,776	\$586,776	\$586,776
減：累計折舊	32,186	36,931	36,572	35,493
累計減損	8,825	8,825	8,825	8,825
	<u>\$541,020</u>	<u>\$541,020</u>	<u>\$541,379</u>	<u>\$542,458</u>
			土 地	房屋及建築物
成 本				合 計
102年1月1日餘額		\$ 549,845	\$ 36,931	\$ 586,776
處 分		-	(4,745)	(4,745)
102年9月30日餘額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 582,031</u>
101年1月1日及9月30日 餘 額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$ 586,776</u>
累 計 折 舊 及 減 損				
102年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
處 分		-	(4,745)	(4,745)
102年9月30日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
101年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 35,493	\$ 44,318
折舊費用		-	1,079	1,079
101年9月30日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 36,572</u>	<u>\$ 45,397</u>

本公司投資性不動產之房屋設備係以直線基礎按 20 至 50 年之耐用年限計提折舊。

於 102 年及 101 年 9 月 30 日經管理階層評估，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六公允價值資訊。

本公司出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

十七、借 款

(一) 短期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>無擔保借款</u>				
信用狀借款（註 1）	\$295,970	\$ 61,966	\$ 64,465	\$135,349
信用借款（註 2）	<u>26,436</u>	<u>27,347</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$322,406</u>	<u>\$ 89,313</u>	<u>\$ 64,465</u>	<u>\$135,349</u>

註 1：信用狀借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.3%~1.475%、1.2%~1.475%、1.3%~1.475% 及 1.15%~1.48%。

註 2：銀行信用借款之利率於 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日均為 1.07%。

(二) 應付短期票券

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ -	\$60,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$60,000</u>

上述應付短期票券之承銷及保證機構皆為兆豐票券金融公司，年利率為 0.978%。

十八、其他應付款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應付薪資及獎金	\$ 82,665	\$ 89,171	\$ 69,171	\$ 95,054
應付員工紅利及董監 酬勞	90,056	110,387	82,230	128,533
應付修護材料費	39,780	30,961	30,589	25,436
應付股利	4,438	4,446	4,473	4,494
應付設備款	926	8,789	9,600	15,127
其他（主係稅捐、佣金 及保養費）	<u>44,523</u>	<u>44,423</u>	<u>47,098</u>	<u>62,904</u>
	<u>\$262,388</u>	<u>\$288,177</u>	<u>\$243,161</u>	<u>\$331,548</u>

十九、退職後福利計畫

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$1,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,632</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	<u>\$ 293</u>	<u>\$2,315</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$6,946</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218	\$ 218
採權益法認列關聯企業及 合資企業資本公積之變 動數	2,601	1,240	177	-
庫藏股票交易	<u>424,610</u>	<u>374,508</u>	<u>374,508</u>	<u>320,344</u>
	<u>\$427,429</u>	<u>\$375,966</u>	<u>\$374,903</u>	<u>\$320,562</u>

發行股票溢價係母公司中鋼公司於 98 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 100 年 7 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各 57 千元。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 就當年度營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。
3. 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。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 75,047 千元及 68,369 千元；董監酬勞估列金額分別為 15,009 千元及 13,861 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。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司股本總額時，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。在公

司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得擴充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 197,362	\$ 224,680		
特別盈餘公積	-	141,945		
現金股利	<u>1,753,093</u>	<u>1,895,236</u>	<u>\$ 7.4</u>	<u>\$ 8.0</u>
	<u>\$1,950,455</u>	<u>\$2,261,861</u>		

另各該次會議分別決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度		100 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	\$ 93,250	\$ 18,650	\$100,810	\$ 20,162
各年度財務報表認列金額	<u>91,989</u>	<u>18,398</u>	<u>107,111</u>	<u>21,422</u>
差 異	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 252</u>	<u>(\$ 6,301)</u>	<u>(\$ 1,260)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案、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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，因此未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$19,071)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,384	(12,174)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>390</u>	<u>(3,656)</u>
期末餘額	<u>(\$12,297)</u>	<u>(\$15,830)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$61,375	\$46,309
備供出售金融資產未實現評價利益	47,682	31,560
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損失之份額	<u>(14,255)</u>	<u>(35,634)</u>
期末餘額	<u>\$94,802</u>	<u>\$42,235</u>

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$150,208	\$147,221
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	9,203	1,563
備供出售金融資產未實現評價損失	<u>(284)</u>	<u>(416)</u>
期末餘額	<u>\$159,127</u>	<u>\$148,368</u>

(七) 庫藏股票

係子公司景裕於資產負債表日持有本公司股票，用於投資理財，按庫藏股票會計處理，景裕持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

102年1月1日至102年9月30日

期	初本	期	出	售期	末			
股	數帳面價值	股	數帳面價值	價股	數帳面價值市			
	6,771	\$167,552	-	\$ -	-	6,771	\$167,552	\$1,178,073

101年1月1日至101年9月30日

期	初本	期	出	售期	末			
股	數帳面價值	股	數帳面價值	價股	數帳面價值市			
	6,771	\$167,552	-	\$ -	-	6,771	\$167,552	\$876,784

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除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。

二一、收 入

	102年	101年	102年	101年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	\$ 2,270,401	\$ 2,052,991	\$ 6,698,815	\$ 6,478,472
勞務收入	20,578	15,647	58,095	54,177
股利收入	7,064	15,115	9,280	15,115
金融資產出售利益	-	190	-	190
持有供交易之金融資產淨利益（附註七）	14,316	2,454	20,336	3,159
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益（附註七）	100	50	210	45
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	2,997	6,365	7,100	13,244
	<u>\$ 2,315,456</u>	<u>\$ 2,092,812</u>	<u>\$ 6,793,836</u>	<u>\$ 6,564,402</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
營業租賃租金收入（附註二七）	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 9,670</u>	<u>\$ 9,745</u>
股利收入	<u>1,334</u>	<u>2,579</u>	<u>1,334</u>	<u>2,579</u>
利息收入				
銀行存款及其他金融資產（定期存款）	2,467	2,727	8,274	11,342
無活絡市場之債券投資	2,350	300	4,426	2,284
持有至到期日金融資產	2,415	1,022	5,932	2,427
資金貸予他人（附註二七）	218	-	218	-
租金設算息	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>7,450</u>	<u>4,049</u>	<u>18,854</u>	<u>16,057</u>
其 他	<u>2,142</u>	<u>3,263</u>	<u>9,049</u>	<u>13,957</u>
	<u><u>\$14,146</u></u>	<u><u>\$13,136</u></u>	<u><u>\$38,907</u></u>	<u><u>\$42,338</u></u>

(二) 其他利益及損失

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換（損）益	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(\$ 4,912)</u>	<u>\$ 8,479</u>	<u>(\$ 4,800)</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(312)	-	(312)	(1,248)
處分投資利益	-	3,916	-	3,916
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註七）	3,836	9,431	4,732	15,626
持有供交易之金融負債評價利益（附註七）	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>178</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,252</u></u>	<u><u>\$ 8,489</u></u>	<u><u>\$13,077</u></u>	<u><u>\$13,494</u></u>

上述淨外幣兌換（損）益係包含：

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,332	\$ 161	\$13,504	\$ 7,561
外幣兌換損失總額	(3,604)	(5,073)	(5,025)	(12,361)
淨兌換（損）益	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(\$ 4,912)</u>	<u>\$ 8,479</u>	<u>(\$ 4,800)</u>

(三) 折 舊

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,774	\$ 52,358	\$164,289	\$156,967
營業費用	<u>3,057</u>	<u>3,093</u>	<u>8,304</u>	<u>8,020</u>
	<u>\$ 58,831</u>	<u>\$ 55,451</u>	<u>\$172,593</u>	<u>\$164,987</u>

(四) 員工福利

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 96,040	\$ 88,430	\$303,546	\$272,227
勞健保	4,798	2,425	11,453	7,324
其他	<u>5,536</u>	<u>3,083</u>	<u>12,377</u>	<u>10,299</u>
	<u>106,374</u>	<u>93,938</u>	<u>327,376</u>	<u>289,850</u>
退職後福利（附註十九）				
確定提撥計畫	672	562	1,947	1,730
確定福利計畫	<u>2,193</u>	<u>2,315</u>	<u>6,578</u>	<u>6,946</u>
	<u>2,865</u>	<u>2,877</u>	<u>8,525</u>	<u>8,676</u>
	<u>\$109,239</u>	<u>\$ 96,815</u>	<u>\$335,901</u>	<u>\$298,526</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,854	\$ 44,021	\$185,145	\$168,838
營業費用	<u>46,385</u>	<u>52,794</u>	<u>150,756</u>	<u>129,688</u>
	<u>\$109,239</u>	<u>\$ 96,815</u>	<u>\$335,901</u>	<u>\$298,526</u>

(五) 金融資產減損損失迴轉利益

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,638</u>	<u>\$ -</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$105,290	\$ 79,680	\$296,773	\$253,967
未分配盈餘加徵	-	-	2,914	531
以前年度之調整	-	(33)	(7,040)	(11,547)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>859</u>	<u>2,466</u>	<u>(2,458)</u>	<u>259</u>
	<u>\$106,149</u>	<u>\$ 82,113</u>	<u>\$290,189</u>	<u>\$243,210</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$2,016,925</u>	<u>\$1,782,901</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用	\$ 349,613	\$ 310,228
調節項目之所得稅影響 數		
免稅所得	(33,000)	(31,000)
決定課稅所得時得 減除之收益淨額	(24,806)	(27,127)
暫時性差異	1,782	2,125
基本稅額應納差額	726	-
未分配盈餘加徵	□ 2,914	□ 531
以前年度之當期所得稅 利益於本期之調整	(□7,040)	(□11,547)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 290,189</u>	<u>\$ 243,210</u>

(二) 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。

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘				
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$1,729,133</u>	<u>\$1,962,055</u>	<u>\$1,527,344</u>	<u>\$2,251,077</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,450</u>	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 13,213</u>	<u>\$ 179,608</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 17.37%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 19.54%，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 101 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 98 年度及子公司景裕及景盈截至 100 年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 621,501</u>	<u>\$ 521,476</u>	<u>\$1,717,533</u>	<u>\$1,538,128</u>

股 數

單位：千股

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票列庫藏股票	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,133	230,133	230,133
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>449</u>	<u>555</u>	<u>836</u>	<u>1,035</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>230,582</u>	<u>230,688</u>	<u>230,969</u>	<u>231,168</u>

本公司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，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。

二五、資本風險管理

本公司及子公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司及子公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二六、金融工具

除以下所述者外，本公司及子公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

市場風險

(一) 匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之交易因而產生匯率變動暴險，本公司及子公司營業收入中有近 35% 非以功能性貨幣計價，對匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，且利用遠

期外匯合約管理風險或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

本公司及子公司於各資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

本公司及子公司於 101 年 12 月 31 日具匯率風險暴險之衍生性金融負債帳面金額為 178 千元。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美元及人民幣貨幣匯率波動影響，歐元已用舉借短期借款方式規避匯率風險。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 3% 時之敏感度分析，3% 代表本公司及子公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境一係表示當新台幣相對於美元及人民幣貨幣升值 3% 時，對本公司及子公司損益情況；情境二表示當新台幣相對於美元及人民幣貨幣貶值 3% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美元貨幣之影響（註）		人民幣貨幣之影響（註）	
	102 年 9 月 30 日	101 年 9 月 30 日	102 年 9 月 30 日	101 年 9 月 30 日
情境一損益	(\$ 10,838)	(\$ 7,937)	(\$ 1,172)	(\$ 287)
情境二損益	10,838	7,937	1,172	287

註：主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價現金及約當現金、應收款項、無活絡市場之債券投資、短期借款、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣資產增加，及美元負債減少所致，管理階層認為敏感度分析未反應匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，如：以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動，人民幣匯率則視資產投

資部位而有所增減。

(二) 利率風險

本公司及子公司各個體公司係以短期借款為主，其利率係以台幣貨幣市場利率加碼計價，因借款期限最長為 6 個月，是以利率敏感度低，另本公司及子公司現金及約當現金遠大於銀行負債，可隨時償還銀行借款，所以利率風險對本公司及子公司影響不大。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率 風險				
金融負債	\$ 26,436	\$ 27,347	\$ -	\$ -
具現金流量利率 風險				
金融資產	811,752	421,613	630,832	762,129
金融負債	295,970	61,966	64,465	135,349

(三) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市（櫃）、基金受益憑證及興櫃權益證券而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及子公司權益價格主要集中於台灣地區之股票及基金市場，每月業依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，經考量本公司及子公司之主要投資標的之市場價格波動後，取其之變動幅度 6% 作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌 6%，102 年 9 月 30 日持有權益證券投資部位 1,253,563 千元計算，稅前損益將因持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 48,976 千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少 26,237 千元。101 年 9 月 30 日

持有權益證券投資部位 840,281 千元計算，稅前損益將因持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 30,684 千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少 19,733 千元。

(四) 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠或倒閉而造成本公司及子公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收，本公司及子公司主要客戶其債信皆良好，且每年針對往來客戶委託徵信公司調查其信用狀況，並作成徵信報告，業務單位依此分類並給與往來信用額度，另徵信公司每週將往來客戶信用狀況作成報告供業務單位參考，必要情況會要求客戶提供擔保或以現金交易。業務單位透過外部徵信調查及同業查訪隨時掌握及了解往來客戶之信用狀況，本公司及子公司近 5 年皆未有呆帳情事發生，信用風險不高。

本公司及子公司信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
甲 客 戶	\$163,874	\$173,094	\$150,291	\$130,407
乙 客 戶	142,344	-	-	-
丙 客 戶	94,323	111,179	73,929	68,194
丁 客 戶	84,956	139,570	162,588	31,570
戊 客 戶	663	616	64,546	58,213
己 客 戶	-	45,709	80,632	85,768
	<u>\$486,160</u>	<u>\$470,168</u>	<u>\$531,986</u>	<u>\$374,152</u>

二七、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷 貨				
母 公 司	\$ 4,439	\$ 3,666	\$ 12,598	\$ 10,793
兄 弟 公 司	3,820	4,835	11,523	42,883

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 455,768</u>	<u>\$ 473,408</u>	<u>\$ 1,239,976</u>	<u>\$ 1,300,901</u>
	<u>\$ 464,027</u>	<u>\$ 481,909</u>	<u>\$ 1,264,097</u>	<u>\$ 1,354,577</u>
勞 務 收 入				
母 公 司	<u>\$ 20,151</u>	<u>\$ 14,687</u>	<u>\$ 56,258</u>	<u>\$ 52,310</u>
進 貨				
母 公 司	\$ 751,860	\$ 811,232	\$ 2,397,396	\$ 2,955,521
兄 弟 公 司	<u>295,878</u>	<u>147,906</u>	<u>845,784</u>	<u>567,407</u>
	<u>\$ 1,047,738</u>	<u>\$ 959,138</u>	<u>\$ 3,243,180</u>	<u>\$ 3,522,928</u>

本公司分別於97年3月及98年4月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另97年5月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為5年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延5年。購進煤焦油之計價方式係依據母公司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。部分銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。本公司前述進銷交易，除銷售予母公司勞務收入並無類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。

另本公司於97年1月與母公司簽訂細焦碳加工合約，合約期間為5年，到期雙方未有異議則自動延展，每次延展5年。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,300	\$ 16,256	\$ 46,784	\$ 47,486
退職後福利	<u>302</u>	<u>151</u>	<u>906</u>	<u>454</u>
	<u>\$ 17,602</u>	<u>\$ 16,407</u>	<u>\$ 47,690</u>	<u>\$ 47,940</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 租用土地及廠房

本公司向母公司承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額百分之三或公告地價總額百分之六計算，合約分別為5年（至104年12月止）、5年（至106年12月止）及10年（至108年6月止）；租金每半年支付一次，102及101年7月1日至9月30日與102及101年1月1日至9月30日租金支出分別為2,829千元、2,427千元、8,440千元及7,231千元。

本公司亦向母公司承租焦碳廠廠房，租期至106年12月止，租金每半年支付一次，102及101年7月1日至9月30日與102及101年1月1日至9月30日租金支出分別為621千元、592千元、1,892千元及1,774千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

2. 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠位於母公司廠區，生產所需之主要能源係由母公司供應，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母公司。102及101年7月1日至9月30日與102及101年1月1日至9月30日上述費用分別為115,769千元、100,120千元、338,339千元及287,625千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

3. 租金收入

如附註十六所述，本公司與母公司訂定土地出租合約（土地座落於高雄市小港區），租金每半年預收一次，租期至104年12月止，102及101年7月1日至9月30日與102及101年1月1日至9月30日租金收入（列入營業外收益－其他

收入)分別為2,235千元、2,235千元、6,705千元及6,705千元。

4. 技術服務費

本公司委請母公司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，102及101年1月1日至9月30日技術服務費分別為5,000千元及4,750千元。

(四) 對關係人放款

本公司提供短期放款予母公司，貸款利率係以計息日之最近30日內向一般金融機構購買同一幣別短期定存或次級貨幣市場之附買回利率平均計算之。

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日對母公司之放款皆為無擔保放款，相關利息收入皆為218千元。

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
母 公 司	<u>\$300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 期末餘額

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應收帳款－關係人				
母 公 司	\$ 9,146	\$ 7,569	\$ 5,894	\$ 6,991
兄弟公司	1,300	6,130	1,861	5,793
其他關係人	<u>163,874</u>	<u>173,094</u>	<u>150,291</u>	<u>130,407</u>
	<u>\$174,320</u>	<u>\$186,793</u>	<u>\$158,046</u>	<u>\$143,191</u>
應付帳款－關係人				
母 公 司	\$253,473	\$301,614	\$278,565	\$272,511
兄弟公司	<u>896</u>	<u>63</u>	<u>120</u>	<u>17</u>
	<u>\$254,369</u>	<u>\$301,677</u>	<u>\$278,685</u>	<u>\$272,528</u>
其他應收款				
母 公 司	\$322,281	\$ 9,103	\$ 21,815	\$ 14,145
兄弟公司	<u>736</u>	<u>1,103</u>	<u>832</u>	<u>1,085</u>
	<u>\$323,017</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 22,647</u>	<u>\$ 15,230</u>
其他應付款				
母 公 司	\$ 7,621	\$ 14,344	\$ 5,697	\$ 14,890
兄弟公司	<u>2,662</u>	<u>3,201</u>	<u>2,559</u>	<u>3,610</u>
	<u>\$ 10,283</u>	<u>\$ 17,545</u>	<u>\$ 8,256</u>	<u>\$ 18,500</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。另應收關係人款項未收取保證，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 102 年 9 月 30 日有下列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 748,283 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 200,249 千元，尚未履約金額約為 45,192 千元。

二九、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

	外幣匯率		帳面金額(新台幣)	
<u>102 年 9 月 30 日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 12,583	29.57	(美金：新台幣)	\$ 372,088
人民幣	8,085	0.1634	(人民幣：美金)	39,073
歐元	700	1.35	(歐元：美金)	27,944
非貨幣項目				
台幣	28,615	0.034	(新台幣：美金)	28,615
金融負債				
貨幣性項目				
美金	366	29.57	(美金：新台幣)	10,812
歐元	681	1.35	(歐元：美金)	27,197
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	3,645	29.04	(美金：新台幣)	105,837
人民幣	2,073	0.1605	(人民幣：美金)	9,658
人民幣	100	4.66	(人民幣：新台幣)	466
歐元	714	1.325	(歐元：美金)	27,471
非貨幣項目				
台幣	26,939	0.0338	(新台幣：美金)	26,939
金融負債				
貨幣性項目				
美金	273	29.04	(美金：新台幣)	7,921
日圓	35,600	0.0116	(日圓：美金)	11,976
歐元	714	1.325	(歐元：美金)	27,471

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯		率 帳面金額(新台幣)	
101年9月30日				
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$ 9,719	29.295	(美金：新台幣)	\$ 284,706
人 民 幣	2,052	0.1591	(人民幣：美金)	9,562
非貨幣項目				
台 幣	31,814	0.0341	(新台幣：美金)	31,814
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 金	688	29.295	(美金：新台幣)	20,148
日 圓	35,600	0.3777	(日圓：新台幣)	13,446
101年1月1日				
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	8,052	30.275	(美金：新台幣)	243,788
人 民 幣	2,031	0.1588	(人民幣：美金)	9,762
非貨幣項目				
台 幣	50,794	0.033	(新台幣：美金)	50,794
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 金	683	30.275	(美金：新台幣)	20,671
日 圓	35,600	0.3906	(日圓：新台幣)	13,905
歐 元	140	39.18	(歐元：新台幣)	5,485

三十、附註揭露事項

(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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 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 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：本公司資訊參閱附註七；子公司均未從事衍生性金融商品交易。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資事業相關資訊：附表七。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、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。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四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(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
102年1月1日至9月30日						
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 6,118,954	\$ 637,956	\$ 36,926	\$ -	\$ 6,793,836	
來自本公司及子公司之收入	<u>625,760</u>	<u>2,923</u>	<u>59,680</u>	<u>(688,363)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 6,744,714</u>	<u>\$ 640,879</u>	<u>\$ 96,606</u>	<u>(\$ 688,363)</u>	<u>\$ 6,793,836</u>	
部門利益	\$ 1,856,305	\$ 782	\$ 79,741	(\$ 48,478)	\$ 1,888,350	
利息收入	8,838	8,208	1,808	-	18,854	
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	96,614	-	-	(32,772)	63,842	
其他收入	33,815	313	2,187	(1,624)	34,691	
利息費用	(1,636)	(228)	(25)	-	(1,889)	
其他利益及損失	<u>11,676</u>	<u>1,401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,077</u>	
合併稅前淨利	2,005,612	10,476	83,711	(82,874)	2,016,925	
所得稅費用	(<u>288,079</u>)	<u>-</u>	(<u>2,110</u>)	<u>-</u>	(<u>290,189</u>)	
合併稅後淨利	<u>\$ 1,717,533</u>	<u>\$ 10,476</u>	<u>\$ 81,601</u>	<u>(\$ 82,874)</u>	<u>\$ 1,726,736</u>	
101年1月1日至9月30日						
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 6,203,162	\$ 329,487	\$ 31,753	\$ -	\$ 6,564,402	
來自本公司及子公司之收入	<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>\$ 87,544</u>	<u>(\$ 398,398)</u>	<u>\$ 6,564,402</u>	
部門利益	\$ 1,631,323	\$ 563	\$ 84,444	(\$ 54,164)	\$ 1,662,166	
利息收入	11,476	1,918	2,663	-	16,057	
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	110,160	-	-	(43,329)	66,831	
其他收入	19,481	6,008	792	-	26,281	
利息費用	(1,639)	-	(289)	-	(1,928)	
其他利益及損失	<u>9,785</u>	<u>3,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,494</u>	
合併稅前淨利	1,780,586	12,198	87,610	(97,493)	1,782,901	
所得稅費用	(<u>242,458</u>)	<u>-</u>	(<u>752</u>)	<u>-</u>	(<u>243,210</u>)	
合併稅後淨利	<u>\$ 1,538,128</u>	<u>\$ 12,198</u>	<u>\$ 86,858</u>	<u>(\$ 97,493)</u>	<u>\$ 1,539,691</u>	

部門利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、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、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。

與子公司 EGI 之進、銷貨係以成本加成計價，並採月結方式互抵後再行收款或付款。

(二) 部門總資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
中 碳	\$7,545,747	\$7,339,203	\$6,960,541	\$7,402,776
EGI	425,734	414,979	386,521	390,880
景裕／景盈	2,417,956	2,005,252	1,992,418	1,863,330
調整及沖銷	(2,640,668)	(2,227,345)	(2,218,194)	(2,025,567)
資產總計	<u>\$7,748,769</u>	<u>\$7,532,089</u>	<u>\$7,121,286</u>	<u>\$7,631,419</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表九。
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日本公司及子公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 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3個月以上之定期存款	<p>中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起3個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。本公司及子公司 101 年 9 月 30 日之定期存款重分類至其他金融資產金額計 520,200 千元。</p>
B	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>本公司及子公司 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 12,261 千元。</p>
	遞延所得稅之互抵	<p>中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。</p>
C	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		本公司及子公司 101 年 9 月 30 日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為 168,438 千元；備供出售金融資產調整增加 214,525 千元；備供出售金融資產未實現利益增加 46,087 千元，並調整至備供出售金融資產未實現（損）益項下。
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，但於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。</p> <p>本公司及子公司 101 年 9 月 30 日，資本公積－長期股權投資因上述調整減少 109,129 千元。</p>
E	預付設備款之重分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p> <p>本公司及子公司 101 年 9 月 30 日預付設備款重分類至其他非流動資產項下金額為 97,594 千元。</p>
F	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>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。</p> <p>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。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	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。
	未認列過渡性淨給付義務	<p>轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>本公司 101 年 9 月 30 日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，調整增加應計退休金負債 73,837 千元；遞延所得稅資產調整增加 22,279 千元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整增加 2,277 千元及所得稅費用調整減少 387 千元。</p>
G	投資性不動產	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>本公司 101 年 9 月 30 日出租資產重分類至投資性不動產金額為 541,379 千元。</p>

中鋼碳素化學股份有限公司

資金貸與他人明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與原因	提列備 呆帳金額	抵擔 名稱	保 稱價	品業務往來 價值	資金貸與 額最高限額
1	本公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	\$ 641,029 (註 2)	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	0.67~0.68	註 1	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$1,282,057 (註 2)

註 1：有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司訂定之資金貸與他人程序規定資金貸與他人之總額及個別對象之限額分別以不超過本公司淨值百分之二十及百分之十為限。

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 102 年 9 月 30 日

附表二

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		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	418,756	\$ 14,253		\$ 6,910	
	中華開發金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	132,000	1,920		1,122	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(8,141)		-	
					<u>\$ 8,032</u>		<u>\$ 8,032</u>	
	受益憑證							
	台新真吉利貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,129,006	\$ 110,014		\$ 110,037	
	華南永昌人民幣高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,000		5,015	
	未來資產新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,449	
	保德信新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,678	
	瀚亞投信縱橫全球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,877	
	新光多元複合收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,439,608	14,900		14,439	
	宏利亞太入息債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,811,785	20,038		20,207	
	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,740,944	155,007		155,041	
	國泰策略高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,850	
	富蘭克林華美全球投資等級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,520	
	台新新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,850	
	日盛全球新興債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		10,080	

(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	
	台新大鵬基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	\$ 20,000		\$ 19,943	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		(1,973)		-	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		<u>\$ 412,986</u>		<u>\$ 412,986</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—強茂第 7 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 30,000		\$ 30,059	
	元大寶來證券—日勝生第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		21,700		21,752	
	元大寶來證券—日勝生第 4 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,400		1,404	
	元大寶來證券—愛之味第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		35,000		35,085	
	元大寶來證券—成霖第 2 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		20,000		20,107	
	元大寶來證券—富喬第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		20,000		20,022	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		329		-	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		<u>\$ 128,429</u>		<u>\$ 128,429</u>	
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產—流動	229,000	\$ 5,758		\$ 9,275	
	普通股股票							
	國光生物科技公司		備供出售金融資產—流動	1,498,747	30,860		62,348	
	亞太電信公司		備供出售金融資產—流動	1,000,000	-		17,550	
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產—流動	2,290	-		59	
			備供出售金融資產—流動		52,614		-	
			備供出售金融資產—流動		<u>\$ 89,232</u>		<u>\$ 89,232</u>	
	普通股股票							
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,300,000	\$ 372,492	100	\$ 372,492	註 4
	景裕國際公司	子公司	採用權益法之投資	97,279,053	1,079,086	100	2,257,160	註 4
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,352,000	33,561	6	33,561	
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,801,002	35,617	15	35,617	
	中聯資源公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	13,653,947	241,675	6	742,775	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	台安生物科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	222,400	\$ 3,086	5	\$ 3,086	
	高瑞投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,196,000	25,232	40	25,232	
	立慶隆投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	700,000	14,000	35	14,000	
	運鴻投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	58,757,947	498,607	9	498,607	
	啟航創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000,000	78,526	5	78,526	
	United Steel International Development Co.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,450,000	99,806	5	99,806	
	中國鋼鐵結構公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,069	13,200	-	21,332	
					<u>\$ 2,494,888</u>		<u>\$ 4,182,194</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>\$ 25,076</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>	
景裕國際公司	普通股股票							
	台灣中小企業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,024,149	\$ 8,802		\$ 9,053	
	台灣汽電共生公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	84,145	948		1,565	
	大成不銹鋼公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	414,480	13,920		5,741	
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	660,359	7,391		6,254	
	華南金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,213,787	48,367		54,313	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(2,502)		-	
					<u>\$ 76,926</u>		<u>\$ 76,926</u>	
	受益憑證							
	寶來得寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,413,464	\$ 40,000		\$ 40,039	
	新光盛利組合期貨信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,420	
	保德信新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,001,039	20,010		19,689	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
	新光多元複合收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,030	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(832)		-	
					<u>\$ 89,178</u>		<u>\$ 89,178</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—強茂第 7 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 20,000		\$ 20,060	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		60		-	
					<u>\$ 20,060</u>		<u>\$ 20,060</u>	
	可轉換公司債							
	元大金控第一次轉換公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	\$ 10,000		\$ 10,250	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		250		-	
					<u>\$ 10,250</u>		<u>\$ 10,250</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	\$ 167,552		\$ 1,178,073	註 4
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—流動	2,182,613	34,183		56,639	
	亞太電信公司		備供出售金融資產—流動	500,000	-		8,775	
			備供出售金融資產評價調整—流動		1,041,752		-	
					<u>\$ 1,243,487</u>		<u>\$ 1,243,487</u>	
	普通股股票							
	大成國際鋼鐵公司		備供出售金融資產—非流動	17,762,500	\$ 201,362	3	\$ 236,064	註 3
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產—非流動	1,499,400	14,994	2	16,829	註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產—非流動	1,261,625	16,180	7	15,695	註 1
	聯訊參創業投資公司		備供出售金融資產—非流動	450,000	4,500	1	5,379	註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產—非流動	40,463	672	-	387	註 2
	巧新科技工業公司		備供出售金融資產—非流動	524,714	-	-	17,198	註 2
	華肝基因公司		備供出售金融資產—非流動	200,000	-	2	-	已提足減損損失
	開益科技產業公司		備供出售金融資產—非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失
	香港福方公司		備供出售金融資產—非流動	665	-	-	-	已提足減損損失
			備供出售金融資產評價調整—非流動		53,844		-	
					<u>\$ 291,552</u>		<u>\$ 291,552</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	
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票							
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,320,609	\$ 26,119	11	\$ 26,119	
	弘全投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	900,000	17,912	45	17,912	
	昇利達投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	840,000	16,153	35	16,153	
	鼎大投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	897,000	15,627	30	15,627	
	鑫科材料科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,119,748	106,123	9	146,568	
	景盈投資公司	子公司	採用權益法之投資	15,300,000	165,622	51	165,622	註 4
	中國鋼鐵結構公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,000,896	53,522	1	71,132	
					<u>\$ 401,078</u>		<u>\$ 459,133</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		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,671,036	\$ 30,464		\$ 27,099
		台灣人壽公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	63,909	1,755		1,457
				透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(3,663)		-
						<u>\$ 28,556</u>		<u>\$ 28,556</u>
		金融債券						
		中國平安保險公司債		無活絡市場之債券投資—流動	20,000	<u>\$ 9,186</u>		<u>\$ 9,186</u>
	結構型商品							
	興業銀行—Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying AUD / US)		持有至到期日金融資產—非流動		\$ 44,266		\$ 37,205	
	興業銀行—Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying JPY / US)		持有至到期日金融資產—非流動		43,024		36,478	
	興業銀行—Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying EUR / US)		持有至到期日金融資產—非流動		14,416		12,567	
					<u>\$ 101,706</u>		<u>\$ 86,250</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值備註	
景盈投資公司	金融債券 世茂房地產控股公司債 新生銀行公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	5,000	\$ 14,536		\$ 14,536	
			無活絡市場之債券投資－非流動	7,000	28,495		28,495	
					<u>\$ 43,031</u>		<u>\$ 43,031</u>	
	普通股股票 南帝化學工業公司 台新金融控股公司 中華票券金融公司 瑞智精密公司 兆豐金融控股公司			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	761,250	\$ 16,718		\$ 16,214
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	968,798	9,214		13,224
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	12,590		11,450
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	534,570	12,507		13,311
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500,000	33,824		36,375
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		5,721		-
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 90,574</u>		<u>\$ 90,574</u>
	受益憑證 國泰台灣貨幣市場基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,034,781	\$ 109,697		\$ 110,020
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		323		-
				透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 110,020</u>		<u>\$ 110,020</u>
	普通股股票 中國鋼鐵公司		最終母公司	備供出售金融資產－流動	512,575	\$ 14,425		\$ 13,301
				備供出售金融資產－流動		(1,124)		-
						<u>\$ 13,301</u>		<u>\$ 13,301</u>

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依 102 年 9 月底興櫃價格調整流動性貼水後淨額為依據。

註 3：依外部專家鑑定報告價格為依據。

註 4：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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		出期		備註		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益		股數	金額
本公司	聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			5,850,553	\$ 75,053	7,005,418	\$ 89,947	12,855,971	\$ 165,471	\$ 165,000	\$ 471	-	\$ -	
	德信萬保貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			5,166,223	60,048	4,292,030	49,952	9,458,253	110,332	110,000	332	-	-	
	寶來得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			4,120,000	48,093	19,656,221	229,932	23,776,221	278,487	278,025	462	-	-	
	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			3,834,062	60,049	8,592,440	134,951	12,426,502	195,271	195,000	271	-	-	
	復華貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			3,560,645	50,036	9,937,747	139,964	13,498,392	190,329	190,000	329	-	-	
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			3,485,827	50,070	25,319,827	364,964	18,064,710	260,360	259,993	367	10,740,944	155,041	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,529,516	40,043	15,129,241	239,957	17,658,757	280,387	280,000	387	-	-	
	未來資產所羅門貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			1,633,987	20,022	12,197,266	149,978	13,831,253	170,114	170,000	114	-	-	
	保德信貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	7,474,243	115,000	7,474,243	115,208	115,000	208	-	-	
	摩根 JF 第一貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	9,464,512	140,000	9,464,512	140,146	140,000	146	-	-	
	華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	12,452,961	139,999	12,452,961	140,232	139,999	233	-	-	
	國泰臺灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	10,702,477	130,000	10,702,477	130,216	130,000	216	-	-	
	台新真吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	16,572,602	180,023	6,443,596	70,000	69,986	14	10,129,006	110,037	

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	\$2,397,396	66	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 253,473)	(90)	註 2
	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷 貨	(1,239,976)	(19)	每月月結	註 1	註 1	163,874	21	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(625,760)	(9)	每月月結	-	-	10,644	1	
	中龍鋼鐵公司	兄 弟 公 司	進 貨	844,334	23	即期信用狀	註 1	註 1	(730)	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	625,760	99	每月月結	-	-	(10,644)	(100)	註 2

註 1：參閱附註二七。

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 1 億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：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	其他關係人	\$ 163,874	7.36	\$ -	-	\$163,874	\$ -

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	交 易 條 件	
0		本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	\$ 625,760	成本加成計價	9

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期認列之		備註	
				102年9月底	101年底	股數	比率帳面金額	本期(損)	投資(損)益		
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1,300,000	100	\$ 372,492	\$ 10,476	\$ 10,476	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	97,279,053	100	1,079,086	72,399	22,296	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	35,617	28,964	4,345	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	14,000	627	220	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	25,232	6,690	2,676	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	33,561	45,184	2,900	
	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	241,675	623,912	37,703	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	3,086	15,417	771	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	58,757,947	9	498,607	77,474	7,128	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	78,526	159,526	7,976	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	99,806	(15,598)	(777)	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	13,675	13,675	600,069	-	13,200	329,763	900	
								<u>\$ 2,494,888</u>		<u>\$ 96,614</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	\$ 17,912	548	\$ 246	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	16,153	838	293	
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	15,627	2,122	637	
	鑫科材料科技公司	高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	45,987	45,987	6,119,748	9	106,123	7,258	549	
	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	26,119	28,964	3,186	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	56,667	56,667	2,000,896	1	53,522	329,763	2,189	
	景盈投資公司	高雄市	一般投資業	153,000	153,000	15,300,000	51	165,622	18,781	9,578	子公司(註)
							<u>\$ 401,078</u>		<u>\$ 16,678</u>		

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	本期匯出或收回投資金額		期末直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註1)	截至本期末止已匯回投資收益
				期初自台灣匯出累積投資金額(註1)	期末自台灣匯出累積投資金額(註1)				
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工、研發及銷售自產產品	美金49,000千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 72,447 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ 72,447 (美金 2,450千元)	5 (\$ 258) (美金 -9千元)	\$ 98,373 (美金 3,327千元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
\$72,447 (美金 2,450千元)	\$72,447 (美金 2,450千元)	\$3,846,172

註 1：上述美金係按 102 年 9 月 30 日之匯率 29.57 換算為新台幣。

註 2：係依據投審會 97.8.29 「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

$$\text{業主權益} \$6,410,287 \times 60\% = \$3,846,172$$

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資					負					債					及					權					益				
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					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				
項					項					項					項					項									
目					目					目					目					目									
金額					金額					金額					金額					金額									
表					表					表					表					表									
達					達					達					達					達									
異					異					異					異					異									
認					認					認					認					認									
列					列					列					列					列									
及					及					及					及					及									
衡					衡					衡					衡					衡									
量					量					量					量					量									
差					差					差					差					差									
異					異					異					異					異									
金					金					金					金					金									
額					額					額					額					額									
項					項					項					項					項									
明					明					明					明					明									
流動資產					流動資產					流動負債					流動負債														
現金及約當現金	\$ 1,206,992	(\$ 520,200)	\$ -	\$ 686,792	現金及約當現金	A	短期借款	\$ 64,465	\$ -	\$ -	\$ 64,465	短期借款																	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	668,599	-	-	668,599	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		應付帳款	25,994	-	-	25,994	應付帳款																	
備供出售金融資產—流動	141,831	-	-	141,831	備供出售金融資產—流動		應付帳款—關係人	278,685	-	-	278,685	應付帳款—關係人																	
持有至到期日金融資產—流動	25,000	-	-	25,000	持有至到期日金融資產—流動		應付所得稅	257,862	-	-	257,862	當期所得稅負債																	
應收票據	30,655	-	-	30,655	應收票據		應付費用	216,400	66,486	-	282,886	其他應付款																	
應收帳款淨額	570,901	-	-	570,901	應收帳款淨額		其他	66,486	(66,486)	-	-	其他																	
應收帳款—關係人	158,046	-	-	158,046	應收帳款—關係人		流動負債合計	909,892	-	-	909,892	流動負債總計																	
其他應收款	88,977	(1,867)	-	87,110	其他應收款		應計退休金負債	86,679	-	73,837	160,516	應計退休金負債	F																
-	-	108	-	108	其他應收款		負債合計	996,571	-	73,837	1,070,408	負債總計																	
存貨	369,727	-	-	369,727	存貨		母公司股東權益					歸屬本公司業主之權益																	
其他金融資產—流動	-	520,200	-	520,200	其他金融資產—流動	A	普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044	普通股股本																	
遞延所得稅資產—流動	12,261	(12,261)	-	-	-	B	資本公積	486,471	-	(111,568)	374,903	資本公積	D																
其他	57,027	1,766	(9)	58,784	其他		保留盈餘	3,390,481	-	(90,771)	3,299,710	保留盈餘	D、F																
流動資產合計	3,330,016	(12,254)	(9)	3,317,753	流動資產總計		股東權益其他項目					股東權益其他項目																	
基金及投資					基金及投資		金融商品未實現(損)益	(84,960)	(66)	127,261	42,235	備供出售金融資產未實現(損)益	C																
備供出售金融資產—非流動	-	-	214,525	214,525	備供出售金融資產—非流動	C	累積換算調整數	(38,425)	66	22,529	(15,830)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	F																
持有至到期日金融資產—非流動	77,731	-	-	77,731	持有至到期日金融資產—非流動		未認列為退休金成本之淨損失	(56,439)	-	56,439	-	-																	
以成本衡量之金融資產—非流動	168,438	-	(168,438)	-	-	C	庫藏股票	(151,266)	-	(16,286)	(167,552)	庫藏股票																	
無活絡市場之債券投資—非流動	129,101	-	-	129,101	無活絡市場之債券投資—非流動		股東權益其他項目淨額	(331,090)	-	189,943	(141,147)	其他權益總計																	
採權益法之長期投權投資	1,243,602	-	(4,684)	1,238,918	採權益法之投資		母公司股東權益合計	5,914,906	-	(12,396)	5,902,510	歸屬於本公司業主之權益總計																	
基金及投資合計	1,618,872	-	41,403	1,660,275	基金及投資總計		少數股權	148,368	-	-	148,368	非控制權益																	
固定資產					不動產、廠房及設備		股東權益合計	6,063,274	-	(12,396)	6,050,878	權益總計																	
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																								
未完工程及預付設備款	1,170,616	-	-	1,170,616	未完工程	E																							
固定資產淨額	384,864	(97,594)	-	287,270	不動產、廠房及設備淨額																								
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-	-	F																							
-	-	541,379	-	541,379	投資性不動產	G																							
其他資產					其他資產																								
出租資產	541,379	(541,379)	-	-	-	G																							
遞延所得稅資產—非流動	11,219	12,261	22,279	45,759	遞延所得稅資產	B、F																							
存出保證金	640	-	-	640	存出保證金																								
其他	7	97,587	-	97,594	其他	E																							
其他資產合計	553,245	(431,531)	22,279	143,993	其他資產總計																								
資產總計	\$ 7,059,845	\$ -	\$ 61,441	\$ 7,121,286	資產總計		負債及股東權益總計	\$ 7,059,845	\$ -	\$ 61,441	\$ 7,121,286	負債及權益總計																	

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二) 4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

單位：新台幣千元

附表十

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	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	\$ 6,478,472	\$ -	銷貨收入淨額	
其他營業收入	84,685	1,054	其他營業收入	
營業收入淨額	6,563,157	1,054	營業收入合計	
營業成本	(4,649,706)	-	營業成本	
營業毛利	1,913,451	1,054	營業毛利	
營業費用			營業費用	
研究發展費用	(50,045)	-	研究發展費用	
推銷費用	(118,988)	-	推銷費用	
管理及總務費用	(76,666)	(6,831)	管理費用	F
合 計	(245,699)	(6,831)	合 計	
營業淨利	1,667,752	1,054	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	20,865	(4,808)	利息收入	
金融資產評價利益	11,872	3,754	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	66,682	-	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份	
			額	
什項收入	30,197	-	什項收入	
合 計	129,616	(1,054)	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	(1,928)	-	利息費用	
什項支出	(6,048)	-	什項支出	
合 計	(7,976)	-	合 計	
合併稅前淨利	1,789,392	(6,491)	合併稅前淨利	
所得稅費用	(244,372)	1,162	所得稅費用	F
合併總淨利	\$ 1,545,020	\$ -	合併總淨利	
			(12,174)	
			31,144	
			(39,290)	
			(20,320)	
			\$ 1,519,371	
合併總淨利歸屬予：			本期綜合損益總額	
母公司股東	\$ 1,543,457		淨利歸屬予：	
少數股權	1,563		本公司業主	
	\$ 1,545,020		非控制權益	
			綜合損益總額歸屬予：	
			本公司業主	
			非控制權益	
			\$ 1,518,224	
			1,147	
			\$ 1,519,371	

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二) 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

單位：新台幣千元

附表十一

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	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	\$ 2,052,991	\$ -	銷貨收入淨額	
其他營業收入	38,992	528	其他營業收入	
營業收入淨額	2,091,983	528	營業收入合計	
營業成本	(1,459,054)	-	營業成本	
營業毛利	632,929	528	營業毛利	
營業費用			營業費用	
研究發展費用	(16,213)	-	研究發展費用	
推銷費用	(32,871)	-	推銷費用	
管理及總務費用	(37,498)	(2,277)	管理費用	F
合 計	(86,582)	(2,277)	合 計	
營業淨利	546,347	528	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	5,551	(1,502)	利息收入	
金融資產評價利益	8,457	974	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	37,794	-	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份	
			額	
什項收入	12,891	-	什項收入	
合 計	64,693	(528)	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	(548)	-	利息費用	
什項支出	(4,746)	-	什項支出	
合 計	(5,294)	-	合 計	
合併稅前淨利	605,746	(1,768)	合併稅前淨利	
所得稅費用	(82,500)	387	所得稅費用	F
合併總淨利	\$ 523,246	\$ -	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 208 千元)	
			採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合	
			損益份額	
			當期其他綜合損益	
			本期綜合損益總額	
合併總淨利歸屬予：			淨利歸屬予：	
母公司股東	\$ 522,857		本公司業主	
少數股權	389		非控制權益	
	\$ 523,246			
			綜合損益總額歸屬予：	
			本公司業主	
			非控制權益	
	\$ -			
	\$ -			
	\$ -			

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二) 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。