

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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(〇七) 三三八三五—五

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~29	五
(六) 重要會計科目之說明	29~62	六~二七
(七) 關係人交易	62~65	二八
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65	二九
(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	65~66	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66~67	三一
2. 轉投資事業相關資訊	66~67	三一
3. 大陸投資資訊	67~68	三一
(十四) 部門資訊	68~69	三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	69~74	三三

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一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之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,675,488 千元及 1,471,963 千元，分別佔合併資產總額之 20%及 18%；負債總額分別為 88,088 千元及 73,509 千元，分別佔合併負債總額之 7%及 6%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合利益分別為 25,406 千元及 23,906 千元，分別佔合併綜合損益 5%及 4%，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一〇二年及一〇一年三月三十一日部分採用權益法之投資餘額分別為 891,249 千元及 1,034,496 千元，其民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額分別為 2,111 千元及 3,239 千元；採

用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 24,380 千元及利益 37,569 千元，暨合併財務報告附註三一揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對於合併財務報表之可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三四號「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 郭 麗 園

會計師 江 佳 玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 512,824	6	\$ 544,113	7	\$ 823,048	10	\$ 701,544	9	2100	短期借款(附註十七)	\$ 101,195	1	\$ 89,313	1	\$ 116,814	2	\$ 135,349	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	1,684,146	21	1,147,041	15	1,078,313	13	829,494	11	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	-	-	30,000	-	60,000	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	133,948	2	135,684	2	95,954	1	91,775	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-	178	-	-	-	-	-
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註四、五及九)	25,000	-	25,000	-	84,020	1	85,550	1	2170	應付帳款(附註十八)	25,421	-	23,917	-	26,570	-	26,227	-
1150	應收票據(附註四及十)	17,489	-	13,210	-	19,101	1	28,068	-	2180	應付帳款—關係人(附註二八)	306,913	4	301,677	4	286,352	4	272,528	4
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十)	689,214	8	462,226	6	653,648	8	494,478	7	2200	其他應付款(附註十九及二八)	342,282	4	288,177	4	313,810	4	331,548	4
1180	應收帳款—關係人(附註四、五及二八)	162,848	2	186,793	3	158,392	2	143,191	2	2230	當期所得稅負債(附註二四)	236,738	3	145,343	2	316,320	4	239,541	3
1200	其他應收款(附註九及二八)	12,865	-	39,340	1	13,212	-	16,367	-	2300	其他流動負債	32,201	1	25,517	1	19,962	-	22,298	-
1220	當期所得稅資產	50	-	40	-	266	-	108	-	21XX	流動負債總計	1,044,750	13	874,122	12	1,109,828	14	1,087,491	14
130X	存貨(附註四、五及十一)	384,184	5	373,492	5	429,226	5	440,629	6		非流動負債								
1476	其他金融資產—流動(附註十二)	717,093	9	720,100	10	896,300	11	896,300	12	2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	425	-	1,918	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產	26,746	-	29,241	-	73,907	1	60,694	1	2640	應計退休金負債(附註四、五及二十)	151,021	2	151,658	2	171,097	2	171,526	2
11XX	流動資產總計	4,366,407	53	3,676,280	49	4,325,387	53	3,788,198	50	25XX	非流動負債總計	151,446	2	153,576	2	171,097	2	171,526	2
	非流動資產									2XXX	負債總計	1,196,196	15	1,027,698	14	1,280,925	16	1,259,017	16
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五及八)	209,877	2	203,908	3	259,664	3	240,294	3		歸屬於本公司業主之權益								
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註四、五及九)	96,991	1	80,441	1	39,755	-	25,000	-	3110	普通股股本(附註二一)	2,369,044	29	2,369,044	31	2,369,044	28	2,369,044	31
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及十三)	171,212	2	156,493	2	129,168	2	129,406	2	3200	資本公積(附註二一)	375,966	4	375,966	5	320,562	4	320,562	4
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,279,513	16	1,287,339	17	1,329,179	16	1,272,414	17		保留盈餘(附註二一及二四)								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十五及二九)	1,414,230	17	1,452,379	19	1,485,282	18	1,507,417	20	3310	法定盈餘公積	1,530,230	19	1,530,230	21	1,305,550	16	1,305,550	17
1760	投資性不動產(附註四、五及十六)	541,020	7	541,020	7	542,098	7	542,458	7	3320	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	100,191	1	100,191	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	50,558	1	48,794	1	46,065	-	46,018	-	3350	未分配盈餘	2,488,572	30	1,962,055	26	2,780,738	34	2,251,077	30
1915	預付設備款	90,348	1	84,795	1	79,178	1	79,574	1	3300	保留盈餘總計	4,260,938	52	3,734,421	50	4,186,479	51	3,656,818	48
1920	存出保證金	640	-	640	-	640	-	640	-	3400	其他權益(附註二一)	32,647	-	42,304	-	99,532	1	46,309	1
15XX	非流動資產總計	3,854,389	47	3,855,809	51	3,911,029	47	3,843,221	50	3500	庫藏股票(附註四及二一)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)
1XXX	資產總計	\$ 8,220,796	100	\$ 7,532,089	100	\$ 8,236,416	100	\$ 7,631,419	100	31XX	本公司業主權益總計	6,871,043	83	6,354,183	84	6,808,065	82	6,225,181	82
										36XX	非控制權益(附註二一)	153,557	2	150,208	2	147,426	2	147,221	2
										3XXX	權益總計	7,024,600	85	6,504,391	86	6,955,491	84	6,372,402	84
											負債與權益總計	\$ 8,220,796	100	\$ 7,532,089	100	\$ 8,236,416	100	\$ 7,631,419	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
 每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日				
	一 〇 二 年 一 〇 一 年		一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%
	營業收入 (附註四、七、二二及二八)				
4100	\$ 2,043,295	98	\$ 2,264,512		99
4800	<u>34,194</u>	<u>2</u>	<u>24,386</u>		<u>1</u>
4000	2,077,489	100	2,288,898		100
5000	營業成本 (附註十一、二十、二三及二八)				
	<u>1,419,989</u>	<u>68</u>	<u>1,605,521</u>		<u>70</u>
5900	<u>657,500</u>	<u>32</u>	<u>683,377</u>		<u>30</u>
	營業費用 (附註二十、二三及二八)				
6100	28,825	1	44,638		2
6200	34,617	2	24,476		1
6300	<u>23,930</u>	<u>1</u>	<u>18,857</u>		<u>1</u>
6000	<u>87,372</u>	<u>4</u>	<u>87,971</u>		<u>4</u>
6900	<u>570,128</u>	<u>28</u>	<u>595,406</u>		<u>26</u>
	營業外收入及支出				
7175	14,638	1	-		-
7190	11,115	-	10,412		-
7020	10,052	-	494		-
7060	13,431	1	14,598		1
7510	(<u>597</u>)	-	(<u>552</u>)		-
7000	<u>48,639</u>	<u>2</u>	<u>24,952</u>		<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 618,767	30	\$ 620,358	27
7950	所得稅費用 (附註二四)	(88,578)	(4)	(90,492)	(4)
8200	本期淨利	<u>530,189</u>	<u>26</u>	<u>529,866</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益 (附註二一)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,591	-	(9,386)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	4,233	-	23,550	1
8370	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(23,804)	(1)	<u>39,059</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 稅後淨額	(9,980)	(1)	<u>53,223</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 520,209</u>	<u>25</u>	<u>\$ 583,089</u>	<u>25</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 526,517		\$ 529,661	
8620	非控制權益	<u>3,672</u>		<u>205</u>	
		<u>\$ 530,189</u>		<u>\$ 529,866</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 516,860		\$ 582,884	
8720	非控制權益	<u>3,349</u>		<u>205</u>	
		<u>\$ 520,209</u>		<u>\$ 583,089</u>	
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 2.30</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.28</u>		<u>\$ 2.29</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一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目 (附 註 二 一)										非 控 制 權 益 (附 註 二 一)	權 益 總 額	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	庫 藏 股 票 總 計			
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 1,962,055	\$ 3,734,421	(\$ 19,071)	\$ 61,375	\$ 42,304	(\$ 167,552)	\$ 6,354,183	\$ 150,208	\$ 6,504,391
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	526,517	526,517	-	-	-	-	526,517	3,672	530,189
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,670	(23,327)	(9,657)	-	(9,657)	(323)	(9,980)
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額	-	-	-	-	526,517	526,517	13,670	(23,327)	(9,657)	-	516,860	3,349	520,209
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 2,488,572	\$ 4,260,938	(\$ 5,401)	\$ 38,048	\$ 32,647	(\$ 167,552)	\$ 6,871,043	\$ 153,557	\$ 7,024,600
A1	一〇一年一月一日餘額	2,369,044	320,562	1,305,550	100,191	2,251,077	3,656,818	-	46,309	46,309	(167,552)	6,225,181	147,221	6,372,402
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	529,661	529,661	-	-	-	-	529,661	205	529,866
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,330)	65,553	53,223	-	53,223	-	53,223
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額	-	-	-	-	529,661	529,661	(12,330)	65,553	53,223	-	582,884	205	583,089
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,369,044	\$ 320,562	\$ 1,305,550	\$ 100,191	\$ 2,780,738	\$ 4,186,479	(\$ 12,330)	\$ 111,862	\$ 99,532	(\$ 167,552)	\$ 6,808,065	\$ 147,426	\$ 6,955,491

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一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 618,767	\$ 620,358
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,971	54,626
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	(4,793)	(8,290)
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨利益	(12,466)	(3,956)
A20900	利息費用	597	552
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(15,978)	(17,704)
A21200	利息收入	(5,366)	(4,646)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	17,886	4,336
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	1,248
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(37,909)	(4,555)
A31130	應收票據	(4,279)	8,967
A31150	應收帳款	(209,889)	(159,170)
A31160	應收帳款－關係人	23,945	(15,201)
A31180	其他應收款	1,097	4,975
A31200	存 貨	(28,578)	7,067
A31240	其他流動資產	2,495	(13,213)
A32150	應付帳款	1,504	343
A32160	應付帳款－關係人	5,236	13,824
A32180	其他應付款	19,411	(11,205)
A32230	其他流動負債	6,684	(2,336)
A32240	應計退休金負債	(637)	(429)
A33000	營運產生之現金流入	419,060	475,591
A33500	支付之所得稅	(450)	(13,918)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>418,610</u>	<u>461,673</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	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	(\$ 804,999)	(\$ 515,000)
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	324,337	281,683
B00500	收回備供出售金融資產清算退回股款	383	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(14,488)	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	(43,611)	(14,852)
B01000	處分持有至到期日金融資產	97,800	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(32,164)	(39,499)
B06600	其他金融資產減少	3,007	-
B07500	收取之利息	<u>5,361</u>	<u>2,826</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(464,374)</u>	<u>(284,842)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,135,645	1,364,838
C00200	短期借款減少	(1,124,502)	(1,383,373)
C00500	應付短期票券增加	-	90,000
C00600	應付短期票券減少	-	(120,000)
C05600	支付之利息	(509)	(567)
C04500	發放現金股利	<u>-</u>	<u>(2)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>10,634</u>	<u>(49,104)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,841</u>	<u>(6,223)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(31,289)	121,504
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>544,113</u>	<u>701,544</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 512,824</u>	<u>\$ 823,048</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一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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；一〇二年及一〇一年三月三十一日均持股 29%）及其他法人股東於七十八年二月投資設立，並於八十二年五月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自八十七年十一月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及合併財務報告表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十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

本公司及子公司（本公司所控制個體）（以下稱「本公司及子公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）亦尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

新／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註）
金管會已認可 國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009） 國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「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
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏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／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。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券

發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及子公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告，本公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日，是項轉換對合併財務報告之影響說明，請參閱附註三三。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併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。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司豁免選擇請參閱附註三三），係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司及子公司重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少

十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。本公司及子公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

2. 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			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
本公司	景裕國際公司	一般投資業	100	100	100	100
	Ever Glory International Co., Ltd.	國際貿易	100	100	100	100
景裕國際公司	景盈投資公司	一般投資業	51	51	51	51

上述子公司一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為1,675,488千元及1,471,963千元，負債總額分別為88,088千元及73,509千元，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合利益分別為25,406千元及23,906千元，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(五) 外 幣

編製本公司及子公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算；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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，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。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品，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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司及子公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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及子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，針對本公司及子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，本公司及子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新分類，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。

當本公司及子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及子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。本公司及子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。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司及子公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

本公司及子公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，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，列入當期損益。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。

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供及供管理目的而持有且預期使用超過一營運週期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

土地不提列折舊。

本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列，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，並且認列於當期損益。

(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。本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列，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，並且認列於當期損益。

(十) 有形資產之減損

本公司及子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，本公司及子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，評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資與放款、備供出售金融資產及應收款四類，該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司及子公司所持有之金融資產種類說明如下：

(1) 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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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，且本公司及子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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為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，該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 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。

本公司及子公司持有上市公司股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達。本公司及子公司亦持有非於活絡市場交易之未上市（櫃）及興櫃公司股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因本公司及子公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量），公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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。

(3) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且本公司及子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。本公司及子公司投資具到期日之結構式債券與公司債有積極意圖及能力持有至到期日，將其分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、無活絡市場之債券投資與其他金融資產）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。

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，本公司及子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，該資產經個別評估未有減損後，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及子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。

按攤銷後成本認列之金融資產之減損損失，係指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。是項金融資產倘於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失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，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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，認列減損損失後之公允價值回升金額應認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉認列於損益。

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

本公司及子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。

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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- (1) 其發生之主要目的為短期內再買回；
- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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，該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 金融負債之除列

本公司及子公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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。

(十二) 庫藏股票

子公司持有本公司之股票自長期投資重分類為庫藏股票。

(十三) 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。

(十四) 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期費用。

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。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並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。

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。

(十五) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併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具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。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子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，僅於其很有可能具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具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. 本期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

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，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) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述(二))，本合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷，列示如下：

持有至到期日金融資產

本公司管理階層已根據資本維持及流動性要求對持有至到期日金融資產進行複核，並確認本公司及子公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，持有至到期日金融資產之帳面金額分別為 121,991 千元、105,441 千元、123,775 千元及 110,550 千元。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之估計減損

本公司及子公司評估未來現金流量而作減損之估計，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款(含關係人)帳面金額分別為 852,062 千元、649,019 千元、812,040 千元及 637,669 千元(一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均扣除備抵呆帳 14,638 千元後之淨額)。

2. 衍生工具及其他金融工具之公允價值

本公司及子公司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，而該評價技術使用之輸入值並非基於用以估計某些金融工具公允價值之可觀察之市場資料。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司及子公司所持有未上市(櫃)公司及興櫃公司等權益工具之帳面金額

分別為209,877千元、203,908千元、259,664千元及240,294千元。

附註二七提供有關在決定金融工具公允價值時所使用主要假設之詳細資訊，以及該等假設之詳細敏感度分析。

3. 存貨之評價

由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，而是項評價主要係依未來特定期間內之產品需求及市場價格為估計基礎，是以可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為384,184千元、373,492千元、429,226千元及440,629千元。

4. 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限。

5. 有形資產減損評估

本公司及子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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司及子公司有形資產帳面金額分別為1,955,250千元、1,993,399千元、2,027,380千元及2,049,875千元（均減除累計減損8,825千元）。

6. 應計退休金負債之計算

本公司計算確定福利義務之現值時必須運用判斷及估計，以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等，任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為151,021千元、151,658千元、171,097千元及171,526千元。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 618	\$ 797	\$ 330	\$ 330
銀行支票及活期存款	323,780	244,498	233,899	213,916
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	88,700	199,070	529,010	487,298
商業本票	99,726	99,748	59,809	-
	<u>\$512,824</u>	<u>\$544,113</u>	<u>\$823,048</u>	<u>\$701,544</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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行活期存款	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%
銀行定期存款	0.87%~0.94%	0.35%~0.94%	0.35%~0.88%	0.35%~1.00%
商業本票	0.71%	0.71%	0.73%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
指定透過損益公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,180,470	\$ 664,943	\$ 565,254	\$ 266,194

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
信用連結債	\$ 72,578	\$ 104,871	\$ 183,931	\$ 245,334
國內上市公司股票	33,238	29,563	56,683	54,032
可轉換公司債	<u>10,250</u>	<u>10,040</u>	<u>10,330</u>	<u>10,105</u>
	<u>1,296,536</u>	<u>809,417</u>	<u>816,198</u>	<u>575,665</u>
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	180,642	128,509	163,145	122,720
國內上市公司股票	173,508	170,597	73,605	70,517
信用連結債	<u>33,460</u>	<u>38,518</u>	<u>25,365</u>	<u>60,592</u>
	<u>387,610</u>	<u>337,624</u>	<u>262,115</u>	<u>253,829</u>
	<u>\$ 1,684,146</u>	<u>\$ 1,147,041</u>	<u>\$ 1,078,313</u>	<u>\$ 829,494</u>
持有供交易之金融負債				
衍生性金融負債				
遠期外匯合約	\$ _____	\$ 178	\$ _____	\$ _____

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

幣別	到期	期間	合約金額 (千元)
一〇一年十二月三十一日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	102.01.17	USD2,000/NTD58,092

本公司及子公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日公允價值變動列入損益金融商品產生之淨利，內容如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
公允價值變動之利益	\$16,215	\$10,233
利息收入	<u>1,044</u>	<u>2,013</u>
	<u>\$17,259</u>	<u>\$12,246</u>

上述金融商品合併淨利之帳列科目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業收入	\$12,288	\$ 3,956
營業外其他利益及損失	<u>4,971</u>	<u>8,290</u>
	<u>\$17,259</u>	<u>\$12,246</u>

八、備供出售金融資產

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>國 內 投 資</u>				
上市公司股票	\$133,948	\$135,684	\$ 95,954	\$ 91,775
興櫃公司股票	181,167	177,900	227,498	208,511
未上市(櫃)公司股票	<u>28,710</u>	<u>26,008</u>	<u>32,166</u>	<u>31,783</u>
	<u>\$343,825</u>	<u>\$339,592</u>	<u>\$355,618</u>	<u>\$332,069</u>
流 動	\$133,948	\$135,684	\$ 95,954	\$ 91,775
非 流 動	<u>209,877</u>	<u>203,908</u>	<u>259,664</u>	<u>240,294</u>
	<u>\$343,825</u>	<u>\$339,592</u>	<u>\$355,618</u>	<u>\$332,069</u>

本公司及子公司於一〇一年一月一日(轉換至 IFRSs 日)將原認列以成本衡量之興櫃股票及未上市(櫃)股票分別計 172,219 千元及 32,362 千元指定為備供出售金融資產(參閱附註三三)，該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二七。

九、持有至到期日金融資產

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>國內投資</u>				
無擔保公司債—				
中鋼公司(一)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 50,000	\$ 50,000
<u>國外投資</u>				
結構式債券(二)	<u>96,991</u>	<u>80,441</u>	<u>73,775</u>	<u>60,550</u>
	<u>\$121,991</u>	<u>\$105,441</u>	<u>\$123,775</u>	<u>\$110,550</u>
流 動	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 84,020	\$ 85,550
非 流 動	<u>96,991</u>	<u>80,441</u>	<u>39,755</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$121,991</u>	<u>\$105,441</u>	<u>\$123,775</u>	<u>\$110,550</u>

(一) 本公司於九十七年十二月按面額 50,000 千元購買中鋼公司五年期無擔保公司債，預計分別於一〇一年十二月（一〇一年十二月三十一日列入其他應收款）及一〇二年十二月到期還本 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：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
投資面額（千美元）	\$3,252	\$2,770	\$2,500	\$2,000
票面利率（%）	6.75~9.00	6~7.3	2.2334~6.75	2.29
平均到期日	10~15年	10~12年	3~10年	3年

(三) 本公司及子公司自一〇一年度起，因發行機構提前贖回，陸續處分該等結構式債券投資，因處分金額尚不重大且非本公司及子公司可控制，所以不影響其繼續分類為持有至到期日金融資產。本公司及子公司截至一〇二及一〇一年三月三十一日止，前三年度之累計處分金額分別為 100,510 千元（美金 3,370 千元）及 26,559 千元（美金 900 千元），累計處分金額佔持有至到期日投資金額之百分比分別為 36% 及 15%。

十、應收票據及應收帳款淨額

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應收票據				
因營業而發生	\$ 17,489	\$ 13,210	\$ 19,101	\$ 28,068
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 17,489</u>	<u>\$ 13,210</u>	<u>\$ 19,101</u>	<u>\$ 28,068</u>
應收帳款				
因營業而發生	\$ 689,214	\$ 476,864	\$ 668,286	\$ 509,116
減：備抵呆帳	-	14,638	14,638	14,638
	<u>\$ 689,214</u>	<u>\$ 462,226</u>	<u>\$ 653,648</u>	<u>\$ 494,478</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，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。

本公司及子公司於一〇二年三月三十一日已逾期但尚未提列備抵呆帳之應收帳款為 2,965 千元（主要逾期天數在 30 天內），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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日備抵呆帳餘額變動如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$14,638	\$14,638
減：本期迴轉	<u>14,638</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$14,638</u>

十一、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
製 成 品	\$303,590	\$281,030	\$269,403	\$292,569
在 製 品	37,087	49,797	41,985	39,720
原 料	5,087	6,297	82,446	63,377
物 料	38,228	36,368	35,392	36,292
商 品	<u>192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,671</u>
	<u>\$384,184</u>	<u>\$373,492</u>	<u>\$429,226</u>	<u>\$440,629</u>

一〇二年及一〇一年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 79,769 千元及 34,804 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,406,997 千元及 1,592,401 千元，其中分別包含存貨跌價損失為 17,886 千元及 4,336 千元。

十二、其他金融資產－流動

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$717,093</u>	<u>\$720,100</u>	<u>\$896,300</u>	<u>\$896,300</u>
年利率(%)	0.88~2.85	0.88~1.36	1.13~1.36	1.125~1.5

十三、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
次順位債券－中小企銀公司(一)	\$100,000	\$100,000	\$100,000	\$100,000
次順位債券－陽信銀行公司(二)	20,000	20,000	20,000	20,000
次順位債券－新生銀行公司(三)	27,285	27,471	-	-
公司債－世茂房地產控股公司(四)	14,661	-	-	-
公司債－中國平安保險公司(五)	<u>9,266</u>	<u>9,022</u>	<u>9,168</u>	<u>9,406</u>
	<u>\$171,212</u>	<u>\$156,493</u>	<u>\$129,168</u>	<u>\$129,406</u>

(一) 本公司及子公司於九十八年十月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券 100,000 千元，發行屆滿七年起，可由交易對手贖回，年利率為 2.66%。

(二) 子公司於九十九年四月購買陽信銀行次順位金融債券 20,000 千元，到期日為一〇六年四月，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日及之年利率分別為 3.21%、3.21%、3.25% 及 3.25%。

(三) 子公司於一〇一年十一月購買新生銀行次順位金融債券為歐元 714 千元，到期日為一〇九年九月，年利率為 7.375%。

(四) 子公司於一〇二年二月購買世茂房地產控股公司債為美金 492 千元，到期為一〇九年一月，年利率為 6.625%。

(五) 子公司於一〇〇年六月購買中國平安保險公司債為人民幣 2,010 千元，到期日為一〇三年六月，年利率為 2.25%。

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：

財 務 報 表 經會計師核閱(查核)	一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	十二月三十一日	三月三十一日	一月一日
上市(櫃)公司				
中聯資源公司(中聯資)	\$ 224,090	\$ 241,061	\$ 226,790	\$ 241,986
鑫科材料科技公司(鑫科)	95,114	109,132	-	-
中國鋼鐵結構公司(中鋼構)	<u>69,060</u>	<u>68,582</u>	<u>67,893</u>	<u>67,073</u>
	<u>388,264</u>	<u>418,775</u>	<u>294,683</u>	<u>309,059</u>
非上市櫃公司				
運鴻投資公司(運鴻)	-	518,177	-	521,435
United Steel International Development Co. (USID)	-	101,242	-	100,252
啟航創業投資公司(啟航)	-	61,916	-	41,106
高科磁技公司(高磁)	-	60,541	-	62,076
尚揚創業投資公司(尚揚)	-	31,300	-	26,467
高瑞投資公司(高瑞)	-	25,457	-	27,378
弘全投資公司(弘全)	-	18,875	-	19,359
昇利達投資公司(昇利達)	-	17,244	-	18,870
鼎大投資公司(鼎大)	-	16,295	-	17,176
立慶隆投資公司(立慶隆)	-	14,791	-	15,622

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
台安生物科技公 司(台安)	\$ -	\$ 2,726	\$ -	\$ 2,533
鑫科	-	-	-	111,081
	-	868,564	-	963,355
小計	388,264	1,287,339	294,683	1,272,414
財 務 報 表 未 經 會 計 師 核 閱				
上市(櫃)公司				
中聯資採用權益 法之投資	26,236	-	27,651	-
鑫科採用權益法 之投資	15,021	-	-	-
中鋼構採用權益 法之投資	1,009	-	905	-
	42,266	-	28,556	-
非上市櫃公司				
鑫科	-	-	111,588	-
運鴻投資公司(運 鴻)	486,881	-	551,940	-
United Steel International Development Co.(USID)	104,074	-	99,412	-
啟航創業投資公 司(啟航)	67,585	-	44,001	-
高科磁技公司(高 磁)	62,866	-	64,420	-
尚揚創業投資公 司(尚揚)	33,820	-	29,308	-
高瑞投資公司(高 瑞)	25,593	-	28,698	-
弘全投資公司(弘 全)	18,118	-	20,143	-
昇利達投資公司 (昇利達)	16,740	-	19,631	-
鼎大投資公司(鼎 大)	16,176	-	17,936	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
立慶隆投資公司 (立慶隆)	\$ 14,206	\$ -	\$ 16,257	\$ -
台安生物科技公 司(台安)	<u>2,924</u>	<u>-</u>	<u>2,606</u>	<u>-</u>
	<u>848,983</u>	<u>-</u>	<u>1,005,940</u>	<u>-</u>
小 計	<u>891,249</u>	<u>-</u>	<u>1,034,496</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,279,513</u>	<u>\$ 1,287,339</u>	<u>\$ 1,329,179</u>	<u>\$ 1,272,414</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日中聯資及中鋼構與一〇二年一月一日至三月三十一日鑫科之財務報表經會計師核閱結果出具保留式核閱報告，是以按持股比例區分經會計師核閱與未經核閱之部分。

本公司及子公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
中 聯 資	6%	6%	6%	6%
中 鋼 構	1%	1%	1%	1%
鑫 科	9%	9%	10%	10%
運 鴻	9%	9%	9%	9%
USID	5%	5%	5%	5%
啟 航	5%	5%	5%	5%
高 磁	26%	26%	26%	26%
尚 揚	6%	6%	6%	6%
高 瑞	40%	40%	40%	40%
弘 全	45%	45%	45%	45%
昇 利 達	35%	35%	35%	35%
鼎 大	30%	30%	30%	30%
立 慶 隆	35%	35%	35%	35%
台 安	5%	5%	5%	5%

本公司及子公司對上述部份被投資公司持股與母公司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

一〇一年十一月子公司處分鑫科部分股票產生處分投資利益1,262千元，另鑫科於一〇一年十一月辦理現金增資，子公司未按持股比例參與該項現金增資案，持股比例降為8.65%。

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

公 司 名 稱	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
中 聯 資	\$778,275	\$663,582	\$600,774	\$537,966
鑫 科	182,368	214,191	-	-
中 鋼 構	92,854	79,850	78,679	69,576

有關本公司及子公司關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
總 資 產	<u>\$31,996,544</u>	<u>\$31,809,011</u>	<u>\$33,027,318</u>	<u>\$31,203,287</u>
總 負 債	<u>\$11,992,169</u>	<u>\$12,000,578</u>	<u>\$13,183,682</u>	<u>\$12,178,874</u>

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
本期營業收入	<u>\$7,072,212</u>	<u>\$7,344,310</u>
本期淨利	<u>\$ 348,162</u>	<u>\$ 372,379</u>
本期其他綜合（損）益	<u>(\$ 118,927)</u>	<u>\$ 434,801</u>

十五、不動產、廠房及設備

	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
土 地	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724
房屋及建築物	185,859	190,340	207,281	212,928
機械設備	776,326	811,623	882,863	918,136
運輸設備	39,541	42,187	41,339	41,087
什項設備	22,019	23,496	21,820	22,992
未完工程	285,761	280,009	227,255	207,550
	<u>\$1,414,230</u>	<u>\$1,452,379</u>	<u>\$1,485,282</u>	<u>\$1,507,417</u>

成	土	地 房 屋 及 建 築 物	機 械 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
本							
一〇二年一月一日餘額	\$ 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)
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,819,042	\$ 77,225	\$ 68,287	\$ 285,761	\$ 3,725,244
一〇一年一月一日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,740,975	\$ 66,411	\$ 63,193	\$ 207,550	\$ 3,553,058
增 添	-	-	10,974	2,700	-	19,705	33,379
處 分	-	-	(4,421)	-	-	-	(4,421)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,747,528	\$ 69,111	\$ 63,193	\$ 227,255	\$ 3,582,016
累 計 折 舊							
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 179,865	\$ 1,996,838	\$ 34,799	\$ 44,791	\$ -	\$ 2,256,293
處 分	-	-	(1,194)	(56)	-	-	(1,250)
折舊費用	-	4,481	47,072	2,941	1,477	-	55,971
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 184,346	\$ 2,042,716	\$ 37,684	\$ 46,268	\$ -	\$ 2,311,014
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 157,277	\$ 1,822,839	\$ 25,324	\$ 40,201	\$ -	\$ 2,045,641
處 分	-	-	(3,173)	-	-	-	(3,173)
折舊費用	-	5,647	44,999	2,448	1,172	-	54,266
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 162,924	\$ 1,864,665	\$ 27,772	\$ 41,373	\$ -	\$ 2,096,734

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	五至五十年
機械設備	三至十年
運輸設備	三至十年
什項設備	三至十年

十六、投資性不動產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
投資性不動產成本	\$582,031	\$586,776	\$586,776	\$586,776
減：累計折舊	32,186	36,931	35,853	35,493
累計減損	8,825	8,825	8,825	8,825
	<u>\$541,020</u>	<u>\$541,020</u>	<u>\$542,098</u>	<u>\$542,458</u>

本公司投資性不動產一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日變動明細如下：

成	土	地 房 屋 設 備	合 計
本			
一〇二年一月一日餘額	\$549,845	\$ 36,931	\$586,776
處 分	-	(4,745)	(4,745)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$549,845</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$582,031</u>
一〇一年一月一日及三月三十一日餘額	<u>\$549,845</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$586,776</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 設 備 合	計
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>			
一〇二年一月一日餘額	\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
處 分	<u>-</u>	<u>(4,745)</u>	<u>(4,745)</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
一〇一年一月一日餘額	\$ 8,825	\$ 35,493	\$ 44,318
折舊費用	<u>-</u>	<u>360</u>	<u>360</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 35,853</u>	<u>\$ 44,678</u>

本公司投資性不動產之房屋設備係以直線基礎按二十至五十年之耐用年限計提折舊。

本公司投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 582,788 千元、582,788 千元、583,867 千元及 584,227 千元，該公允價值係參考近三年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近三年度實際成交价格。不動產鑑價師之評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二八。

十七、借 款

(一) 短期借款

	一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 十 一 日 三 十 一 日 三 十 一 日 一 月 一 日
<u>無 擔 保 借 款</u>			
信用狀借款 (註 1)	\$ 73,109	\$ 61,966	\$ 96,814
信用借款 (註 2)	<u>28,086</u>	<u>27,347</u>	<u>20,000</u>
合 計	<u>\$101,195</u>	<u>\$ 89,313</u>	<u>\$135,349</u>

註 1：信用狀借款之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.1%~1.475% 及 1%~1.475%。

註 2：銀行信用借款之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.07% 及 1.21%。

(二) 應付短期票券

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 30,000	\$ 60,000
減：應付短期票 券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇一年三月三十一日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券金融公司	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	0.988%	無	\$ -

一〇一年一月一日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券金融公司	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000	0.978%	無	\$ -

十八、應付帳款

本公司及子公司採購原物料及商品主係採信用狀及信用付款，平均付款天數為 90 天及 30 天，自應付帳款發票日起不加計利息。

十九、其他應付款

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
應付薪資及獎金	\$ 85,463	\$ 89,171	\$ 70,766	\$ 95,054
應付員工紅利及董監 酬勞	139,859	110,387	157,067	128,533
應付投資款	43,395	-	-	-
應付修護材料費	21,604	30,961	17,368	25,436
應付股利	4,446	4,446	4,492	4,494
應付設備款	-	8,789	8,611	15,127
其他（主係運費、佣金 及保險費）	<u>47,515</u>	<u>44,423</u>	<u>55,506</u>	<u>62,904</u>
	<u>\$ 342,282</u>	<u>\$ 288,177</u>	<u>\$ 313,810</u>	<u>\$ 331,548</u>

二十、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，依應付員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 620 千元及 586 千元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之金額分別為 214 千元、196 千元、195 千元及 195 千元，該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

另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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之十二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦精算師於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量			日
	一	〇	一	年
	十	二	一	年
	二	月	月	日
	月	三	一	日
	十	十	一	日
折現率	1.625%		1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2%	
薪資預期增加率	3%		3%	

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
營業成本	\$ 1,842	\$ -
營業費用	<u>351</u>	<u>2,316</u>
	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,316</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
已提撥確定福利義務之現值	\$242,534	\$250,763
計畫資產之公允價值	(<u>90,876</u>)	(<u>79,237</u>)
應計退休金負債	<u>\$151,658</u>	<u>\$171,526</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
約當現金	25	24
權益工具	38	41
債務工具	<u>37</u>	<u>35</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三三）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$242,534</u>	<u>\$250,763</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 90,876)</u>	<u>(\$ 79,237)</u>
提撥短絀	<u>\$151,658</u>	<u>\$171,526</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 963)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 11,801 千元。

二一、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
普通股股本(一)	\$ 2,369,044	\$ 2,369,044	\$ 2,369,044	\$ 2,369,044
資本公積(二)	375,966	375,966	320,562	320,562
保留盈餘(三)	4,260,938	3,734,421	4,186,479	3,656,818
其他權益(五)	32,647	42,304	99,532	46,309
非控制權益(六)	153,557	150,208	147,426	147,221
庫藏股票(七)	<u>(167,552)</u>	<u>(167,552)</u>	<u>(167,552)</u>	<u>(167,552)</u>
	<u>\$ 7,024,600</u>	<u>\$ 6,504,391</u>	<u>\$ 6,955,491</u>	<u>\$ 6,372,402</u>

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>

已發行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

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218	\$ 218
採權益法認列關聯企業及 合資企業資本公積之變 動數	1,240	1,240	-	-
庫藏股票交易	<u>374,508</u>	<u>374,508</u>	<u>320,344</u>	<u>320,344</u>
	<u>\$375,966</u>	<u>\$375,966</u>	<u>\$320,562</u>	<u>\$320,562</u>

發行股票溢價係母公司中鋼公司於九十八年度以庫藏股票轉讓予子公司員工，本公司因而認列酬勞成本及資本公積 161 千元；另母公司中鋼公司於一〇〇年七月辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購（含子公司員工），本公司認列酬勞成本及資本公積 57 千元。

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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利之估列金額分別為 24,560 千元及 23,778 千元；董監酬勞估列金額分別為 4,912 千元及 4,756 千元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之 5% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司股本總額時，得不繼續提列 10% 法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得擴充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月及一〇一年六月舉行董事會及股東常會擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 197,362	\$ 224,680		
特別盈餘公積	-	141,945		
現金股利	<u>1,753,093</u>	<u>1,895,236</u>	<u>\$ 7.4</u>	<u>\$ 8.0</u>
	<u>\$1,950,455</u>	<u>\$2,261,861</u>		

上述董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現	金	紅	利
	一	〇	一	〇
	〇	一	〇	〇
	年	年	年	年
	度	度	度	度
員工紅利		\$93,250		\$100,810
董監事酬勞		18,650		20,162

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按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一〇一年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，惟尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東常會決議。

	一	〇	〇	年	度
	員	工	紅	利	董
	工	紅	利	董	監
	紅	利	董	監	事
	利	董	監	事	酬
	董	監	事	酬	勞
股東會決議配發金額		\$100,810		\$20,162	
各年度財務報表認列金額		<u>107,111</u>		<u>21,422</u>	
		<u>(\$ 6,301)</u>		<u>(\$ 1,260)</u>	

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年四月一日至六月三十日之損益。

有關本公司董事會通過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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

自一〇二年起，依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積。

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$19,071)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9,591	(9,386)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>4,079</u>	<u>(2,944)</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,401)</u>	<u>(\$12,330)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$61,375	\$ 46,309
備供出售金融資產未實現評價損益	4,556	23,550
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	<u>(27,883)</u>	<u>42,003</u>
期末餘額	<u>\$38,048</u>	<u>\$111,862</u>

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$150,208	\$147,221
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	3,672	205
備供出售金融資產未實現評價損益	(323)	-
期末餘額	<u>\$153,557</u>	<u>\$147,426</u>

(七) 庫藏股票

係子公司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，子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

一〇二年一月一日至三月三十一日

期	初本	期	出	售期	未		
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價		
	股	數帳面價值	售	價	市		
6,771	\$167,552	-	\$ -	-	6,771	\$167,552	\$995,269

一〇一年一月一日至三月三十一日

期	初本	期	出	售期	未		
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價		
	股	數帳面價值	售	價	市		
6,771	\$167,552	-	\$ -	-	6,771	\$167,552	\$947,875

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。

二二、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業收入	\$2,043,295	\$2,264,512
勞務收入	19,359	17,324
持有供交易之金融資產淨利益 (附註七)	12,288	3,956
採用權益法之關聯企業及合資利 益份額	<u>2,547</u>	<u>3,106</u>
	<u>\$2,077,489</u>	<u>\$2,288,898</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業租賃租金收入(附註二八)	\$ 3,231	\$ 3,257
利息收入		
銀行存款及其他金融資產(定期存款)	2,622	4,086
無活絡市場之債券投資	300	300
持有至到期日金融資產	<u>2,444</u>	<u>260</u>
	<u>5,366</u>	<u>4,646</u>
其 他	<u>2,518</u>	<u>2,509</u>
	<u>\$11,115</u>	<u>\$10,412</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換(損)益	\$ 5,081	(\$ 6,548)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1,248)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	4,793	8,290
持有供交易之金融負債評價利益(附註七)	<u>178</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,052</u>	<u>\$ 494</u>

(三) 折舊費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$55,971	\$54,266
投資性不動產	<u>-</u>	<u>360</u>
	<u>\$55,971</u>	<u>\$54,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$53,663	\$52,330
營業費用	<u>2,308</u>	<u>2,296</u>
	<u>\$55,971</u>	<u>\$54,626</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 741</u>

(五) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
短期員工福利		
薪資	\$109,794	\$ 94,571
勞健保	3,519	2,429
其他	<u>3,327</u>	<u>3,811</u>
	<u>116,640</u>	<u>100,811</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	620	586
確定福利計畫	<u>2,193</u>	<u>2,316</u>
	<u>2,813</u>	<u>2,902</u>
	<u>\$119,453</u>	<u>\$103,713</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,912	\$ 62,519
營業費用	<u>53,541</u>	<u>41,194</u>
	<u>\$119,453</u>	<u>\$103,713</u>

(六) 外幣兌換(損)益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 5,998	\$ 1,453
外幣兌換損失總額	(917)	(8,001)
淨(損)益	<u>\$ 5,081</u>	<u>(\$ 6,548)</u>

(七) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
應收帳款減損損失迴轉	<u>(\$14,638)</u>	<u>\$ -</u>

二四、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：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$91,835	\$90,540
遞延所得稅		
當期產生者	(3,257)	(48)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$88,578</u>	<u>\$90,492</u>

(二) 子公司 EGI 設立於英屬開曼群島，依當地法令規定免繳納所得稅。

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 29,283	\$ 29,283	\$ 29,283	\$ 29,283
八十七年度以後未分配盈餘	<u>2,459,289</u>	<u>1,932,772</u>	<u>2,751,455</u>	<u>2,221,794</u>
	<u>\$ 2,488,572</u>	<u>\$ 1,962,055</u>	<u>\$ 2,780,738</u>	<u>\$ 2,251,077</u>
股東可扣抵稅額				
帳戶餘額	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 193,023</u>	<u>\$ 179,608</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為預計 18.84% 及實際 17.37%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一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。

(四) 所得稅核定情形

本公司、子公司景裕及景盈分別截至九十八年度、九十九年度及一〇〇年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$526,517</u>	<u>\$529,661</u>

股 數

單位：千股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,133
加：具稀釋作用之潛在普通股—員工分紅	<u>847</u>	<u>1,007</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>230,980</u>	<u>231,140</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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數

之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、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一〇二年一月一日至三月三十一日並無變化。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。

二七、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：

	一〇二一年一月一日		一〇二一年一月一日		一〇二一年一月一日		一〇二一年一月一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產								
持有至到期日金融資產(含非流動)	\$ 121,991	\$ 121,816	\$ 105,441	\$ 109,457	\$ 123,775	\$ 124,467	\$ 110,550	\$ 111,990

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為一至三級。

- (1) 第一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) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，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) 第三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 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>一〇二年三月三十一日</u>				
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	28,710
	<u>\$ 133,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,877</u>	<u>\$ 343,825</u>
<u>一 〇 一 年</u>				
<u>十二月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 793,452	\$ -	\$ -	\$ 793,452
國內上市股票	200,160	-	-	200,160
可轉換公司債	-	10,040	-	10,040
信用連結債	-	143,389	-	143,389
	<u>\$ 993,612</u>	<u>\$ 153,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,147,041</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 135,684	\$ -	\$ -	\$ 135,684
興櫃股票	-	-	177,900	177,900
國內未上市（櫃）股票	-	-	26,008	26,008
	<u>\$ 135,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,908</u>	<u>\$ 339,592</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 178	\$ -	\$ 178
<u>一〇一年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 728,399	\$ -	\$ -	\$ 728,399
國內上市股票	130,288	-	-	130,288
可轉換公司債	-	10,330	-	10,330
信用連結債	-	209,296	-	209,296
	<u>\$ 858,687</u>	<u>\$ 219,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,078,313</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 95,954	\$ -	\$ -	\$ 95,954
興櫃股票	-	-	227,498	227,498
國內未上市(櫃) 股票	-	-	32,166	32,166
	<u>\$ 95,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,664</u>	<u>\$ 355,618</u>
<u>一〇一年一月一日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 388,914	\$ -	\$ -	\$ 388,914
國內上市股票	124,549	-	-	124,549
可轉換公司債	-	10,105	-	10,105
信用連結債	-	305,926	-	305,926
	<u>\$ 513,463</u>	<u>\$ 316,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 829,494</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 91,775	\$ -	\$ -	\$ 91,775
興櫃股票	-	-	208,511	208,511
國內未上市(櫃) 股票	-	-	31,783	31,783
	<u>\$ 91,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,294</u>	<u>\$ 332,069</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級及與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三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	
	一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
期初餘額	\$203,908	\$240,294
總利益認列於其他綜合 損益	5,969	19,370
期末餘額	<u>\$209,877</u>	<u>\$259,664</u>

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) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司預售遠期外匯交易之衍生性金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司及子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；與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作為公允價值。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日以評價方法估計之公允價值變動認列於合併綜合損益表之金額分別為利益 5,969 千元及 19,370 千元。

若該等輸入值減少 6%，在其他變數維持不變之情況下，該等股票於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值將分別減少 12,593 千元、12,234 千元、15,580 千元及 14,418 千元。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
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	\$ 387,610	\$ 337,624	\$ 262,115	\$ 253,829
指定為透過損益按公允價 值衡量	1,296,536	809,417	816,198	575,665
備供出售金融資產（含非流動）	343,825	339,592	355,618	332,069

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
持有至到期日之投資(含非流動)	\$ 121,991	\$ 105,441	\$ 123,775	\$ 110,550
放款及應收款(註1)	2,284,185	2,122,915	2,693,509	2,409,994
<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	-	178	-	-
以攤銷後成本衡量(註2)	775,811	703,084	773,546	825,652

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、應付短期票券、應付票據、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。

1. 市場風險

本公司及子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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)），本公司及子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，參閱附註三十。

本公司及子公司於一〇一年十二月三十一日具匯率風險暴險之衍生性金融負債帳面金額為 178 千元。

敏感度分析

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

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

	美元貨幣之影響（註）		人民幣貨幣之影響（註）	
	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日
情境一損益	(\$ 6,523)	(\$ 4,132)	(\$ 1,172)	(\$ 285)
情境二損益	6,523	4,132	1,172	285

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。

本公司及子公司一〇二年一月一日至三月三十一日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣資產增加，及美元負債減少所致，管理階層認為敏感度分析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。

(2) 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：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
具現金流量利率風險				
金融資產	\$432,034	\$421,613	\$771,642	\$762,129
金融負債	101,195	89,313	116,814	135,349

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市（櫃）、基金受益憑證及興櫃權益證券而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及

子公司權益價格主要集中於台灣地區之股票及基金市場，每月業依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，考量一〇二年一月至三月台灣加權指數高低點波動為 5.5%，因此以 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%，一〇二年三月三十一日持有權益證券投資部位 1,701,806 千元計算，稅前損益將因持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 94,071 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 8,037 千元。一〇一年三月三十一日持有權益證券投資部位 954,641 千元計算，稅前損益將因持有供交易金融工具之公允價值增加／減少 51,521 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 5,757 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，本公司及子公司近五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：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
甲 客 戶	\$171,376	\$139,570	\$201,765	\$ 31,570
乙 客 戶	152,045	173,094	140,940	130,407
丙 客 戶	91,040	111,179	70,516	68,194
丁 客 戶	51,084	616	84,775	58,213
戊 客 戶	-	45,709	-	85,768
	<u>\$465,545</u>	<u>\$470,168</u>	<u>\$497,996</u>	<u>\$374,152</u>

3. 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，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為4,791,084千元、4,803,687千元及4,746,186千元及4,697,651千元。

二八、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
母 公 司	\$ 23,168	\$ 20,676	\$ 824,096	\$1,004,205
兄 弟 公 司	3,843	16,404	246,727	258,576
其 他 關 係 人	451,787	405,845	-	-
	<u>\$ 478,798</u>	<u>\$ 442,925</u>	<u>\$1,070,823</u>	<u>\$1,262,781</u>

本公司分別於九十七年三月及九十九年七月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另九十七年五月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為五年，到期雙方未有異

議則自動展延，每次展延五年。購進煤焦油之計價方式係依據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。銷貨予兄弟公司係依成本加成計價，採月結方式收款；銷貨予其他關係人係依約定公式計價，採月結方式收款。本公司前述進銷交易，除銷售予兄弟公司產品價格與一般正常交易並無顯著不同，餘皆與其他非關係人並無類似交易可資比較。

另本公司於九十七年一月與母公司簽訂細焦碳加工合約，合約期間為五年，到期雙方未有異議則自動延展，每次延展五年。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$14,173	\$15,247	
退職後福利	<u>302</u>	<u>151</u>	
	<u>\$14,475</u>	<u>\$15,398</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。

(三) 其他關係人交易

1. 租用土地及廠房

本公司向母公司承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額百分之三或公告地價總額百分之六計算，合約分別為五年（至一〇四年十二月止）、五年（至一〇六年十二月止）及十年（至一〇八年六月止）；租金每半年支付一次，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日租金支出分別為2,830千元及2,427千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

2. 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠位於母公司廠區，生產所需之主要能源係由母公司供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予母公司。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日上述費用分別為110,504千元及92,168千元；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，租期至一〇四年十二月止，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為2,235千元。

4. 技術服務費

本公司一〇二及一〇一年度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，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日技術服務費分別為5,000千元4,750千元。

(四) 期末餘額

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款－關係人				
母公司	\$ 8,653	\$ 7,569	\$ 9,632	\$ 6,991
兄弟公司	2,150	6,130	7,820	5,793
其他關係人	<u>152,045</u>	<u>173,094</u>	<u>140,940</u>	<u>130,407</u>
	<u>\$162,848</u>	<u>\$186,793</u>	<u>\$158,392</u>	<u>\$143,191</u>
應付帳款－關係人				
母公司	\$306,890	\$301,614	\$286,133	\$272,511
兄弟公司	<u>23</u>	<u>63</u>	<u>219</u>	<u>17</u>
	<u>\$306,913</u>	<u>\$301,677</u>	<u>\$286,352</u>	<u>\$272,528</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
其他應收款				
母公司	\$ 6,568	\$ 9,103	\$ 7,575	\$ 14,145
兄弟公司	<u>1,303</u>	<u>1,103</u>	<u>1,419</u>	<u>1,085</u>
	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 15,230</u>
其他應付款				
母公司	\$ 9,712	\$ 14,344	\$ 15,891	\$ 14,890
兄弟公司	<u>3,994</u>	<u>3,201</u>	<u>4,491</u>	<u>3,610</u>
	<u>\$ 13,706</u>	<u>\$ 17,545</u>	<u>\$ 20,382</u>	<u>\$ 18,500</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，另應收關係人款項未收取保證。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之應收關係人款項並未提列呆帳。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於一〇二年三月三十一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 715,623 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 158,754 千元，尚未履約金額約為 10,162 千元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外	幣 匯	率 新	台 幣
一〇二年三月三十一日				
金融資產貨幣性項目				
美金	\$ 8,548	29.825	\$	254,935
人民幣	8,125	4.806		39,051
歐元	714	38.23		27,285

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 新	台 幣
金融負債貨幣性項目				
美 金	\$ 308		29.825	\$ 9,174
歐 元	716		38.23	27,365
<hr/>				
一〇一年十二月三十一日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	3,645		29.04	105,837
人 民 幣	2,173		4.66	10,124
歐 元	714		38.49	27,471
金融負債貨幣性項目				
美 金	273		29.04	7,921
日 圓	35,600		0.3364	11,976
歐 元	714		38.49	27,471
<hr/>				
一〇一年三月三十一日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	7,520		29.51	221,926
人 民 幣	2,031		4.6845	9,513
金融負債貨幣性項目				
美 金	1,097		29.51	32,359
日 圓	35,600		0.3592	12,788
歐 元	110		39.41	4,349
<hr/>				
一〇一年一月一日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	8,052		30.275	243,788
人 民 幣	2,031		4.807	9,762
金融負債貨幣性項目				
美 金	683		30.275	20,671
日 圓	35,600		0.3906	13,905
歐 元	140		39.18	5,485

三一、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：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
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) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

(5) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一支付或提供勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

- (一) 中碳－化工製品之產銷。
- (二) EGI－化工製品之買賣。
- (三) 景裕／景盈－各類投資。

上述各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

部門收入與營運結果及其他部門資訊

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	碳	EGI	景裕／景盈	調整及沖銷	合	併
一〇二年一月一日至三月三十一日							
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	154,505	-	3,822	(158,327)	-	-	
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	10,299	(247)	-	-		10,052	
合併稅前淨利	614,937	2,313	15,156	(13,639)		618,767	
所得稅	(88,420)	-	(158)	-		(88,578)	
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>	
可辨認資產	\$ 5,589,716	\$ 534,953	\$ 1,891,816	(\$ 1,075,202)		\$ 6,941,283	
採用權益法之投資	2,389,435	-	243,988	(1,353,910)		1,279,513	
資產總計	<u>\$ 7,979,151</u>	<u>\$ 534,953</u>	<u>\$ 2,135,804</u>	<u>(\$ 2,429,112)</u>		<u>\$ 8,220,796</u>	
負債總計	<u>\$ 1,108,108</u>	<u>\$ 167,416</u>	<u>\$ 604</u>	<u>(\$ 79,932)</u>		<u>\$ 1,196,196</u>	
一〇一年一月一日至三月三十一日							
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 2,128,375	\$ 153,485	\$ 7,038	\$ -		\$ 2,288,898	
來自本公司及子公司之收入	147,885	1,308	24	(149,217)		-	
收入合計	<u>\$ 2,276,260</u>	<u>\$ 154,793</u>	<u>\$ 7,062</u>	<u>(\$ 149,217)</u>		<u>\$ 2,288,898</u>	
部門利益	\$ 588,360	\$ 482	\$ 6,564	\$ -		\$ 595,406	
利息收入	3,993	94	559	-		4,646	
採用權益法認列之關聯企業及合資							
損益份額	24,463	-	-	(9,865)		14,598	
其他收入	5,529	-	237	-		5,766	

(接次頁)

(承前頁)

	中	碳	EGI	景裕 / 景盈	調整及沖銷	合	併
利息費用	(\$ 493)	\$ -	(\$ 59)	\$ -	(\$ 552)		
其他利益及損失	(1,833)	2,327	-	-	494		
合併稅前淨利	620,019	2,903	7,301	(9,865)	620,358		
所得稅	(90,358)	-	(134)	-	(90,492)		
合併稅後淨利	<u>\$ 529,661</u>	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 7,167</u>	<u>(\$ 9,865)</u>	<u>\$ 529,866</u>		
可辨認資產	\$ 5,687,322	\$ 385,595	\$ 1,782,195	(\$ 947,875)	\$ 6,907,237		
採用權益法之投資	2,328,160	-	252,048	(1,251,029)	1,329,179		
資產總計	<u>\$ 8,015,482</u>	<u>\$ 385,595</u>	<u>\$ 2,034,243</u>	<u>(\$ 2,198,904)</u>	<u>\$ 8,236,416</u>		
負債總計	<u>\$ 1,207,416</u>	<u>\$ 21,372</u>	<u>\$ 52,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,280,925</u>		

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

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表八。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表十。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十二。

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 指定先前已認列之金融資產

本公司及子公司選擇於轉換至IFRSs日將原未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之以成本衡量之權益投資轉列備供出售金融資產。

原以成本衡量之權益投資於指定日（轉換至IFRSs日）之公允價值，以及其在先前之財務報表中之分類及帳面金額，彙總如下：

	指 定 為 備 供 出 售 金 融 資 產
帳面金額（中華民國一般公認會計原則）	\$204,581
公允價值（IFRSs 認定成本）	<u>240,294</u>
資產應調整金額	<u>\$ 35,713</u>
配合調整：	
其他權益－備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 35,713</u>

(2) 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算差異數，但

包含該日以後產生之換算差異數。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	<p>中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。</p> <p>本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款重分類至其他金融資產金額分別計 720,100 千元、896,300 千元及 896,300 千元。</p>
B	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,229 千元、9,301 千元及 8,508 千元。</p>
	遞延所得稅之互抵	<p>中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得</p>

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債)有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
C	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p> <p>本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 165,199 千元、204,581 千元及 204,581 千元；備供出售金融資產分別調整增加 203,908 千元、259,664 千元及 240,294 千元；備供出售金融資產未實現損利益分別增加 38,709 千元、55,083 千元及 35,713 千元，並調整至備供出售金融資產未實現(損)益項下。</p>
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，但於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。</p> <p>本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，資本公積－長期股權投資因上述調整分別減少 109,128 千元、109,103 千元及 109,090 千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
E	預付設備款之重分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p> <p>本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日預付設備款重分類至其他非流動資產項下金額分別為 84,795 千元、79,178 千元及 79,574 千元。</p>
F	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p>
	最低退休金負債	<p>中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。</p>
	未認列過渡性淨給付義務	<p>中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。</p> <p>本公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 79,402 千元、69,283 千元及 67,005 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 21,235 千元、21,504 千元及 21,118 千元。另一〇一年度退休金成本調增 9,107 千元及所得稅費用減少 1,548 千元暨一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整增加 2,277 千元及所得稅費用調整減少 387 千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
G	投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。 本公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日出租資產重分類至投資性不動產金額分別為 541,020 千元、542,098 千元及 542,458 千元。
H	庫藏股交易	中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。 轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。 本公司於一〇一年一月一日將庫藏股成本進行追溯調整保留盈餘及資本公積之金額分別為 18,766 千元及 2,487 千元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司及子公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數分別為 5,361 千元及 2,826 千元；利息付現數分別為 509 千元及 567 千元應單獨揭露。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票							
	華亞科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	418,756	\$ 14,253		\$ 3,765	
	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		1,129	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(11,279)		-	
					<u>\$ 4,894</u>		<u>\$ 4,894</u>	
	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	2,653,364	\$ 40,000		\$ 40,022	
	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	774,324	12,118		12,148	
	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	4,877,700	75,000		75,045	
	德信萬保貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,166,223	60,000		60,150	
	柏瑞新興市場企業策略基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		21,774	
	富蘭克林華美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	500,000	5,000		5,382	
	富蘭克林華美貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000,000	50,000		50,154	
	摩根新興龍虎企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		10,321	
	永豐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	1,000,000	10,000		9,952	
	永豐新興市場高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,500,000	35,000		34,705	
	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	2,019,439	20,194		21,233	
	瀚亞投信縱橫全球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		10,140	
	新光增長收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,005		4,925	

(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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	宏利亞太入息債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,811,785	\$ 20,038		\$ 20,690	
	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		9,917	
	華頓平安貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,559,416	39,999		40,006	
	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	5,911,769	85,000		85,060	
	復華貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,494,971	35,035		35,119	
	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	6,945,664	110,000		110,121	
	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	16,095,492	188,054		188,201	
	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	12,855,971	165,000		165,194	
	國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,770,578	70,000		70,082	
	DWS 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	5,288,813	60,000		60,149	
	國泰策略高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		9,980	
	寶來亞太政府公債指數基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		10,000	
	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		20,000	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		5,027		-	
					<u>\$ 1,180,470</u>		<u>\$ 1,180,470</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券－威剛第五次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$ 14,000		\$ 14,148	
	元大寶來證券－日勝生第三次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		3,300		3,330	
	元大寶來證券－日勝生第四次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		4,600		4,641	
	元大寶來證券－愛之味第三次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		30,000		30,364	

(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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	元大寶來證券—成霖第二次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 20,000		\$ 20,095	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		678		-	
					<u>\$ 72,578</u>		<u>\$ 72,578</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		\$ 9,354	
	普通股股票 國光生物科技公司		備供出售金融資產—流動	1,498,747	30,860		55,079	
			備供出售金融資產評價調整—流動		27,815		-	
					<u>\$ 64,433</u>		<u>\$ 64,433</u>	
	普通股股票 亞太電信公司		備供出售金融資產—非流動	1,000,000	\$ -	-	\$ 11,640	註 2
			備供出售金融資產評價調整—非流動		11,640		-	
					<u>\$ 11,640</u>		<u>\$ 11,640</u>	
	普通股股票 Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,300,000	\$ 367,537	100	\$ 367,537	註 3
	景裕國際公司	子公司	採用權益法之投資	88,435,503	986,373	100	1,981,642	註 3
	尚揚創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,352,000	33,820	6	33,820	
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,801,002	36,269	15	36,269	
	中聯資源公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	13,653,947	250,326	6	778,275	
	台安生物科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	222,400	2,924	5	2,924	
	高瑞投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,196,000	25,593	40	25,593	
	立慶隆投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	700,000	14,206	35	14,206	
	運鴻投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	56,893,893	486,881	9	486,881	
	啟航創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000,000	67,585	5	67,585	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
景裕國際公司	United Steel International Development Co. 中國鋼鐵結構公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,450,000	\$ 104,074	5	\$ 104,074	
		採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,069	13,847	-	21,422	
					<u>\$ 2,389,435</u>		<u>\$ 3,920,228</u>	
	公司債							
	中鋼 97 無擔保普通公司債甲類		持有至到期日金融資產－流動		<u>\$ 25,000</u>		<u>\$ 25,212</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	984,759	\$ 8,802		\$ 9,345	
	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		1,700	
	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	376,800	13,920		5,332	
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	648,683	7,391		6,260	
	華南金控公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,060,750	48,367		52,951	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(3,840)		-	
					<u>\$ 75,588</u>		<u>\$ 75,588</u>	
	受益憑證							
	國泰全球資源基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 6,930	
	國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,240,068	15,012		15,060	
	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	1,580,078	25,000		25,052	
	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		20,340	
華南永昌金磚高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,000		5,225		
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		10,260		
		透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(2,145)		-		
				<u>\$ 82,867</u>		<u>\$ 82,867</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	結構型商品							
	元大寶來證券－威剛第五次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$ 23,000		\$ 23,412	
	元大寶來證券－成霖第六次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		10,000		10,048	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		460		-	
					<u>\$ 33,460</u>		<u>\$ 33,460</u>	
	可轉換公司債							
	元大金控第一次轉換公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	\$ 10,000		\$ 10,250	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		250		-	
					<u>\$ 10,250</u>		<u>\$ 10,250</u>	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母公司	備供出售金融資產－流動	6,770,537	\$ 167,552		\$ 995,269	註 3
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產－流動	2,161,003	34,183		56,294	
			備供出售金融資產評價調整－流動		849,828		-	
					<u>\$ 1,051,563</u>		<u>\$ 1,051,563</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	12,250,000	\$ 124,187	3	\$ 135,387	註 2
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	1,666,000	16,660	2	20,424	註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產－非流動	1,261,625	16,180	7	14,865	註 2
	聯訊參創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	750,000	7,500	1	8,286	註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產－非流動	40,463	672	-	312	註 2
	巧新科技工業公司		備供出售金融資產－非流動	524,714	-	-	13,143	註 2
	亞太電信公司		備供出售金融資產－非流動	500,000	-	-	5,820	註 2
	華肝基因公司		備供出售金融資產－非流動	200,000	-	2	-	已提足減損損失
	開益科技產業公司		備供出售金融資產－非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失
	香港福方公司		備供出售金融資產－非流動	665	-	-	-	已提足減損損失
			備供出售金融資產評價調整－非流動		33,038		-	
					<u>\$ 198,237</u>		<u>\$ 198,237</u>	
	普通股股票							
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,320,609	\$ 26,597	11	\$ 26,597	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
Ever Glory International Co., Ltd.	弘全投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	900,000	\$ 18,118	45	\$ 18,118	註3	
	昇利達投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	840,000	16,740	35	16,740		
	鼎大投資公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	897,000	16,176	30	16,176		
	鑫科材料科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,119,748	110,135	9	182,368		
	景盈投資公司	子公司	採用權益法之投資	15,300,000	159,825	51	159,825		
	中國鋼鐵結構公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,000,896	56,222	1	71,432		
					<u>\$ 403,813</u>		<u>\$ 491,256</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	1,576,449	\$ 28,504			\$ 26,957
		台灣人壽公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,294	1,904			1,387
				透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(2,064)			-
						<u>\$ 28,344</u>			<u>\$ 28,344</u>
		結構型商品							
		興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (S&P 500 Index & USDJPY)		持有至到期日金融資產－非流動		\$ 43,395			\$ 43,485
		興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying: AUDUSD & EURUSD)		持有至到期日金融資產－非流動		44,648			44,052
		凱基證券－BAC 10 years Dual Floating and FX Callable Daily Range Accrual Note		持有至到期日金融資產－非流動		8,948			9,067
					<u>\$ 96,991</u>		<u>\$ 96,604</u>		
	金融債券								
	中國平安保險公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	20,000	\$ 9,266		\$ 9,266		
	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	14,661		14,661		
	興業銀行－新生銀行次順位金融債券		無活絡市場之債券投資－非流動	7,000	27,285		27,285		
					<u>\$ 51,212</u>		<u>\$ 51,212</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
景盈投資公司	普通股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	525,000	\$ 12,868		\$ 10,342		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	889,548	9,214		11,119		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	12,590		11,600		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	285,138	6,798		7,713		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	519,000	12,507		13,676		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,800,000	39,642		43,470		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		4,301		-		
						<u>\$ 97,920</u>		<u>\$ 97,920</u>	
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,050,808	\$ 97,559		\$ 97,775		
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		216		-		
							<u>\$ 97,775</u>	<u>\$ 97,775</u>	
	普通股股票	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—流動	507,500	\$ 14,425		\$ 13,221	
				備供出售金融資產—流動		(1,204)		-	
							<u>\$ 13,221</u>	<u>\$ 13,221</u>	

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依一〇二年三月底與櫃價格調整流動性貼水後淨額為依據。

註 3：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入(註)		賣		出		期		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額	
本公司	寶來得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			4,120,000	\$ 48,093	12,830,865	\$ 150,079	855,373	\$ 10,000	\$ 9,971	\$ 29	16,095,492	\$ 188,201	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2,529,516	40,043	6,945,664	110,078	2,529,516	40,069	40,000	69	6,945,664	110,121	

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 824,096	74	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 306,890)	(92)	註 2
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷 貨	(451,787)	(22)	每月月結	註 1	註 1	152,045	17	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	(154,505)	(8)	每月月結	-	-	79,932	-	
	中龍鋼鐵公司	兄 弟 公 司	進 貨	246,292	22	即期信用狀	註 1	註 1	-	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	154,505	99	每月月結	-	-	(79,932)	-	註 2

註 1：參閱附註二八。

註 2：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中國合成橡膠公司	本公司之董事	\$ 152,045	2.78	\$ -	-	\$ 152,045	\$ -

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨 應收帳款	\$ 154,505 79,932	成本加成計價 月結收款	7 1

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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		
				一〇二二年三月底	一〇一一年底	數	比率					
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	\$ 367,537	\$ 2,313	\$ 2,313	子公司(註)	
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	88,435,503	100	986,373	11,326	11,326	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	36,269	9,350	1,403		
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	14,206	28	10		
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	25,593	1,770	708		
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	33,820	2,384	153		
	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	250,326	159,658	9,643		
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	2,924	3,960	198		
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	56,893,893	9	486,881	(9,397)	(864)		
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	67,585	42,910	2,145		
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	104,074	(6,056)	(303)		
	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	-	13,847	137,829	338		
									<u>\$ 2,389,435</u>		<u>\$ 27,070</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	\$ 18,118	10	\$ 5	
昇利達投資公司		高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	16,740	162	56		
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	16,176	826	248		
鑫科材料科技公司		高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	45,987	45,987	6,119,748	9	110,135	5,218	354		
高科磁技公司		屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	1,320,609	11	26,597	9,350	1,028		
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	56,222	137,829	856		
景盈投資公司		高雄市	一般投資業	153,000	153,000	15,300,000	51	159,825	7,494	3,822	子公司(註)	
								<u>\$ 403,813</u>		<u>\$ 6,369</u>		

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期	本期匯出或收回投資金額		期	期末直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註1)	截至本期末止已匯回投資收益
				初自台灣匯出累積投資金額(註1)	匯	出	回				
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工、研發及銷售自產產品	美金49,000千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 73,071 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ -	\$ 73,071 (美金 2,450千元)	5	(\$ 294) (美金 -10千元)	\$ 97,807 (美金 3,279千元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
\$73,071 (美金 2,450千元)	\$73,071 (美金 2,450千元)	\$4,122,626

註1：上述美金係按一〇二年三月三十一日之匯率 29.825 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：

$$\text{業主權益} \$6,871,043 \times 60\% = \$4,122,626$$

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債
現金及約當現金	\$ 1,597,844	(\$ 896,300)	\$ -	\$ 701,544	現金及約當現金	\$ 135,349	\$ -	\$ -	\$ 135,349
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	829,494	-	-	829,494	短期借款	60,000	-	-	60,000
備供出售金融資產—流動	91,775	-	-	91,775	應付短期票券	26,227	-	-	26,227
持有至到期日金融資產—流動	85,550	-	-	85,550	應付帳款	272,528	-	-	272,528
應收票據	28,068	-	-	28,068	應付帳款—關係人	294,744	36,804	-	331,548
應收帳款淨額	494,478	-	-	494,478	應付費用	239,541	-	-	239,541
應收帳款—關係人	143,191	-	-	143,191	應付所得稅	59,102	(36,804)	-	22,298
其他應收款	17,524	(1,157)	-	16,367	其他	1,087,491	-	-	1,087,491
-	-	108	-	108	流動負債合計	1,192,012	-	67,005	1,259,017
存貨	440,629	-	-	440,629	應計退休金負債	104,521	-	67,005	171,526
其他金融資產—流動	-	896,300	-	896,300	負債合計	1,192,012	-	67,005	1,259,017
遞延所得稅資產—流動	8,508	(8,508)	-	-	母公司股東權益				歸屬母公司業主之權益
其他	59,647	1,056	(9)	60,694	普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044
流動資產合計	3,796,708	(8,501)	(9)	3,788,198	資本公積	432,139	-	(111,577)	320,562
					保留盈餘	3,742,260	-	(85,442)	3,656,818
基金及投資				基金及投資	股東權益其他項目				股東權益其他項目
備供出售金融資產—非流動	-	-	240,294	240,294	金融商品未實現(損)益	(64,054)	-	110,363	46,309
持有至到期日金融資產—非流動	25,000	-	-	25,000	累積換算調整數	(21,452)	-	21,452	-
以成本衡量之金融資產—非流動	204,581	-	(204,581)	-	未認列為退休金成本之淨損失	(56,439)	-	56,439	-
無活絡市場之債券投資—非流動	129,406	-	-	129,406	庫藏股票	(151,266)	-	(16,286)	(167,552)
採權益法之長期投權投資	1,285,050	-	(12,636)	1,272,414	股東權益其他項目淨額	(293,211)	-	171,968	(121,243)
基金及投資合計	1,644,037	-	23,077	1,667,114	母公司股東權益合計	6,250,232	-	(25,051)	6,225,181
固定資產				不動產、廠房及設備	少數股權	147,221	-	-	147,221
固定資產成本	3,345,508	-	-	3,345,508	股東權益合計	6,397,453	-	(25,051)	6,372,402
減：累計折舊	2,045,641	-	-	2,045,641					非控制權益
未完工程及預付設備款	287,124	(79,574)	-	207,550					權益合計
固定資產淨額	1,586,991	(79,574)	-	1,507,417					
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-					
-	-	542,458	-	542,458					
其他資產				其他資產					
出租資產	542,458	(542,458)	-	-					
遞延所得稅資產—非流動	16,392	8,508	21,118	46,018					
-	-	79,574	-	79,574					
存出保證金	640	-	-	640					
其他	7	(7)	-	-					
其他資產合計	559,497	(454,383)	21,118	126,232					
資產總計	\$ 7,589,465	\$ -	\$ 41,954	\$ 7,631,419	負債及股東權益總計	\$ 7,589,465	\$ -	\$ 41,954	\$ 7,631,419

註：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債
現金及約當現金	\$ 1,719,348	(\$ 896,300)	\$ -	\$ 823,048	現金及約當現金	\$ 116,814	\$ -	\$ -	\$ 116,814
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,078,313	-	-	1,078,313	短期借款	30,000	-	-	30,000
備供出售金融資產—流動	95,954	-	-	95,954	應付短期票券	26,570	-	-	26,570
持有至到期日金融資產—流動	84,020	-	-	84,020	應付帳款	286,352	-	-	286,352
應收票據	19,101	-	-	19,101	應付帳款—關係人	286,222	27,588	-	313,810
應收帳款淨額	653,648	-	-	653,648	應付費用	316,320	-	-	316,320
應收帳款—關係人	158,392	-	-	158,392	應付所得稅	47,550	(27,588)	-	19,962
其他應收款	16,086	(2,874)	-	13,212	其他	1,109,828	-	-	1,109,828
-	-	266	-	266	流動負債合計	1,109,828	-	-	1,109,828
存 貨	429,226	-	-	429,226	應計退休金負債	101,814	-	69,283	171,097
其他金融資產—流動	-	896,300	-	896,300	負債合計	1,211,642	-	69,283	1,280,925
遞延所得稅資產—流動	9,301	(9,301)	-	-	應計退休金負債				
其 他	71,301	2,614	(8)	73,907	負債合計				
流動資產合計	4,334,690	(9,295)	(8)	4,325,387	歸屬母公司業主之權益				
基金及投資				基金及投資	普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044
備供出售金融資產—非流動	-	-	259,664	259,664	資本公積	432,152	-	(111,590)	320,562
持有至到期日金融資產—非流動	39,755	-	-	39,755	保留盈餘				
以成本衡量之金融資產—非流動	204,581	-	(204,581)	-	法定盈餘公積	1,305,550	-	-	1,305,550
無活絡市場之債券投資—非流動	129,168	-	-	129,168	特別盈餘公積	100,191	-	-	100,191
流動					未分配盈餘	2,868,235	-	(87,497)	2,780,738
採權益法之長期投權投資	1,339,092	-	(9,913)	1,329,179	保留盈餘合計	4,273,976	-	(87,497)	4,186,479
基金及投資合計	1,712,596	-	45,170	1,757,766	股東權益其他項目				
固定資產				不動產、廠房及設備	金融商品未實現(損)	(20,664)	-	132,526	111,862
固定資產成本	3,354,761	-	-	3,354,761	益				
減：累計折舊	2,096,735	-	-	2,096,735	累積換算調整數	(33,889)	-	21,559	(12,330)
未完工程及預付設備款	306,434	(79,178)	-	227,256	未認列為退休金成本之淨損失	(56,439)	-	56,439	-
固定資產淨額	1,564,460	(79,178)	-	1,485,282	庫藏股票	(151,266)	-	(16,286)	(167,552)
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-	股東權益其他項目淨額	(262,258)	-	194,238	(68,020)
-	-	542,098	-	542,098	母公司股東權益合計	6,812,914	-	(4,849)	6,808,065
其他資產				其他資產	少數股權	147,426	-	-	147,426
出租資產	542,098	(542,098)	-	-	股東權益合計	6,960,340	-	(4,849)	6,955,491
遞延所得稅資產—非流動	15,260	9,301	21,504	46,065	投資性不動產				
-	-	79,178	-	79,178	其他資產				
存出保證金	640	-	-	640	遞延所得稅資產				
其 他	6	(6)	-	-	預付設備款				
其他資產合計	558,004	(453,625)	21,504	125,883	存出保證金				
資產總計	\$ 8,171,982	\$ -	\$ 64,434	\$ 8,236,416	其他資產合計				
					負債及股東權益總計	\$ 8,171,982	\$ -	\$ 64,434	\$ 8,236,416

註：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響			國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
營業收入				營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 2,264,512	\$ -	\$ -	銷貨收入淨額	
其他營業收入	23,954	445	(13)	其他營業收入	
營業收入淨額	2,288,466	445	(13)	營業收入淨額	
營業成本	1,605,521	-	-	營業成本	
營業毛利	682,945	445	(13)	營業毛利	
營業費用				營業費用	
研究發展費用	(18,857)	-	-	研究發展費用	
推銷費用	(44,638)	-	-	推銷費用	
管理及總務費用	(22,199)	-	(2,277)	管理及總務費用	F
合 計	(85,694)	-	(2,277)	合 計	
營業淨利	597,251	445	(2,290)	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	6,659	(2,013)	-	利息收入	
金融資產評價利益	6,722	1,568	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
權益法認列之投資收益	14,750	-	(152)	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	
什項收入	5,766	-	-	什項收入	
合 計	33,897	(445)	(152)	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(552)	-	-	利息費用	
兌換損失—淨額	(6,548)	-	-	外幣兌換損失	
什項支出	(1,248)	-	-	什項支出	
合 計	(8,348)	-	-	合 計	
合併稅前淨利	622,800	-	(2,442)	合併稅前淨利	
所得稅	(90,879)	-	387	所得稅	F
合併總淨利	\$ 531,921	\$ -	(\$ 2,055)	合併總淨利	
			(9,386)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			23,550	備供出售金融資產未實現利益	
			39,059	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	
			53,223	本期其他綜合損益	
			\$ 583,089	本期綜合損益總額	
合併總淨利歸屬予：				合併總淨利歸屬予：	
母公司業主	\$ 531,716		\$ 529,661	母公司業主	
非控制權益	205		205	非控制權益	
	\$ 531,921		\$ 529,866		
綜合損益總額歸屬予：				綜合損益總額歸屬予：	
-	\$ -		\$ 582,884	本公司業主	
-	-		205	非控制權益	
	\$ -		\$ 583,089		

註：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明(註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
營業收入			營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 8,199,096	\$ -	銷貨收入淨額	
其他營業收入	115,228	3,140	其他營業收入	
營業收入淨額	8,314,324	3,140	營業收入淨額	
營業成本	5,861,830	-	營業成本	
營業毛利	2,452,494	3,140	營業毛利	
營業費用			營業費用	
研究發展費用	(69,895)	-	研究發展費用	
推銷費用	(143,509)	-	推銷費用	
管理及總務費用	(118,768)	(9,107)	管理及總務費用	F
合 計	(332,172)	(9,107)	合 計	
營業淨利	2,120,322	3,140	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	27,371	(7,802)	利息收入	
金融資產評價利益	15,289	4,662	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
權益法認列之投資收益	79,618	-	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	
什項收入	57,894	-	什項收入	
合 計	180,172	(3,140)	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	(2,333)	-	利息費用	
兌換損失	(4,542)	-	外幣兌換損失	
什項支出	(1,429)	-	什項支出	
合 計	(8,304)	-	合 計	
合併稅前淨利	2,292,190	(8,822)	合併稅前淨利	
所得稅	(315,318)	-	所得稅	F
合併總淨利	\$ 1,976,872	\$ -	合併總淨利	
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			備供出售金融資產未實現利益	
			確定福利計畫精算利益	
			與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
			採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	
			本期其他綜合損益	
			本期綜合損益總額	
合併總淨利歸屬予：			合併總淨利歸屬予：	
母公司業主	\$ 1,973,618		本公司業主	
少數股權	3,254		非控制權益	
	\$ 1,976,872			
綜合損益總額歸屬予：			綜合損益總額歸屬予：	
-	\$ -		本公司業主	
-	-		非控制權益	
	\$ -			

註：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。