

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：高雄市中華四路47號5樓之1

電話：(07)338-3515

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(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	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計科目之說明	13~37	六~二六
(七) 關係人交易	37~40	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	40~41	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	41~42	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42	三十
2. 轉投資事業相關資訊	42	三十
3. 大陸投資資訊	42~43	三十
(十四) 部門資訊	43~44	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	44~48	三二

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 瑞 軒

會計師 郭 麗 園

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 5 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 528,601	6	\$ 544,113	7	\$ 1,023,962	12	\$ 701,544	9	2100	短期借款(附註十七)	\$ 61,848	1	\$ 89,313	1	\$ 13,564	-	\$ 135,349	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	2,028,691	24	1,147,041	15	1,287,047	15	829,494	11	2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	-	-	72,000	1	60,000	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	131,139	2	135,684	2	152,787	2	91,775	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	178	-	54	-	-	-
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	25,000	-	25,000	-	25,000	-	85,550	1	2170	應付帳款	148,186	2	23,917	-	28,808	-	26,227	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註十)	9,320	-	-	-	-	-	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註二七)	310,160	3	301,677	4	294,036	4	272,528	4
1150	應收票據(附註十一)	21,474	-	13,210	-	21,407	-	28,068	-	2200	其他應付款(附註十八及二七)	1,963,609	23	288,177	4	2,195,062	26	331,548	4
1170	應收帳款淨額(附註十一)	771,791	9	462,226	6	514,664	6	494,478	7	2230	當期所得稅負債	198,722	2	145,343	2	181,420	2	239,541	3
1180	應收帳款—關係人(附註二七)	105,344	1	186,793	3	165,953	2	143,191	2	2300	其他流動負債	29,788	-	25,517	1	29,774	-	22,298	-
1200	其他應收款(附註二七)	104,530	1	39,340	1	108,544	1	16,367	-	21XX	流動負債總計	2,712,313	31	874,122	12	2,814,718	33	1,087,491	14
1220	當期所得稅資產	254	-	40	-	108	-	108	-	2570	非流動負債								
130X	存貨(附註十二)	387,973	5	373,492	5	482,865	6	440,629	6	2640	遞延所得稅負債	416	-	1,918	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註十三)	776,379	9	720,100	10	848,900	10	896,300	12	25XX	應計退休金負債	150,311	2	151,658	2	170,702	2	171,526	2
1479	其他流動資產	26,421	-	29,241	-	47,765	1	60,694	1	25XX	非流動負債總計	150,727	2	153,576	2	170,702	2	171,526	2
11XX	流動資產總計	4,916,917	57	3,676,280	49	4,679,002	55	3,788,198	50	2XXX	負債總計	2,863,040	33	1,027,698	14	2,985,420	35	1,259,017	16
	非流動資產										歸屬於本公司業主之權益								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	210,318	2	203,908	3	210,892	3	240,294	3	3110	普通股股本(附註二十)	2,369,044	27	2,369,044	31	2,369,044	28	2,369,044	31
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	103,185	1	80,441	1	78,784	1	25,000	-	3200	資本公積(附註二十)	375,966	4	375,966	5	320,562	4	320,562	4
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十)	162,689	2	156,493	2	129,283	2	129,406	2	3310	保留盈餘(附註二十及二三)								
1550	採用權益法之投資(附註十四)	1,194,682	14	1,287,339	17	1,217,855	14	1,272,414	17	3320	法定盈餘公積	1,727,592	20	1,530,230	21	1,530,230	18	1,305,550	17
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及二八)	1,405,454	16	1,452,379	19	1,479,887	17	1,507,417	20	3330	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	242,136	3	100,191	1
1760	投資性不動產(附註十六)	541,020	6	541,020	7	541,738	6	542,458	7	3350	未分配盈餘	1,107,632	13	1,962,055	26	1,005,868	12	2,251,077	30
1840	遞延所得稅資產	50,609	1	48,794	1	48,225	1	46,018	-	3300	保留盈餘總計	3,077,360	36	3,734,421	50	2,778,234	33	3,656,818	48
1915	預付設備款	80,196	1	84,795	1	90,688	1	79,574	1	3400	其他權益(附註二十)	(3,712)	-	42,304	-	43,099	-	46,309	1
1920	存出保證金	1,281	-	640	-	640	-	640	-	3500	庫藏股票(附註二十)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)
15XX	非流動資產總計	3,749,434	43	3,855,809	51	3,797,992	45	3,843,221	50	31XX	本公司業主權益總計	5,651,106	65	6,354,183	84	5,343,387	63	6,225,181	82
1XXX	資產總計	\$ 8,666,351	100	\$ 7,532,089	100	\$ 8,476,994	100	\$ 7,631,419	100	36XX	非控制權益(附註二十)	152,205	2	150,208	2	148,187	2	147,221	2
										3XXX	權益總計	5,803,311	67	6,504,391	86	5,491,574	65	6,372,402	84
											負債及權益總計	\$ 8,666,351	100	\$ 7,532,089	100	\$ 8,476,994	100	\$ 7,631,419	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註七、二一及二七)	\$2,400,891	100	\$2,182,692	100	\$4,478,380	100	\$4,471,590	100
5000	營業成本(附註十二、十九、二二及二七)	<u>1,680,037</u>	<u>70</u>	<u>1,585,131</u>	<u>73</u>	<u>3,100,026</u>	<u>70</u>	<u>3,190,652</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>720,854</u>	<u>30</u>	<u>597,561</u>	<u>27</u>	<u>1,378,354</u>	<u>30</u>	<u>1,280,938</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註十九、二二及二七)								
6100	推銷費用	36,645	2	41,479	2	65,470	1	86,117	2
6200	管理費用	35,393	1	19,246	1	70,010	2	43,722	1
6300	研究發展費用	<u>21,324</u>	<u>1</u>	<u>14,975</u>	-	<u>45,254</u>	<u>1</u>	<u>33,832</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>93,362</u>	<u>4</u>	<u>75,700</u>	<u>3</u>	<u>180,734</u>	<u>4</u>	<u>163,671</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>627,492</u>	<u>26</u>	<u>521,861</u>	<u>24</u>	<u>1,197,620</u>	<u>26</u>	<u>1,117,267</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出								
7175	呆帳迴轉利益(附註十一及二二)	-	-	-	-	14,638	-	-	-
7190	其他收入(附註二二及二七)	13,646	1	18,790	1	24,761	1	29,202	1
7020	其他利益及損失(附註七及二二)	1,773	-	4,511	-	11,825	-	5,005	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	21,816	1	14,231	-	35,247	1	28,829	-
7510	利息費用	(<u>729</u>)	-	(<u>828</u>)	-	(<u>1,326</u>)	-	(<u>1,380</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>36,506</u>	<u>2</u>	<u>36,704</u>	<u>1</u>	<u>85,145</u>	<u>2</u>	<u>61,656</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	663,998	28	558,565	25	1,282,765	28	1,178,923	26
7950	所得稅費用(附註二三)	(<u>95,462</u>)	(<u>4</u>)	(<u>70,605</u>)	(<u>3</u>)	(<u>184,040</u>)	(<u>4</u>)	(<u>161,097</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>568,536</u>	<u>24</u>	<u>487,960</u>	<u>22</u>	<u>1,098,725</u>	<u>24</u>	<u>1,017,826</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益(附註二十)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,161		4,592		11,752		(4,794)	
8325	備供出售金融資產未實現評價(損)益	2,299		(6,365)		6,532		17,185	
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(<u>41,192</u>)		(<u>54,868</u>)		(<u>64,996</u>)		(<u>15,809</u>)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8300	本期其他綜合損益 稅後淨額	<u>(\$ 36,732)</u>		<u>(\$ 56,641)</u>		<u>(\$ 46,712)</u>		<u>(\$ 3,418)</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 531,804</u>		<u>\$ 431,319</u>		<u>\$1,052,013</u>		<u>\$1,014,408</u>	
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 569,515		\$ 486,991		\$1,096,032		\$1,016,652	
8620	非控制權益	<u>(979)</u>		<u>969</u>		<u>2,693</u>		<u>1,174</u>	
		<u>\$ 568,536</u>		<u>\$ 487,960</u>		<u>\$1,098,725</u>		<u>\$1,017,826</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 533,156		\$ 430,558		\$1,050,016		\$1,013,442	
8720	非控制權益	<u>(1,352)</u>		<u>761</u>		<u>1,997</u>		<u>966</u>	
		<u>\$ 531,804</u>		<u>\$ 431,319</u>		<u>\$1,052,013</u>		<u>\$1,014,408</u>	
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	<u>\$ 2.47</u>		<u>\$ 2.12</u>		<u>\$ 4.76</u>		<u>\$ 4.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.46</u>		<u>\$ 2.11</u>		<u>\$ 4.74</u>		<u>\$ 4.40</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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
 合併股東權益變動表
 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目 (附 註 二 十)											非 控 制 權 益 (附 註 二 十)	權 益 總 額							
		普 通 股 股 本			保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 告 換 算 金 融 資 產		之 兌 換 差 額		未 實 現 損 益			合 計		庫 藏 股 票		總 計		
		股 數 (千 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	合 計	庫 藏 股 票	總 計			非 控 制 權 益	權 益 總 額					
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 1,962,055	(\$ 19,071)	\$ 61,375	\$ 42,304	(\$167,552)	\$ 6,354,183	\$ 150,208	\$ 6,504,391							
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配																				
	法定盈餘公積	-	-	-	197,362	-	(197,362)	-	-	-	-	-	-	-							
B5	股 東 現 金 股 利 - 74%	-	-	-	-	-	(1,753,093)	-	-	-	-	(1,753,093)	-	(1,753,093)							
		-	-	-	197,362	-	(1,950,455)	-	-	-	-	(1,753,093)	-	(1,753,093)							
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,096,032	-	-	-	-	1,096,032	2,693	1,098,725							
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	13,605	(59,621)	(46,016)	-	(46,016)	(696)	(46,712)							
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,096,032	13,605	(59,621)	(46,016)	-	1,050,016	1,997	1,052,013							
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 375,966	\$ 1,727,592	\$ 242,136	\$ 1,107,632	(\$ 5,466)	\$ 1,754	(\$ 3,712)	(\$167,552)	\$ 5,651,106	\$ 152,205	\$ 5,803,311							
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 320,562	\$ 1,305,550	\$ 100,191	\$ 2,251,077	\$ -	\$ 46,309	\$ 46,309	(\$167,552)	\$ 6,225,181	\$ 147,221	\$ 6,372,402							
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配																				
	法定盈餘公積	-	-	-	224,680	-	(224,680)	-	-	-	-	-	-	-							
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	141,945	(141,945)	-	-	-	-	-	-	-							
B5	股 東 現 金 股 利 - 80%	-	-	-	-	-	(1,895,236)	-	-	-	-	(1,895,236)	-	(1,895,236)							
		-	-	-	224,680	141,945	(2,261,861)	-	-	-	-	(1,895,236)	-	(1,895,236)							
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,016,652	-	-	-	-	1,016,652	1,174	1,017,826							
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(7,301)	4,091	(3,210)	-	(3,210)	(208)	(3,418)							
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,016,652	(7,301)	4,091	(3,210)	-	1,013,442	966	1,014,408							
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 320,562	\$ 1,530,230	\$ 242,136	\$ 1,005,868	(\$ 7,301)	\$ 50,400	\$ 43,099	(\$167,552)	\$ 5,343,387	\$ 148,187	\$ 5,491,574							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,282,765	\$ 1,178,923
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,762	109,536
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	(1,006)	(6,190)
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨利益	(6,198)	(651)
A20900	利息費用	1,326	1,380
A21200	利息收入	(11,404)	(12,008)
A21300	股利收入	(2,216)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資收益之份額	(39,350)	(35,708)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	1,248
A23700	存貨跌價及呆滯損失	26,775	23,545
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(66,139)	(25,920)
A31130	應收票據	(8,264)	6,661
A31150	應收帳款	(293,058)	(20,186)
A31160	應收帳款－關係人	81,449	(22,762)
A31180	其他應收款	(15,963)	(17,408)
A31200	存 貨	(41,256)	(65,781)
A31240	其他流動資產	2,820	12,930
A32150	應付帳款	124,269	2,581
A32160	應付帳款－關係人	8,483	21,508
A32180	其他應付款	(74,652)	(24,795)
A32230	其他流動負債	4,271	7,476
A32240	應計退休金負債	(1,347)	(824)
A33000	營運產生之現金流入	1,070,429	1,133,555
A33500	支付之所得稅	(134,192)	(221,425)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>936,237</u>	<u>912,130</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 1,556,499)	(\$ 1,142,510)
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	737,547	717,104
B00300	取得備供出售金融資產	-	(14,425)
B00500	備供出售金融資產減資及清算退回 股款	5,049	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(14,488)	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	(101,465)	(53,383)
B01000	處分持有至到期日金融資產	106,698	59,314
B02700	取得不動產、廠房及設備	(65,395)	(100,525)
B03700	存出保證金增加	(641)	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	(56,279)	47,400
B07500	收取之利息	10,092	9,628
B07600	收取之股利	7,285	2,069
BBBB	投資活動之淨現金流出	(928,096)	(475,328)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,395,296	2,755,941
C00200	短期借款減少	(2,423,356)	(2,877,726)
C00500	應付短期票券增加	-	202,000
C00600	應付短期票券減少	-	(190,000)
C04500	發放現金股利	(8)	(22)
C05600	支付之利息	(1,170)	(1,408)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(29,238)	(111,215)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,585	(3,169)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,512)	322,418
E00100	期初現金及約當現金餘額	544,113	701,544
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 528,601	\$ 1,023,962

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；102 年及 101 年 6 月 30 日均持股 29%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

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

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。本公司及子公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 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

(三) 其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 797	\$ 330	\$ 330
銀行支票及活期存款	248,469	244,498	307,017	213,916
約當現金				
原始到期日在 3 個 月以內之銀行 定期存款	180,000	199,070	656,760	487,298
商業本票	99,802	99,748	59,855	-
	<u>\$ 528,601</u>	<u>\$ 544,113</u>	<u>\$ 1,023,962</u>	<u>\$ 701,544</u>

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

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$1,461,016	\$ 664,943	\$ 788,228	\$ 266,194
信用連結債	112,521	104,871	155,149	245,334
國內上市公司股票	35,221	29,563	53,116	54,032
可轉換公司債	10,150	10,040	10,100	10,105
	<u>1,618,908</u>	<u>809,417</u>	<u>1,006,593</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	164,310	128,509	118,010	122,720
國內上市公司股票	215,375	170,597	121,966	70,517
信用連結債	30,098	38,518	40,478	60,592
	<u>409,783</u>	<u>337,624</u>	<u>280,454</u>	<u>253,829</u>
	<u>\$2,028,691</u>	<u>\$1,147,041</u>	<u>\$1,287,047</u>	<u>\$ 829,494</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 178	\$ 54	\$ -

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)
101 年 12 月 31 日														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	102.01.17	USD2,000	/	NTD58,092					
101 年 6 月 30 日														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.25	USD1,000	/	NTD29,842					

本公司及子公司公允價值變動列入損益金融商品產生之淨利（損），內容如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
公允價值變動之淨利 （損）	(\$ 11,005)	(\$ 6,698)	\$ 5,210	\$ 3,535
利息收入	<u>950</u>	<u>1,293</u>	<u>1,994</u>	<u>3,306</u>
	<u>(\$ 10,055)</u>	<u>(\$ 5,405)</u>	<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 6,841</u>

上述金融商品合併淨利（損）之帳列如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
營業收入	(\$ 6,158)	(\$ 3,256)	\$ 6,130	\$ 700
營業外其他利益及損 失	<u>(3,897)</u>	<u>(2,149)</u>	<u>1,074</u>	<u>6,141</u>
	<u>(\$ 10,055)</u>	<u>(\$ 5,405)</u>	<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 6,841</u>

八、備供出售金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>流</u>				
國內投資				
上市公司股票	<u>\$ 131,139</u>	<u>\$ 135,684</u>	<u>\$ 152,787</u>	<u>\$ 91,775</u>
<u>非</u>				
流				
國內投資				
興櫃公司股票	\$ 187,888	\$ 177,900	\$ 178,575	\$ 208,511
未上市（櫃）公司 股票	<u>22,430</u>	<u>26,008</u>	<u>32,317</u>	<u>31,783</u>
	<u>\$ 210,318</u>	<u>\$ 203,908</u>	<u>\$ 210,892</u>	<u>\$ 240,294</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、持有至到期日金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
國內投資				
無擔保公司債－				
中鋼公司	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000
國外投資				
結構式債券	-	-	-	60,550
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 85,550</u>
<u>非 流 動</u>				
國內投資				
無擔保公司債－				
中鋼公司	\$ -	\$ -	\$ 25,000	\$ 25,000
國外投資				
結構式債券	103,185	80,441	53,784	-
	<u>\$103,185</u>	<u>\$ 80,441</u>	<u>\$ 78,784</u>	<u>\$ 25,000</u>

(一) 本公司及子公司於資產負債表日投資國外結構式債券之資訊如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
投資面額 (千美元)	<u>\$3,440</u>	<u>\$2,770</u>	<u>\$1,800</u>	<u>\$2,000</u>
票面利率 (%)	7.00~9.00	6~7.3	6.75~7.3	2.29
平均到期日	12~15 年	10~12 年	10 年	3 年

(二) 本公司及子公司自 101 年度起，因發行機構提前贖回，陸續處分該等結構式債券投資，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 102 年及 101 年 6 月 30 日止，前 3 年度之累計處分金額分別為 110,100 千元 (美金 3,670 千元) 及 26,892 千元 (美金 900 千元)，累計處分金額佔持有至到期日投資金額之百分比分別為 38% 及 14%。

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

十、無活絡市場之債券投資

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>流動</u>				
公司債－中國平安保險公司	\$ 9,320	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>				
次順位債券－中小企銀公司	\$100,000	\$100,000	\$100,000	\$100,000
次順位債券－陽信銀行公司	20,000	20,000	20,000	20,000
公司債－新生銀行公司	27,942	27,471	-	-
公司債－世茂房地產控股公司	14,747	-	-	-
公司債－中國平安保險公司	-	9,022	9,283	9,406
	<u>\$162,689</u>	<u>\$156,493</u>	<u>\$129,283</u>	<u>\$129,406</u>

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

十一、應收票據及應收帳款淨額

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 21,474	\$ 13,210	\$ 21,407	\$ 28,068
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 21,474</u>	<u>\$ 13,210</u>	<u>\$ 21,407</u>	<u>\$ 28,068</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$771,791	\$476,864	\$529,302	\$509,116
減：備抵呆帳	-	14,638	14,638	14,638
	<u>\$771,791</u>	<u>\$462,226</u>	<u>\$514,664</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 102 年及 101 年 6 月 30 日已逾期但尚未提列備抵呆帳之帳齡相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之帳齡並無重大變動，相關帳齡分析參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備抵呆帳餘額變動如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$14,638	\$14,638
減：本期迴轉	<u>14,638</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$14,638</u>

十二、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$292,144	\$281,030	\$307,681	\$292,569
在 製 品	51,605	49,797	46,110	39,720
原 料	5,483	6,297	69,436	63,377
物 料	38,551	36,368	33,364	36,292
商 品	190	-	26,274	8,671
	<u>\$387,973</u>	<u>\$373,492</u>	<u>\$482,865</u>	<u>\$440,629</u>

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 74,393 千元、65,310 千元、51,949 千元及 30,469 千元。

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失分別為 8,889 千元及 26,775 千元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失分別為 19,209 千元及 23,545 千元。

十三、其他金融資產－流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$776,379</u>	<u>\$720,100</u>	<u>\$848,900</u>	<u>\$896,300</u>
年利率 (%)	1.13~2.85	0.88~1.36	1.23~1.5	1.125~1.5

十四、採用權益法之投資

本公司及子公司採用權益法之投資均係投資關聯企業，明細如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
上市(櫃)公司				
中聯資源公司(中聯資)	\$ 224,884	\$ 241,061	\$ 223,275	\$ 241,986
鑫科材料科技公司(鑫科)	104,564	109,132	-	-
中國鋼鐵結構公司(中鋼構)	<u>65,104</u>	<u>68,582</u>	<u>64,467</u>	<u>67,073</u>
	<u>394,552</u>	<u>418,775</u>	<u>287,742</u>	<u>309,059</u>
非上市櫃公司				
運鴻投資公司(運鴻)	450,890	518,177	501,700	521,435
United Steel International Development Co. (USID)	101,242	101,242	101,455	100,252
啟航創業投資公司(啟航)	71,101	61,916	43,592	41,106
高科磁技公司(高磁)	58,666	60,541	55,262	62,076
尚揚創業投資公司(尚揚)	31,983	31,300	29,469	26,467
高瑞投資公司(高瑞)	23,443	25,457	24,166	27,378
弘全投資公司(弘全)	16,702	18,875	18,421	19,359
昇利達投資公司(昇利達)	15,274	17,244	16,662	18,870
鼎大投資公司(鼎大)	14,984	16,295	15,482	17,176
立慶隆投資公司(立慶隆)	13,035	14,791	14,401	15,622
台安生物科技公司(台安)	2,810	2,726	2,449	2,533
鑫科	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,054</u>	<u>111,081</u>
	<u>800,130</u>	<u>868,564</u>	<u>930,113</u>	<u>963,355</u>
	<u>\$ 1,194,682</u>	<u>\$ 1,287,339</u>	<u>\$ 1,217,855</u>	<u>\$ 1,272,414</u>

本公司及子公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

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

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

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

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

公 司 名 稱	102 年	101 年	101 年	101 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日	1 月 1 日
中 聯 資	\$734,582	\$663,582	\$665,630	\$537,966
鑫 科	172,883	214,191	-	-
中 鋼 構	104,039	79,850	80,630	69,576

關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年	101 年	101 年	101 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日	1 月 1 日
總 資 產	<u>\$32,793,083</u>	<u>\$31,809,011</u>	<u>\$33,466,867</u>	<u>\$31,203,287</u>
總 負 債	<u>\$14,056,998</u>	<u>\$12,000,578</u>	<u>\$15,338,400</u>	<u>\$12,178,874</u>

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
本期營業收入	\$ 8,352,568	\$ 7,757,302	\$ 15,424,780	\$ 15,101,612
本期淨利	\$ 446,977	\$ 423,645	\$ 795,139	\$ 796,024
本期其他綜合損失	(\$ 433,216)	(\$ 572,748)	(\$ 552,143)	(\$ 137,947)

十五、不動產、廠房及設備

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
土地	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724	\$ 104,724
房屋及建築物	196,291	190,340	201,634	212,928
機械設備	769,967	811,623	848,687	918,136
運輸設備	36,838	42,187	38,848	41,087
什項設備	20,827	23,496	21,903	22,992
未完工程	276,807	280,009	264,091	207,550
	<u>\$ 1,405,454</u>	<u>\$ 1,452,379</u>	<u>\$ 1,479,887</u>	<u>\$ 1,507,417</u>

成本	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
102年1月1日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,808,461	\$ 76,986	\$ 68,287	\$ 280,009	\$ 3,708,672
增添	-	15,165	54,094	532	248	(3,202)	66,837
處分	-	-	(1,247)	(56)	-	-	(1,303)
102年6月30日餘額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 385,370</u>	<u>\$ 2,861,308</u>	<u>\$ 77,462</u>	<u>\$ 68,535</u>	<u>\$ 276,807</u>	<u>\$ 3,774,206</u>
101年1月1日餘額	\$ 104,724	\$ 370,205	\$ 2,740,975	\$ 66,411	\$ 63,193	\$ 207,550	\$ 3,553,058
增添	-	-	22,008	2,700	1,285	56,541	82,534
處分	-	-	(4,421)	-	(276)	-	(4,697)
101年6月30日餘額	<u>\$ 104,724</u>	<u>\$ 370,205</u>	<u>\$ 2,758,562</u>	<u>\$ 69,111</u>	<u>\$ 64,202</u>	<u>\$ 264,091</u>	<u>\$ 3,630,895</u>
累計折舊							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 179,865	\$ 1,996,838	\$ 34,799	\$ 44,791	\$ -	\$ 2,256,293
折舊費用	-	9,214	95,750	5,881	2,917	-	113,762
處分	-	-	(1,247)	(56)	-	-	(1,303)
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,079</u>	<u>\$ 2,091,341</u>	<u>\$ 40,624</u>	<u>\$ 47,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,368,752</u>
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 157,277	\$ 1,822,839	\$ 25,324	\$ 40,201	\$ -	\$ 2,045,641
折舊費用	-	11,294	90,209	4,939	2,374	-	108,816
處分	-	-	(3,173)	-	(276)	-	(3,449)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,571</u>	<u>\$ 1,909,875</u>	<u>\$ 30,263</u>	<u>\$ 42,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,151,008</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建築物

10年至50年

房屋附屬設備

5年至25年

機械設備

動力機械設備

3年至10年

試驗檢驗設備

3年至5年

電腦設備

3年至10年

(接次頁)

(承前頁)

運輸設備	
交通運輸設備	3年至5年
電信設備	3年至10年
什項設備	
消防設備	5年至8年
空調及水電設備	3年至10年
監測、事務及其他設備	3年至10年

十六、投資性不動產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
投資性不動產成本	\$582,031	\$586,776	\$586,776	\$586,776
減：累計折舊	32,186	36,931	36,213	35,493
累計減損	<u>8,825</u>	<u>8,825</u>	<u>8,825</u>	<u>8,825</u>
	<u>\$541,020</u>	<u>\$541,020</u>	<u>\$541,738</u>	<u>\$542,458</u>
			土	地
成			房屋及建築物	合
102年1月1日餘額		\$ 549,845	\$ 36,931	\$ 586,776
處分		-	(4,745)	(4,745)
102年6月30日餘額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 582,031</u>
101年1月1日及6月30日				
餘額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$ 586,776</u>
累計折舊及減損				
102年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
處分		-	(4,745)	(4,745)
102年6月30日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
101年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 35,493	\$ 44,318
折舊費用		-	720	720
101年6月30日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 36,213</u>	<u>\$ 45,038</u>

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

於 102 年及 101 年 6 月 30 日經管理階層評估，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六公允價值資訊。

本公司出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

十七、借 款

(一) 短期借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>無擔保借款</u>				
信用狀借款(註1)	\$ 33,906	\$ 61,966	\$ 13,564	\$ 135,349
信用借款(註2)	<u>27,942</u>	<u>27,347</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,848</u>	<u>\$ 89,313</u>	<u>\$ 13,564</u>	<u>\$ 135,349</u>

註1：信用狀借款之利率於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為1.3%~1.695%、1.2%~1.475%、1.32%及1.15%~1.48%。

註2：銀行信用借款之利率於102年6月30日及101年12月31日均為1.07%。

(二) 應付短期票券

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 72,000	\$ 60,000
減：應付短期票 券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

上述應付短期票券之承銷及保證機構皆為兆豐票券金融公司，年利率101年6月30日及1月1日分別為0.88%及0.978%。

十八、其他應付款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付薪資及獎金	\$ 71,081	\$ 89,171	\$ 62,579	\$ 95,054
應付員工紅利及董監 酬勞	60,194	110,387	157,095	128,533
應付修護材料費	28,163	30,961	24,949	25,436
應付股利	1,757,531	4,446	1,899,708	4,494
應付設備款	5,632	8,789	8,250	15,127
其他(主係運費、佣金 及保險費)	<u>41,008</u>	<u>44,423</u>	<u>42,481</u>	<u>62,904</u>
	<u>\$ 1,963,609</u>	<u>\$ 288,177</u>	<u>\$ 2,195,062</u>	<u>\$ 331,548</u>

十九、退職後福利計畫

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

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 4,631</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218	\$ 218
採權益法認列關聯企業及 合資企業資本公積之變 動數	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 98 年度以庫藏股票轉讓予子公司員工，本公司因而認列酬勞成本及資本公積 161 千元；另母公司中鋼公司於 100 年 7 月辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購（含子公司員工），本公司認列酬勞成本及資本公積各 57 千元。

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

（三）保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 就當年度營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。
3. 餘額依股東會決議分派之，惟分派時董事、監察人酬勞為 1%；員工紅利為 5%。

本公司目前所處產業環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。本公司股利政策，將參酌未來營運狀況，著眼於股利之穩定性與成長性，當公司有可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中現金股利不低於 50%。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會承認，並表達於該年度財務報表。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 50,162 千元及 46,871 千元；董監酬勞估列金額分別為 10,032 千元及 9,414 千元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之 5% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動

處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

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

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

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 197,362	\$ 224,680		
特別盈餘公積	-	141,945		
現金股利	<u>1,753,093</u>	<u>1,895,236</u>	<u>\$ 7.4</u>	<u>\$ 8.0</u>
	<u>\$1,950,455</u>	<u>\$2,261,861</u>		

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

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 93,250	\$ 18,650	\$100,810	\$ 20,162
各年度財務報表認列金額	<u>91,989</u>	<u>18,398</u>	<u>107,111</u>	<u>21,422</u>
差異	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 252</u>	<u>(\$ 6,301)</u>	<u>(\$ 1,260)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$19,071)	\$ -
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	11,752	(4,794)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	<u>1,853</u>	<u>(2,507)</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,466)</u>	<u>(\$ 7,301)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$61,375	\$46,309
備供出售金融資產未實 現評價利益	7,228	17,393
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損失之份額	<u>(66,849)</u>	<u>(13,302)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$50,400</u>

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$150,208	\$147,221
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	2,693	1,174
備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>(696)</u>	<u>(208)</u>
期末餘額	<u>\$152,205</u>	<u>\$148,187</u>

(七) 庫藏股票

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

102年1月1日至102年6月30日

期	初本	期	出	售期	末
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價
				價	市
	6,771	\$167,552	-	\$ -	\$ -
	6,771	\$167,552			\$1,008,810

101年1月1日至101年6月30日

期	初本	期	出	售期	末
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價
				價	市
	6,771	\$167,552	-	\$ -	\$ -
	6,771	\$167,552			\$917,408

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、收 入

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 2,385,119	\$ 2,160,969	\$ 4,428,414	\$ 4,425,481
勞務收入	18,158	21,206	37,517	38,530
股利收入	2,216	-	2,216	-
持有供交易之金融資產淨(損)益(附註七)	(6,058)	(3,026)	6,020	705
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨(損)益(附註七)	(100)	(230)	110	(5)
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	1,556	3,773	4,103	6,879
	<u>\$ 2,400,891</u>	<u>\$ 2,182,692</u>	<u>\$ 4,478,380</u>	<u>\$ 4,471,590</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
營業租賃租金收入(附註二七)	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 6,500</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
利息收入				
銀行存款及其他金融 資產(定期存款)	\$ 3,185	\$ 4,529	\$ 5,807	\$ 8,615
無活絡市場之債券投 資	1,776	1,684	2,076	1,984
持有至到期日金融資 產	1,073	1,145	3,517	1,405
租金設算息	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>6,038</u>	<u>7,362</u>	<u>11,404</u>	<u>12,008</u>
其 他	<u>4,389</u>	<u>8,185</u>	<u>6,907</u>	<u>10,694</u>
	<u>\$13,646</u>	<u>\$18,790</u>	<u>\$24,761</u>	<u>\$29,202</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 5,670	\$ 6,660	\$10,751	\$ 112
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 (損失)(附註七)	(3,897)	(2,095)	896	6,195
持有供交易之金融負債評 價利益(損失)(附註 七)	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>178</u>	<u>(54)</u>
	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$11,825</u>	<u>\$ 5,005</u>

上述淨外幣兌換利益係包含：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,174	\$ 6,660	\$12,172	\$ 7,400
外幣兌換損失總額	(504)	-	(1,421)	(7,288)
淨 利 益	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$10,751</u>	<u>\$ 112</u>

(三) 折 舊

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,852	\$ 52,279	\$108,515	\$104,609
營業費用	<u>2,939</u>	<u>2,631</u>	<u>5,247</u>	<u>4,927</u>
	<u>\$ 57,791</u>	<u>\$ 54,910</u>	<u>\$113,762</u>	<u>\$109,536</u>

(四) 員工福利

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 97,712	\$ 89,226	\$207,506	\$183,797
勞健保	3,136	2,470	6,655	4,899
其他	<u>3,514</u>	<u>3,405</u>	<u>6,841</u>	<u>7,216</u>
	<u>104,362</u>	<u>95,101</u>	<u>221,002</u>	<u>195,912</u>
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	655	582	1,275	1,168
確定福利計畫	<u>2,192</u>	<u>2,315</u>	<u>4,385</u>	<u>4,631</u>
	<u>2,847</u>	<u>2,897</u>	<u>5,660</u>	<u>5,799</u>
	<u>\$107,209</u>	<u>\$ 97,998</u>	<u>\$226,662</u>	<u>\$201,711</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,379	\$ 62,298	\$122,291	\$124,817
營業費用	<u>50,830</u>	<u>35,700</u>	<u>104,371</u>	<u>76,894</u>
	<u>\$107,209</u>	<u>\$ 97,998</u>	<u>\$226,662</u>	<u>\$201,711</u>

(五) 金融資產減損損失迴轉利益

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,638</u>	<u>\$ -</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 99,648	\$ 83,747	\$191,483	\$174,287
未分配盈餘加徵	2,914	531	2,914	531
以前年度之調整	(7,040)	(11,514)	(7,040)	(11,514)
遞延所得稅				
當期產生者	(60)	(2,159)	(3,317)	(2,207)
	<u>\$ 95,462</u>	<u>\$ 70,605</u>	<u>\$184,040</u>	<u>\$161,097</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$1,282,765</u>	<u>\$1,178,923</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用 (17%)	\$ 218,070	\$ 200,417
調節項目之所得稅影響 數		
免稅所得	(22,000)	(22,500)
決定課稅所得時得 減除之收益淨額	(7,931)	(5,837)
暫時性差異	3,996	3,166
基本稅額應納差額	27	-
未分配盈餘加徵	<u>□ 2,914</u>	<u>531</u>
當期所得稅	195,076	175,777
遞延所得稅		□
暫時性差異	(3,317)	(2,207)
於其他轄區營運之子公 司不同稅率之影響數	(□679)	(959)
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	(7,040)	(11,514)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 184,040</u>	<u>\$ 161,097</u>

(二) 子公司 EGI 設立於英屬開曼群島，依當地法令規定免繳納所得稅。

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ 29,283	\$ 29,283	\$ 29,283	\$ 29,283
87年度以後未分配盈餘	<u>1,078,349</u>	<u>1,932,772</u>	<u>976,585</u>	<u>2,221,794</u>
	<u>\$1,107,632</u>	<u>\$1,962,055</u>	<u>\$1,005,868</u>	<u>\$2,251,077</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 382,040</u>	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 400,695</u>	<u>\$ 179,608</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為17.37%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101年度之預計稅額扣抵比率為19.47%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告提報董事會日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計101年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 569,515</u>	<u>\$ 486,991</u>	<u>\$1,096,032</u>	<u>\$1,016,652</u>

股 數

單位：千股

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票列庫藏股票	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,133	230,133	230,133
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>874</u>	<u>1,031</u>	<u>949</u>	<u>1,082</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>231,007</u>	<u>231,164</u>	<u>231,082</u>	<u>231,215</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

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

二六、金融工具

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

市場風險

(一) 匯率風險

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

期外匯合約管理風險或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

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

本公司及子公司於 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日具匯率風險暴險之衍生性金融負債帳面金額分別為 178 千元及 54 千元。

敏感度分析

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

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

	美元貨幣之影響（註）		人民幣貨幣之影響（註）	
	102 年 6 月 30 日	101 年 6 月 30 日	102 年 6 月 30 日	101 年 6 月 30 日
情境一損益	(\$ 6,594)	(\$ 2,512)	(\$ 1,186)	(\$ 286)
情境二損益	6,594	2,512	1,186	286

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

本公司及子公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣資產增加，及美元負債減少所致，管理階層認為敏感度分析未反應匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，如：以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動，人民幣匯率則視資產投

資部位而有所增減。

(二) 利率風險

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

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率 風險				
金融負債	\$ 27,942	\$ 27,347	\$ -	\$ -
具現金流量利率 風險				
金融資產	228,873	421,613	765,212	762,129
金融負債	33,906	61,966	13,564	135,349

(三) 其他價格風險

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

敏感度分析

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

若權益價格上漲／下跌 6%，102 年 6 月 30 日持有權益證券投資部位 2,007,061 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 112,555 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 7,868 千元。101 年 6 月 30 日

持有權益證券投資部位 1,234,107 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 64,879 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 9,167 千元。

(四) 信用風險

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

本公司及子公司信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
甲 客 戶	\$183,005	\$139,570	\$167,405	\$ 31,570
乙 客 戶	116,847	-	-	-
丙 客 戶	95,432	173,094	149,774	130,407
丁 客 戶	84,865	111,179	68,166	68,194
戊 客 戶	50,493	616	82,397	58,213
己 客 戶	-	45,709	-	85,768
	<u>\$530,642</u>	<u>\$470,168</u>	<u>\$467,742</u>	<u>\$374,152</u>

二七、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷 貨				
母 公 司	\$ 2,939	\$ 3,320	\$ 8,159	\$ 7,127
兄 弟 公 司	3,860	21,644	7,703	38,048

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 332,421	\$ 421,648	\$ 784,208	\$ 827,493
	<u>\$ 339,220</u>	<u>\$ 446,612</u>	<u>\$ 800,070</u>	<u>\$ 872,668</u>
<u>勞 務 收 入</u>				
母 公 司	\$ 18,158	\$ 20,754	\$ 36,107	\$ 37,623
<u>進 貨</u>				
母 公 司	\$ 821,440	\$ 1,140,084	\$ 1,645,536	\$ 2,144,289
兄 弟 公 司	303,179	160,925	549,906	419,501
	<u>\$ 1,124,619</u>	<u>\$ 1,301,009</u>	<u>\$ 2,195,442</u>	<u>\$ 2,563,790</u>

本公司分別於 97 年 3 月及 99 年 7 月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另 97 年 5 月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為 5 年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延 5 年。購進煤焦油之計價方式係依據母公司購煤成本及每月匯率決定，購進輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。部分銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。本公司前述進銷交易，除銷售予母公司勞務收入並無類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。

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

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,312	\$ 15,980	\$ 29,484	\$ 31,230
退職後福利	302	152	604	303
	<u>\$ 15,614</u>	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 30,088</u>	<u>\$ 31,533</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 租用土地及廠房

本公司向母公司承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額百分之三或公告地價總額百分之六計算，合約分別為5年（至104年12月止）、5年（至106年12月止）及10年（至108年6月止）；租金每半年支付一次，102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日租金支出分別為2,781千元、2,377千元、5,611千元及4,804千元。

本公司亦向母公司承租焦炭廠廠房，租期至106年12月止，租金每半年支付一次，102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日租金支出分別為635千元、615千元、1,271千元及1,182千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

2. 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠位於母公司廠區，生產所需之主要能源係由母公司供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予母公司。102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日上述費用分別為112,066千元、95,337千元、222,570千元及187,505千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

3. 租金收入

如附註十六所述，本公司與母公司訂定土地出租合約（土地座落於高雄市小港區），租金每半年預收一次，租期至104年12月止，102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日租金收入（列入營業外收益－其他

收入) 分別為2,235千元、2,235千元、4,470千元及4,470千元。

4. 技術服務費

本公司委請母公司提供等方性石墨塊材及高軟化點瀝青開發應用等技術服務，102及101年1月1日至6月30日技術服務費分別為5,000千元4,750千元。

(四) 期末餘額

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應收帳款－關係人				
母公司	\$ 7,387	\$ 7,569	\$ 7,638	\$ 6,991
兄弟公司	2,525	6,130	8,541	5,793
其他關係人	<u>95,432</u>	<u>173,094</u>	<u>149,774</u>	<u>130,407</u>
	<u>\$105,344</u>	<u>\$186,793</u>	<u>\$165,953</u>	<u>\$143,191</u>
應付帳款－關係人				
母公司	\$310,152	\$301,614	\$293,270	\$272,511
兄弟公司	<u>8</u>	<u>63</u>	<u>766</u>	<u>17</u>
	<u>\$310,160</u>	<u>\$301,677</u>	<u>\$294,036</u>	<u>\$272,528</u>
其他應收款				
母公司	\$ 24,485	\$ 9,103	\$ 29,438	\$14,145
兄弟公司	<u>16,357</u>	<u>1,103</u>	<u>20,974</u>	<u>1,085</u>
	<u>\$ 40,842</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 50,412</u>	<u>\$ 15,230</u>
其他應付款				
母公司	\$ 4,180	\$14,344	\$ 3,922	\$14,890
兄弟公司	<u>1,846</u>	<u>3,201</u>	<u>1,821</u>	<u>3,610</u>
	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$17,545</u>	<u>\$ 5,743</u>	<u>\$18,500</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。另應收關係人款項未收取保證，102及101年1月1日至6月30日之應收關係人款項並未提列呆帳。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於102年6月30日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約747,016千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 200,249 千元，尚未履約金額約為 55,280 千元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳面金額(新台幣)
<u>102年6月30日</u>					
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 11,465		30.00	(美金：新台幣)	\$ 343,953
人民幣	8,085		0.1629	(人民幣：美金)	39,518
歐元	700		1.305	(歐元：美金)	27,405
非貨幣項目					
台幣	27,556		0.033	(新台幣：美金)	27,556
金融負債					
貨幣性項目					
美金	4,139		30.00	(美金：新台幣)	124,160
歐元	718		1.305	(歐元：美金)	28,101
<u>101年12月31日</u>					
金融資產					
貨幣性項目					
美金	3,645		29.04	(美金：新台幣)	105,837
人民幣	2,073		0.1605	(人民幣：美金)	9,658
人民幣	100		4.66	(人民幣：新台幣)	466
歐元	714		1.325	(歐元：美金)	27,471
非貨幣項目					
台幣	26,939		0.034	(新台幣：美金)	26,939
金融負債					
貨幣性項目					
美金	273		29.04	(美金：新台幣)	7,921
日圓	35,600		0.0116	(日圓：美金)	11,976
歐元	714		1.325	(歐元：美金)	27,471
<u>101年6月30日</u>					
金融資產					
貨幣性項目					
美金	3,454		29.88	(美金：新台幣)	103,191
人民幣	2,031		0.1573	(人民幣：美金)	9,547
非貨幣項目					
台幣	49,310		0.0335	(新台幣：美金)	49,310
金融負債					
貨幣性項目					
美金	652		29.88	(美金：新台幣)	19,473
日圓	35,600		0.3754	(日圓：新台幣)	13,364
<u>101年1月1日</u>					
金融資產					
貨幣性項目					
美金	8,052		30.275	(美金：新台幣)	243,788
人民幣	2,031		0.1588	(人民幣：美金)	9,762
非貨幣項目					
台幣	50,794		0.033	(新台幣：美金)	50,794

(接次頁)

(承前頁)

金融負債 貨幣性項目	外	幣	匯	率	帳面金額(新台幣)
美金	\$	683	30.275	(美金：新台幣)	\$ 20,671
日圓		35,600	0.3906	(日圓：新台幣)	13,905
歐元		140	39.18	(歐元：新台幣)	5,485

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

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

三一、部門資訊

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

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

上述各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果及其他部門資訊

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	碳	EGI	景裕／景盈	調整及沖銷	合	併
102年1月1日 至6月30日							
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 4,025,139		\$ 440,792	\$ 12,449	\$ -		\$ 4,478,380
來自本公司及子公司之收入	<u>432,267</u>		<u>2,923</u>	<u>2,803</u>	(<u>437,993</u>)		<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,457,406</u>		<u>\$ 443,715</u>	<u>\$ 15,252</u>	(<u>\$ 437,993</u>)		<u>\$ 4,478,380</u>
部門利益	\$ 1,184,415		\$ 609	\$ 11,514	\$ 1,082		\$ 1,197,620
利息收入	5,934		3,659	1,811	-		11,404
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	50,297		-	-	(15,050)		35,247
其他收入	27,348		-	1,729	(1,082)		27,995

(接次頁)

(承前頁)

	中	碳	EGI	景裕 / 景盈	調整及沖銷	合併
利息費用	(\$ 1,177)	(\$ 149)	\$ -	\$ -	(\$ 1,326)	
其他利益及損失	11,948	(123)	-	-	11,825	
合併稅前淨利	1,278,765	3,996	15,054	(15,050)	1,282,765	
所得稅	(182,733)	-	(1,307)	-	(184,040)	
合併稅後淨利	<u>\$ 1,096,032</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 13,747</u>	<u>(\$ 15,050)</u>	<u>\$ 1,098,725</u>	
101年1月1日						
至6月30日						
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 4,208,796	\$ 255,217	\$ 7,577	\$ -	\$ 4,471,590	
來自本公司及子公司之收入	245,937	8,569	1,222	(255,728)	-	
收入合計	<u>\$ 4,454,733</u>	<u>\$ 263,786</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>(\$ 255,728)</u>	<u>\$ 4,471,590</u>	
部門利益	\$ 1,110,189	\$ 530	\$ 6,548	\$ -	\$ 1,117,267	
利息收入	8,647	1,039	2,322	-	12,008	
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	42,110	-	-	(13,281)	28,829	
其他收入	11,931	4,468	795	-	17,194	
利息費用	(1,155)	-	(225)	-	(1,380)	
其他利益及損失	5,400	(395)	-	-	5,005	
合併稅前淨利	1,177,122	5,642	9,440	(13,281)	1,178,923	
所得稅	(160,471)	-	(626)	-	(161,097)	
合併稅後淨利	<u>\$ 1,016,651</u>	<u>\$ 5,642</u>	<u>\$ 8,814</u>	<u>(\$ 13,281)</u>	<u>\$ 1,017,826</u>	

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

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

(二) 部門總資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
中 碳	\$8,467,208	\$7,339,203	\$8,239,674	\$7,402,776
EGI	417,741	414,979	395,769	390,880
景裕 / 景盈	2,148,455	2,005,252	2,025,954	1,863,330
調整及沖銷	(2,367,053)	(2,227,345)	(2,184,403)	(2,025,567)
資產總計	<u>\$8,666,351</u>	<u>\$7,532,089</u>	<u>\$8,476,994</u>	<u>\$7,631,419</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表八。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRS 1 之豁免選項

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過 3 個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。 本公司及子公司 101 年 6 月 30 日之定期存款重分類至其他金融資產金額計 848,900 千元。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	遞延所得稅之互抵	<p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>本公司及子公司 101 年 6 月 30 日遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 12,089 千元。</p> <p>中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。</p>
C	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p> <p>本公司及子公司 101 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 173,721 千元；備供出售金融資產調整增加 210,892 千元；備供出售金融資產未實現利益增加 37,171 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>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		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。 本公司及子公司 101 年 6 月 30 日，資本公積－長期股權投資因上述調整減少 109,105 千元。
E	預付設備款之重分類	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。 本公司及子公司 101 年 6 月 30 日預付設備款重分類至其他非流動資產項下金額為 90,688 千元。
F	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議	議題	差異	說明
----	----	----	----	----

本公司 101 年 6 月 30 日因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 71,560 千元；遞延所得稅資產調整增加 21,893 千元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整增加 4,554 千元及所得稅費用調整減少 775 千元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整增加 2,277 千元及所得稅費用調整減少 388 千元。

G 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

本公司 101 年 6 月 30 日出租資產重分類至投資性不動產金額為 541,738 千元。

中鋼碳素化學股份有限公司
 資金貸與他人明細表
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額		期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔保 名稱	品業務往來 價值	來資 額	金貸與 最高限額
				本期最高餘額	金額										
1	本公司	中國鋼鐵公司	-	\$ 565,111	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	-	註1	\$ -	無	無	\$ -	\$1,130,221 (註2)	

註 1：有短期融通資金之必要。

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

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票							
	華亞科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	418,756	\$ 14,253		\$ 6,554	
	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		1,111	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(8,508)		-	
					<u>\$ 7,665</u>		<u>\$ 7,665</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	1,991,003	\$ 30,015		\$ 30,078	
	未來資產所羅門貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,629,215	20,003		20,027	
	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	4,913,555	77,118		77,212	
	保德信貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,474,243	115,000		115,154	
	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	8,113,042	120,009		120,089	
	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	7,742,089	90,069		90,283	
	未來資產新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,537	
	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		5,292	
	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		50,238	
	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		9,837	
	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		9,413	
	保德信新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,765	
	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		20,515	

(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
	瀚亞投信縱橫全球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 9,751	
	新光多元複合收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,439,608	14,900		14,425	
	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		20,040	
	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		9,506	
	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	8,010,649	90,073		90,181	
	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	5,217,536	75,018		75,193	
	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	10,657,692	150,110		150,250	
	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	6,939,922	110,013		110,195	
	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	8,574,895	100,246		100,423	
	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	7,414,302	95,242		95,421	
	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		70,178	
	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		60,243	
	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		9,670	
	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		9,197	
	富蘭克林華美全球投資等級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	20,000		19,148	
	台新新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		9,809	
	日盛全球新興債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		9,973	
	台新大鵬基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	20,000		19,973	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(2,032)		-	
					<u>\$ 1,461,016</u>		<u>\$ 1,461,016</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	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	結構型商品							
	元大寶來證券—強茂第 7 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 30,000		\$ 30,055	
	元大寶來證券—日勝生第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		22,600		22,659	
	元大寶來證券—日勝生第 4 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		9,600		9,622	
	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		30,000		30,079	
	元大寶來證券—成霖第 2 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		20,000		20,106	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		321		-	
					<u>\$ 112,521</u>		<u>\$ 112,521</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		\$ 9,274	
	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		56,353	
			備供出售金融資產評價調整—流動		29,009		-	
					<u>\$ 65,627</u>		<u>\$ 65,627</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	\$ -	-	\$ 11,000	註 2
			備供出售金融資產評價調整—非流動		11,000		-	
					<u>\$ 11,000</u>		<u>\$ 11,000</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	\$ 371,381	100	\$ 371,381	註 3
	景裕國際公司	子公司	採用權益法之投資	97,279,053	986,117	100	1,994,927	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	31,983	6	31,983	
	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	33,846	15	33,846	
	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	224,884	6	734,582	
	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	2,810	5	2,810	

(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	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	\$ 23,443	40	\$ 23,443		
	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	13,035	35	13,035		
	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	450,890	9	450,890		
	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	71,101	5	71,101		
	United Steel International Development Co.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,450,000	101,242	5	101,242		
	中國鋼鐵結構公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,069	12,764	-	24,003		
					<u>\$ 2,323,496</u>		<u>\$ 3,853,243</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>\$ 25,143</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		\$ 8,804	
		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		1,679	
		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		5,652	
		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		6,162	
		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		51,421	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(5,710)		-		
					<u>\$ 73,718</u>		<u>\$ 73,718</u>		
	受益憑證								
	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	2,840,397	\$ 45,000		\$ 45,101		
	新光盛利組合期貨信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000		19,520		
	保德信新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,001,039	20,010		19,776		

(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
	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		\$ 10,020	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		(593)		-	
					<u>\$ 94,417</u>		<u>\$ 94,417</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—成霖第 2 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 10,000		\$ 10,053	
	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評價調整—流動		20,000		20,045	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		98		-	
					<u>\$ 30,098</u>		<u>\$ 30,098</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		\$ 10,150	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動		150		-	
					<u>\$ 10,150</u>		<u>\$ 10,150</u>	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母公司	備供出售金融資產—流動	6,770,537	\$ 167,552		\$ 1,008,810	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		53,053	
			備供出售金融資產評價調整—流動		860,128		-	
					<u>\$ 1,061,863</u>		<u>\$ 1,061,863</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	\$ 139,552	註 2
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產—非流動	1,499,400	14,994	2	17,369	註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產—非流動	1,261,625	16,180	7	15,695	註 2
	聯訊參創業投資公司		備供出售金融資產—非流動	450,000	4,500	1	5,061	註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產—非流動	40,463	672	-	324	註 2
	巧新科技工業公司		備供出售金融資產—非流動	524,714	-	-	15,817	註 2
	亞太電信公司		備供出售金融資產—非流動	500,000	-	-	5,500	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		38,785		-	
					<u>\$ 199,318</u>		<u>\$ 199,318</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票								
	高科磁技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,320,609	\$ 24,820	11	\$ 24,820		
	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	16,702	45	16,702		
	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	15,274	35	15,274		
	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	14,984	30	14,984		
	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	104,564	9	172,883		
	景盈投資公司	子公司	採用權益法之投資	15,300,000	158,418	51	158,418		註3
	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	52,340	1	80,036		
					<u>\$ 387,102</u>		<u>\$ 483,117</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		<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	
						<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	\$ 30,907		\$ 26,169	
		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	1,786		1,387	
				透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		(5,137)			
						<u>\$ 27,556</u>		<u>\$ 27,556</u>	
		金融債券							
		中國平安保險公司債		無活絡市場之債券投資－流動	20,000	<u>\$ 9,320</u>		<u>\$ 9,320</u>	
	結構型商品								
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying AUD / US)		持有至到期日金融資產－非流動		\$ 44,910		\$ 41,243		
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying JPY / US)		持有至到期日金融資產－非流動		43,650		42,125		
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying EUR / US)		持有至到期日金融資產－非流動		14,625		14,625		
					<u>\$ 103,185</u>		<u>\$ 97,993</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值備註
景盈投資公司	金融債券 世茂房地產控股公司債 新生銀行公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	5,000	\$ 14,747		\$ 14,747
			無活絡市場之債券投資－非流動	7,000	27,942		27,942
					<u>\$ 42,689</u>		<u>\$ 42,689</u>
	普通股股票 南帝化學工業公司 台新金融控股公司 中華票券金融公司 瑞智精密公司 兆豐金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	725,000	\$ 16,718		\$ 14,137
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	889,548	9,214		11,742
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	12,590		11,050
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	519,000	12,507		13,728
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000,000	90,197		91,000
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		431		-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 141,657</u>		<u>\$ 141,657</u>
	受益憑證 國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,747,119	\$ 69,697		\$ 69,893
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		196		-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 69,893</u>		<u>\$ 69,893</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		\$ 12,459
			備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動		(1,966)		-
					<u>\$ 12,459</u>		<u>\$ 12,459</u>

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依 102 年 6 月底興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 1 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入(註)		賣		出		期		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額	
本公司	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	\$ 150,109	8,375,970	\$ 98,000	\$ 97,779	\$ 221	8,574,895	\$ 100,423	
	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	9,465,111	150,139	5,054,705	80,129	79,987	142	6,939,922	110,195	
	復華貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			3,560,645	50,036	9,937,747	140,104	2,840,700	40,000	39,890	110	10,657,692	150,250	
	保德信貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			-	-	7,474,243	115,154	-	-	-	-	7,474,243	115,154	
	摩根 JF 第一貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			-	-	9,464,512	140,080	1,351,470	20,000	19,991	9	8,113,042	120,089	
	華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			-	-	12,452,961	140,107	4,442,312	50,000	49,926	74	8,010,649	90,181	

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
本公司	中國鋼鐵公司 中國合成橡膠公司 Ever Glory International Co., Ltd. 中龍鋼鐵公司	母 公 司 本公司之董事 子 公 司	進 貨	\$ 1,645,536	66	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 310,152)	(68)	註 2
			銷 貨	(784,208)	(18)	每月月結	註 1	註 1	95,432	11	
			銷 貨	(432,267)	(10)	每月月結	-	-	-	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	548,891	22	即期信用狀	註 1	註 1	-	-	註 2
			進 貨	432,267	99	每月月結	-	-	-	-	

註 1：參閱附註二七。

註 2：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 432,267	成本加成計價	10

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		備註
				102年6月底	101年底	股數	比率		帳面金額	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	\$ 371,381	\$ 3,996	\$ 3,996	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	97,279,053	100	986,117	11,054	11,054	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	33,846	17,681	2,653	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	13,035	62	21	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	23,443	4,599	1,840	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	31,983	22,377	1,436	
	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	224,884	390,558	23,608	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	2,810	9,915	496	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	56,893,893	9	450,890	(18,938)	(1,742)	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	71,101	136,553	6,828	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	101,242	(9,329)	(464)	
	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	-	12,764	215,571	571	
								<u>\$ 2,323,496</u>		<u>\$ 50,297</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	\$ 16,702	20	\$ 9
昇利達投資公司		高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	15,274	597	209	
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	14,984	2,095	628	
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	104,564	301	(53)	
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	24,820	17,681	1,945	
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	52,340	215,571	1,365	
景盈投資公司		高雄市	一般投資業	153,000	153,000	15,300,000	51	158,418	5,496	2,803	子公司(註)
							<u>\$ 387,102</u>		<u>\$ 6,906</u>		

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 73,500 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ -	\$ 73,500 (美金 2,450千元)	5	\$ 44 (美金 1千元)	\$ 99,804 (美金 3,327千元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
\$73,500 (美金 2,450千元)	\$73,500 (美金 2,450千元)	\$3,390,664

註 1：上述美金係按 102 年 6 月 30 日之匯率 30 換算為新台幣。

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

$$\text{業主權益} \$5,651,106 \times 60\% = \$3,390,664$$

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
民國 101 年 6 月 30 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 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	國 際 財 務 報 導 準 則	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	國 際 財 務 報 導 準 則	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				
現金及約當現金	\$ 1,872,862	(\$ 848,900)	\$ -	\$ 1,023,962	現金及約當現金	A			
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,287,047	-	-	1,287,047	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	152,787	-	-	152,787	備供出售金融資產—流動				
持有至到期日金融資產—流動	25,000	-	-	25,000	持有至到期日金融資產—流動				
應收票據	21,407	-	-	21,407	應收票據				
應收帳款淨額	514,664	-	-	514,664	應收帳款淨額				
應收帳款—關係人	165,953	-	-	165,953	應收帳款—關係人				
其他應收款	109,901	(1,357)	-	108,544	其他應收款				
-	-	108	-	108	當期所得稅資產				
存 貨	482,865	-	-	482,865	存 貨				
其他金融資產—流動	-	848,900	-	848,900	其他金融資產—流動	A			
遞延所得稅資產—流動	12,089	(12,089)	-	-	-	B			
其 他	46,519	1,256	(10)	47,765	其 他				
流動資產合計	4,691,094	(12,082)	(10)	4,679,002	流動資產總計				
基金及投資					基金及投資				
備供出售金融資產—非流動	-	-	210,892	210,892	備供出售金融資產—非流動	C			
持有至到期日金融資產—非流動	78,784	-	-	78,784	持有至到期日金融資產—非流動				
以成本衡量之金融資產—非流動	173,721	-	(173,721)	-	-	C			
無活絡市場之債券投資—非流動	129,283	-	-	129,283	無活絡市場之債券投資—非流動				
採權益法之長期投權投資	1,225,284	-	(7,429)	1,217,855	採權益法之投資				
基金及投資合計	1,607,072	-	29,742	1,636,814	基金及投資總計				
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	3,366,804	-	-	3,366,804	不動產、廠房及設備成本				
減：累計折舊	2,151,008	-	-	2,151,008	減：累計折舊				
	1,215,796	-	-	1,215,796					
未完工程及預付設備款	354,779	(90,688)	-	264,091	未完工程	E			
固定資產淨額	1,570,575	(90,688)	-	1,479,887	不動產、廠房及設備淨額				
遞延退休金成本	2,232	-	(2,232)	-	-	F			
-	-	541,738	-	541,738	投資性不動產	G			
其他資產					其他資產				
出租資產	541,738	(541,738)	-	-	-	G			
遞延所得稅資產—非流動	14,243	12,089	21,893	48,225	遞延所得稅資產	B、F			
存出保證金	640	-	-	640	存出保證金				
其 他	7	90,681	-	90,688	其 他	E			
其他資產合計	556,628	(438,968)	21,893	139,553	其他資產總計				
資產總計	\$ 8,427,601	\$ -	\$ 49,393	\$ 8,476,994	資產總計				
					負債及股東權益總計				
					負債及股東權益總計				
					短期借款				
					應付短期票券				
					公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
					應付帳款				
					應付帳款—關係人				
					應付所得稅				
					應付費用				
					其 他				
					流動負債合計				
					應計退休金負債				
					負債合計				
					母公司股東權益				
					普通股股本				
					資本公積				
					保留盈餘				
					股東權益其他項目				
					金融商品未實現(損)益				
					累積換算調整數				
					未認列為退休金成本之淨損失				
					庫藏股票				
					股東權益其他項目淨額				
					母公司股東權益合計				
					少數股權				
					股東權益合計				
					非控制權益				
					權益總計				
					負債及權益總計				

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二)4.國際財務報導準則第1號之豁免選項及5.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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表九

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	
銷貨收入合計	\$ 4,425,481	\$ -	\$ 4,425,481	銷貨收入淨額
其他營業收入	45,693	526	46,109	其他營業收入
營業收入淨額	4,471,174	526	4,471,590	營業收入合計
營業成本	(3,190,652)	-	(3,190,652)	營業成本
營業毛利	1,280,522	526	1,280,938	營業毛利
營業費用				營業費用
研究發展費用	(33,832)	-	(33,832)	研究發展費用
推銷費用	(86,117)	-	(86,117)	推銷費用
管理費用	(39,168)	-	(43,722)	管理費用
合計	(159,117)	-	(163,671)	合計
營業淨利	1,121,405	526	1,117,267	營業淨利
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	15,314	(3,306)	12,008	利息收入
金融資產評價利益	3,415	2,780	6,195	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	28,888	-	28,829	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份 額
什項收入	17,306	-	17,306	什項收入
合計	64,923	(526)	64,338	合計
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	(1,380)	-	(1,380)	利息費用
什項支出	(1,302)	-	(1,302)	什項支出
合計	(2,682)	-	(2,682)	合計
合併稅前淨利	1,183,646	-	1,178,923	合併稅前淨利
所得稅	(161,872)	-	(161,097)	所得稅
合併總淨利	\$ 1,021,774	\$ -	\$ 1,017,826	合併總淨利
			(4,794)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			17,185	備供出售金融資產未實現利益(含屬非控制權 益未實現利益減少 208 千元)
			(15,809)	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合 損益份額
			(3,418)	當年度其他綜合損益
			\$ 1,014,408	本期綜合損益總額
合併總淨利歸屬予：				淨利歸屬於：
母公司股東	\$ 1,020,600		\$ 1,016,652	本公司業主
少數股權	1,174		1,174	非控制權益
	\$ 1,021,774		\$ 1,017,826	
-	\$ -		\$ 1,013,442	綜合損益總額歸屬於：
-	-		966	本公司業主
	\$ -		\$ 1,014,408	非控制權益

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二)5.轉換至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 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十

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		
營業收入		營業收入		
銷貨收入淨額	\$ 2,160,969	\$ -	\$ 2,160,969	
其他營業收入	21,739	81	(97)	21,723
營業收入合計	2,182,708	81	(97)	2,182,692
營業成本	(1,585,131)	-	-	(1,585,131)
營業毛利	597,577	81	(97)	597,561
營業費用				營業費用
研究發展費用	(14,975)	-	-	(14,975)
推銷費用	(41,479)	-	-	(41,479)
管理費用	(16,969)	-	(2,277)	(19,246)
合計	(73,423)	-	(2,277)	(75,700)
營業淨利	524,154	81	(2,374)	521,861
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	8,655	(1,293)	-	7,362
權益法認列之投資收益	14,138	-	93	14,231
什項收入	18,088	-	-	18,088
合計	40,881	(1,293)	93	39,681
營業外費用及損失				營業外費用及損失
金融資產評價損失	(3,307)	1,212	-	(2,095)
利息費用	(828)	-	-	(828)
什項支出	(54)	-	-	(54)
合計	(4,189)	1,212	-	(2,977)
合併稅前淨利	560,846	-	(2,281)	558,565
所得稅	(70,993)	-	388	(70,605)
合併總淨利	\$ 489,853	\$ -	(\$ 1,893)	487,960
				4,592
				(6,365)
				(54,868)
				(56,641)
				\$ 431,319
合併總淨利歸屬予：				淨利歸屬於：
母公司股東	\$ 488,884			\$ 486,991
少數股權	969			969
	\$ 489,853			\$ 487,960
				綜合損益總額歸屬於：
	\$ -			\$ 430,558
	-			761
	\$ -			\$ 431,319

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二)5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。