

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103及102年第1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	次	財 務 報 告 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	11~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~43		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	43~47		二 七
	(八) 質 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	47		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	47~48		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	49~50		三 一

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,696,428 千元及 1,675,488 千元，分別佔合併資產總額之 19%及 20%；負債總額分別為 23,101 千元及 88,088 千元，分別佔合併負債總額之 2%及 7%；民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合利益分別為 20,145 千元及 25,406 千元，分別佔合併綜合損益 3%及 5%，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 103 年及 102 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為 824,034 千元及 891,249 千元，其民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額分別為 6,127 千元及 2,111 千元；採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 45,055 千元及 24,380 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表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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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



許瑞軒

會計師 郭 麗 園



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 3 年 5 月 8 日

中鋼破產股份有限公司及子公司



民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103 年 3 月 31 日			102 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
		金額	%	(經核閱)	金額	%	(經核閱)	金額	%	(經核閱)	金額	%	(經核閱)
1100	現金及當期現金 (附註六)	\$ 455,212	5		\$ 509,436	6		\$ 69,201	1		\$ 72,157	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	2,203,831	25		1,740,695	21		-	-		91	-	
1125	傳供出售金融資產—流動 (附註八)	160,025	-		171,214	2		29,463	-		25,299	-	
1130	持有至到期日金融資產—流動 (附註九)	-	-		-	-		317,296	4		327,281	4	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註十)	-	-		9,259	-		315,107	3		322,157	4	
1150	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註十一)	-	-		-	-		328,645	4		217,376	3	
1170	應收帳款—淨額 (附註十二)	12,478	-		18,825	-		34,880	-		29,693	-	
1180	應收帳款—關聯人 (附註十二及二七)	748,211	8		530,309	6		1,094,592	12		994,054	12	
1200	應收帳款—關聯人 (附註十二及二七)	158,660	2		177,695	2		-	-		-	-	
1220	其他應收款 (附註二七)	343,347	4		310,845	4		-	-		-	-	
1220	當期所得稅資產	79	-		-	-		-	-		-	-	
130X	存貨 (附註十二)	379,534	4		375,618	5		854	-		680	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)	389,600	4		419,064	5		127,046	2		128,185	2	
1479	其他流動資產	72,915	1		48,027	1		127,900	2		128,865	2	
11XX	流動資產總計	4,923,882	55		4,310,987	52		1,222,492	14		1,122,919	14	
非流動資產													
1523	傳供出售金融資產—非流動 (附註八)	368,915	4		317,062	4		-	-		-	-	
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註九)	104,802	1		102,514	1		2,369,044	26		2,369,044	26	
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註十)	144,777	2		134,651	2		433,261	5		431,711	5	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	1,317,400	15		1,279,513	16		1,727,592	19		1,727,592	21	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及二八)	1,459,788	16		1,469,202	18		242,136	3		242,136	3	
1760	投資性不動產 (附註十六)	541,020	6		541,020	7		2,855,455	32		2,223,888	27	
1840	遞延所得稅資產	43,271	1		42,629	-		4,825,183	54		4,193,616	51	
1915	預付設備款	8,932	-		8,964	-		105,118	1		158,815	2	
1920	存出保證金	1,527	-		1,281	-		-	-		-	-	
1985	長期預付租金 (附註二七)	33,981	-		-	-		(167,082)	(2)		(167,082)	(2)	
15XX	非流動資產總計	4,024,413	45		3,959,295	48		7,565,524	84		6,986,104	84	
1XXX	資產總計	\$ 8,948,295	100		\$ 8,270,282	100		\$ 8,788,016	100		\$ 8,109,023	100	
負債及權益總計													
負債總計													
短期借款 (附註十七)													
應付帳款													
應付帳款—關聯人 (附註二七)													
其他應付款 (附註十八及二七)													
當期所得稅負債													
其他流動負債													
流動負債總計													
非流動負債													
遞延所得稅負債													
應計退休金負債													
非流動負債總計													
負債總計													
歸屬於本公司業主之權益													
普通股股本 (附註二十)													
資本公積 (附註二十)													
保留盈餘 (附註二十)													
法定盈餘公積													
特別盈餘公積													
未分配盈餘													
其他權益 (附註二十)													
庫藏股票 (附註二十)													
本公司業主權益總計													
非控制權益 (附註二十)													
權益總計													
負債及權益總計													

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 103 年 5 月 8 日核閱報告)

會計主管：陳明男

經理人：李建明

董事長：鍾樂民



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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註七、二一及二七）						
4100	銷貨收入	\$2,339,307		98	\$2,043,295		98
4800	其他營業收入	<u>51,489</u>		<u>2</u>	<u>34,194</u>		<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>2,390,796</u>		<u>100</u>	<u>2,077,489</u>		<u>100</u>
5000	營業成本（附註七、十二、十九、二二及二七）	<u>1,579,538</u>		<u>66</u>	<u>1,419,989</u>		<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>811,258</u>		<u>34</u>	<u>657,500</u>		<u>32</u>
	營業費用（附註十九、二二及二七）						
6100	推銷費用	39,801		2	28,825		1
6200	管理費用	31,136		1	34,617		2
6300	研究發展費用	<u>37,494</u>		<u>2</u>	<u>23,930</u>		<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>108,431</u>		<u>5</u>	<u>87,372</u>		<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>702,827</u>		<u>29</u>	<u>570,128</u>		<u>28</u>
	營業外收入及支出						
7175	呆帳迴轉利益（附註十一）	-		-	14,638		1
7190	其他收入（附註二二及二七）	10,973		1	11,115		-
7020	其他利益及損失（附註七及二二）	10,862		-	10,052		-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額	17,783		1	13,431		1
7510	利息費用	(<u>488</u>)		-	(<u>597</u>)		-
7000	營業外收入及支出合計	<u>39,130</u>		<u>2</u>	<u>48,639</u>		<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 741,957	31	\$ 618,767	30
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(111,031)	(5)	(88,578)	(4)
8200	本期淨利	<u>630,926</u>	<u>26</u>	<u>530,189</u>	<u>26</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	8,483	1	9,591	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益(損失)	(16,936)	(1)	4,233	-
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	(45,583)	(2)	(23,804)	(1)
8300	本期其他綜合損益 稅後淨額	(54,036)	(2)	(9,980)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 576,890</u>	<u>24</u>	<u>\$ 520,209</u>	<u>25</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 631,567		\$ 526,517	
8620	非控制權益	(641)		3,672	
		<u>\$ 630,926</u>		<u>\$ 530,189</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 577,870		\$ 516,860	
8720	非控制權益	(980)		3,349	
		<u>\$ 576,890</u>		<u>\$ 520,209</u>	
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 2.74</u>		<u>\$ 2.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.73</u>		<u>\$ 2.28</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 103 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼碳素股份有限公司及子公司

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權				非控制權益 (附註二一)	權益總計
						其他權益項目 (附註二十)	合 計	庫藏股票	總 計		
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 2,154)	\$ 158,815	(\$ 167,082)	\$6,986,104	\$ 161,259	\$ 7,147,363
A1	103 年 1 月 1 日餘額										
C7	採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數										
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨 利										
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其 他綜合損益										
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜 合損益總額										
Z1	103 年 3 月 31 日餘額										
A1	102 年 1 月 1 日餘額										
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨 利										
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其 他綜合損益										
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜 合損益總額										
Z1	102 年 3 月 31 日餘額										

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 103 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：李建明

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 741,957	\$ 618,767
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	67,437	55,971
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	(4,252)	(4,793)
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨損失(利益)	206	(12,466)
A20900	利息費用	488	597
A21200	利息收入	(4,837)	(5,366)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(19,409)	(15,978)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(67)	-
A23100	處分投資利益	(34,110)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,826	17,886
A29900	其 他	4,791	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	31,068	(37,909)
A31130	應收票據	6,347	(4,279)
A31150	應收帳款	(215,873)	(209,889)
A31160	應收帳款－關係人	19,035	23,945
A31180	其他應收款	(31,844)	1,097
A31200	存 貨	(12,742)	(28,578)
A31220	長期預付租金	(38,772)	-
A31240	其他流動資產	(27,878)	2,495
A32150	應付帳款	4,164	1,504
A32160	應付帳款－關係人	(9,985)	5,236
A32180	其他應付款	(8,250)	19,411
A32230	其他流動負債	5,187	6,684
A32240	應計退休金負債	(1,139)	(637)
A33000	營運產生之現金流入	480,348	419,060
A33500	支付之所得稅	(309)	(450)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>480,039</u>	<u>418,610</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	(\$ 770,117)	(\$ 804,999)
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價款	280,510	324,337
B00300	取得備供出售金融資產	(57,600)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	33,754	-
B00500	備供出售金融資產減資清算退回股款	-	383
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(9,690)	(14,488)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	9,824	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(43,611)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	-	97,800
B02700	取得不動產、廠房及設備	(56,905)	(32,164)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	196	-
B03700	存出保證金增加	(246)	-
B06600	其他金融資產減少	29,464	3,007
B07300	其他流動資產減少	3,000	-
B07500	收取之利息	4,179	5,361
BBBB	投資活動之淨現金流出	(533,631)	(464,374)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,284,141	1,135,645
C00200	短期借款減少	(1,287,097)	(1,124,502)
C04500	發放現金股利	(7)	-
C05600	支付之利息	(496)	(509)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(3,459)	10,634
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,827	3,841
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(54,224)	(31,289)
E00100	期初現金及約當現金餘額	509,436	544,113
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 455,212	\$ 512,824

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 103 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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；103 年及 102 年 3 月 31 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 103 年 5 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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及子公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009~2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司

考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體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。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

本公司及子公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及

合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，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 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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. 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。

3. 2010～2012 週期之年度改善

IFRS 8之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39 或IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

除上述影響外，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其他準則、解釋之修正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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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及經金管會認可之 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

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		
			103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
本公司	景裕國際公司（景裕）	一般投資業	100	100	100
	Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	國際貿易	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
	中碳材料科技公司（中碳材料）	一般投資業	100	100	-
中碳材料科技公司	常州中碳新材料公司（常州中碳）	介相瀝青產品之加工與銷售	100	100	-

上述子公司 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,696,428 千元及 1,675,488 千元，負債總額分別為 23,101 千元及 88,088 千元，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合利益分別為 20,145 千元及 25,406 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。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 331	\$ 618
銀行支票及活期存款	325,319	269,760	323,780
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	79,900	139,610	88,700
商業本票	49,663	99,735	99,726
	<u>\$455,212</u>	<u>\$509,436</u>	<u>\$512,824</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
<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	\$ 1,721,216	\$ 1,177,859	\$ 1,180,470
信用連結債	79,556	118,270	72,578
國內上市公司股票	39,960	39,441	33,238
可轉換公司債	-	10,660	10,250
	<u>1,840,732</u>	<u>1,346,230</u>	<u>1,296,536</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	155,224	230,983	180,642
國內上市公司股票	207,875	143,429	173,508
信用連結債	-	20,053	33,460
	<u>363,099</u>	<u>394,465</u>	<u>387,610</u>
	<u>\$ 2,203,831</u>	<u>\$ 1,740,695</u>	<u>\$ 1,684,146</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生性金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>

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	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
102 年 12 月 31 日														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	103.01.15		USD2,000	/	NTD59,794				

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益，內容如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
公允價值變動之利益	\$ 2,887	\$ 16,215
利息收入	<u>1,159</u>	<u>1,044</u>
	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 17,259</u>

上述金融商品合併淨利益之帳列科目如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入（成本）	(\$ 367)	\$12,288
營業外其他利益及損失	<u>4,413</u>	<u>4,971</u>
	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$17,259</u>

八、備供出售金融資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
流動			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$160,025</u>	<u>\$171,214</u>	<u>\$133,948</u>
非流動			
國內投資			
興櫃公司股票	\$289,439	\$295,678	\$181,167
未上市（櫃）公司股票	<u>79,476</u>	<u>21,384</u>	<u>28,710</u>
	<u>\$368,915</u>	<u>\$317,062</u>	<u>\$209,877</u>

九、持有至到期日金融資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
流動			
國內投資			
無擔保公司債－中鋼公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>
非流動			
國外投資			
結構式債券	<u>\$104,802</u>	<u>\$102,514</u>	<u>\$ 96,991</u>

(一) 本公司於 97 年 12 月按面額 50,000 千元購買中鋼公司 5 年期無擔保公司債，分別於 101 年 12 月及 102 年 12 月到期還本 25,000 千元。每年付息，年利率 2.08%。

(二) 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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
投資面額 (千美元)	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,252</u>
票面利率 (%)	7~9	7~9	6.75~9
平均到期日	12~15 年	12~15 年	10~15 年

(三) 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，是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 103 年及 102 年 3 月 31 日止，前 3 年度之累計處分金額分別為 102,684 千元（美金 3,370 千元）及 100,510 千元（美金 3,370 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 32% 及 36%。

十、無活絡市場之債券投資

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
流動			
公司債－中國平安保險公司(六)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,259</u>	<u>\$ -</u>
非流動			
次順位債券－台灣中小企銀公司(一)	\$100,000	\$100,000	\$100,000
次順位債券－陽信銀行公司(二)	20,000	20,000	20,000
公司債－世茂房地產控股公司(三)	14,978	14,651	14,661
公司債－俄羅斯外貿銀行公司(四)	9,799	-	-
公司債－新生銀行公司(五)	-	-	27,285
公司債－中國平安保險公司(六)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,266</u>
	<u>\$144,777</u>	<u>\$134,651</u>	<u>\$171,212</u>

(一) 本公司及子公司於 98 年 10 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 7 年起，可由交易對手贖回，年利率為 2.66%。

(二) 子公司於 99 年 4 月購買陽信銀行次順位金融債券 20,000 千元，到期日為 106 年 4 月，年利率為 3.21%。

(三) 子公司於 102 年 2 月購買世茂房地產控股公司公司債為美金 492 千元，到期為 109 年 1 月，年利率為 6.625%。

(四) 子公司於 103 年 3 月購買俄羅斯外貿銀行公司債為人民幣 2,000 千元，到期日為 104 年 10 月，年利率 4.5%。

(五) 子公司於 101 年 11 月購買新生銀行公司債為歐元 714 千元，到期日為 109 年 9 月，年利率為 7.375%，已於 102 年 12 月處分。

(六) 子公司於 100 年 6 月購買中國平安保險公司債為人民幣 2,010 千元，到期日為 103 年 6 月，年利率為 2.25%，已於 103 年 3 月處分。

十一、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 12,478</u>	<u>\$ 18,825</u>	<u>\$ 17,489</u>
應收帳款	<u>\$906,871</u>	<u>\$708,004</u>	<u>\$852,062</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 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。

本公司及子公司於資產負債表日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款餘額如下述，考量其信用品質並未重大改變，回收性無重大疑慮，亦未對該等應收帳款持有任何擔保品或其他信用增強保障。

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
0~60 天	\$ 4,256	\$ 3,718	\$ 2,965
61~90 天	<u>493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,749</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 2,965</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ -	\$14,638
減：本期迴轉	<u>-</u>	<u>14,638</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、存 貨

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 283,899	\$ 240,224	\$ 303,590
在 製 品	56,164	85,646	37,087
原 料	5,497	19,746	5,087
物 料	33,974	30,002	38,228
商 品	-	-	192
	<u>\$ 379,534</u>	<u>\$ 375,618</u>	<u>\$ 384,184</u>

103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 75,579 千元、74,393 千元及 79,769 千元。

103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,567,065 千元及 1,406,997 千元，其中分別包含存貨跌價及呆滯損失分別為 8,826 千元及 17,886 千元。

十三、其他金融資產－流動

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 389,600</u>	<u>\$ 419,064</u>	<u>\$ 717,093</u>
年利率（%）	0.88~1.36	1.13~2.85	0.88~2.85

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：

	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
	持 股 比 例	金 額 (%)	持 股 比 例	金 額 (%)	持 股 比 例	金 額 (%)
<u>上 市 (櫃) 公 司</u>						
中聯資源公司 (中聯資)	\$ 269,066	6	\$ 257,304	6	\$ 250,326	6
鑫科材料科技公司 (鑫科)	107,731	8	106,620	9	110,135	9
中國鋼鐵結構公司 (中鋼構)	<u>68,276</u>	1	<u>67,880</u>	1	<u>70,069</u>	1
	<u>445,073</u>		<u>431,804</u>		<u>430,530</u>	
<u>非 上 市 (櫃) 公 司</u>						
運鴻投資公司	490,273	9	522,766	9	486,881	9
United Steel International Development Co. (USID)	101,443	5	102,098	5	104,074	5
啟航創業投資公司	80,145	5	86,243	5	67,585	5
高科磁技公司	67,646	26	65,413	26	62,866	26
尚揚創業投資公司	38,620	6	37,732	6	33,820	6

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
	持 股 比 例		持 股 比 例		持 股 比 例	
	金 額 (%)	金 額 (%)	金 額 (%)	金 額 (%)	金 額 (%)	金 額 (%)
高瑞投資公司	\$ 26,401	40	\$ 26,355	40	\$ 25,593	40
弘全投資公司	17,741	45	18,537	45	18,118	45
昇利達投資公司	16,357	35	16,883	35	16,740	35
鼎大投資公司	16,303	30	16,405	30	16,176	30
立慶隆投資公司	13,884	35	14,502	35	14,206	35
台安生物科技公司	3,514	5	3,234	5	2,924	5
	872,327		910,168		848,983	
	<u>\$1,317,400</u>		<u>\$1,341,972</u>		<u>\$1,279,513</u>	

103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資暨 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除中聯資、鑫科、中鋼構及 USID 公司係按經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告計算，截至 103 年及 102 年 3 月 31 日該等採用權益法之投資餘額分別為 824,034 千元及 891,249 千元；103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額分別為 6,127 千元及 2,111 千元；採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 45,055 千元及 24,380 千元。

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。

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	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
中 聯 資	\$ 941,122	\$ 832,891	\$ 778,275
鑫 科	173,495	178,697	182,368
中 鋼 構	88,303	91,554	92,854

十五、不動產、廠房及設備

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																				
103 年 1 月 1 日餘額	\$	104,724	\$	428,720	\$	3,155,639	\$	82,364	\$	73,861	\$	99,762	\$	3,945,070							
增 添		-		-		74,953		3,467		237		(20,505)		58,152							
處 分		-		-		(3,518)		(621)		(587)		-		(4,726)							
103 年 3 月 31 日餘額	\$	104,724	\$	428,720	\$	3,227,074	\$	85,210	\$	73,511	\$	79,257	\$	3,998,496							
累 計 折 舊																					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	198,756	\$	2,181,573	\$	45,471	\$	50,068	\$	-	\$	2,475,868							
折 舊		-		5,351		57,652		2,868		1,566		-		67,437							
處 分		-		-		(3,475)		(578)		(544)		-		(4,597)							
103 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	204,107	\$	2,235,750	\$	47,761	\$	51,090	\$	-	\$	2,538,708							
102 年 12 月 31 日淨額	\$	104,724	\$	229,964	\$	974,066	\$	36,893	\$	23,793	\$	99,762	\$	1,469,202							
103 年 3 月 31 日淨額	\$	104,724	\$	224,613	\$	991,324	\$	37,449	\$	22,421	\$	79,257	\$	1,459,788							

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築物	機	器	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		-		-		11,775		295		-		5,752		17,822							
處 分		-		-	(	1,194	)	(	56	)	-	-	(	1,250	)						
102 年 3 月 31 日餘額	\$	104,724	\$	370,205	\$	2,819,042	\$	77,225	\$	68,287	\$	285,761	\$	3,725,244							
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		-		4,481		47,072		2,941		1,477		-		55,971							
處 分		-		-	(	1,194	)	(	56	)	-	-	(	1,250	)						
102 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	184,346	\$	2,042,716	\$	37,684	\$	46,268	\$	-	\$	2,311,014							
102 年 3 月 31 日淨額	\$	104,724	\$	185,859	\$	776,326	\$	39,541	\$	22,019	\$	285,761	\$	1,414,230							

本公司及子公司之不動產、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

機器設備

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

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	房 地 建	屋 築	及 物	合	計
成						本
103 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$549,845	\$ 32,186				\$582,031
累 計 折 舊 及 減 損						
103 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 8,825	\$ 32,186				\$ 41,011
102 年 12 月 31 日淨額	\$541,020	\$ -				\$541,020
103 年 3 月 31 日淨額	\$541,020	\$ -				\$541,020

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	房 地 建	屋 築	及 物	合	計
成						本
102 年 1 月 1 日餘額	\$549,845	\$ 36,931				\$586,776
處 分	-	(4,745)				(4,745)
102 年 3 月 31 日餘額	\$549,845	\$ 32,186				\$582,031
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 3 月 31 日餘額	\$ 8,825	\$ 32,186				\$ 41,011
102 年 3 月 31 日淨額	\$541,020	\$ -				\$541,020

本公司及子公司投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按 20 至 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 832,981 千元及 582,788 千元。經本公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

十七、借 款

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
無擔保借款			
信用狀借款（註 1）	\$ 69,201	\$ 75,157	\$ 73,109
信用借款（註 2）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,086</u>
	<u>\$ 69,201</u>	<u>\$ 72,157</u>	<u>\$101,195</u>

註 1：信用狀借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.3%~1.345%、1.15%~1.5%及 1.1%~1.475%。

註 2：銀行信用借款之利率為 1.07%。

十八、其他應付款

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
應付員工紅利及董監酬勞	\$159,204	\$125,509	\$139,859
應付薪資及獎金	79,110	99,161	85,463
應付修護材料費	21,938	34,118	21,604
應付設備款	6,792	5,577	-
應付股利	4,424	4,431	4,446
應付投資款	-	-	43,395
其他（主係運費、佣金及保險費）	<u>43,639</u>	<u>53,361</u>	<u>47,515</u>
	<u>\$315,107</u>	<u>\$322,157</u>	<u>\$342,282</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業成本	\$ 2,059	\$ 1,842
營業費用	<u>7</u>	<u>351</u>
	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 2,193</u>

二十、權 益

(一) 普通股股本

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<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>
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>
已發行股本	<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為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 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	5,593	4,043	1,240
庫藏股票交易	<u>427,450</u>	<u>427,450</u>	<u>374,508</u>
	<u>\$ 433,261</u>	<u>\$ 431,711</u>	<u>\$ 375,966</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 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。

103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利之估列金額分別為 28,079 千元及 24,560 千元；董監酬勞估列金額分別為 5,616 千元及 4,912 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，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

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。

本公司於 103 年 3 月舉行董事會及 102 年 6 月舉行股東常會分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 220,991	\$ 197,362		
現金股利	<u>1,989,998</u>	<u>1,753,093</u>	<u>\$ 8.3</u>	<u>\$ 7.4</u>
	<u>\$2,210,989</u>	<u>\$1,950,455</u>		
	現 金		紅 利	
	102 年度		101 年度	
員工紅利	\$104,591		\$ 93,250	
董監酬勞	20,918		18,650	

103 年 3 月 20 日董事會及 102 年 6 月 10 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額如下：

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
董事會擬議或股東會決議 配發金額	\$104,591	\$ 20,918	\$ 93,250	\$ 18,650
各年度財務報表認列金額	<u>104,591</u>	<u>20,918</u>	<u>91,989</u>	<u>18,398</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 252</u>

上述 102 年度盈餘分配、員工分紅及董監酬勞尚待 103 年 6 月股東會決議通過。有關本公司董事會擬議及股東會決議之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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 2,154)	(\$19,071)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,483	9,591
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(554)	4,079
期末餘額	<u>\$ 5,775</u>	<u>(\$ 5,401)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$160,969	\$ 61,375
備供出售金融資產未實現(損)益	(16,597)	4,556
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(45,029)	(27,883)
期末餘額	<u>\$ 99,343</u>	<u>\$ 38,048</u>

(五) 非控制權益

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$161,259	\$150,208
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(641)	3,672
備供出售金融資產未實現(損)益	(339)	(323)
期末餘額	<u>\$160,279</u>	<u>\$153,557</u>

(六) 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）：

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	數	帳 面	價 值	初 本 股	期 數	帳 面	價 值	出 售	售 期 價	期 數	帳 面	價 值	市 價	末 價
	6,752		\$ 167,082		-	\$	-	\$	-	6,752		\$ 167,082		\$1,174,767

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	數	帳 面	價 值	初 本 股	期 數	帳 面	價 值	出 售	售 期 價	期 數	帳 面	價 值	市 價	末 價
	6,771		\$ 167,552		-	\$	-	\$	-	6,771		\$ 167,552		\$ 995,269

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

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	\$2,339,307	\$2,043,295
金融資產出售利益	33,754	-
勞務收入	16,109	19,359
持有供交易之金融資產淨利益 (附註七)	-	12,288
採用權益法之關聯企業及合資利 益份額	1,626	2,547
	<u>\$2,390,796</u>	<u>\$2,077,489</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入 (附註二七)	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 3,231</u>
利息收入		
銀行存款及其他金 融資產 (定期存 款)	1,863	2,622
無活絡市場之債券 投資	862	300
持有至到期日金融 資產	1,659	2,444

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
資金貸予他人(附註 二七)	\$ 453	\$ -
	<u>4,837</u>	<u>5,366</u>
其 他	<u>2,364</u>	<u>2,518</u>
	<u>\$10,973</u>	<u>\$11,115</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 67	\$ -
淨外幣兌換利益	6,026	5,081
處分投資利益	356	-
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 利益(附註七)	4,322	4,793
持有供交易之金融負債 評價利益(附註七)	<u>91</u>	<u>178</u>
	<u>\$10,862</u>	<u>\$10,052</u>

上述淨外幣兌換利益係包含：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 6,616	\$ 5,998
外幣兌換損失總額	(590)	(917)
淨 利 益	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 5,081</u>

(三) 折 舊

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	<u>\$67,437</u>	<u>\$55,971</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$63,618	\$53,663
營業費用	<u>3,819</u>	<u>2,308</u>
	<u>\$67,437</u>	<u>\$55,971</u>

(四) 員工福利費用

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$110,931	\$109,794
勞 健 保	3,399	3,519
其 他	<u>4,107</u>	<u>3,327</u>
	<u>118,437</u>	<u>116,640</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	786	620
確定福利計畫(附註十九)	<u>2,066</u>	<u>2,193</u>
	<u>2,852</u>	<u>2,813</u>
	<u>\$121,289</u>	<u>\$119,453</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 76,298	\$ 65,912
營業費用	<u>44,991</u>	<u>53,541</u>
	<u>\$121,289</u>	<u>\$119,453</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：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$111,499	\$ 91,835
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>468</u>)	(<u>3,257</u>)
	<u>\$111,031</u>	<u>\$ 88,578</u>

103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對本公司及子公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,855,455</u>	<u>\$ 2,223,888</u>	<u>\$ 2,488,572</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 191,222</u>	<u>\$ 191,222</u>	<u>\$ 229,663</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.39%（預計）及 19.54%。

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。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 102 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 IFRSs 產生之保留盈餘淨減少數。

(三) 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盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$631,567</u>	<u>\$526,517</u>

股 數

單位：千股

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
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轉列 庫藏股票	<u>6,752</u>	<u>6,771</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	230,152	230,133
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工分紅	<u>813</u>	<u>847</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>230,965</u>	<u>230,980</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，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。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

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司及子公司整體策略於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產之帳面金額趨近其公允價值：

	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
持有至到期日金融						
資產(含非流動)	\$ 104,802	\$ 86,424	\$ 102,514	\$ 84,290	\$ 121,991	\$ 121,816

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司及子公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

- (1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
103 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,876,440	\$ -	\$ -	\$1,876,440
國內上市股票	247,835	-	-	247,835
信用連結債	-	79,556	-	79,556
	<u>\$2,124,275</u>	<u>\$ 79,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,203,831</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 160,025	\$ -	\$ -	\$ 160,025
興櫃股票	-	-	289,439	289,439
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	79,476	79,476
	<u>\$ 160,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368,915</u>	<u>\$ 528,940</u>
102 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,408,842	\$ -	\$ -	\$1,408,842
國內上市股票	182,870	-	-	182,870
可轉換公司債	-	10,660	-	10,660
信用連結債	-	138,323	-	138,323
	<u>\$1,591,712</u>	<u>\$ 148,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,740,695</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 171,214	\$ -	\$ -	\$ 171,214
興櫃股票	-	-	295,678	295,678
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	21,384	21,384
	<u>\$ 171,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,062</u>	<u>\$ 488,276</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 91	\$ -	\$ 91
102 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,361,112	\$ -	\$ -	\$1,361,112
國內上市股票	206,746	-	-	206,746
可轉換公司債	-	10,250	-	10,250
信用連結債	-	106,038	-	106,038
	<u>\$1,567,858</u>	<u>\$ 116,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,684,146</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 133,948	\$ -	\$ -	\$ 133,948
興櫃股票	-	-	181,167	181,167
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	28,710	28,170
	<u>\$ 133,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,877</u>	<u>\$ 343,825</u>

103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資 產 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$317,062	\$203,908
認列於 (損) 益	33,754	-
認列於其他綜合 (損) 益	(5,747)	5,969
新 增	57,600	-
處 分	(33,754)	-
期末餘額	<u>\$368,915</u>	<u>\$209,877</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證及上市公司股票），若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司信用連結債、可轉換公司債及持有至到期日金融資產等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。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具，係以此市場價格為公允價值。無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司預售遠期外匯交易之衍生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) 合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算；興櫃公司股票若存在活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水或依外部專家鑑定報告價格作為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產	\$ 363,099	\$ 394,465	\$ 387,610
指定為透過損益按公允價值衡量	1,840,732	1,346,230	1,296,536
備供出售金融資產（含非流動）	528,940	488,276	343,825

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
持有至到期日之投資(含非流動)	\$ 104,802	\$ 102,514	\$ 121,991
放款及應收款(註1)	2,253,812	2,111,365	2,284,185
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融負債	-	91	-
以攤銷後成本衡量(註2)	731,067	746,894	775,811

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收帳款、應付帳款、短期借款及應付短期票券，財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並藉由風險程度與廣度所分析暴險之內部風險報告執行監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司亦透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用，以及剩餘流動資金之投資書面原則，內部稽核人員也持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核，本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

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 30% 非以功能性貨幣計價，對公司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。

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 1 係表示當功能性貨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 2 表示當功能性貨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)	
	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
情境 1 損益	(\$ 7,622)	(\$ 7,372)	(\$ 1,350)	(\$ 882)
情境 2 損益	7,622	7,372	1,350	882

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣資產增加所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$464,213	\$603,459	\$775,519
具現金流量利率風險			
金融資產	618,024	594,873	432,034
金融負債	69,201	72,157	101,195

(三) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市公司股票、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，經考量本公司之主要投資標的之市場價格波動後，取其變動幅度 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%，103 年 3 月 31 日持有權益證券投資部位 2,284,300 千元計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加／減少 127,457 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 9,601 千元。102 年 3 月 31 日持有權益證券投資部位 1,701,806 千元計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加／減少 94,071 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 8,037 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：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
甲 客 戶	\$ 204,067	\$ 82,806	\$ 171,376
乙 客 戶	149,155	166,576	152,045
丙 客 戶	83,714	86,629	91,040
丁 客 戶	57,328	14,952	12,686
戊 客 戶	48,754	58,184	-
己 客 戶	48,252	99,847	39,418
庚 客 戶	-	-	51,084
	<u>\$ 591,270</u>	<u>\$ 508,994</u>	<u>\$ 517,649</u>

(五) 流動性風險

本公司及子公司透過管理及維持足夠部位之約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約維持適當之額度以支應公司營運所需。

由於本公司及子公司資本結構中權益遠大於負債，現金與約當現金足以償還銀行貸款，且本公司及子公司銀行額度及剩餘額度充裕，因此無流動性風險。

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,124,635 千元、4,111,003 千元及 4,791,084 千元。

二七、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	母 公 司	\$ 4,523	\$ 5,220
	兄弟公司	6,199	3,843
	其他關係人	534,913	451,787
		<u>\$545,635</u>	<u>\$460,850</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 16,109</u>	<u>\$ 17,948</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 815,106	\$ 824,096
兄弟公司	319,332	246,727
	<u>\$1,134,438</u>	<u>\$1,070,823</u>

本公司分別於 102 年 3 月及 99 年 7 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。部份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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應收帳款	母 公 司	\$ 7,049	\$ 8,936	\$ 8,653
	兄弟公司	2,456	2,183	2,150
	其他關係人	<u>149,155</u>	<u>166,576</u>	<u>152,045</u>
		<u>\$158,660</u>	<u>\$177,695</u>	<u>\$162,848</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 36,965	\$ 4,937	\$ 6,568
	兄弟公司	<u>1,196</u>	<u>997</u>	<u>1,303</u>
		<u>\$ 38,161</u>	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 7,871</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應付帳款	母 公 司	\$316,799	\$327,262	\$306,890
	兄弟公司	<u>497</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
		<u>\$317,296</u>	<u>\$327,281</u>	<u>\$306,913</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 11,056	\$ 13,498	\$ 9,712
	兄弟公司	<u>4,666</u>	<u>6,910</u>	<u>3,994</u>
		<u>\$ 15,722</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 13,706</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(五) 預付款項（帳列長期預付租金）

關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
兄弟公司	<u>\$33,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司預付廠房租金予兄弟公司，合約期間為 8 年 10 個月（至 110 年 10 月止），103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金為 1,198 千元。

(六) 對關係人放款（帳列其他應收款）

關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
母 公 司	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$ -</u>

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。103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對母公司之放款為無擔保放款，相關利息收入為 453 千元。

(七) 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 3%或公告地價總額 6%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，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 3,161 千元及 2,830 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，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 628 千元及 636 千元。

本公司與鴻立簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 103 年 8 月止，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出均為 360 千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

2. 租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓及辦公室，租期分別至105年10月及12月止，103及102年1月1日至3月31日租金支出分別為1,557千元及15千元；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，103及102年1月1日至3月31日租金收入（列入營業外收益－其他收入）分別為2,607千元及2,235千元。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，103及102年1月1日至3月31日租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為675千元。

4. 公用流體及儲槽

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。103及102年1月1日至3月31日上述費用分別為119,484千元及110,504千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

5. 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，103及102年1月1日至3月31日技術服務費均為5,000千元。

(八) 主要管理階層獎酬

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$14,982	\$14,173
退職後福利	107	302
	<u>\$15,089</u>	<u>\$14,475</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。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 103 年 3 月 31 日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 743,883 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 104,321 千元，尚未履約金額約為 55,171 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

	外	幣	匯	率	帳面金額 (新台幣)
103 年 3 月 31 日					
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$	8,660	30.47	(美金：新台幣)	\$ 263,859
人民幣		3,000	4.9	(人民幣：新台幣)	14,700
人民幣		6,184	0.1608	(人民幣：美金)	30,300
非貨幣項目					
新台幣		28,823	0.0328	(新台幣：美金)	28,823
人民幣		2,000	0.1608	(人民幣：美金)	9,800
金融負債					
貨幣性項目					
美金		322	30.47	(美金：新台幣)	9,799
102 年 12 月 31 日					
金融資產					
貨幣性項目					
美金		4,796	29.805	(美金：新台幣)	142,947
美金		1,270	6.0606	(美金：人民幣)	37,852
人民幣		7,991	0.165	(人民幣：美金)	39,309
非貨幣項目					
新台幣		29,040	0.0336	(新台幣：美金)	29,040
金融負債					
貨幣性項目					
美金		601	29.805	(美金：新台幣)	17,915

(接次頁)

(承前頁)

102年3月31日	外	幣	匯	率	帳面金額(新台幣)
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$	8,548	29.825	(美金：新台幣)	\$ 254,935
人民幣		61	4.806	(人民幣：新台幣)	296
人民幣		6,054	0.1611	(人民幣：美金)	29,095
非貨幣項目					
新台幣		28,344	0.0335	(台幣：美金)	28,344
歐元		714	1.2818	(歐元：美金)	27,285
人民幣		2,010	0.1611	(人民幣：美金)	9,660
金融負債					
貨幣性項目					
美金		308	29.825	(美金：新台幣)	9,174
歐元		716	1.2818	(歐元：美金)	27,373

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（不含投資子公司、關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表五。
11. 被投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。
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：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／常州中碳－化工製品之產銷。

(二) EGI－化工製品之買賣。

(三) 景裕／景盈／中碳材料－各類投資。

(四) 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／常州中碳	EGI	景裕／景盈 ／中碳材料	調整及沖銷	併
103年1月1日 至3月31日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 2,179,406	\$ 176,010	\$ 35,380	\$ -	\$ 2,390,796
來自本公司及子公司之收入	172,053	-	(6,921)	(165,132)	-
收入合計	<u>\$ 2,351,459</u>	<u>\$ 176,010</u>	<u>\$ 28,459</u>	<u>(\$ 165,132)</u>	<u>\$ 2,390,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中碳／常州中碳	EGI	景裕／中碳材料	景盈調整及沖銷	合併
部門利益	\$ 667,608	\$ 220	\$ 34,445	\$ 554	\$ 702,827
利息收入	2,172	2,459	206	-	4,837
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	44,562	-	-	(26,779)	17,783
其他收入	6,275	-	415	(554)	6,136
利息費用	(488)	-	-	-	(488)
其他利益及損失	<u>12,125</u>	(<u>1,263</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,862</u>
合併稅前淨利	732,254	1,416	35,066	(26,779)	741,957
所得稅費用	(<u>106,940</u>)	<u>-</u>	(<u>4,091</u>)	<u>-</u>	(<u>111,031</u>)
合併稅後淨利	<u>\$ 625,314</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 30,975</u>	(<u>\$ 26,779</u>)	<u>\$ 630,926</u>
102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,904,372	\$ 162,104	\$ 11,013	\$ -	\$ 2,077,489
來自本公司及子從屬公司之收入	<u>154,505</u>	<u>-</u>	<u>3,822</u>	(<u>158,327</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,058,877</u>	<u>\$ 162,104</u>	<u>\$ 14,835</u>	(<u>\$ 158,327</u>)	<u>\$ 2,077,489</u>
部門利益	\$ 554,947	\$ 261	\$ 14,379	\$ 541	\$ 570,128
利息收入	2,749	2,372	245	-	5,366
呆帳迴轉利益	14,638	-	-	-	14,638
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	27,070	-	-	(13,639)	13,431
其他收入	5,758	-	532	(541)	5,749
利息費用	(524)	(73)	-	-	(597)
其他利益及損失	<u>10,299</u>	(<u>247</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,052</u>
合併稅前淨利	614,937	2,313	15,156	(13,639)	618,767
所得稅費用	(<u>88,420</u>)	<u>-</u>	(<u>158</u>)	<u>-</u>	(<u>88,578</u>)
合併稅後淨利	<u>\$ 526,517</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 14,998</u>	(<u>\$ 13,639</u>)	<u>\$ 530,189</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、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益－外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(五) 部門總資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
化工製品部門			
產 銷	\$ 7,294,118	\$ 6,585,088	\$ 6,545,308
買 賣	393,980	438,649	534,953
投資部門	<u>1,260,197</u>	<u>1,246,545</u>	<u>1,140,535</u>
	<u>\$ 8,948,295</u>	<u>\$ 8,270,282</u>	<u>\$ 8,220,796</u>

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高	期末餘額	實際動支	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保		品對個別對象	資金貸與總額
					餘額	金額	(%)	金額					名稱	價值	資金貸與限額	
0	本公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	0.57~0.68	註1	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 756,552 (註2)	\$ 1,513,104 (註2)

註 1： 有短期融通資金之必要。

註 2： 依本公司及子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 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣千元

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	公 允 價 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		\$ 9,987	
	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		1,150	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(5,036)		-	
					<u>\$ 11,137</u>		<u>\$ 11,137</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	7,354,361	\$ 80,000		\$ 80,112	
	新光吉星貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,950,342	74,963		75,109	
	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		9,435	
	柏瑞亞太策略債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		10,035	
	柏瑞全球策略收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,562,879	20,000		20,000	
	新光全球 ETF 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		10,040	
	兆豐國際人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	14,874		14,713	
	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	7,275,372	105,068		105,333	
	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		10,220	
	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		20,178	
	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		9,960	
	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		10,262	

(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	公 允 價 值	
	復華新興人民幣短期收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700,000	\$ 7,000		\$ 7,000	
	第一金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	886,776	10,000		10,000	
	永豐貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,347,361	100,035		100,158	
	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	12,162,725	150,000		150,149	
	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,697,385	100,000		100,155	
	瀚亞威寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,267,396	70,000		70,100	
	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	6,477,523	100,000		100,175	
	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	10,108,531	150,061		150,190	
	華南永昌麒麟基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,102,432	177,223		177,309	
	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	9,359,132	110,000		110,092	
	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	3,806,527	60,000		60,084	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,653,355	170,013		170,208	
	德盛安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,093,562	50,000		50,134	
	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	6,967,288	90,000		90,065	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		1,979		-	
					<u>\$ 1,721,216</u>		<u>\$ 1,721,216</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		\$ 20,039	
	元大寶來證券－宏碁第 2 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		3,300		3,337	
	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		28,000		28,084	
	元大寶來證券－聯合骨科第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		10,000		10,052	

（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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
景裕國際公司	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		\$ 18,000		\$ 18,044		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		256		-		
					<u>\$ 79,556</u>		<u>\$ 79,556</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		\$ 9,435		
	普通股股票 國光生物科技公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,498,747	30,860		59,950		
	亞太電信公司		備供出售金融資產－流動	1,000,000	-		14,300		
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,290	-		59		
			備供出售金融資產評價調整－流動		47,126		-		
					<u>\$ 83,744</u>		<u>\$ 83,744</u>		
	金融債券 台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資－非流動		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>		
	普通股股票 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		\$ 9,207		
	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		1,595		
	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		6,031		
	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		6,339		
	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		55,438		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(818)		-		
					<u>\$ 78,610</u>		<u>\$ 78,610</u>		
	受益憑證 聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,190		
	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		20,840		
	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		20,466		

（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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
Ever Glory International Co., Ltd.	康和多空成長期貨信託基金	母 公 司 最 終 母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 9,903		
	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		10,500		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		1,889		-		
					<u>\$ 71,899</u>		<u>\$ 71,899</u>		
	普通股股票								
	中鋼碳素化學公司		備供出售金融資產－流動	6,751,537	\$ 167,082		\$ 1,174,767		註 4
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,182,613	34,183		55,984		
	亞太電信公司		備供出售金融資產－流動	500,000	-		7,150		
			備供出售金融資產評價調整－流動		1,036,636		-		
					<u>\$ 1,237,901</u>		<u>\$ 1,237,901</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	\$ 273,427		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	16,560		註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產－非流動	1,375,989	16,180	7	15,706		註 2
	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	5,316		註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產－非流動	40,463	672	-	306		註 2
	永隆科技公司		備供出售金融資產－非流動	1,400,000	54,600	4	54,600		註 1
	第一科大天使投資公司		備供出售金融資產－非流動	300,000	3,000	9	3,000		註 1
	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		73,607		-		
					<u>\$ 368,915</u>		<u>\$ 368,915</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	\$ 31,391		\$ 27,238		

（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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
景盈投資公司	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	\$ 1,814		\$ 1,585		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(4,382)		-		
					<u>\$ 28,823</u>		<u>\$ 28,823</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		\$ 45,614		\$ 37,442		
	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		44,334		35,718		
	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		14,854		13,264		
					<u>\$ 104,802</u>		<u>\$ 86,424</u>		
	金融債券								
	世茂房地產控股公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	5,000	\$ 14,978		\$ 14,978		
	俄羅斯外貿銀行公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	20,000	9,799		9,799		
					<u>\$ 24,777</u>		<u>\$ 24,777</u>		
	普通股股票								
	南帝化學工業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	761,250	\$ 16,718		\$ 14,312		
	台新金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	968,798	9,214		13,369		
	中華票券金融公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	12,590		11,800		
	瑞智精密公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	310,000	7,253		10,184		
	麗嬰房公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	13,663		13,200		
	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	1,500,000	35,501		35,400		
	台灣苯乙烯工業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	8,805		8,800		
	國泰金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	21,775		22,200		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		3,746		-		
					<u>\$ 129,265</u>		<u>\$ 129,265</u>		

(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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
	受益憑證								
	國泰台灣貨幣市場基金								
	華南永昌麒麟貨幣市場基金								
	普通股股票	最終母公司							
	中國鋼鐵公司								

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依 103 年 3 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 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
係新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	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	之 比 率	
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 815,106	65	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 316,799)	(91)	註 2
Ever Glory International Co., Ltd.	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷 貨	(534,913)	(23)	每月月結	註 1	註 1	149,155	16	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(172,053)	(7)	每月月結	-	-	3,605	1	
	中龍鋼鐵公司	兄 弟 公 司	進 貨	318,752	26	即期信用狀	註 1	註 1	(192)	-	
	本 公 司	母 公 司	進 貨	172,053	99	每月月結	-	-	(3,605)	(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及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
係新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	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 中國鋼鐵公司	其他關係人 母公司	\$ 149,155 336,965 (註)	3.39 (註)	\$ - -	- -	\$ 149,155 8,878	\$ - -

註：係資金貸與、借款息及原料價差款項。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 (%)
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨	\$ 172,053	成本加成計價	7

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1,300,000	100	\$ 374,521	\$ 1,417	\$ 1,417	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	1,136,077	25,362	25,362	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	39,027	9,017	1,353	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	13,884	26	9	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	26,401	1,982	793	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	38,620	15,668	1,006	
	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	269,066	213,991	12,925	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	3,514	5,606	280	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	58,757,947	9	490,273	(6,252)	(575)	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	80,145	36,407	2,056	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	101,443	(5,372)	(269)	
	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	-	13,684	68,160	205	
								<u>\$ 2,586,655</u>		<u>\$ 44,562</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	\$ 17,741	7	\$ 4	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	16,357	374	131	
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	16,303	1,311	393	
	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	8	107,731	7,521	(307)	
	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	28,619	9,017	991	
	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	54,592	68,160	414	
	景盈投資公司	高雄市	一般投資業	153,000	153,000	15,300,000	51	166,821	(1,309)	668	子公司(註)
	中碳材料科技有限公司	薩摩亞	一般投資業	37,190	37,190	1,256,000	100	31,472	(6,253)	(6,253)	子公司(註)
								<u>\$ 439,636</u>		<u>(\$ 3,959)</u>	

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	期	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期	被 投 資 公 司 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 期 末 止 已 匯 回 投 資 收 益	
				初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	匯 出	匯 回	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、加工開發及自產產品銷售	美金 49,000 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 74,652 (美金 2,450 千元)	\$ -	\$ -	\$ 74,652 (美金 2,450 千元)	(\$ 5,230)	5	(\$ 262)	\$ 99,965	\$ -
常州中碳新材料科技有限公司	介相瀝青產品之加工與銷售	美金 1,256 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	38,270 (美金 1,256 千元)	-	-	38,270 (美金 1,256 千元)	(6,253)	100	(6,253)	31,472	-