

中鋼碳素化學股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國103及102年度

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 查 核 報 告	3		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	4		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	7		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~19		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	19~31		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	31~33		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	33~59		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	60~63		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	63		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	64		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	64~65		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	64~65		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	65		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	65		三 一
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	74~90		-

會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中碳公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

中碳公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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 104 年 3 月 20 日

中鋼股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		代碼	負債及權益	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2100	短期借款 (附註十七)	\$ 876,802	10	\$ 100,441	1
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	764,544	9	1,306,530	16	2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	764,544	9	-	-
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	139,658	2	90,719	1	2170	應付帳款	24,074	-	91	-
1150	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	7,053	-	18,825	-	2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	256,098	3	25,299	-
1170	應收帳款 (附註四、五及十)	347,441	4	441,435	5	2200	其他應付款 (附註十八、十九及二七)	331,017	4	327,281	4
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十及二七)	189,531	2	220,674	3	2230	當期所得稅負債 (附註二三)	183,439	2	306,649	4
1200	其他應收款 (附註二七)	372,731	5	308,058	4	2300	其他流動負債	26,737	1	215,158	3
130X	存貨 (附註四、五及十一)	429,287	5	375,618	5	21XX	流動負債總計	921,806	11	29,453	-
1460	待出售非流動資產 (附註四、五、十二及十六)	32,058	-	-	-		非流動負債			976,088	12
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)	233,300	3	389,600	5	2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二三)	1,663	-	680	-
1479	其他流動資產	56,301	1	44,934	1	2640	應計退休金負債 (附註四、五及十九)	133,056	1	128,185	2
11XX	流動資產總計	3,448,706	41	3,375,271	42	25XX	非流動負債總計	134,719	1	128,865	2
							負債總計	1,056,525	12	1,104,953	14
1546	非流動資產					2XXX	權益				
	無形資產—非流動 (附註四及九)	50,000	1	50,000	1	3110	普通股股本 (附註二十)	2,369,044	28	2,369,044	29
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	2,955,818	35	2,602,690	32	3200	資本公積 (附註二十)	515,023	6	431,711	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十五及二八)	1,403,392	17	1,469,202	18		保留盈餘 (附註二十及二三)				
1760	投資性不動產 (附註四、五及十六)	552,988	6	541,020	7	3310	法定盈餘公積	1,948,583	23	1,727,592	21
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	42,644	-	42,629	-	3320	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3
1915	預付設備款	20,802	-	8,964	-	3350	未分配盈餘	2,215,495	26	2,223,888	28
1920	存出保證金	2,467	-	1,281	-	3300	保留盈餘總計	4,406,214	52	4,195,616	52
1990	其他非流動資產 (附註二七)	25,000	-	-	-	3400	其他權益 (附註二十)	317,045	4	158,815	2
15XX	非流動資產總計	5,053,111	59	4,715,786	58	3500	庫藏股票 (附註二十)	(162,034)	(2)	(167,082)	(2)
						3XXX	權益總計	7,445,292	88	6,986,104	86
1XXX	資產總計	\$ 8,501,817	100	\$ 8,091,057	100		負債及權益總計	\$ 8,501,817	100	\$ 8,091,057	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、二一及二七）	\$ 8,818,270	100	\$ 8,756,183	100
5000	營業成本（附註十一、十九、二二及二七）	<u>6,078,329</u>	<u>69</u>	<u>6,004,513</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>2,739,941</u>	<u>31</u>	<u>2,751,670</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十九、二二及二七）				
6100	推銷費用	147,405	2	143,484	1
6200	管理費用	161,794	2	149,220	2
6300	研究發展費用	<u>115,861</u>	<u>1</u>	<u>79,278</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>425,060</u>	<u>5</u>	<u>371,982</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>2,314,881</u>	<u>26</u>	<u>2,379,688</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出				
7175	壞帳轉回利益（附註十）	-	-	14,638	-
7190	其他收入（附註二二及二七）	36,982	-	41,810	1
7020	其他利益及損失（附註七及二二）	44,604	1	21,467	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註四）	167,358	2	126,022	1
7510	利息費用	(<u>2,466</u>)	-	(<u>2,301</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>246,478</u>	<u>3</u>	<u>201,636</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,561,359	29	\$ 2,581,324	29
7950	所得稅 (附註四、五及二三)	374,170	4	371,413	4
8200	本年度淨利	2,187,189	25	2,209,911	25
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	26,529	-	9,378	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益 (損失)	(13,660)	-	17,658	1
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(9,867)	-	4,287	-
8380	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資之其 他綜合損益份額	145,361	1	88,294	1
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	1,677	-	(729)	-
8300	本年度其他綜合損 益稅後淨額	150,040	1	118,888	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 2,337,229	26	\$ 2,328,799	27
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 9.50		\$ 9.60	
9810	稀 釋	\$ 9.46		\$ 9.56	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼化學股份有限公司

個體資產變動表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數(千股)	本額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	盈餘	其他權益項目(附註二十)	計	庫藏股票	權益總計
A1	236,904	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$1,530,230	\$ 242,136	\$1,962,055	\$3,734,421	(\$ 19,071)	\$ 42,304	(\$ 167,552)	\$6,354,183
B1	-	-	-	197,362	-	(197,362)	(1753,093)	-	-	-	(1,753,093)
B5	-	-	-	197,362	-	(1,950,455)	(1,753,093)	-	-	-	(1,753,093)
C7	-	-	2,803	-	-	-	2,209,911	-	-	-	2,209,911
D1	-	-	-	-	-	-	2,377	-	-	-	2,377
D3	-	-	-	-	-	-	2,212,288	16,917	116,511	-	118,888
D5	-	-	-	-	-	-	2,212,288	16,917	116,511	-	2,328,799
L7	-	-	2,840	-	-	-	-	-	-	470	3,310
M1	-	-	50,102	-	-	-	-	-	-	-	50,102
Z1	236,904	2,369,044	431,711	1,777,592	242,136	2,223,888	4,193,616	(2,154)	158,815	(167,082)	6,986,104
B1	-	-	-	220,991	-	(220,991)	(1,966,307)	-	-	-	(1,966,307)
B5	-	-	-	220,991	-	(2,187,298)	(1,966,307)	-	-	-	(1,966,307)
C7	-	-	766	-	-	-	94	-	-	-	672
D1	-	-	-	-	-	-	2,187,189	-	-	-	2,187,189
D3	-	-	-	-	-	-	(8,190)	30,143	158,230	-	150,040
D5	-	-	-	-	-	-	2,178,992	30,143	158,230	-	2,337,229
L7	-	-	26,508	-	-	-	-	-	-	5,048	31,556
M1	-	-	56,038	-	-	-	-	-	-	-	56,038
Z1	236,904	2,369,044	\$ 515,023	\$1,948,583	\$ 242,136	\$2,215,495	\$4,406,214	\$ 27,989	\$ 317,045	(\$ 162,034)	\$7,445,292

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,561,359	\$ 2,581,324
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	281,758	234,167
A20300	壞帳轉回利益	-	(14,638)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	(23,172)	(9,049)
A20400	分類為持有供交易之金融負債 淨利益	(91)	(87)
A20900	利息費用	2,466	2,301
A21200	利息收入	(7,543)	(11,428)
A21300	股利收入	(2,539)	(1,021)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資收益之份額	(167,358)	(126,022)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,394	1,214
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,104	32,996
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,772	(5,615)
A31150	應收帳款	93,994	(17,153)
A31160	應收帳款－關係人	31,143	(31,438)
A31180	其他應收款	(65,323)	29,335
A31200	存 貨	(72,773)	(35,122)
A31240	其他流動資產	(11,367)	(15,785)
A32150	應付帳款	(1,225)	1,386
A32160	應付帳款－關係人	(71,183)	25,604
A32180	其他應付款	29,011	36,400
A32230	其他流動負債	(2,716)	4,145
A32240	應計退休金負債	(4,996)	(19,186)
A33000	營運產生之現金	2,601,715	2,662,328
A33500	支付之所得稅	(403,244)	(297,000)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,198,471</u>	<u>2,365,328</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	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	(\$ 4,101,490)	(\$ 3,650,499)
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	4,666,648	3,125,456
B00300	取得備供出售金融資產	(62,599)	-
B01100	持有至到期日金融資產到期還本	-	25,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(280,984)	(179,585)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,208	-
B03700	存出保證金增加	(1,186)	(641)
B04100	其他應收款增加	-	(300,000)
B06600	其他金融資產減少	156,300	310,500
B06700	其他非流動資產增加	(25,000)	-
B07500	收取之利息	8,193	11,924
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	74,386	66,989
B07600	收取其他股利	2,539	1,021
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>440,015</u>	<u>(589,835)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,896,585	4,686,853
C00200	短期借款減少	(4,868,301)	(4,676,662)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	-
C04500	發放現金股利	(1,966,402)	(1,753,108)
C05600	支付之利息	(2,444)	(2,284)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,940,562)</u>	<u>(1,745,201)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	697,924	30,292
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>178,878</u>	<u>148,586</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 876,802</u>	<u>\$ 178,878</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 12 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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告準則及經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 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 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 及相關證券發行
人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重
大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 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應揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 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。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數之精算損益。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）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除

外)」。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，本公司於編製 104 年度個體財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

資產、負債及權益之影響	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
採用權益法之投資	\$2,602,690	\$ -	\$2,602,690
應計退休金負債	\$ 129,229	\$ -	\$ 129,229
保留盈餘	\$4,193,616	\$ -	\$4,193,616
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
採用權益法之投資	\$2,955,818	(\$ 296)	\$2,955,522
應計退休金負債	\$ 134,172	\$ -	\$ 134,172
保留盈餘	\$4,406,214	(\$ 296)	\$4,405,918
<u>103 年度綜合損益之影響</u>			
營業費用	\$ 425,060	\$ 146	\$ 425,206
採用權益法之子公司、關聯企業及合資			
損益之份額	\$ 167,358	\$ 36	\$ 167,394
所得稅費用	\$ 374,170	(\$ 25)	\$ 374,145
本年度淨利	\$2,187,189	(\$ 85)	\$2,187,104
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫再衡量數	(\$ 9,867)	\$ 146	(\$ 9,721)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資			
之其他綜合損益份額	\$ 145,361	(\$ 332)	\$ 145,029
與不重分類至損益之項目相關之所得			
稅利益	\$ 1,677	(\$ 25)	\$ 1,652
本年度其他綜合損益稅後淨額	\$ 150,040	(\$ 211)	\$ 149,829
本年度綜合損益總額	\$2,337,229	(\$ 296)	\$2,336,933

5. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項

對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

104 年首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 預計將對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊無重大影響。

6. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 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）

（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 1)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修訂「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010～2012 週期之年度改善

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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

5. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012～2014 週期之年度改善

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
 - (1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
 - (2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當年度營業外費用或損失。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於

本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減

少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工

並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，本公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，若共用資產可依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超

過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、無活絡市場之債券投資、存出保證金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 庫藏股票

子公司持有本公司股票則按其取得成本自採權益法之投資重分類為庫藏股票。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售收入係於產品交付且法定所有權移轉時認列，通常內銷於貨品運交時，外銷則於完成合約所載銷售條件時。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得

用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

由於未來預計用於擴展國外營運短期間內不予匯回，本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 296,006 千元及 290,485 千元之盈餘並未認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅負債之可實現性主要視未來擴展營運之規模大小而定。若未來實際投資金額少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴

轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關之未認列遞延所得稅負債金額分別為 50,321 千元及 49,382 千元。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於無活絡市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術，對衍生金融工具之假設係基於市場價格並依該工具之特性予以調整；債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二六。本公司認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限係考量資產預期使用程度、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(六) 有形資產減損評估

本公司在資產減損評估過程中，需依賴主觀判斷，並依據資產使用模式及產業特性決定特定資產群組之獨立現金流量資

產、耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大變動。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 331
銀行支票及活期存款	218,786	78,812
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	158,250	-
商業本票	499,435	99,735
	<u>\$876,802</u>	<u>\$178,878</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
銀行活期存款（％）	0.02~0.17	0.02~0.17
銀行定期存款（％）	0.7	-
商業本票（％）	0.5~0.64	0.60

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>指定透過損益按公允價值</u>		
<u>衡 量 之 金 融 資 產</u>		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 690,610	\$1,177,859
信用連結債	72,601	118,270
國內上市公司股票	1,333	10,401
	<u>\$ 764,544</u>	<u>\$1,306,530</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
持有供交易之金融負債		
衍生金融負債		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 91

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					

八、備供出售金融資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
流動		
國內投資		
上市公司股票	\$139,658	\$ 90,719

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
次順位債券－台灣中小企銀公司	\$50,000	\$50,000

本公司於 98 年 10 月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券 50,000 千元，發行屆滿 7 年起，可由交易對手贖回，年利率為 2.66%。

十、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 7,053	\$ 18,825
應收帳款	\$536,972	\$662,109

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天～90 天，本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。

本公司於資產負債表日已逾期但本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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
30 天以下	\$ 11,995	\$ 802
31 天至 60 天	<u>6,274</u>	<u>2,916</u>
	<u>\$ 18,269</u>	<u>\$ 3,718</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

103 及 102 年度備抵呆帳餘額變動如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ -	\$ 14,638
減：本年度迴轉	<u>-</u>	<u>14,638</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司 103 年度讓售應收帳款之相關資料彙總列示如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	截至年底已預支金額	年利率(%)	額度
上海商業儲蓄銀行	\$ 13,293	\$ -	\$ -	-	USD420 千元

上述額度可循環使用。

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

十一、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
製成品	\$290,589	\$240,224
在製品	86,686	85,646
原料	10,937	19,746
物料	<u>41,075</u>	<u>30,002</u>
	<u>\$429,287</u>	<u>\$375,618</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 70,579 千元及 74,393 千元。

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,027,040 千元及 5,953,929 千元，其中分別包含存貨跌價及呆滯損失分別為 19,104 千元及 32,996 千元。

十二、待出售非流動資產－103 年 12 月 31 日

	金 額
待出售不動產、廠房及設備	\$ 13,719
累計折舊	(13,719)
	-
待出售土地	32,058
	<u>\$ 32,058</u>

本公司預計於未來 2 個月內處分投資性不動產，該土地原先係供營業租賃使用，目前已預計出售予兄弟公司，將該土地分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十三、其他金融資產－流動

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$233,300</u>	<u>\$389,600</u>
年利率（%）	1.13~1.36	1.13~1.36

十四、採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
投資子公司	\$1,821,622	\$1,501,188
投資關聯企業	<u>1,134,196</u>	<u>1,101,502</u>
	<u>\$2,955,818</u>	<u>\$2,602,690</u>

(一) 投資子公司

	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
	金 額	持 股 比 例	%	金 額	持 股 比 例	%
<u>非 上 市 (櫃) 公 司</u>						
景裕國際公司	\$ 1,590,240	100		\$ 1,288,222	100	
Ever Glory International Co., Ltd.	<u>393,416</u>	100		<u>380,048</u>	100	
	1,983,656			1,668,270		
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票	(162,034)			(167,082)		
	<u>\$ 1,821,622</u>			<u>\$ 1,501,188</u>		

(二) 投資關聯企業

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例 %	金 額	持 股 比 例 %
上 市 公 司				
中聯資源公司（中聯資）	\$ 275,204	6	\$ 257,304	6
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	13,524	-	13,530	-
	<u>288,728</u>		<u>270,834</u>	
非 上 市 （ 櫃 ） 公 司				
運鴻投資公司	532,774	9	522,766	9
United Steel International Development Co.	104,694	5	102,098	5
啟航創業投資公司	81,149	5	86,243	5
高科磁技公司	41,117	15	37,738	15
尚揚創業投資公司	39,907	6	37,732	6
高瑞投資公司	27,179	40	26,355	40
立慶隆投資公司	14,585	35	14,502	35
台安生物科技公司	4,063	5	3,234	5
	<u>845,468</u>		<u>830,668</u>	
	<u>\$ 1,134,196</u>		<u>\$ 1,101,502</u>	

本公司對上述部分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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
中 聯 資	\$962,603	\$832,891
中 鋼 構	16,562	21,122

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
總 資 產	<u>\$ 29,106,807</u>	<u>\$ 32,063,440</u>
總 負 債	<u>\$ 9,592,527</u>	<u>\$ 12,718,933</u>

	103 年度	102 年度
本年度營業收入	<u>\$ 19,926,455</u>	<u>\$ 27,023,537</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,695,566</u>	<u>\$ 1,644,592</u>
本年度其他綜合（損）益	<u>(\$ 100,545)</u>	<u>\$ 515,507</u>
採用權益法認列之關聯企業（損）益	<u>\$ 248,477</u>	<u>\$ 391,336</u>

上述採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經會計師查核之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

103 年度

成本	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
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	-	-	178,787	9,414	5,413	70,962	264,576
處分	-	-	(21,725)	(1,575)	(996)	-	(24,296)
重分類	(44,026)	(29,198)	-	-	-	-	(73,224)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 60,698</u>	<u>\$ 399,522</u>	<u>\$ 3,312,701</u>	<u>\$ 90,203</u>	<u>\$ 78,278</u>	<u>\$ 170,724</u>	<u>\$ 4,112,126</u>
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	-	20,996	242,601	11,657	6,504	-	281,758
處分	-	-	(17,363)	(1,380)	(951)	-	(19,694)
重分類	-	(29,198)	-	-	-	-	(29,198)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,554</u>	<u>\$ 2,406,811</u>	<u>\$ 55,748</u>	<u>\$ 55,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,708,734</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 60,698</u>	<u>\$ 208,968</u>	<u>\$ 905,890</u>	<u>\$ 34,455</u>	<u>\$ 22,657</u>	<u>\$ 170,724</u>	<u>\$ 1,403,392</u>

102 年度

成本	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
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	-	58,515	361,418	6,315	6,203	(180,247)	252,204
處分	-	-	(14,240)	(937)	(629)	-	(15,806)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 428,720</u>	<u>\$ 3,155,639</u>	<u>\$ 82,364</u>	<u>\$ 73,861</u>	<u>\$ 99,762</u>	<u>\$ 3,945,070</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	-	18,891	197,784	11,605	5,887	-	234,167
處分	-	-	(13,049)	(933)	(610)	-	(14,592)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,756</u>	<u>\$ 2,181,573</u>	<u>\$ 45,471</u>	<u>\$ 50,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,475,868</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 229,964</u>	<u>\$ 974,066</u>	<u>\$ 36,893</u>	<u>\$ 23,793</u>	<u>\$ 99,762</u>	<u>\$ 1,469,202</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

（接次頁）

(承 前 頁)

機器設備	
動力機械設備	3 年至 15 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 年度

	土	地	房 屋 及 建 築 物	合 計
成 本				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 549,845		\$ 32,186	\$ 582,031
自不動產、廠房及設備轉入	44,026		29,198	73,224
重分類至待出售非流動資產	(32,058)		(13,719)	(45,777)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 561,813</u>		<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 609,478</u>
累 計 折 舊 及 減 損				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,825		\$ 32,186	\$ 41,011
自不動產、廠房及設備轉入	-		29,198	29,198
重分類至待出售非流動資產	-		(13,719)	(13,719)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,825</u>		<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 56,490</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 552,988</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 552,988</u>

102 年度

	土	地	房 屋 及 建 築 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 12 月 31 日餘額	<u>\$ 549,845</u>		<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 582,031</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

累 計 折 舊 及 減 損	土 地	房 屋 及 建 築 物	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
處 分	-	(4,745)	(4,745)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$541,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$541,020</u>

本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。

投資性不動產係由非關係人之獨立不動產鑑價師分別於 102 年 12 月及 3 月進行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法及收益法進行評估，103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 796,377 千元及 832,981 千元。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

上述投資性不動產出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

十七、借 款

短期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
無擔保借款		
信用狀借款	<u>\$100,441</u>	<u>\$ 72,157</u>

信用狀借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.33%～1.56% 及 1.15%～1.5%。

十八、其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付員工紅利及董監酬勞	\$125,509	\$125,509
應付薪資及獎金	106,944	93,696
應付修護材料費	44,700	34,118
應付設備款	1,007	5,577
應付股利	4,336	4,431
其他（主係運費、佣金及保險費）	<u>48,521</u>	<u>43,318</u>
	<u>\$331,017</u>	<u>\$306,649</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 12% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.875	1.875
計畫資產之預期報酬率 (%)	2	2
薪資預期增加率 (%)	3	3

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103 年度	102 年度
當期服務成本	\$ 6,134	\$ 6,708
利息成本	4,469	3,877
計畫資產預期報酬	(2,337)	(1,814)
	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 8,771</u>
營業成本	\$ 5,202	\$ 7,789
營業費用	<u>3,064</u>	<u>982</u>
	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 8,771</u>

103 及 102 年度本公司分別認列精算損失 8,190 千元及利益 3,558 千元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算利益認列於保留盈餘（透過其他綜合損益轉列）分別為 2,356 千元及 10,546 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之		
現值	\$245,022	\$238,322
計畫資產之公允價值	(110,850)	(109,093)
應計退休金負債	<u>\$134,172</u>	<u>\$129,229</u>
流動（列入其他應付款）	\$ 1,116	\$ 1,044
非 流 動	<u>133,056</u>	<u>128,185</u>
	<u>\$134,172</u>	<u>\$129,229</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初確定福利義務	\$238,322	\$242,534
當期服務成本	6,134	6,708
利息成本	4,469	3,877
精算損失（利益）	9,878	(5,004)
福利支付數	(13,781)	(9,793)
年底確定福利義務	<u>\$245,022</u>	<u>\$238,322</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初計畫資產公允價值	\$109,093	\$ 90,876
計畫資產預期報酬	2,337	1,814
精算利益（損失）	11	(717)
雇主提撥數	13,190	17,120
福利支付數	(13,781)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$110,850</u>	<u>\$109,093</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 2,348 千元及 1,097 千元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準，列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
約當現金	19	23
權益工具	53	45
債務工具	28	32
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$245,022</u>	<u>\$238,322</u>	<u>\$242,534</u>	<u>\$250,763</u>
計畫資產公允價值	<u>\$110,850</u>	<u>\$109,093</u>	<u>\$ 90,876</u>	<u>\$ 79,237</u>
提撥短絀	<u>\$134,172</u>	<u>\$129,229</u>	<u>\$151,658</u>	<u>\$171,526</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 9,878</u>	<u>(\$ 756)</u>	<u>(\$ 9,381)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 11</u>	<u>(\$ 717)</u>	<u>(\$ 962)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 103 年及 102 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥金額分別為 13,781 千元及 15,541 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	509,996	427,450
不得作為任何用途		
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>4,809</u>	<u>4,043</u>
	<u>\$515,023</u>	<u>\$431,711</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比率為限。

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。

(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 年度應付員工紅利之估列金額均為 104,591 千元；董監酬勞估列金額均為 20,918 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，本個體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，本個體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，於次 1 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允價值決定，股票公允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。

本公司分別於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配		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>1,966,307</u>	<u>1,753,093</u>	<u>\$ 8.3</u>	<u>\$ 7.4</u>
	<u>\$ 2,187,298</u>	<u>\$ 1,950,455</u>		

本公司分別於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議配發之員工紅利及董監酬勞，以及個體財務報告認列之員工紅利及董監酬勞如下：

	102 年度		101 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	\$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>
差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 252</u>

上述估計差異已調整為 102 年度之損益。

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 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 104 年 3 月 20 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 218,719	
現金股利	<u>1,966,307</u>	<u>\$ 8.3</u>
	<u>\$2,185,026</u>	

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案、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) 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 年度	102 年度
年初餘額	(\$ 2,154)	(\$ 19,071)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	26,529	9,378
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	<u>3,614</u>	<u>7,539</u>
年底餘額	<u>\$27,989</u>	<u>(\$ 2,154)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$160,969	\$ 61,375
備供出售金融資產未實現評價利益（損失）	(13,660)	17,658
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現利益之份額	<u>141,747</u>	<u>81,936</u>
年底餘額	<u>\$289,056</u>	<u>\$160,969</u>

(五) 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 年度

年	初 本	年	度	出	售 年	底
股	數 帳 面 價 值	股	數 帳 面 價 值	售	價 股	數 帳 面 價 值 市 價
6,752	\$ 167,082	204	\$ 5,048	\$ -	6,548	\$ 162,034 \$1,014,868

102 年度

年	初 本	年	度	出	售 年	底
股	數 帳 面 價 值	股	數 帳 面 價 值	售	價 股	數 帳 面 價 值 市 價
6,771	\$ 167,552	19	\$ 470	\$ -	6,752	\$ 167,082 \$1,107,252

子公司景裕分別於 103 及 102 年度出售其持有之本公司股票，處分價款分別為 31,556 千元及 3,310 千元。

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、營業收入

	103 年度	102 年度
銷貨收入	\$8,742,752	\$8,678,097
勞務收入	<u>75,518</u>	<u>78,086</u>
	<u>\$8,818,270</u>	<u>\$8,756,183</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年度	102 年度
租金收入（附註二七）	\$ 15,556	\$ 12,977
股利收入	2,539	1,021
利息收入（附註二七）	7,543	11,428
其 他	11,344	16,384
	<u>\$ 36,982</u>	<u>\$ 41,810</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
淨外幣兌換利益	\$ 22,735	\$ 13,545
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,394)	(1,214)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	23,172	9,049
持有供交易之金融負債 評價利益	91	87
	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 21,467</u>

上述淨外幣兌換利益係包含：

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	\$ 29,051	\$ 19,118
外幣兌換損失總額	(6,316)	(5,573)
淨兌換利益	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ 13,545</u>

(三) 折 舊

	103 年度	102 年度
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$265,673	\$222,639
營業費用	16,085	11,528
	<u>\$281,758</u>	<u>\$234,167</u>

(四) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪 資	\$438,036	\$405,862
勞 健 保	15,310	14,402
其 他	16,515	14,887
	<u>469,861</u>	<u>435,151</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	3,256	2,677
確定福利計畫	8,266	8,771
	<u>11,522</u>	<u>11,448</u>
	<u>\$481,383</u>	<u>\$446,599</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$261,156	\$241,179
營業費用	220,227	205,420
	<u>\$481,383</u>	<u>\$446,599</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 188 人及 170 人。

二、 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 年度	102 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$366,103	\$371,922
未分配盈餘加徵	2,499	2,316
以前年度之調整	2,923	(7,023)
遞延所得稅		
當年度產生者	919	3,897
以前年度之調整	1,726	301
	<u>\$374,170</u>	<u>\$371,413</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	<u>\$2,561,359</u>	<u>\$2,581,324</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 435,431	\$ 438,825
免稅所得	(37,000)	(43,000)
決定課稅所得時得減除之收益淨額	(31,409)	(20,006)
未分配盈餘加徵	2,499	2,316
以前年度之所得稅於本年度之調整	<u>4,649</u>	<u>(6,722)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 374,170</u>	<u>\$ 371,413</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	103 年度	102 年度
認列於其他綜合損益		
確定福利退休計畫		
精算損益	<u>(\$ 1,677)</u>	<u>\$ 729</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$183,439</u>	<u>\$215,158</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 21,969	(\$ 837)	\$ 1,677	\$ 22,809
存貨跌價損失	12,647	(648)	-	11,999

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
折舊財稅差異	\$ 8,013	(\$ 829)	\$ -	\$ 7,184
國外營運機構淨投資損失	-	652	-	652
	<u>\$42,629</u>	<u>(\$ 1,662)</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$42,644</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換淨利益	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 25,782	(\$ 3,084)	(\$ 729)	\$ 21,969
存貨跌價損失	11,103	1,544	-	12,647
折舊財稅差異	7,749	264	-	8,013
其他	<u>4,160</u>	<u>(4,160)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$48,794</u>	<u>(\$ 5,436)</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>\$42,629</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構淨投資				
收益	\$ 1,918	(\$ 1,918)	\$ -	\$ -
未實現兌換淨利益	-	680	-	680
	<u>\$ 1,918</u>	<u>(\$ 1,238)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 296,006 千元及 290,485 千元。

(六) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$2,215,495</u>	<u>\$2,223,888</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 204,245</u>	<u>\$ 191,222</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	103 年度(預計) 17.73	102 年度(實際) 18.63

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 99 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淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103 年度	102 年度
本年度淨利	<u>\$2,187,189</u>	<u>\$2,209,911</u>

股 數

單位：千股

	103 年度	102 年度
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉列庫藏股票	<u>6,748</u>	<u>6,767</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	230,156	230,137
加：具稀釋作用潛在普通股－員工分紅	<u>973</u>	<u>962</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>231,129</u>	<u>231,099</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，本公司整體策略於 103 年度並無變化。本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. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本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 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	\$ 690,610	\$ -	\$ -	\$ 690,610
國內上市股票	1,333	-	-	1,333
信用連結債	-	72,601	-	72,601
	<u>\$ 691,943</u>	<u>\$ 72,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 764,544</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 139,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,658</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
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	\$1,177,859	\$ -	\$ -	\$1,177,859
國內上市股票	10,401	-	-	10,401
信用連結債	-	118,270	-	118,270
	<u>\$1,188,260</u>	<u>\$ 118,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,306,530</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 90,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,719</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>

103 及 102 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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 年度
年初餘額	\$ -
認列於其他綜合(損)益	-
自第 3 級轉出	-
年底餘額	<u>\$ -</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。

3. 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工具公允價值係參照市場報價決定（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。本公司信用連結債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。

(二) 金融工具之種類

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 764,544	\$1,306,530
備供出售金融資產(含非流動)	139,658	90,719
放款及應收款(註1)	2,079,325	1,608,751
金 融 負 債		
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)	711,630	731,386

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

本公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收帳款、應付帳款及短期借款。本公司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。

1. 市場風險

本公司因營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險，本公司對有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本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，本公司營業收入中有近 34% 非以功能性貨幣計價，本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，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風險。

本公司於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。

本公司於 102 年 12 月 31 日具匯率風險暴險之衍生金融負債帳面金額為 91 千元。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率波動影響。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 係表示當新台幣相對於美元貨幣升值 3% 時，對本公司損益情況；情境 2 表示當新台幣相對於美元貨幣貶值 3% 時，對本公司損益情況：

	美 元 貨 幣 之 影 響 (註)	
	103 年度	102 年度
情境 1 損益	(\$ 13,394)	(\$ 3,751)
情境 2 損益	13,394	3,751

註：主要源自於本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、短期借款、應付款項及其他應付款。

本公司 103 年度匯率敏感度增加主要是因為美元資產增加及負債減少所致，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。

(2) 利率風險

本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影響不大。

本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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$632,735	\$434,385
具現金流量利率風險		
金融資產	566,037	403,987
金融負債	100,441	72,157

(3) 其他價格風險

本公司因投資於上市公司及基金受益憑證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 12 月 31 日持有權益證券投資部位 831,601 千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 41,517 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 8,379 千元。102 年 12 月 31 日持有權益證券投資部位 1,278,979 千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 71,296 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 5,443 千元。

2. 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，本公司主要客戶債信皆良好，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，本公司近 5 年皆未有呆帳情事發生，信用風險不高。

本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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
甲 客 戶	\$127,634	\$166,576
乙 客 戶	72,071	86,629
丙 客 戶	66,816	82,806
丁 客 戶	39,156	99,847
戊 客 戶	-	58,184
	<u>\$305,677</u>	<u>\$494,042</u>

3. 流動性風險

本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,071,529 千元及 3,219,220 千元。

二七、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 17,043	\$ 16,725
	子 公 司	484,369	762,657
	兄弟公司	18,741	15,622
	其他關係人	<u>1,880,608</u>	<u>1,708,699</u>
		<u>\$ 2,400,761</u>	<u>\$ 2,503,703</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 75,518</u>	<u>\$ 76,248</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
母 公 司	\$3,029,393	\$3,114,827
子 公 司	4,344	2,922
兄弟公司	<u>1,177,775</u>	<u>1,147,723</u>
	<u>\$4,211,512</u>	<u>\$4,265,472</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、油價及每月匯率決定，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。本公司亦與子公司簽訂批次進貨合約，係依子公司進貨成本加成計價，付款條件係採預付貨款。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。

(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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款	母 公 司	\$ 8,249	\$ 8,936
	子 公 司	52,525	42,979
	兄弟公司	1,123	2,183
	其他關係人	<u>127,634</u>	<u>166,576</u>
		<u>\$189,531</u>	<u>\$220,674</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 66,644	\$ 4,937
	子 公 司	3,044	28
	兄弟公司	<u>929</u>	<u>986</u>
		<u>\$ 70,617</u>	<u>\$ 5,951</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付帳款	母 公 司	\$255,415	\$327,262
	兄弟公司	<u>683</u>	<u>19</u>
		<u>\$256,098</u>	<u>\$327,281</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 14,558	\$ 13,498
	兄弟公司	<u>3,621</u>	<u>6,910</u>
		<u>\$ 18,179</u>	<u>\$ 20,408</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 格	處 分 利 益
103 年度		
子 公 司	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對關係人放款（帳列其他應收款）

關 係 人 類 別	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
母 公 司	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</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 及 102 年度對母公司之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為 1,675 千元及 709 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 年度租金支出分別為 12,647 千元及 11,222 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 年度租金支出分別為 2,452 千元及 2,513 千元。

本公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 106 年 8 月止，103 及 102 年度租金支出皆為 1,441 千元。

本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

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 年度租金支出分別為 6,228 千元及 2,000 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 年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）分別為 10,430 千元及 8,940 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 年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）皆為為 2,700 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 年度上述費用分別為 470,984 千元及 440,440 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、超級電容活性碳電極開發及軟瀝青應用於燃油之評估等技術服務，103 及 102 年度技術服務費皆為 10,000 千元。

6. 設備使用權

本公司向兄弟公司取得儲槽使用權，價款 25,000 千元係由雙方簽約議定（帳列其他非流動資產），截至 103 年 12 月 31 日止業已付訖。

(八) 主要管理階層獎酬

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 55,785	\$ 64,189
退職後福利	427	1,209
	<u>\$ 56,212</u>	<u>\$ 65,398</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 12 月 31 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 641,469 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 158,484 千元，尚未履約金額約為 112,657 千元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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		帳 面 金 額 率 (新 台 幣)	
103 年 12 月 31 日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	\$ 14,386	31.65	(美金：新台幣)	\$ 455,308
人 民 幣	1,128	5.092	(人民幣：新台幣)	5,742
日 圓	53,841	0.2646	(日圓：新台幣)	14,246
金融負債貨幣性項目				
美 金	279	31.65	(美金：新台幣)	8,845
102 年 12 月 31 日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	4,782	29.805	(美金：新台幣)	142,525
金融負債貨幣性項目				
美 金	587	29.805	(美金：新台幣)	17,498

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（不含投資子公司及關聯企業）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
附表五。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 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、本期損益及認列之投資損益、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：

(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：103 年度本公司向子公司常州中碳進貨 4,344 千元（佔進貨 0.09%）；交易價格係與非關係人相當，付款條件係採預付貨款，並無重大未實現損益，截至 103 年 12 月 31 日止，應付帳款業已支付。

(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：103 年度本公司銷貨予子公司常州中碳 25,880 千元（佔營業收入淨額 0.29%）；交易價格係與非關係人相當，收款條件為月結 180 天，並無重大未實現損益，截至 103 年 12 月 31 日止，應收帳款 26,858 千元尚未收回（佔應收帳款 5%）。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：附註二七。

(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，如勞務之提供或收受者：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

個體財務報告得免編製部門資訊。

中鋼碳素化學股份有限公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 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 年 度 最 高 餘 額	年 底 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 有 短 期 融 通 資 金 提 列 備 抵 擔 保 品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 金 額	必 要 之 原 因	呆 帳 金 額	名 稱	價 值	資 金 貸 與 限 額	最 高 限 額
0	本 公 司	中 國 鋼 鐵 公 司	其 他 應 收 款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	0.57~0.69	註 1	\$ -	營 運 週 轉	\$ -	無	\$ -	\$ 744,529 (註 2)	\$ 1,489,058 (註 2)
1	景 裕 國 際 公 司	常 州 中 碳 新 材 料 科 技 公 司	其 他 應 收 款	是	34,500 (人 民 幣 6,900 千 元)	34,500 (人 民 幣 6,900 千 元)	29,154 (人 民 幣 6,000 千 元)	0.88	註 1	-	營 運 週 轉	-	無	-	221,204 (註 3)	442,407 (註 3)

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。

註 3：依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子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
期末持有有價證券情形
民國 103 年 12 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	年 底				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							
	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	\$ 1,333		\$ 1,333	
	受益憑證							
	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	9,069,321	\$ 138,160		\$ 138,160	
	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	2,964,434	40,007		40,007	
	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	6,167,655	95,721		95,721	
	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	3,658,769	50,079		50,079	
	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	12,167,993	176,920		176,920	
	柏瑞新興亞太策略債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,376		10,376	
	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	9,830		9,830	
	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	9,835		9,835	
	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	2,893,025	30,113		30,113	
	保德信好時債組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,855,804	19,945		19,945	
	柏瑞全球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	1,562,879	19,501		19,501	
	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	9,354		9,354	
	合庫新興多重收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,913,217	19,532		19,532	
	台新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	15,497		15,497	

(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	年 底					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值	備	
	元大寶來中國機會債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	\$ 15,411		\$ 15,411		
	ING 環球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	959,877	9,738		9,738		
	保德信亞洲新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	928,031	10,202		10,202		
	國泰中國新興債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	966,950	10,389		10,389		
					<u>\$ 690,610</u>		<u>\$ 690,610</u>		
	結構型商品		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$ 17,044		\$ 17,044		
	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		38,101		38,101		
	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		17,456		17,456		
	元大寶來證券－五鼎第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 72,601</u>		<u>\$ 72,601</u>		
	特別股股票	母 公 司	備供出售金融資產－流動	229,000	\$ 9,549		\$ 9,549		
	中國鋼鐵公司								
	普通股股票	母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,498,747	45,412		45,412		
	國光生物科技公司		備供出售金融資產－流動	1,000,000	17,450		17,450		
	亞太電信公司		備供出售金融資產－流動	2,556,915	67,247		67,247		
	中國鋼鐵公司				<u>\$ 139,658</u>		<u>\$ 139,658</u>		
	金融債券		無活絡市場之債券投資－非流動		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>		
	台灣中小企銀次順位債券								

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 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
係新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入（註）		賣出		帳面成本	處分（損）益	年底		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價			股數	金額	
本公司	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	\$ 105,177	24,121,174	\$ 350,079	19,228,553	\$ 279,000	\$ 278,336	\$ 664	12,167,993	\$ 176,920	
	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			4,624,430	70,066	20,048,737	304,972	15,603,847	237,163	236,878	285	9,069,320	138,160	
	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			4,057,355	50,021	20,224,787	249,979	24,282,142	300,571	300,000	571	-	-	
	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	100,057	19,050,708	295,075	19,360,576	300,000	299,411	589	6,167,655	95,721	
	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			6,742,521	100,063	16,804,916	249,937	23,547,437	350,456	350,000	456	-	-	
	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			-	-	25,680,578	410,000	25,680,578	410,512	410,000	512	-	-	
	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			-	-	27,062,426	350,000	27,062,462	350,482	350,000	482	-	-	

註：本年度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
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 12 月 31 日

附表四

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	佔 總 應 收 （付）票 據 、 帳 款 之 比 率	
本 公 司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 3,029,393	63	即期信用狀	註	註	(\$ 255,415)	(91)	
	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷 貨	(1,880,608)	(22)	每月月結	註	註	127,634	23	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(458,489)	(5)	每月月結	-	-	25,667	5	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	1,169,188	24	即期信用狀	註	註	-	-	

註：參閱附註二七。

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 20%以上
民國 103 年 12 月 31 日

附表五

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	其他關係人	\$127,634	12.78	\$ -	-	\$ 127,634	\$ -
	中國鋼鐵公司	母 公 司	366,644 (註)	(註)	-	-	366,644	-

註：係資金貸與、借款息及原料價差款。

中鋼碳素化學股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
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		年 底 持 有		有 被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之		備 註	
				103 年 底	102 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 (損) 益		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	\$ 393,416	\$ 5,623	\$ 5,623	子 公 司
	景裕國際公司	高 雄 市	一般投資業	300,083	300,083	104,574,982	100	1,428,206	145,058	62,513	子 公 司
	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	41,117	49,888	7,484	
	立慶隆投資公司	高 雄 市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	14,585	1,033	362	
	高瑞投資公司	高 雄 市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	27,179	9,026	3,610	
	尚揚創業投資公司	高 雄 市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	39,907	44,667	2,866	
	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	275,204	1,032,582	62,383	
	台安生物科技公司	台 北 市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	4,063	33,142	1,657	
	運鴻投資公司	高 雄 市	一般投資業	450,000	450,000	59,339,570	9	532,774	151,601	13,947	
	啟航創業投資公司	台 北 市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	81,149	137,472	7,109	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	104,694	(19,260)	(963)	
	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	-	13,524	255,683	767	
								<u>\$ 2,955,818</u>		<u>\$ 167,358</u>	

中鋼碳素化學股份有限公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 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	主營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額（註 1）	本年度匯出或收回投資金額	年底自台灣匯出累積投資金額（註 1）	被投資公司本年度損益（%）	年底直接或間接投資之持股比例（%）	本年度認列投資（損）益	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
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	\$ 77,543 (美金 2,450 千元)	\$ -	\$ 77,543 (美金 2,450 千元)	(\$ 16,412)	5	(\$ 821)	\$ 103,309	\$ -
常州中碳新材料科技有限公司	介相碳微球產品之加工與銷售	美金 2,656 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	39,752 (美金 1,256 千元)	44,310 (美金1,400 千元)	84,062 (美金 2,656 千元)	(13,311)	100	(13,311)	69,222	-

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註 1）	經濟部投審會核准投資金額（註 1）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註 2）
\$161,605 (美金 5,106 千元)	\$161,605 (美金 5,106 千元)	\$4,467,175

註 1：上述美金係按 103 年 12 月 31 日之匯率 31.65 換算為新台幣。

註 2：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

權益\$7,445,292×60%＝\$4,467,175

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
備供出售金融資產－流動明細表		明細表三
應收票據及帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		明細表五
其他金融資產明細表		附註十三
存貨明細表		明細表六
其他流動資產明細表		明細表七
無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十六
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註二七
短期借款明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		明細表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他利益及損失淨額明細表		附註二二
本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註十九及二二

中鋼碳素化學股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

項	目	到	期	日	年 利 率 / 年 收 益 率 (%)	金	額
週 轉 金						\$	331
銀行存款							
支票存款							52,747
活期存款					0.17		7,394
外幣活期存款 (美金 4,381 千元，人民幣 1,128 千 元，日幣 53,841 千元) (註)					0.02		158,645
定期存款					0.7		158,250
約當現金—商業本票		104.01.23			0.5~0.64		<u>499,435</u>
							<u><u>\$ 876,802</u></u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$31.65。

人民幣按匯率 CNY\$1 = NT\$5.092。

日幣按匯率 JPY\$1 = NT\$0.2646。

中鋼碳素化學股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，
係新台幣千元

金 融 工 具 名 稱	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)		備 註
						單 價 (元)	總 額	
國內上市公司								
普通股股票								
中華開發金融控股公司	132,000	\$ 10	\$ 1,320	-	\$ 1,920	\$ 10.1	\$ 1,333	
受益憑證								
新光吉星貨幣市場基金	9,069,321	-	138,065	-	138,065	15.2338	138,160	
柏瑞全球策略高收益債券基金	1,562,879	-	20,000	-	20,000	12.4778	19,501	
第一金全球高收益債券基金	886,776	-	10,000	-	10,000	10.5483	9,354	
合庫新興多重收益組合基金	1,913,217	-	20,000	-	20,000	10.2087	19,532	
台新人民幣貨幣市場基金	300,000	-	14,543	-	14,543	51.6563	15,497	
日盛貨幣市場基金	12,167,993	-	176,732	-	176,732	14.5398	176,920	
ING 環球高收益債券基金	959,877	-	10,000	-	10,000	10.1455	9,738	
台新新興市場債券基金	1,000,000	-	10,000	-	10,000	9.8351	9,835	
日盛全球新興債券基金	2,893,025	-	30,000	-	30,000	10.4087	30,113	
永豐貨幣市場基金	3,658,769	-	50,000	-	50,000	13.6873	50,079	
元大寶來中國機會債券基金	300,000	-	14,430	-	14,430	51.3686	15,411	
保德信亞洲新興市場債券基金	928,031	-	10,000	-	10,000	10.9928	10,202	
保德信貨幣市場基金	6,167,655	-	95,589	-	95,589	15.5199	95,721	
國泰中國新興債券基金	966,950	-	10,000	-	10,000	10.7442	10,389	
保德信好時債組合基金	1,855,804	-	20,000	-	20,000	10.7474	19,945	
新光全球 ETF 組合基金	1,000,000	-	10,000	-	10,000	9.83	9,830	
柏瑞巨輪貨幣市場基金	2,964,434	-	40,000	-	40,000	13.4957	40,007	
柏瑞新興亞太策略債券基金	1,000,000	-	10,000	-	10,000	10.3755	10,376	
			689,359		689,359		690,610	
結構型商品								
元大寶來證券－強茂第 7 次連結債	-	-	17,000	-	17,000		17,044	
元大寶來證券－五鼎第 1 次連結債	-	-	17,400	-	17,400		17,456	

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)		備 註
						單 價 (元)	總 額	
元大寶來證券－愛之味第3次連結債	-	\$ -	\$ 38,000	-	\$ 38,000		\$ 38,101	
			<u>72,400</u>		<u>72,400</u>		<u>72,601</u>	
			<u>\$ 763,079</u>		<u>\$ 763,679</u>		<u>\$ 764,544</u>	

註：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價及基金淨值方式估計。

中鋼碳素化學股份有限公司
 備供出售金融資產－流動明細表
 民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，
 係新台幣千元

金 融 商 品 名 稱	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值 (註)		備 註
							單 價 (元)	總 額	
國內上市公司普通股股票									
中國鋼鐵公司	2,556,915	\$ 10	\$ 25,569	-	\$ 62,600	\$ -	\$ 26.30	\$ 67,247	
亞太電信公司	1,000,000	10	10,000	-	20,000	20,000	17.45	17,450	
國光生物科技公司	1,498,747	10	<u>14,987</u>	-	<u>30,860</u>	<u>-</u>	30.30	<u>45,412</u>	
			<u>50,556</u>		<u>113,460</u>	<u>20,000</u>		<u>130,109</u>	
國內上市公司特別股股票									
中國鋼鐵公司	229,000	10	<u>2,290</u>	-	<u>5,758</u>	<u>-</u>	41.70	<u>9,549</u>	
			<u>\$ 52,846</u>		<u>\$119,218</u>	<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 139,658</u>	

註：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價計算。

中鋼碳素化學股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：係新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
非關係人	
燐聯鋼鐵公司	\$ 5,464
長泓能源科技公司	910
天礮實業公司	513
皇重企業公司	166
	<u>\$ 7,053</u>
應收帳款	
關 係 人	
中國合成橡膠公司	\$127,634
Ever Glory International Co., Ltd.	25,667
常州中破新材料科技有限公司	26,858
其 他	9,372
	<u>189,531</u>
非關係人	
和益化學工業公司	72,071
信昌化學工業公司	66,816
台灣苯乙烯工業公司	39,156
Sino United Chemical Co., Ltd.	22,742
其他（註）	146,656
	<u>347,441</u>
減：備抵呆帳	-
	<u>\$536,972</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

其他應收款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：係新台幣千元

項 目	金 額
資金貸與母公司	\$ 300,000
應收原料價差	66,415
應收利息	2,089
其 他	<u>4,227</u>
	<u>\$ 372,731</u>

中鋼碳素化學股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：係新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值(註1)	
製成品		\$315,373	\$356,453
在製品		90,887	112,248
物料		82,669	41,075
原料		<u>10,937</u>	<u>14,705</u>
		499,866	<u>\$524,481</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失(註2)		<u>70,579</u>	
		<u>\$429,287</u>	

註 1：參閱財務報告附註四。

註 2：備抵存貨跌價及呆滯損失列為各項存貨成本減項之金額為製成品 24,784 千元，在製品 4,201 千元及物料 41,594 千元。

中鋼碳素化學股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：係新台幣千元

項 目	金 額
預付貨款	\$ 28,652
進項稅額	15,286
預付保險費	6,327
其 他	<u>6,036</u>
	<u>\$ 56,301</u>

中鋼碳素化學股份有限公司
 無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表
 民國 103 年度

明細表八

單位：係新台幣千元

名	稱	年 張	數	初 帳面價值	本 張	年 數	度 帳面價值	增 加	本 張	年 數	度 帳面價值	減 少	年 張	數	底 帳面價值	提供擔保或 質押情形	備	註
台灣中小企銀次順位債券			-	<u>\$ 50,000</u>		-	<u>\$ -</u>			-	<u>\$ -</u>		-	<u>\$ 50,000</u>		無		

中鋼碳素化學股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 103 年度

明細表九

單位：除另註明外，
係新台幣千元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (註 1)		本 年 度 減 少 (註 1)		投 資 收 益	年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值 (註 2)		提 供 擔 保 或	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 比 例 (%)	金 額	單 價 (元)	總 價	質 押 情 形	備 註
上市公司														
中聯資源公司	13,653,947	\$ 257,304	-	\$ -	-	\$ 44,483	\$ 62,383	13,653,947	6	\$ 275,204	\$ 70.5	\$ 962,603	無	
中國鋼鐵結構公司	600,069	13,530	-	-	-	773	767	600,069	-	13,524	27.6	16,562	無	
未上市櫃公司														
景裕國際公司	97,279,053	1,121,140	7,295,929	244,553	-	-	62,513	104,574,982	100	1,428,206	23.36	2,443,074	無	
運鴻投資公司	58,757,947	522,766	581,623	-	-	3,939	13,947	59,339,570	9	532,774	8.98	532,774	無	
Ever Glory International Co., Ltd.	1,300,000	380,048	-	7,745	-	-	5,623	1,300,000	100	393,416	302.63	393,416	無	
United Steel International Development Co.	2,450,000	102,098	-	3,559	-	-	(963)	2,450,000	5	104,694	42.73	104,694	無	
啟航創業投資公司	5,000,000	86,243	-	-	-	12,203	7,109	5,000,000	5	81,149	16.23	81,149	無	
高瑞投資公司	1,196,000	26,355	-	-	-	2,786	3,610	1,196,000	40	27,179	22.72	27,179	無	
尚揚創業投資公司	2,352,000	37,732	-	-	-	691	2,866	2,352,000	6	39,907	16.97	39,907	無	
高科磁技公司	1,801,002	37,738	-	-	-	4,105	7,484	1,801,002	15	41,117	22.83	41,117	無	
立慶隆投資公司	700,000	14,502	-	-	-	279	362	700,000	35	14,585	20.84	14,585	無	
台安生物科技公司	222,400	3,234	-	-	-	828	1,657	222,400	5	4,063	18.27	4,063	無	
		\$ 2,602,690		\$ 255,857		\$ 70,087	\$ 167,358			\$ 2,955,818		\$ 4,661,123		

註 1： 本年度變動包括收到被投資公司現金股利 74,386 千元、認列被投資公司金融商品之未實現利益 141,747 千元、資本公積調增 83,312 千元、外幣換算調增 30,143 千元、確定福利計畫精算損失 94 千元及子公司出售持有本公司庫藏股票成本 5,048 千元。

註 2： 市價係指 103 年 12 月 31 日之收盤價；股權淨值主要係依據各被投資公司之財務報表持股比例所計算。

中鋼碳素化學股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另註明外，
係新台幣千元

借 款 種 類	借 款 期 間	利 率 區 間 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用狀借款					
兆豐國際商業銀行－ 高雄分行	103.12.19～104.06.17	1.35	\$ 33,861	\$ 600,000	無
	103.12.26～104.06.24	1.35	32,474	600,000	無
合作金庫－前金分行	103.12.05～104.06.03	1.56	6,796	700,000	無
台灣銀行－三多分行	103.12.26～104.06.24	1.33	4,977	300,000	無
	103.12.05～104.06.03	1.33	8,016	300,000	無
	103.12.12～104.06.10	1.33	7,803	300,000	無
	103.12.19～104.06.17	1.33	6,514	300,000	無
			<u>\$ 100,441</u>		

中鋼碳素化學股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：係新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
中國鋼鐵公司	\$ 255,415
其他（註）	<u>683</u>
	<u>\$ 256,098</u>
非關係人	
洪琰實業有限公司	\$ 5,011
珙榮石灰工廠公司	3,481
富迪斯股份有限公司	3,434
Zhihua Company Limited	2,356
台灣中油公司	2,244
其他（註）	<u>7,548</u>
	<u>\$ 24,074</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：係新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$ 23,075	
代收款		3,612	
其他		<u>50</u>	
		<u>\$ 26,737</u>	

中鋼碳素化學股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表十三

單位：除另註明外，
係新台幣千元

項 目	數 量 (噸)	金 額
銷貨收入		
苯系列產品	80,732	\$ 2,920,423
雜酚油系列產品	173,066	2,751,487
焦碳系列產品	99,956	686,095
瀝青系列產品	71,910	681,507
萘系列產品	19,814	762,897
介相碳微球系列產品	2,856	350,504
介相石墨粉系列產品	260	107,189
其他 (註 1)		<u>490,008</u>
	-	8,750,110
減：銷貨退回及折讓		<u>7,358</u>
銷貨收入淨額	-	8,742,752
勞務收入 (註 2)		<u>75,518</u>
		<u><u>\$ 8,818,270</u></u>

註 1：各項金額皆未超過本項目金額之百分之十。

註 2：係加工收入及技術服務收入。

中鋼碳素化學股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十四

單位：係新台幣千元

項	目	金	額
產銷成本			
	直接原料		
	年初原料	\$	19,746
	本年度進料		4,224,322
	年底原料	(	10,937)
			4,233,131
	直接人工		80,551
	製造費用		1,239,456
	製造成本		5,553,138
	加：年初在製品		89,379
	本年度進貨		208,012
	減：年底在製品	(	90,887)
	其他	(	28,451)
	製成品成本		5,731,191
	加：年初製成品		272,220
	減：年底製成品	(	315,373)
	其他	(	14,379)
			5,673,659
	買賣成本		
	年初商品		-
	加：本年度進貨		358,827
			358,827
	銷貨成本合計		6,032,486
其他營業成本（註）			45,843
			<u>\$ 6,078,329</u>

註：包括加工成本、存貨跌價及呆滯損失及下腳收入等。

中鋼碳素化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十五

單位：係新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出（含退休金）	\$ 47,295	\$ 96,101	\$ 40,215	\$ 183,611
運 什 費	47,873	70	400	48,343
董監酬勞	-	20,918	-	20,918
檢 驗 費	1,296	179	13,129	14,604
折 舊	560	1,717	13,808	16,085
勞 務 費	315	6,932	963	8,210
代 理 費	10,897	1,218	1	12,116
用品消耗	167	1,702	32,848	34,717
保 險 費	2,488	2,889	1,808	7,185
稅 捐	3,176	2,426	72	5,674
佣金支出	15,263	-	-	15,263
旅 費	2,485	1,253	2,815	6,553
職工福利	1,543	3,352	1,729	6,624
其 他	<u>14,047</u>	<u>23,037</u>	<u>8,073</u>	<u>45,157</u>
	<u>\$ 147,405</u>	<u>\$ 161,794</u>	<u>\$ 115,861</u>	<u>\$ 425,060</u>