

股票代碼: 1723  
可至以下網址查詢本年報資料  
(網址: <http://mops.twse.com.tw>)

# 102 年年報

Annual Report



中鋼碳素化學股份有限公司  
CHINA STEEL CHEMICAL CORPORATION

中華民國一〇三年五月刊印

中鋼碳素化學股份有限公司  
一〇二年年報



中鋼碳素化學股份有限公司  
CHINA STEEL CHEMICAL CORPORATION

## 公司發言人

姓名：方明達

職稱：副總經理

電話：(07)338-3515

電子郵件信箱：fang@e-cscc.com.tw

## 公司代理發言人

姓名：陳明男

職稱：財務處處長

電話：(07)338-3515

電子郵件信箱：mingnan@e-cscc.com.tw

## 總公司

地址：高雄市80661前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

## 工廠

地址：高雄市812小港區中林路42號

電話：(07)803-0619

## 台北辦事處

地址：台北市110信義區信義路五段7號28樓A室

電話：(02)8101-0523

## 辦理股票過戶機構

名稱：群益證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市106大安區敦化南路二段97號B2

電話：(02)2703-5000

網址：<http://www.capital.com.tw/agency>

## 最近年度財務報告簽證會計師

姓名：許瑞軒會計師、郭麗園會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：高雄市80661前鎮區成功二路88號3樓

電話：(07)530-1888

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

## 海外有價證券掛牌買賣之交易場所

無

## 公司網址

網址：<http://www.cscc.com.tw>

# 目 錄

<b>壹、致股東報告書</b>	<b>4</b>
一、102年度營業結果	4
二、103年度營業計畫概要	5
三、未來發展策略	5
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響	6
<b>貳、公司簡介</b>	<b>8</b>
一、設立日期	8
二、公司沿革	9
<b>參、公司治理報告</b>	<b>11</b>
一、組織系統	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門主管資料	12
三、公司治理運作情形	32
四、會計師公費資訊	57
五、更換會計師資訊	58
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊	59
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	60
八、持股比例占前十大股東，其相互間之關係資料	61
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數	63
<b>肆、募資情形</b>	<b>64</b>
一、公司資本及股份	64
二、公司債辦理情形	70
三、特別股辦理情形	70
四、海外存託憑證辦理情形	70
五、員工認股權憑證辦理情形	70
六、限制員工權利新股辦理情形	70
七、併購或受讓他公司股份發行新股者辦理情形	70

八、資金運用計畫執行情形	70
<b>伍、營運概況</b>	<b>71</b>
一、業務內容	71
二、市場及產銷概況	73
三、從業員工	78
四、環保支出資訊	79
五、工作環境與員工人身安全的保護措施	81
六、勞資關係	83
七、重要契約	86
<b>陸、財務概況</b>	<b>89</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表及會計師查核意見	89
二、最近五年度財務分析	96
三、102年度財務報告之監察人審查報告	101
四、102年度母子公司合併財務報表	102
五、102年度財務報表	230
六、最近年度及截至年報刊印日止，公司及關係企業發生財務週轉困難情事	338
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>	<b>339</b>
一、財務狀況分析	339
二、財務績效	341
三、現金流量分析	342
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	342
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	343
六、風險事項評估	343
七、其他重要事項	352
<b>捌、特別記載事項</b>	<b>353</b>
一、關係企業相關資料	353
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	360
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	360
四、其他必要補充說明事項	360
<b>玖、發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項</b>	<b>361</b>

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東出席本公司股東常會，大家對本公司長期的愛護與支持，本公司深表謝意。在此謹就本公司102年度營業情形及103年度之營業計畫概要提出報告。

## 一、102年度營業報告

### (一)實施概況

本公司102年度營收87.56億元，合併營收88.20億元，稅後盈餘22.10億元，每股盈餘9.60元。本公司經營團隊秉持企業永續經營之精神，致力組織運作效率之提昇，期創造股東最大權益。

### (二)營業計畫實施成果

102年度處理煤焦油量264,577噸，處理粗輕油量93,609噸，煤焦油產品及輕油產品銷售量分別為265,354噸及87,477噸。

### (三)財務收支、預算執行情形及獲利能力分析

本公司102年度營業收入8,756,183千元，較預算數增加192,215千元，綜合分析主要係原料量增加，相關產品銷售量亦增加；營業外收支淨額為201,636千元，較預算數增加17,773千元，主要係權益法認列之轉投資收益增加所致。結算102年度稅前利益為2,581,324千元，較預算數增加194,570千元。

### (四)研究發展狀況

1.已開發電容量達360mAh/g之鋰電池用大容量負極材料，並設立全電池試驗線，可驗證負極材料之全電池特性，以縮短產品測試時程，另亦可進一步提供客戶全方位技術服務，創造產品競爭實

力。

- 2.開發完成高微孔比例、高電容量之超電容活性碳粉，電容量優於市售產品，業經客戶認證通過，將於試量產線使用。另開發中孔為主，且具低電阻、高功率之活性碳粉。同時建立低灰份之活化旋窯，以提升超電容之耐久循環特性。

## 二、103年度營業計畫概要

### (一)經營方針

- 1.掌握市場需求，加強客戶聯繫，提升客戶滿意度。
- 2.加強品質控管，加速產品開發，維持市場佔有率。
- 3.配合產銷計劃，降低生產成本，以提高經營績效。
- 4.配合研發成果，適時開拓市場，以增加公司營收。

### (二)產銷政策

- 1.本公司產銷目標是將中鋼公司及中龍公司之煤焦油、粗輕油、細焦碳等副產品全數及時提運，順利加工生產合乎市場與客戶需求之各類產品，適時以符合市場行情價格全數銷售，創造經濟價值。
- 2.進行煤化學產品鏈優質化，創新開發鋰離子二次電池負極材料、超級電容器用活性碳及等方性石墨等多元化精碳產品，以提升本公司煤焦油瀝青的附加價值，並帶動公司進入高科技材料產業。

## 三、未來發展策略

為使本公司永續經營、持續成長及因應未來市場變化與挑戰，擬訂未來發展策略及行動方案如下：

### (一)強化經營策略

- 1.將中鋼、中龍煤焦油、輕油、細焦碳全數處理。
- 2.因應煤焦油及輕油相關產品增量，作好相關產品銷售、儲槽調度

規劃。

3.強化轉投資事業，以分散經營風險。

4.持續生產工廠去瓶頸，提升產量。

## (二)持續降低成本

1.改善循環油系統及設備腐蝕問題，以減少維護成本。

2.推動節能減碳，以降低能源成本。

3.推動各項降低成本方案。

## (三)積極開發新產品

開發中的新產品包括：

1.大容量鋰離子電池負極材料。

2.矽碳負極材料。

3.超級電容器用活性碳。

4.浸漬瀝青。

5.高軟化點瀝青。

6.等方性石墨塊材。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

### (一)外部競爭環境

1.本公司之煤化學產業，由於性質特殊，國內目前尚無同業競爭。  
輕油廠則與國內石化產業競爭。

2.市場方面，本公司產品外銷約佔35%，主要為澳洲及亞洲各國，與中國大陸、日本及歐洲各國等產品競爭，近年來受到大陸煤焦油下游產品大量出口影響，市場競爭狀況將更為激烈。

### (二)法規環境

以本公司產業而言，目前受法規影響不大。

### (三) 總體經營環境

本公司產業與國際景氣息息相關，產品銷售區域均在亞洲地區，目前美國多項經濟指標顯示美國產能持續增加，經濟狀況已步入成長軌道，對亞洲地區景氣復甦有所助益，台灣103年4月整體出口年成長由2.0%上升至6.2%，連3月正成長，大陸新訂單指數走揚，推升4月製造業PMI升至50.4，隨製造業緩步回穩，預估未來景氣會逐漸回穩。

本公司除主要產品以長約方式鞏固市場外，在品質與交期上亦保持穩定與迅速，以確保市場競爭力。另藉由靈活之產品組合，創造公司最佳之利益。

最後，謹代表公司對各位股東的支持表達謝意，並祝各位股東身體健康，萬事如意。

董 事 長 鍾 樂 民



總 經 理 李 建 明



會 計 主 管 陳 明 男



# 貳、公司簡介

## 一、設立日期

中鋼碳素化學股份有限公司(以下簡稱中碳公司)成立於民國78年2月3日，隨即積極展開建廠規劃工作，於80年10月完成細焦碳處理廠建廠工程並運轉量產。而後陸續於81年12月及82年3月分別完成煤焦油蒸餾工廠及輕油提純工廠(一廠)建廠工程並正式運轉。繼於86年11月完成設備去瓶頸工程、98年4月完成精萘單元產能提昇改善工程及99年4月完成輕油處理工廠(二廠)建廠工程，目前煤焦油及輕油年處理量分別為27萬噸及12萬噸。另於94年5月、99年3月、100年9月、102年12月完成400噸、600噸、1600噸、2400噸介相瀝青碳微球建廠工程。中碳公司主要產品約35%外銷，65%內銷，產品品質獲國內外廠商肯定，並通過ISO9001品質認證、ISO14001環境管理系統認證、OHSAS18001職業安全衛生管理系統、TOSHMS台灣職業安全衛生管理系統、ISO50001能源管理系統及ISO/TS16949汽車產業品質管理系統認證。

中碳公司以煤化學工業為基石，多年來憑藉著專業、追求品質與務實的經營作風，不斷引進新技術，將觸角延伸至下游碳化學及特用化學品等化學領域，使公司市場競爭力更為堅實。在多角化經營策略下，除加強化學核心事業的發展外，陸續轉投資高科磁技(股)公司、中聯資源(股)公司、永佳國際有限公司、景裕國際(股)公司、尚揚創業投資(股)公司、亞太電信(股)公司、高瑞投資(股)公司、立慶隆投資(股)公司、台安生物科技(股)公司、啓航創業投資(股)公司、運鴻投資(股)公司、鋼聯國際開發(股)公司、中鋼結構(股)公司等。

中碳公司擁有組織完整之生產製造、研發及品保等技術團隊，並具

備完善的國際銷售體系，能夠整合煤化學上下游之生產技術，及時提供客戶最符合經濟效益之產品與服務。展望未來，中碳公司除持續研發符合市場需求的技術與產品，並擴大原有新產品規模，同時積極尋求合作契機，以期建立以煤焦油事業為核心，碳材料及特用化學品為雙主軸的材料供應中心，成為客戶最佳的合作夥伴。

## 二、公司沿革

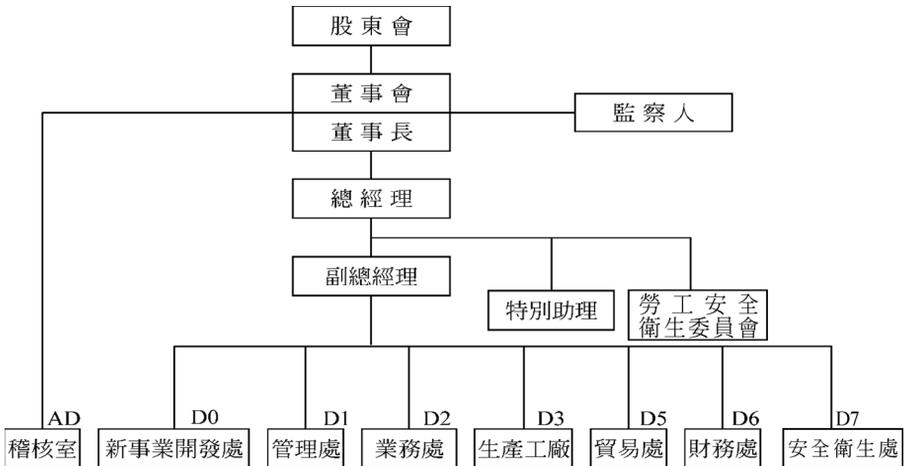
- 1.民國78年02月經濟部發給公司執照正式成立。
- 2.民國80年10月完成細焦碳處理工廠建廠工程。
- 3.民國81年12月完成煤焦油處理工廠建廠工程。
- 4.民國82年03月完成輕油處理工廠(一廠)建廠工程。
- 5.民國85年05月通過ISO9002認證，88年5月、91年5月、94年5月、97年5月、100年5月通過ISO9001再認證。
- 6.民國86年11月完成煤焦油處理工廠及輕油廠去瓶頸計畫。
- 7.民國86年08月通過ISO14001認證，90年3月、93年3月、96年3月、99年3月、102年2月通過ISO14001再認證。
- 8.民國87年11月中碳股票在台灣證券交易所掛牌上市。
- 9.民國89年11月榮獲第一屆精銳獎。
- 10.民國90年10月榮獲第十屆國家磐石獎。
- 11.民國91年03月通過OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證，94年3月、97年3月、100年3月通過OHSAS18001再認證。
- 12.民國91年04月通過CNLA實驗室認證，94年4月、97年11月、101年5月通過CNLA再認證。
- 13.民國94年5月完成400噸介相瀝青碳微球建廠工程。
- 14.民國98年4月完成精萘單元產能提昇改善工程。

- 15.民國99年03月完成600噸介相瀝青碳微球建廠工程。
- 16.民國99年04月完成輕油處理工廠(二廠)建廠工程。
- 17.民國100年09月完成1600噸介相瀝青碳微球建廠工程。
- 18.民國102年03月通過TOSHMS台灣職業安全衛生管理系統認證。
- 19.民國102年07月通過ISO50001能源管理系統認證。
- 20.民國102年10月通過ISO/TS16949汽車產業品質管理系統認證。
- 21.民國102年12月完成2400噸介相瀝青碳微球建廠工程。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織系統圖



### (二)主要部門所營業務

- 1.稽核室：掌理執行年度稽核作業、內部控制作業、執行及督導事項。
- 2.新事業開發處：掌理技術、研究發展之計畫、執行及督導事項。
- 3.管理處：掌理人事、行政、資訊之計畫、執行、督導事項及轉投資事業管理。
- 4.業務處：掌理銷售、採購之計畫、執行及督導事項。
- 5.生產工廠：掌理生產、修護、品管及安全衛生之計畫、執行及督導事項。
- 6.貿易處：掌理貿易之計畫、執行及督導事項。
- 7.財務處：掌理財務、會計及股務之計畫、執行及督導事項。
- 8.安全衛生處：掌理安全、衛生、消防、環保之計畫、執行及督導事項。

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門主管資料

### (一)董事及監察人資料(1)

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股		現在持有股		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	
					(千股)		(千股)		股數		股數	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
董事長	鍾樂民 註1	102.06.10選任 102.06.27就任	3年	77.12.21	68,787 *1.8	29.04% *0%	68,787 *1.8	29.04% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	鄒若齊 註1	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	77.12.21	68,787 *0	29.04% *0%	68,787 *0	29.04% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	王茂根 註1	102.06.10選任 102.06.23就任 103.04.01卸任	3年	93.05.14選任 93.06.11就任	68,787 *36	29.04% *0.01%	68,787 *36	29.04% *0.01%	0 *0	—	0 *0	—
董事	李建明 註1	103.04.01就任	3年	93.05.14選任 93.06.11就任	68,787 *0	29.04% *0%	68,787 *0	29.04% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	張簡國禎 註1	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	77.12.21	68,787 *0	29.04% *0%	68,787 *0	29.04% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	許駿文 註1	102.06.10選任 102.06.23就任 102.11.01卸任	3年	93.05.14選任 93.06.11就任	68,787 *30	29.04% *0.01%	68,787 *30	29.04% *0.01%	0 *0	—	0 *0	—
董事	姚文台 註1	102.11.01就任	3年	93.05.14選任 93.06.11就任								
董事	辜成允 註2	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	90.05.08選任 90.06.11就任	11,759 *0	4.96% *0%	11,759 *0	4.96% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	張弘杰 註2	102.06.10選任 102.06.23就任 103.01.10卸任	3年	77.12.21	11,759 *0	4.96% *0%	11,759 *0	4.96% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	趙天福 註2	103.01.10就任	3年	77.12.21	11,759 *0	4.96% *0%	11,759 *0	4.96% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	林中義 註3	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	99.06.17選任 99.06.23就任	474 *0	0.20% *0%	474 *0	0.20% *0%	0 *0	—	0 *0	—
董事	陳和宗 註3	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	99.06.17選任 99.06.23就任	474 *0	0.20% *0%	474 *0	0.20% *0%	0 *0	—	0 *0	—
監察人	余俊彥 註4	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	90.05.08	2,427 *0	1.02% *0%	1,777 *0	0.75% *0%	0 *0	—	0 *0	—
監察人	陳文源	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	99.06.17選任 99.06.23就任	*0	*0%	*0	*0%	*11,512	—	*0	—
監察人	賈凱傑	102.06.10選任 102.06.23就任	3年	99.06.17選任 99.06.23就任	*0	*0%	*0	*0%	*0	—	*0	—

基準日為103年4月30日

主 要 經 ( 學 ) 歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		
		職 稱	姓 名	關 係
中國鋼鐵(股)公司執行副總經理 美國亞利桑那州立大學企管碩士	註5	-	-	-
華新麗華公司副總經理及精密材料事業群總經理 中國鋼鐵(股)公司總經理 美國羅徹斯特大學材料工程博士	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司總經理特別助理 成功大學礦冶工程系	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司處長 劍橋大學材料所博士	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司處長 高雄工專化工科	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司助理副總 成功大學礦冶工程系	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司助理副總 台北工專機械科	註5	-	-	-
台灣水泥(股)公司董事長兼總經理、中國合成橡膠 (股)公司董事長、美國賓州大學華頓學院企管碩士	註5	-	-	-
中國合成橡膠(股)公司財務協理及大陸區總經理 加州州立大學MBA	註5	-	-	-
中美和石化(股)公司副總經理 台灣大學化工研究所	註5	-	-	-
中國鋼鐵(股)公司財務助理副總經理 東吳大學經濟系	註5	-	-	-
天剛資訊(股)公司董事長 政治大學企業家經營管理研究班	註5	-	-	-
中鼎工程(股)公司董事長、台大電機系、 哈佛大學管理學院高階管理研究班結業	註5	-	-	-
柏林(股)公司總經理 成功大學化工系	註5	-	-	-
交通部科技顧問、交通費率委員會委員、遊覽車審 議委員會委員、復興航空運輸(股)公司董事、交通 大學工學博士	註5	-	-	-

註1：鍾樂民、鄒若齊、王茂根、李建明、張簡國禎、許駿文、姚文台代表中國鋼鐵(股)公司。

註2：辜成允、張弘杰、趙天福代表中國合成橡膠(股)公司。

註3：林中義、陳和宗代表高端投資(股)公司。

註4：余俊彥代表中鼎工程(股)公司。

註5：各董事、監察人兼任本公司及其他公司職務情形如下表。

註6：係該代表人個人持有之股數及持股比例。

姓 名	目前兼任本公司及其他公司之職務
鍾 樂 民	董事長：中鋼碳素化學(股)公司、網際優勢(股)公司 董 事：中華航空(股)公司、景裕國際(股)公司
鄒 若 齊	董事長：中國鋼鐵(股)公司、中欣開發(股)公司、台安生物科技(股)公司 董 事：中宇環保(股)公司、中龍鋼鐵(股)公司
王 茂 根 103.4.1卸任	董事長：景裕國際(股)公司、永佳國際有限公司、景盈投資(股)公司 總經理：中鋼碳素化學(股)公司、董 事：台安生物科技(股)公司、鑫科材料科技(股)公司 、監察人：啓航創業投資(股)公司
李 建 明 103.4.1就任	董事長：景裕國際(股)公司、永佳國際有限公司、景盈投資(股)公司 總經理：中鋼碳素化學(股)公司、董 事：台安生物科技(股)公司、監察人：啓航創業投資 (股)公司
張簡國禎	處 長：中國鋼鐵(股)公司
許 駿 文	助理副總：中國鋼鐵(股)公司
姚文台	助理副總：中國鋼鐵(股)公司
辜 成 允	董事長：中國合成橡膠(股)公司、台灣水泥(股)公司、和平電力(股)公司、信昌化工(股)、達 和航運(股)公司、能元科技(股)公司
張 弘 杰	監察人：首能科技(股)公司、中橡(馬鞍山)(股)公司、協理及大陸區總經理：中國合成橡膠 (股)公司
趙 天 福	董事：景德製藥(股)公司、台泥化學工業(股)公司、中國合成橡膠(股)公司 總經理：信昌化學工業(股)公司
林 中 義	董 事：台灣高鐵(股)公司、監察人：高雄捷運(股)公司、漢翔航空(股)公司、副總經理： 中國鋼鐵(股)公司
陳 和 宗	董事長：彩輝科技(股)公司、台灣微龍(股)公司
余 俊 彥	董事長：中鼎工程(股)公司、中鼎海外有限公司 董 事：財團法人中技社、泛亞工程建設(股)公司、新鼎系統(股)公司、興利開發(股)公司
陳 文 源	總 裁：柏林(股)公司
賈 凱 傑	系主任：東吳大學

表一：法人股東之主要股東

103年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
中國鋼鐵(股)公司	經濟部(20.00%)、兆豐商銀託管中國鋼鐵從業人員持股信託專戶(3.95%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.67%)、運鴻投資(股)公司(1.57%)、勞工保險基金(1.56%)、中華郵政(股)公司(1.25%)、運盈投資(股)公司(1.01%)、兆豐商銀保管丸一鋼管株式會社投資專戶(0.97%)、公務人員退休撫卹基金管理委員會(0.82%)、美商摩根大通銀行受託保管阿布達比投資局戶(0.81%)
中國合成橡膠(股)公司	台灣水泥(股)公司(8.78%)、中信投資(股)公司(4.51%)、京城商業銀行(股)公司(4.31%)、和豐投資(股)公司(2.92%)、王丕彰(2.34%)、和柏投資(股)公司(2.01%)、信昌投資(股)公司(1.99%)、公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.92%)、中成開發投資(股)公司(1.89%)、富品投資(股)公司(1.79%)
中鼎工程(股)公司	德銀託管千代田化工建設公司投資專戶(9.32%)、財團法人中技社(8.11%)、中國信託綜合信託專戶(7.08%)、富邦人壽保險(股)公司(6.32%)、花旗(台灣)商銀受託管新加坡政府投資專戶(4.26%)、大通銀行託管新興市場成長基金投資專戶(2.86%)、台灣聚合化學品(股)公司(2.02%)、亞洲聚合(股)公司(1.93%)、新光人壽保險(股)公司(1.69%)、中華開發工業銀行(股)公司(1.68%)
高瑞投資(股)公司	超揚投資公司(25%)、中鋼碳素化學(股)公司(40%)、中聯資源(股)公司(35%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
運鴻投資(股)公司	中鋼運通(股)公司(49.89%)、中鴻鋼鐵(股)公司(40.91%)、中鋼碳素化學(股)公司(9.2%)
運盈投資(股)公司	中盈投資開發(股)公司(49%)、運鴻投資(股)公司(9%)、日本丸一投資(股)公司(42%)
台灣水泥(股)公司	新光人壽保險(股)公司(3.52%)、中信投資(股)公司(3.25%)、中國合成橡膠(股)公司(2.27%)、舊制勞工退休基金(2.10%)、恆強投資(股)公司(1.94%)、富邦人壽保險(股)公司(1.75%)、國泰人壽保險(股)公司(1.70%)、富品投資(股)公司(1.70%)、台新國際商業銀行(股)公司(1.61%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.57%)
中成開發(股)公司	中國合成橡膠(股)公司(100%)
中信投資(股)公司	恆強投資(股)公司(23.38%)、富品投資(股)公司(23.30%)、台灣水泥(股)公司(8.67%)、中國合成橡膠(股)公司(4.48%)、信昌投資(股)公司(3.45%)、和平工業區專用港實業(股)公司(3.31%)、坤慶國際開發(股)公司(2.97%)、喬泰投資(股)公司(2.76%)、中和紡織(股)公司(2.31%)、達和航運(股)公司(2.09%)
信昌投資(股)公司	台灣水泥(股)公司(100%)
富品投資(股)公司	辜成允(49.85%)、辜萱慧(50.00%)、蔡國嶼(0.05%)、高偉倫(0.05%)、高瑞琦(0.05%)
和豐投資(股)公司	和柏投資(股)公司(17.53%)、中信投資(股)公司(82.47%)
和柏投資(股)公司	和豐投資(股)公司(35.79%)、中信投資(股)公司(64.21%)
京城商業銀行(股)公司	戴誠志(10.13%)、蔡天贊(6.06%)、宋學仁(4.16%)、金城建設(股)公司(3.88%)、天剛投資(股)公司(3.28%)、王碧琴(2.60%)、陳進興(2.51%)、王獻聰(2.44%)、天籟投資有限公司(2.08%)、陳怡穎(1.98%)

法人名稱	法人之主要股東
台灣聚合化學品(股)公司	香港商誠利置業有限公司(25.28%)、亞洲聚合股份有限公司(7.87%)、匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管凱基代理人(香港)有限公司投資專戶(3.67%)、南山人壽保險股份有限公司(2.81%)、國泰人壽保險股份有限公司(2.21%)、粵興華投資有限公司(1.73%)、林蘇珊珊(1.67%)、台達化學工業股份有限公司(1.27%)、吳壽松(1.12%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管挪威中央銀行投資專戶(0.75%)
亞洲聚合(股)公司	聯聚國際投資股份有限公司(36.08%)、全球人壽保險股份有限公司(1.81%)、臺聯國際投資股份有限公司(1.35%)、南山人壽保險股份有限公司(1.20%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶(0.91%)、華運倉儲實業股份有限公司(0.89%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管艾維亞墨利投資專戶(0.53%)、謝金言(0.53%)、國泰世華商業銀行(0.45%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(0.37%)
富邦人壽保險(股)公司	富邦金融控股(股)公司(100%)
新光人壽保險(股)公司	新光金融控股(股)公司(100%)
中華開發工業銀行(股)公司	中華開發金融控股(股)公司(100%)
中聯資源(股)公司	中國鋼鐵(股)公司(19.83%)、台灣水泥(股)公司(12.15%)、中國鋼鐵結構(股)公司(9.33%)、亞洲水泥(股)公司(9.17%)、環球水泥(股)公司(6.85%)、中鋼碳素化學(股)公司(6.04%)、東南水泥(股)公司(5.26%)、國泰人壽保險(股)公司(3.34%)、德勤投資(股)公司(1.94%)、嘉新水泥(股)公司(1.72%)
超揚投資公司	中盈投資開發(股)公司(100%)

董事及監察人資料(2)

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形		
		商務、財務、會計或公司業務所需相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	非為公司或其關係企業之受僱人	非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)	非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之以上或持股前十名之自然人股東
鍾樂民		否	否	是			√
鄒若齊		否	否	是			√
王茂根 103.04.01卸任		否	否	是			√
李建明 103.04.01就任		否	否	是			√
張簡國禎		否	否	是			√
許駿文 102.11.01卸任		否	否	是			√
姚文台 102.11.01就任		否	否	是			√
辜成允		否	否	是	√	√	√
張弘杰 103.01.10卸任		否	是	是	√	√	√
趙天福 103.01.10就任		否	是	是	√	√	√
林中義		否	否	是			√
陳和宗		否	否	是	√	√	√
余俊彥		否	否	是	√	√	√
陳文源		否	否	是	√	√	√
賈凱傑		是	否	是	√	√	√

註：但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬	非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人	非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東	非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶（註）。	未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係	未與公司法第30條各款情事之一	未與公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選	兼任其他公開發行公司獨立董事數
√			√	√	√		1
√			√	√	√		0
√			√	√	√		0
√			√	√	√		0
√			√	√	√		0
√			√	√	√		0
√	√		√	√	√		0
√	√		√	√	√		0
√			√	√	√		0
√	√	√	√	√	√		0
√	√	√	√	√	√		0
√	√	√	√	√	√	√	0
√	√	√	√	√	√	√	0

(二)總經理、副總經理、各部門主管資料

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷
			股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	
總經理	王茂根 103.4.1 卸任	98.9.1	36,567	0.01%	0	—	0	—	成功大學礦冶工程系 中國鋼鐵(股)公司 總經理特別助理
總經理	李建明 103.4.1 就任	103.4.1	0	—	0	—	0	—	劍橋大學材料所博士 中國鋼鐵(股)公司處長
副總經理	吳國禎 102.11.1 退休	83.3.1	99,424	0.04%	0	—	0	—	美國南加州大學企管碩士、中鋼公司處長
副總經理	方明達	101.7.1	114,907	0.05%	0	—	0	—	台大化工碩士 中鋼公司工程師
主任 稽核	吳明偉	89.4.1	84,381	0.04%	0	—	0	—	英國UMIST碩士 中鋼公司工程師
處長	沈森燦	100.3.1	0	—	0	—	0	—	英國曼徹斯特大學博士 中鋼公司正研究員
處長	寇啓勇	90.6.11	0	—	0	—	0	—	清華大學工業工程系 中鋼公司管理師
處長	王志明	90.6.11	156,508	0.07%	0	—	0	—	逢甲大學紡織系 中鋼結構公司工程師
廠長	曾文良	101.7.1	0	—	0	—	0	—	高應大化工材料碩士 中碳公司副廠長
副廠長	許順期	101.7.1	562	—	0	—	0	—	中山大學機械工程系 中碳公司主任
	江文彬	101.7.1	0	—	0	—	0	—	清華大學化工碩士 中碳公司主任
處長	劉文義	83.8.1	78,525	0.03%	0	—	0	—	中山大學企管碩士 中鋼公司管理師
處長	陳明男	90.6.11	0	—	0	—	0	—	高雄第一科大財管碩士 中鋼公司管理師
副處長	陳永川	101.10.1	9,000	—	0	—	0	—	高雄第一科大環境安全衛生碩士、中碳公司主任

103年4月30日

目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
	職	稱	姓 名 關 係
永佳國際董事長、景裕國際董事長、景盈投資董事長、中碳材料科技董事長、台安生物董事、鑫科材料董事、啓航創投監察人、常州中碳新材料科技董事	無	無	無
永佳國際董事長、景裕國際董事長、景盈投資董事長、中碳材料科技董事長、台安生物董事、啓航創投監察人、常州中碳新材料科技董事	無	無	無
	無	無	無
永佳國際董事兼總經理、鋼聯國際監察人、華揚鋁業監察人、鑫科材料董事、景裕國際董事、景盈投資董事、中碳材料科技董事、常州中碳新材料科技董事長	無	無	無
永佳國際監察人、景盈投資監察人	無	無	無
尚揚創投董事	無	無	無
景裕國際監察人、中鋼構董事、中碳材料科技監察人、常州中碳新材料科技監察人	無	無	無
永佳國際董事	無	無	無
高科磁技董事、永佳國際董事	無	無	無
	無	無	無
中碳材料科技董事、常州中碳新材料科技董事	無	無	無
景裕國際董事、永佳國際董事、中碳材料科技董事、常州中碳新材料科技董事	無	無	無
景裕國際董事兼總經理、運鴻投資監察人、高科磁技監察人、中聯資源董事、景盈投資董事、中碳材料科技董事、常州中碳新材料科技董事	無	無	無
	無	無	無

### (三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### 1.董事之酬金

職 稱	姓 名	董 事 酬 金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
董 事 長	鍾樂民 (中國鋼鐵公司代表人)										
董 事	鄒若齊 (中國鋼鐵公司代表人)										
董 事	王茂根 (中國鋼鐵公司代表人)										
董 事	張簡國禎 (中國鋼鐵公司代表人)										
董 事	許駿文 (中國鋼鐵公司代表人) 102.11.1卸任	0	0	0	0	15,689 (註1)	15,689 (註1)	1,008	1,080	0.76%	0.76%
董 事	姚文台 (中國鋼鐵公司代表人) 102.11.1就任										
董 事	辜成允 (中國合成橡膠公司代表人)										
董 事	張弘杰 (中國合成橡膠公司代表人)										
董 事	林中義 (高端投資公司代表人)										
董 事	陳和宗 (高端投資公司代表人)										

註：1.本公司董事盈餘分配之酬勞，屬法人代表者全數支付予所代表之法人公司。

2.屬退職退休金費用化之提列及提撥數。

3.盈餘分配員工紅利係以董事會通過擬議配發金額計發。

102年度 單位：千元／%

兼任員工領取相關酬金											A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
薪資、獎金及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		盈餘分配員工紅利 (G)				員工認股權憑證得認購股數 (H)		取得限制員工權利新股股數				
本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司
				現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
19,673	19,673	108 (註2)	108 (註2)	5,725 (註3)	0	5,725 (註3)	0	0	0	0	0	1.91%	1.91%	無

給付本公司各個董事(自然人或法人董事之代表人)酬金級距	董 事	
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)	
	本 公 司	財務報告內所有公司(I)
低於2,000,000元	鍾樂民、鄒若齊、王茂根、張簡國禎、許駿文、姚文台、辜成允、張弘杰、林中義、陳和宗(註1)	鍾樂民、鄒若齊、王茂根、張簡國禎、許駿文、姚文台、辜成允、張弘杰、林中義、陳和宗(註1)
2,000,000元 (含) ~ 5,000,000元		
5,000,000元 (含) ~ 10,000,000元		
10,000,000元 (含) ~ 15,000,000元		
15,000,000元 (含) ~ 30,000,000元		
30,000,000元 (含) ~ 50,000,000元		
50,000,000元 (含) ~100,000,000元		
100,000,000元以上		
總 計	10	10

註1：本公司董事盈餘分配之酬勞，屬法人代表者全數支付予所代表之法人公司。

註2：鍾樂民、鄒若齊、王茂根、張簡國禎、許駿文、姚文台代表中國鋼鐵(股)公司；辜成允、張弘杰代表中國合成橡膠(股)公司；林中義、陳和宗代表高瑞投資(股)公司。

姓 名	
前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
本 公 司	財務報告所有公司(J)
鍾樂民、鄒若齊、王茂根、張簡國禎、許駿文、姚文台、辜成允、張弘杰、林中義、陳和宗(註1)	鍾樂民、鄒若齊、王茂根、張簡國禎、許駿文、姚文台、辜成允、張弘杰、林中義、陳和宗(註1)
鍾樂民、王茂根	鍾樂民、王茂根
10	10

## 2.監察人之酬金

職 稱	姓 名	監 察 人 酬 金			
		報 酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
監 察 人	余 俊 彥 (中鼎工程公司代表人)	0	0	5,230	5,230
監 察 人	陳 文 源				
監 察 人	賈 凱 傑				

註：本公司監察人盈餘分配之酬勞，屬法人代表者全數由法人支領。

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額 (A+B+C)	
	本 公 司	財務報告內所有公司 (D)
低於2,000,000元	余俊彥(註)、陳文源、 賈凱傑	余俊彥(註)、陳文源、 賈凱傑
2,000,000元 (含) ~ 5,000,000元		
5,000,000元 (含) ~ 10,000,000元		
10,000,000元 (含) ~ 15,000,000元		
15,000,000元 (含) ~ 30,000,000元		
30,000,000元 (含) ~ 50,000,000元		
50,000,000元 (含) ~100,000,000元		
100,000,000元以上		
總 計	3	3

註：本公司監察人盈餘分配之酬勞，屬法人代表者全數由法人支領。

102年度 單位：千元／%

業務執行費用 (C)		A、B及C等三項總額占稅後 純益之比例		有無領取來自子公司 以外轉投資事業酬金
本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	
432	432	0.26%	0.26%	無

### 3.總經理及副總經理之酬金

職 稱	姓 名	新 資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		盈餘分配之 員工紅利(D)	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	
								現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額
總經理	王 茂 根	7,270	7,270	216 (註1)	216 (註1)	8,508	8,626	14,120 (註2)	0
副總經理	吳 國 禎								
副總經理	方 明 達								

註：1.屬退職退休金費用化之提列及提撥數。

2.盈餘分配員工紅利係以董事會通過擬議配發金額計發。

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(E)
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)～ 5,000,000元		
5,000,000元(含)～ 10,000,000元	吳國禎、方明達	吳國禎、方明達
10,000,000元(含)～ 15,000,000元	王茂根	王茂根
15,000,000元(含)～ 30,000,000元		
30,000,000元(含)～ 50,000,000元		
50,000,000元(含)～100,000,000元		
100,000,000元以上		
總 計	3	3

102年度 單位：千元／%

金額		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
現金紅利金額	股票紅利金額							
14,120 (註2)	0	1.36%	1.37%	0	0	0	0	無

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102年度 單位：千元／％

	職 稱	姓 名	股票紅利金額	現金紅利金額	總 計	總額占稅後純益之比例
	總 經 理	王 茂 根	0	36,945	36,945	1.67%
	副總經理	吳 國 禎				
	副總經理	方 明 達				
	主任稽核	吳 明 偉				
	處 長	沈 森 燦				
	處 長	寇 啓 勇				
	處 長	王 志 明				
	廠 長	曾 文 良				
	副 廠 長	許 順 期				
		江 文 彬				
	處 長	劉 文 義				
	處 長	陳 明 男				
	副 處 長	陳 永 川				

註：盈餘分配員工紅利係以董事會通過擬議配發金額計發。

5.分別比較說明公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

職 稱	101年		102年	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董 事	2.03%	2.03%	1.91%	1.91%
監 察 人	0.26%	0.26%	0.26%	0.26%
總 經 理 及 副 總 經 理	1.49%	1.49%	1.36%	1.37%

給付董事及監察人酬金為盈餘分配之酬勞及業務執行費用，業務執行費用乃以車馬費為主，而盈餘分配之酬勞則根據本公司章程第廿六條之規定：「本公司年度決算如有盈餘，除依法彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得不繼續提列，並視營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，惟分派時，董事、監察人酬勞為百分之一、員工紅利為百分之五」。公司董事充任經理人或職工者，依據本公司「薪給管理辦法」支領薪資。

給付總經理及副總經理酬金包括薪資、獎金、退職退休金，再加計盈餘分配之員工紅利，薪資、獎金係依據工作職掌、總體環境，並參考相關同業水準及公司過去經營績效，訂定足以反映工作績效之報酬。退職退休金係依每月薪資提撥6%至勞工保險局。盈餘分配之員工紅利則根據本公司章程第廿六條之規定：「本公司年度決算如有盈餘，除依法彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得不繼續提列，並視營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，惟分派時，董事、監察人酬勞為百分之一、員工紅利為百分之五」。此外，本公司之薪資報酬委員會亦會履行職權，定期檢討及評估總經理及副總經理之薪資報酬，並將所提建議提交董事會討論，以謀公司永續經營與風險管控之平衡。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形資訊

102年1月至103年3月董事會開會7次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名 (註1)		實際出 席次數	委託出 席次數	實際出席率 (%) (註2)	備 註
董事長	中國鋼鐵(股)公司 代表人 鍾樂民		7	0	100	102.06.23 連任
董 事	中國鋼鐵(股)公司 代表人 鄒若齊		6	1	86	102.06.23 連任
董 事	中國鋼鐵(股)公司 代表人 王茂根		7	0	100	102.06.23 連任
董 事	中國鋼鐵(股)公司 代表人 張簡國禎		5	2	71	102.06.23 連任
董 事	中國鋼鐵(股)公司 代表人	許駿文	2	2	50	102.06.23 連任 102.11.01 卸任
		姚文台	2	1	67	102.11.01 就任
董 事	中國合成橡膠(股)公司 代表人 辜成允		0	7	0	102.06.23 連任
董 事	中國合成橡膠(股) 公司代表人	張弘杰	4	2	67	102.06.23 連任 103.01.10 卸任
		趙天福	1	0	100	103.01.10 就任
董 事	高瑞投資(股)公司 代表人 林中義		7	0	100	102.06.23 連任
董 事	高瑞投資(股)公司 代表人 陳和宗		3	4	43	102.06.23 連任

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司未設置獨立董事。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：
  1. 本公司102年5月10日董事會討論總經理及副總經理101年績效評核結果建議案，總經理依據本公司董事會議事規則規定迴避，不參與本案之討論及表決，副總經理離席。
  2. 本公司102年11月7日董事會討論總經理及副總經理調薪事宜，總經理依據本公司董事會議事規則規定迴避，不參與本案之討論及表決，副總經理離席。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
  1. 本公司已訂有董事會議事辦法，做為本公司董事會運作之依循。
  2. 本公司董事會通過之重大議案，均依規定公告申報。
  3. 本公司網站揭露每月自結損益情形。
  4. 民國100年12月設置薪資報酬委員會，訂定及定期檢討評估董事、監察人及經理人薪資報酬政策、制度、標準與架構等之合理性，並將其建議提交董事會討論。

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

## (二)監察人參與董事會運作情形資訊

102年1月至103年3月董事會開會7次，監察人列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數	實際列席率(%)	備 註
監察人	中鼎工程(股)公司 代表人 余俊彥	1	14	102.06.23 連任
監察人	陳文源	5	71	102.06.23 連任
監察人	賈凱傑	4	57	102.06.23 連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：  
監察人列席本公司董事會議，並不定期至本公司了解經營及財務狀況，公司之員工及股東如有需求可隨時聯絡。
- (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：  
監察人定期審核內部控制稽核報告及財務報表，並視需要隨時與內部稽核主管及會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式。</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式。</p>	<p>(一)本公司設有專責人員及股務代理處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二)本公司隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，並由股務代理機構一群益證券協助辦理。</p> <p>(三)本公司依金管會規定辦理，並訂有對子公司監理之內部控制及內部稽核辦法。</p>	<p>(一)與上市上櫃公司治理實務守則第13條無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司治理實務守則第19條無重大差異。</p> <p>(三)與上市上櫃公司治理實務守則第14條無重大差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形。</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形。</p>	<p>(一)本公司未設置獨立董事。</p> <p>(二)已加以評估簽證會計師獨立性。</p>	<p>(一)審慎評估中。</p> <p>(二)經評估無異常。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形。</p>	<p>本公司依各部門負責之業務範圍，與不同之利害關係人保持良好之溝通管道。</p>	<p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及</p>	<p>(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊。</p> <p>(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度及將</p>	<p>(一)符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)。	法人說明會簡報放置公司網站。	
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形。	本公司已於100年12月設置薪資報酬委員會，並依薪資報酬委員會組織規程運作。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未訂定公司治理實務守則，已審慎評估中。		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <p>1.在員工權益及關懷方面：</p> <p>本公司一向兼顧客戶、股東及員工之利益，管理上力求制度與人性化並重，以激發員工之潛力，透過環境管理系統落實環保工作，積極推動5S運動及責任區制，落實PSM稽核，透過職業安全衛生管理系統及教育訓練，確實做好環安衛工作，並設有職工福利委員會並訂定多項福利制度，每年並定期實施員工健康檢查及實施員工分紅制度。</p> <p>在供應商關係方面：</p> <p>對於供應商及往來銀行亦以互利互重之原則從事交易，不因短期利益而犧牲長期利益，嚴禁採購相關人員接受供應商餽贈及款待。另本公司確實執行供應商評選制度。</p> <p>在投資者關係方面：</p> <p>本公司網站揭露財務、業務及公司治理資訊，並指派專責人員處理股東建議。</p> <p>在利害關係人之權利方面：</p> <p>本公司依各部門負責之業務範圍，與不同之利害關係人保持良好之溝通管道。本公司亦發行企業社會責任報告書，使各利害關係人更瞭解本公司對其權利維護之相關作法。</p>		

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>在風險管理政策及風險衡量標準之執行情形方面：            本公司已依法訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證辦法」及風險管理及危機處理作業手冊等內部規章，並落實執行。</p> <p>在客戶政策方面：            本公司持續改善製程及加強人員訓練，維持品質穩定，並強化業務人員之服務態度及專業能力，儘量滿足供貨需求，提升客戶滿意度。另本公司每年進行客戶滿意度調查，藉由調查結果持續強化產品及服務品質。</p> <p>2.本公司已訂定董事、監察人道德行為準則及高階經理人道德行為準則(註1)，就董事、監察人、高階經理人忠實執行業務之義務內涵作更具體之規範，其範圍包含①與公司交易②利用公司資產、資訊及機會③與公司競爭。</p> <p>3.本公司董監事及經理人不定期參與公司治理相關課程之進修(註2)。</p> <p>4.本公司自九十二年八月一日起為董事及監察人購買責任保險。</p>		
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無。</p>		

註1：

## 中鋼碳素化學股份有限公司 董事、監察人道德行為準則

### 第一章 總 則

第一條 為追求本公司整體之最大利益及致力於永續發展，爰訂定本準則制訂董事、監察人於執行職務時之道德及行為規範，以資遵循。

### 第二章 道德行為準則

第二條 董事、監察人執行職務時應遵循下列基本原則：

- 一、保障股東權益。
- 二、強化董事會職能。
- 三、發揮監察人功能。
- 四、尊重利害關係人權益。

五、提昇資訊透明度。

第三條 董事、監察人執行職務應以追求本公司整體利益為目標，不得為特定人或特定團體之利益而損及本公司之權益，並應於執行職務時，公平對待所有股東。

第四條 董事、監察人行使職權時應盡善良管理人之注意義務，注重誠信、公平原則，秉持高度之自律並遵守法令、本公司章程及股東會決議。

第五條 董事、監察人應為全體股東之利益，忠實執行職務。如遇自身之利益與本公司之利益有所衝突時，應以本公司之利益為優先。

第六條 董事、監察人應確保股東權益，併應尊重往來銀行、債權人、員工、消費者、供應商、從屬公司及社區等利害關係人之權益。

第七條 董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及本公司利益之虞時，董事即應自行迴避，不得加入表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。

第八條 董事為自己或他人與公司為買賣、借貸或其他法律行為時，董事應對董事會及監察人揭露並詳細說明該等自我交易之相關事項後，由監察人代表公司。

第九條 董事、監察人若從事與本公司競業之行為，應依公司法規定事先向股東會報告並取得許可。對於公司本身之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。

第十條 董事、監察人因執行職務所知悉之與本公司業務有關之採購、供應、合作、策略聯盟或其他商業機會或可得獲利之機會，應優先提供給本公司以維護本公司之利益，且不得藉此為本人或第三人圖私利。

### 第三章 附 則

第十一條 法人股東如本身擔任本公司之董事或監察人，及法人股東指派代表行使董事或監察人職務之自然人，均應遵循本準則。

第十二條 董事、監察人如有正當原因，經董事會決議通過，並依法令規定辦理後，得豁免遵循本準則。惟本公司應即時於本公司公開資訊網站揭露允許豁免人員之職稱、姓名、董事會通過豁免之日期、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊。

第十三條 本準則經董事會通過後施行，及提報股東會；並應於年報、公開說明書及公開資訊網站揭露。修正時，亦同。

# 中鋼碳素化學股份有限公司

## 高階經理人道德行為準則

### 第一章 總 則

第一條 為讓公司高階經理人之行為及道德有所依循，並使公司之利害關係人更加瞭解公司之道德規範，爰設立應遵循及維護之準則，並包含有關個人責任、群體責任，以及對本公司、公眾、及其他利害關係人之責任規範。

第二條 本準則所稱之高階經理人，適用於本公司經理人（包括總經理、副總經理及相當等級者、以及本公司一級主管）；其目的在於防制不當行為並促進：

- 一、誠實及合乎道德之行為，包含個人與其職務發生利益衝突時，為合乎倫理之處理。
- 二、資訊之保密處理。
- 三、合法對待公司客戶、員工及競爭對手。
- 四、保護公司之資產以期有效運用。
- 五、遵守政府法令規章，包括防止內線交易相關法令。

### 第二章 道德行為準則

第三條 誠實及道德行為：

高階經理人應以誠實無欺之態度及符合專業標準之行為履行其義務，包括以公正之方式處理個人與其職務上或有關之利益衝突。

第四條 避免個人之利益衝突：

高階經理人應以客觀及有效率之方式處理業務，避免利用其在公司擔任之職務為個人利益介入之情事而使得其自身、配偶、父母、子女或三等親以內之親屬獲致不當利益。

第五條 避免圖私利之機會：

當公司有獲利機會時，高階經理人有責任維護及增加公司所能獲取之正當合法利益，並應避免：

- 一、透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而獲取私利或有圖私利之機會。
- 二、與公司競爭。

第六條 保守營業機密：

高階經理人對於公司本身或涉及客戶之資訊，除經授權或法律許可者外，應負有保密義務。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用，或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊。

- 第七條 從事合法之交易：  
本公司係以卓越之經營與服務致力於市場競爭，不以使用非法或不道德之手段獲取成效；高階經理人應合法對待公司客戶、員工及競爭對手，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不合法之交易方式而獲取不當利益。
- 第八條 公司資產之保護及適當使用：  
公司之資產應受保護並僅得基於公司之合法商業目的善加使用；高階經理人有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於業務上，避免偷竊、疏忽或浪費等作為直接影響到公司之獲利能力。
- 第九條 遵循法令規章：  
高階經理人應督導公司加強證券交易法及其他法令規章之遵循，並遵守所有規範公司活動之法令規章；不得故意違反任何法令、意圖誤導、操縱或不公正地取得客戶、供應商利益之行為，及對公司產品或服務為不實之陳述。
- 第十條 避免因內線交易而受到民刑事處罰：  
高階經理人須遵守防止內線交易相關法令，及關於股票交易暨營業秘密資訊處理之其他證券法令，如掌握重要未公開資訊時，不得從事相關證券交易；內線交易既非法亦不道德，公司將堅決介入處理。
- 第十一條 鼓勵檢舉任何非法或違反誠實道德行為準則之行為：  
高階經理人應加強宣導公司內部道德觀念，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或本準則之行為時，任何個人得以檢舉方式向監察人、經理人、稽核單位或其他適當人員呈報，公司並應盡全力保密及保護呈報者之身份，使其免於遭受威脅。
- 第三章 附 則**
- 第十二條 懲戒及申訴措施：  
高階經理人如有違反本準則情事，除依法追究其法律責任外，另應由稽核單位追究其行政責任(含接受申訴)。如情節重大時，應提報董事會審議；並得依公司相關申訴制度，提供違反道德行為準則者救濟之途徑。
- 第十三條 豁免與修正：  
高階經理人如有正當原因，經董事會決議通過，得豁免遵循本準則。惟公司應即時於公開資訊網站揭露允許豁免人員之職稱、姓名、董事會通過豁免之日期、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊。
- 第十四條 本準則應於年報、公開說明書及公開資訊網站揭露；經董事會通過後施行，並送監察人備查及於股東會報告。修正時，亦同。

註2：

## 董事監察人進修情形

職 稱	姓 名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
法人董事 代表人	鍾樂民	102.6.23	102.5.2	102.5.2	上銀科技	未來成功CEO必備的管理工具及素養	2.0
			102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
			102.9.4	102.9.4	中鋼公司	公共關係暨面對新媒體	3.0
法人董事 代表人	鄒若齊	102.6.23	102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
法人董事 代表人	王茂根	102.6.23	102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
			102.9.4	102.9.4	中鋼公司	公共關係暨面對新媒體	3.0
法人董事 代表人	許駿文	102.6.23	102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
法人董事 代表人	張弘杰	102.6.23	102.7.22	102.7.22	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0
法人董事 代表人	林中義	102.6.23	102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
法人監察 人代表人	余俊彥	102.6.23	102.8.13	102.8.13	社團法人中華公司治理協會	獨立董事職能發揮與審計委員會運作實務	3.0
監察人	陳文源	102.6.23	102.5.16	102.5.16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司獨立董事職能座談會	3.0
監察人	賈凱傑	102.6.23	102.9.26	102.9.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新型態內線交易之防制與避免	3.0

## 經理人參與公司治理有關之進修情形

姓 名	職 稱	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
王茂根	總經理	102.7.26	102.7.26	社團法人中華公司治理協會	重點解讀我國T-IFRS財務報表	3.0
		102.9.4	102.9.4	中鋼公司	公共關係暨面對新媒體	3.0
吳國禎	副總經理	102.5.14	102.5.14	社團法人中華公司治理協會	企業併購中經營者與股東角色地位與權益均衡	3.0
方明達	副總經理	102.3.22	102.3.22	宏碁基金會	宏碁高階CSR論壇	3.0
		102.4.26	102.11.22	中鋼公司	高階主管管理研習	56.5
陳明男	財務、會計主管	102.7.25	102.7.25	成功大學會計系	會計主管持續進修課程	12.0
吳明偉	主任稽核	102.5.28	102.5.28	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	個資及隱私保護之內控	6.0
		102.7.19	102.7.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	舞弊稽核實務案例研習	6.0

(四)公司如設有薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司業依證券交易法第十四條之六第一項及金管會100年3月18日公告訂定之「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」於100年12月7日第八屆第七次董事會通過「薪資報酬委員會組織規程」，並委任林燦螢（召集人、文化大學勞動暨人力資源所助理教授）、盧淵源（前中山大學企管系教授）、莊財安（前台灣大哥大副總經理）為委員會成員，本公司並於101年2月23日召開第一次薪資報酬委員會會議。

依據本公司薪資報酬委員會組織規程，委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- 一、訂定董事長、總經理及副總經理績效評估之政策、制度，並定期檢討各該人員之績效表現。
- 二、訂定並定期檢討董事、監察人、總經理及副總經理薪資報酬（含董事、監察人之車馬費）之政策、制度、標準與結構。
- 三、定期評估並訂定董事、監察人、總經理及副總經理之薪資報酬（含董事、監察人之車馬費）。

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數	備註 (註3)	
		商務、法 務、財務 、會計或 公司業務 所需相關 科系之公 私立大專 院校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
其他	林燦螢	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
其他	盧淵源	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	莊財安			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有

表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

### 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- 二、本屆委員任期：102年6月27日至105年6月22日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	林燦螢	2	0	100	
委員	盧淵源	2	0	100	
委員	莊財安	2	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司未訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二)本公司管理處致力落實推動公司治理、維護社會公益及加強企業社會責任資訊揭露。本公司生產工廠則致力發展永續環境。</p> <p>(三)本公司利用各定期會議宣導企業倫理，並將品德操守列入年度考核項目，同時訂定獎懲辦法。另經董事會通過董監事及高階經理人道德行為準則，揭露於年報及公司網站。</p>	<p>(一)審慎評估中。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p>	<p>(一)本公司於生產過程中已訂定公用系統等資源之使用管制標準值，並逐月檢討其達成狀況，以提高資源使用效率。本公司於採購原物料之作業時，並已優先採購具綠色環保標章產品。</p>	<p>(一)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(二)本公司已於86年建立ISO14001環境管理系統，以持續改善，目前並積極進行溫室氣體盤查與減量工作。</p> <p>(三)本公司已於95年成立環境管理專責單位，並有專責人員負責環境管理工作。</p> <p>(四)本公司目前正極力推動節能減碳，藉由製程的改善、降低能資源耗用以達到節能減碳之目的。</p>	<p>(二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(四)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p>	<p>(一)本公司遵循政府法令無非法晉用童工及強迫性勞動之情事，所有聘僱同仁皆適用勞基法，受勞基法之保護，並依勞基法建立適當之管理辦法，落實執行。公司自成立以來並無發生勞資糾紛、貪污、賄賂及歧視等案件。</p> <p>(二)本公司爲了更加提昇公司風險管控能力，確保安衛管理績效，減少職業災害，已於91年及102</p>	<p>(一)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p>	<p>年分別通過OHSAS18001及TOSHMS認證，以運用職業安全衛生管理系統架構，致力於符合國際先進之安全衛生標準，承諾提供與維持一個合於法令規定的工作環境，並持續改善以杜絕任何可能對生命財產造成傷害之潛在危害。本公司高於法規要求，每年均實施定期健康檢查及特殊健康檢查，並開放員工眷屬參加，同時定期舉辦各類健康講座，強化員工對健康的概念與認知。</p> <p>(三)本公司定期召開廠務、師級、全員、產銷、經營管理等會議，藉由會議進行雙向溝通、傳達及宣導相關事宜。</p> <p>(四)本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理消費者之申訴。</p>	<p>(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(四)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	(五)本公司依循ISO9001、ISO14001、OHSAS18001、TOSHMS、ISO/TS16949管理系統與供應商合作，共同致力提升企業社會責任，並透過客訴處理流程作業進行產品品質與顧客關係改善。	(五)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(六)本公司配合環保局成立「鹽水港溪河川巡守隊」，由本公司派人巡查、監測該河川水質狀況，如發現污染即時通報主管機關採取緊急措施。本公司長期參與及贊助相關學會活動及研討會、贊助中鋼真善美合唱團、南台灣交響樂團、高雄市交響樂團演出經費、捐助與本公司工廠地緣密切之低收入戶子女獎學金等。詳細公益活動請上本公司網站-企業社會責任專區查詢。	

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>1. 本公司每年編製股東會年報，揭露財務資訊內容。</p> <p>2. 本公司從101年底起每年編製企業社會責任報告書，並主動揭露於本公司網站-企業社會責任專區。</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定企業社會責任守則，運作情形均符合企業社會責任實務守則規定。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>1. 在環保方面： 本公司於建廠時即規劃使用低污染及節能設備，將全廠製程廢氣回收至加熱爐做為燃料以節約能源、使用最佳可行控制技術設備降低污染排放量，全廠均使用購入的高效率汽電共生蒸汽，比自行設置鍋爐更能減少溫室氣體排放，近年來並投入於回收能源與節能減碳工作，於擴廠時設置RTO爐回收廢熱，廢氣中的揮發性有機物質則規劃設置冷凝系統將其回收至設備，將每一分能源充分利用，同時減少污染物與溫室氣體的排放。</p> <p>2. 社區參與方面： 為能與社區作良好互動，本公司除加入臨海工業區廠商協進會來參與區內廠商各項活動，並透過不定期拜訪公司附近鄰里、贊助社區活動等與社區居民作良好互動。</p>		

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	<p>3.社會貢獻方面： 贊助中鋼真善美合唱團、南台灣交響樂團、高雄市交響樂團等藝文團體表演活動。</p> <p>4.社會服務方面： 本公司配合環保局成立「鹽水港溪河川巡守隊」，由本公司派人巡查、監測該河川水質狀況，如發現污染即時通報主管機關採取緊急措施。</p> <p>5.社會公益方面： 捐助重大急難、捐助相關學會活動及研討會、捐助與本公司工廠地緣密切之低收入戶子女獎學金、藝文表演活動等。 繳納營利事業所得稅、營業稅、貨物稅及地方稅等，每年達3億餘元。</p> <p>6.消費者權益方面： 本著「顧客至上」的品質政策，本公司致力生產符合客戶需求的產品，每年並進行顧客滿意度調查以了解在業界之表現水準及顧客滿意度為何，找出進一步改善產品與服務品質的機會，調整經營策略，使其更能符合市場發展趨勢。同時制定客戶抱怨處理程序處理客戶抱怨。近年來更積極開發綠能產品，應用於下游節能產業，保護地球環境。</p> <p>7.人權方面： 本公司持續宣導無菸職場及推行職場菸害防制，在尊重公司吸菸及不吸菸者人權為出發點，以柔性勸導為主，採用持續漸近的改善模式來促成工作職場達到限菸或無菸的目標。</p> <p>8.安全衛生方面： 詳見P.81安全衛生管理及措施。</p>	
七、	公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。	

(六)落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案。</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司通過ISO9001品質系統認證，堅守「顧客至上、誠信為先、品質第一、合作無間」的品質政策，落實於各項工作中。同時規章訂有董事、監察人及高階經理人道德行為準則，董事、監察人及高階經理人皆依規範忠實執行業務。</p> <p>(二)本公司除經營階層訂有道德行為準則外，另訂有「從業人員倫理規範」，對於誠信行為均有明確規範，並舉辦教育訓練和宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之政策、決心及違反誠信行為之後果。</p> <p>(三)本公司對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動皆訂有適當之管理辦法，並藉由「工作權責劃分表」層層控管，以防範不誠信行為之發生。</p>	<p>(一)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)本公司每年定期進行供應商評鑑，對於具有不誠信行為紀錄者，將拒絕往來。本公司商業契約中已明訂誠信行為條款。</p> <p>(二)本公司管理處依上市上櫃公司誠信經營守則規定制訂各類誠信行為守則供作業依循。董事會責成稽核單位定期及不定期進行內部稽核，落實監督機制及風險控管。</p> <p>(三)本公司「從業人員倫理規範」明訂防止利益衝突規範供員工依循，並由稽核單位受理同仁陳述情事。</p> <p>(四)本公司「董事、監察人道德行為準則」、「高階經理人道德行為準則」、「從業人員倫理規範」等企業倫理守則，對於誠信行為均有明確規範，而本公司各類內部辦法、內部控制及會計制度等皆依此誠信原則設計，俾利作業依循。本公司稽核單位定期及不定期進行內部稽核，落實監督機制及風險控管。</p>	<p>(一)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p> <p>(二)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(四)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	主管如有發現或經由其他管道舉報同仁有異常情事時，交由稽核單位介入調查，若有違反誠信經營規定則依獎懲辦法辦理，並由稽核單位受理同仁申訴及投訴情事。	符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。  (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一)本公司架設網站，揭露「董事、監察人道德行為準則」、「高階經理人道德行為準則」、「從業人員倫理規範」及公司財務業務及公司治理資訊。  (二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度及將法人說明會簡報放置公司網站。	(一)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。  (二)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「董事、監察人道德行為準則」、「高階經理人道德行為準則」、「從業人員倫理規範」，尚未訂定誠信經營守則，組織運作情形均符合誠信經營守則規定。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 秉持誠信正直之經營理念及廉潔負責之態度，本公司關於誠信經營的部份臚列如下： 1.供應商：本公司與供應商交易皆訂有合約，並以公平與透明之方式進行商業活動。		

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
2.員 工：	舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策及違反不誠信行為之後果。	
3.投資人：	架設公司網站，揭露公司概况、基本資料及財務資訊，並以即時、公開且透明化方式，依規定按時於公開資訊觀測站揭露公司資訊。	
4.消費者：	本公司與客戶交易皆訂有合約，並以公平與透明之方式進行商業活動，並設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理消費者之申訴。	
5.公 司：	所有作業皆以符合法令要求為原則，期建立正派經營形象。	

#### (七)公司治理規章及其查詢方式：

##### 1.公司治理規章：

- (1)依行政院金融監督管理委員會制定之相關規範，訂定：①內部控制制度②取得或處分資產處理程序③背書保證作業程序④董事會議事規則⑤薪資報酬委員會組織規程。
- (2)依臺灣證券交易所股份有限公司制定之相關規範及參考範例，訂定：①股東會議事規則②董事、監察人道德行為準則③高階經理人道德行為準則④董事及監察人選舉辦法⑤關係人、特定公司及集團企業交易作業程序。

##### 2.查詢方式：

- (1)公開資訊觀測站(新版：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>；或舊版：<http://newmopsov.twse.com.tw/>)：於「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規程規則」可供下載。
- (2)本公司企業網站(<http://www.csc.com.tw>)：於股東服務項下可供下載。

#### (八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

- 1.財務資訊透明有關人員取得主管機關指明相關證照情形：無。
- 2.內部重大資訊處理作業程序之訂定與宣導：本公司已訂定內部重大事件通報辦法(詳本公司企業網站)。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1.內部控制制度聲明書

中鋼碳素化學股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：103年3月20日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及

效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月20日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中鋼碳素化學股份有限公司

董事長：鍾 樂 民



總經理：王 茂 根



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被處罰、公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.102年股東常會重要決議及其執行情形

(1)承認本公司101年度決算表冊：照案通過。

(2)承認本公司101年度盈餘分派案：照案通過並確實執行，已於

102年8月分派現金股利每股7.4元。

- (3)修訂本公司章程部份條文案：照案通過並已執行。
- (4)修訂本公司股東會議事規則案：照案通過並已執行。
- (5)修訂本公司背書保證作業程序部份條文案：照案通過並已執行。
- (6)修訂本公司資金貸與他人作業程序部份條文案：照案通過並已執行。
- (7)選舉本公司第九屆董事及監察人：採票決方式選出第九屆董事9席、監察人3席，任期自102年6月23日至105年6月22日止。

## 2.董事會重要決議

日期	董事會	重要決議事項
102.3.19	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司 101 年度營業報告書、102 年度營業計畫概要及 101 年度財務報告暨合併財務報表案提股東會承認。</li> <li>2.通過本公司 101 年度盈餘分派案提股東會承認。</li> <li>3.通過修訂本公司章程部份條文案。</li> <li>4.通過修訂本公司股東會議事規則部份條文案。</li> <li>5.通過修訂本公司背書保證作業程序部份條文案。</li> <li>6.通過訂定本公司資金貸與他人作業程序案。</li> <li>7.通過本公司 102 年股東常會選舉第九屆董事及監察人案。</li> <li>8.通過訂定本公司 102 年度股東常會日期、地點及會議議程案。</li> <li>9.通過本公司 101 年度內部控制制度聲明書案。</li> </ol>
102.5.10	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司捐贈中鋼集團教育基金會 102 年度運作經費案。</li> <li>2.通過本公司總經理及副總經理 101 年績效評核結果建議案。</li> <li>3.通過本公司總經理及副總經理 102 年績效評核項目及其標準設定建議案。</li> </ol>
102.6.27	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過推選鍾樂民董事為本公司第九屆董事長案。</li> <li>2.通過訂定本公司 101 年度盈餘分配除息基準日案。</li> <li>3.通過聘請本公司第九屆董事會薪資報酬委員會委員案。</li> <li>4.通過更換本公司簽證會計師案。</li> <li>5.通過本公司擬貸與新台幣參億元予中國鋼鐵公司案。</li> </ol>
102.8.5	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過更新本公司 102 年度營運計畫案。</li> </ol>
102.11.7	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過調整本公司從業人員薪給待遇案。</li> <li>2.通過調整本公司總經理及副總經理薪給待遇案。</li> </ol>

日期	董事會	重要決議事項
102.12.31	董事會	1.通過本公司 103 年度營運計畫案。 2.通過修訂本公司章程部份條文案。 3.通過修定本公司財務工作權責劃分表案。 4.通過修訂本公司關係人、特定公司及集團企業交易作業程序案。 5.通過本公司 103 年度內部稽核計畫案。 6.通過修訂本公司會計制度案。
103.3.20	董事會	1.通過本公司 102 年度營業報告書、103 年度營業計畫概要及 102 年度個體財務報告暨合併財務報表案提股東會承認。 2.通過本公司 102 年度盈餘分派案提股東會承認。 3.通過修訂本公司取得或處分資產處理程序部份條文案。 4.通過訂定本公司 103 年度股東常會日期、地點及會議議程案。 5.通過本公司 102 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過修訂本公司內部控制制度案。 7.通過修訂本公司退休、撫卹、職災補償及資遣辦法部份條文案。 8.通過本公司捐贈中鋼集團教育基金會 103 年度運作經費案。 9.通過本公司生產工廠興建立體停車場案。 10.通過聘任李建明先生擔任本公司總經理案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	王茂根	98.9.1	103.4.1	屆齡退休
副總經理	吳國禎	83.3.1	102.11.1	屆齡退休

#### 四、會計師公費資訊

##### (一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園	江佳玲	102年第一季	因會計師事務所內部調動
勤業眾信聯合會計師事務所	許瑞軒	郭麗園	102年第二季起	

單位：千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元			√	
2	2,000千元(含)~4,000千元		√		
3	4,000千元(含)~6,000千元				√
4	6,000千元(含)~8,000千元				
5	8,000千元(含)~10,000千元				
6	10,000千元(含)以上				

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計				其他(註2)	小計	會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源					
勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園	3,930				560	560	102.01.01~102.03.31	1.因會計師事務所內部調動 2.其他主係編製移轉訂價報告服務公費	
	江佳玲									
	許瑞軒									
	郭麗園							102.03.31~102.12.31		

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

## 五、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	102年6月27日經董事會通過		
更換原因及說明	因簽證會計師事務所內部調動，本公司財務報表原由郭麗園及江佳玲會計師簽證，自102年第二季起改為許瑞軒及郭麗園會計師繼任之。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無		
說明	不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	許瑞軒、郭麗園
委任之日期	102年6月27日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

## 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

### (一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	102年度		103年度截至3月31日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	中國鋼鐵公司	0	0	0	0
董事	中國合成橡膠公司	0	0	0	0
董事	高瑞投資公司	0	0	0	0
監察人	中鼎工程公司	(650,000)	0	0	0
監察人	陳文源	0	0	0	0
監察人	賈凱傑	0	0	0	0
董事兼總經理	王茂根	0	0	0	0
副總經理	吳國禎	168,289	0	0	0
副總經理	方明達	0	0	95,947	0
主任稽核	吳明偉	0	0	120,381	0
處長	沈森燦	0	0	0	0
處長	寇啓勇	0	0	0	0
處長	劉文義	0	0	157,862	0
廠長	曾文良	0	0	0	0
副廠長	許順期	0	0	0	0
副廠長	江文彬	0	0	0	0
處長	王志明	(118)	0	166,508	0
處長	陳明男	(61,677)	0	0	0
副廠長	陳永川	0	0	0	0

(二)股權移轉資訊：本公司董事、監察人、經理人及10%以上之大股東之股權移轉均在市場上為之，且股權移轉之相對人均非關係人。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料  
 持股比例占前十名之股東間其相互間之關係

103年4月30日

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未 成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間關係人 或為配偶、二親等以內之 親屬關係者，其名稱或姓 名及關係(註3)		備註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名 稱 (或姓名)	關係	
中國鋼鐵公司	68,787,183	29.04%	—	—	—	—	景裕國際公司	集團 企業	
中國鋼鐵公司 代表人：鍾樂民	1,834	—	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：鄒若齊	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：王茂根	36,567	0.01%	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：李建明	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：張簡國禎	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：許駿文	30,000	0.01%	—	—	—	—	無	無	
中國鋼鐵公司 代表人：姚文台	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國合成橡膠公司	11,759,096	4.96%	—	—	—	—	無	無	
中國合成橡膠公司 代表人：辜成允	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國合成橡膠公司 代表人：張弘杰	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中國合成橡膠公司 代表人：趙天福	0	0%	—	—	—	—	無	無	
富邦人壽保險 (股)公司	6,851,500	2.89%	—	—	—	—	無	無	

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未 成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間關係人 或為配偶、二親等以內之 親屬關係者，其名稱或姓 名及關係(註3)		備註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名 稱 (或姓名)	關係	
富邦人壽保險 (股)公司 代表人：鄭本源	0	0%	—	—	—	—	無	無	
景裕國際公司	6,751,537	2.85%	—	—	—	—	中國鋼鐵公司	集團 企業	
景裕國際公司 代表人：王茂根	23,000	0.01%	—	—	—	—	無	無	
大通託管富林明基 金之亞洲股權基金 投資專戶	4,328,000	1.83%	—	—	—	—	無	無	
志成德投資 (股)公司	3,648,867	1.54%	—	—	—	—	無	無	
志成德投資 (股)公司 代表人：王潔德	0	0%	—	—	—	—	無	無	
中華郵政(股)公司	2,929,000	1.24%	—	—	—	—	無	無	
中華郵政(股)公司 代表人：游芳來	0	0%	—	—	—	—	無	無	
台灣人壽保險 (股)公司	2,461,000	1.04%	—	—	—	—	無	無	
台灣人壽保險 (股)公司 代表人：朱炳昱	0	0%	—	—	—	—	無	無	
匯豐託管百達銀行 投資專戶	2,242,000	0.95%	—	—	—	—	無	無	
新制勞工退休基金	2,146,000	0.91%	—	—	—	—	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董監事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數

103年3月31日

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
景裕國際(股)公司	97,279,053	100.00%	0	—	97,279,053	100.00%
永佳國際有限公司	1,300,000	100.00%	0	—	1,300,000	100.00%
高科磁技(股)公司	1,801,002	15.00%	8,394,321	69.93%	10,195,323	84.93%
立慶隆投資(股)公司	700,000	35.00%	1,300,000	65.00%	2,000,000	100.00%
高瑞投資(股)公司	1,196,000	40.00%	1,794,000	60.00%	2,990,000	100.00%
尚揚創業投資(股)公司	2,352,000	6.42%	11,760,000	32.08%	14,112,000	38.50%
中聯資源(股)公司	13,653,947	6.04%	67,013,654	29.67%	80,667,601	35.71%
台安生物科技(股)公司	222,400	5.00%	741,351	16.67%	963,751	21.67%
運鴻投資(股)公司	58,757,947	9.20%	579,875,653	90.80%	638,633,600	100.00%
啓航創業投資(股)公司	5,000,000	5.00%	50,000,000	50.00%	55,000,000	55.00%
鋼聯國際投資開發(股)公司	2,450,000	5.00%	36,320,000	74.12%	38,770,000	79.12%
中國鋼鐵結構(股)公司	600,069	0.30%	72,732,532	36.37%	73,332,601	36.67%

註：係公司採用權益法之投資。

# 肆、募資情形

## 一、公司資本及股份

### (一)股本來源

單位：股；新台幣元

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本	
		股 數	金 額	股 數	金 額
78年2月	10	53,000,000	530,000,000	15,000,000	150,000,000
79年9月	10	53,000,000	530,000,000	53,000,000	530,000,000
80年9月	10	83,200,000	832,000,000	83,200,000	832,000,000
83年8月	10	150,000,000	1,500,000,000	106,200,000	1,062,000,000
86年6月	10	150,000,000	1,500,000,000	118,944,000	1,189,440,000
87年9月	10	150,000,000	1,500,000,000	143,536,566	1,435,365,660
89年10月	10	210,000,000	2,100,000,000	158,335,480	1,583,354,800
90年5月	10	210,000,000	2,100,000,000	175,540,180	1,755,401,800
91年8月	10	210,000,000	2,100,000,000	185,728,749	1,857,287,490
92年8月	10	210,000,000	2,100,000,000	190,936,813	1,909,368,130
93年6月	10	210,000,000	2,100,000,000	197,022,924	1,970,229,240
94年6月	10	210,000,000	2,100,000,000	203,473,438	2,034,734,380
95年7月	10	300,000,000	3,000,000,000	211,008,314	2,110,083,140
96年7月	10	300,000,000	3,000,000,000	223,444,336	2,234,443,360
97年7月	10	300,000,000	3,000,000,000	236,904,480	2,369,044,800

103年3月31日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註1)	未 發 行 股 份	合 計	
記 名 式 普 通 股	236,904,480	63,095,520	300,000,000	—

註1：該股票屬上市股票。

## (一)股本來源

單位：股；新台幣元

備	註	
	以現金以外之財產抵充股款者	其他
股	本	來
源		
創立時資本為150,000,000元。	無	無
79年8月現金增資380,000,000元並補辦公開發行，經證管會核准文號：(79)台財證(一)第01973號函。	無	無
現金增資302,000,000元，經證管會80年7月27日(80)台財證(一)第02034號核准，於80年7月26日申報生效。	無	無
現金增資230,000,000元，於83年6月27日經證管會文號(83)台財證(一)第29045號核准。	無	無
86年辦理盈餘轉增資發行普通股12,744,000股，於86年6月6日經證管會文號(86)台財證(一)第45654號核准生效。	無	無
87年辦理盈餘轉增資發行普通股24,592,566股，於87年9月7日經證管會文號(87)台財證(一)第58853號核准生效。	無	無
89年辦理盈餘轉增資發行普通股14,798,914股，於89年7月21日經證管會文號(89)台財證(一)第59076號核准生效。	無	無
90年辦理盈餘轉增資發行普通股17,204,700股，於90年5月31日經證管會文號(90)台財證(一)第133649號核准生效。	無	無
91年辦理盈餘轉增資發行普通股10,188,569股，於91年7月10日經證管會文號台財證一字第0910137959號核准生效。	無	無
92年辦理盈餘轉增資發行普通股5,208,064股，於92年6月27日經證管會文號台財證一字第0920128722號核准生效。	無	無
93年辦理盈餘轉增資發行普通股6,086,111股，於93年6月3日經證管會文號台財證一字第0930124614號核准生效。	無	無
94年辦理盈餘轉增資發行普通股6,450,514股，於94年6月29日經金管證一字第0940125946號核准生效。	無	無
95年辦理盈餘轉增資發行普通股7,534,876股，於95年7月11日經金管證一字第0950129671號核准生效。	無	無
96年辦理盈餘轉增資發行普通股12,436,022股，於96年7月10日經金管證一字第0960035231號核准生效。	無	無
97年辦理盈餘轉增資發行普通股13,460,144股，於97年7月1日經金管證一字第0970032539號核准生效。	無	無

## (二)股東結構

103年4月30日

股東結構 數量	政 機	府 構	金 機	融 構	其 法	他 人	個 人	外國機構 及 外 人	合 計
人 數		4		62		140	212	19041	19459
持有股數		3,757,002		21,538,364		102,722,986	43,666,479	65,219,649	236,904,480
持股比例		1.59%		9.09%		43.36%	18.43%	27.53%	100.00%

註：外國機構股東陸資持股比例為0。

## (三)股權分散情形

103年4月30日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1至 999	7,884	1,212,007	0.51%
1,000至 5,000	9,058	17,225,632	7.27%
5,001至 10,000	1,126	8,444,879	3.57%
10,001至 15,000	422	5,266,622	2.22%
15,001至 20,000	190	3,442,828	1.45%
20,001至 30,000	238	5,889,942	2.49%
30,001至 50,000	189	7,505,936	3.17%
50,001至 100,000	155	10,716,020	4.52%
100,001至 200,000	88	12,408,472	5.24%
200,001至 400,000	58	16,170,032	6.83%
400,001至 600,000	14	6,958,558	2.94%
600,001至 800,000	9	6,199,450	2.62%
800,001至 1,000,000	3	2,707,000	1.14%
1,000,001以上	25	132,757,102	56.03%
合 計	19,459	236,904,480	100.00%

## (四)主要股東名單

103年4月30日

主要股東名稱	股份	持 有 股 數	持 股 比 例
中國鋼鐵(股)公司		68,787,183	29.04%
中國合成橡膠(股)公司		11,759,096	4.96%
富邦人壽保險(股)公司		6,851,500	2.89%
景裕國際(股)公司		6,751,537	2.85%
大通託管富林明基金之亞洲股權基金投資專戶		4,328,000	1.83%
志成德投資(股)公司		3,648,867	1.54%
中華郵政(股)公司		2,929,000	1.24%
台灣人壽保險(股)公司		2,461,000	1.04%
匯豐託管百達銀行投資專戶		2,242,000	0.95%
新制勞工退休基金		2,146,000	0.91%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度		102年	101年	當年度截至 103年3月31日 財 務 資 料
每 市 股 價	最 高			184.0	144.0	182.0
	最 低			129.5	112.5	170.0
	平 均			157.29	131.34	171.76
每 股 淨 值	分 配 前			29.49	26.82	31.93
	分 配 後			尙未分配	19.42	尙未分配
每 盈 股 餘	加 權 平 均 股 數			230,137千股	230,133千股	230,152千股
	每 股 盈 餘 (調 整 前)			9.60	8.54	2.74
	每 股 盈 餘 (調 整 後)			尙未分配	8.54	尙未分配
每 股 股 利	現 金 股 利			8.3(註4)	7.4	-
	無 償 配 股	盈 餘 配 股		0	0	-
		資 本 公 積 配 股			0	0
	累 積 未 付 股 利			0	0	-
投 資 報 酬 分 析	本 益 比 (註1)			16.38	15.31	-
	本 利 比 (註2)			18.95	17.75	-
	現 金 股 利 殖 利 率 (註3)			5.28%	5.63%	-

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註4：尙未經股東會決議。

## (六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司目前所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。本公司股利政策係由公司參酌未來及實際營運狀況，並著眼於股利之穩定性與成長性，當公司年度決算有盈餘時，除依法先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

- (1)提列百分之十法定盈餘公積；
- (2)必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積；
- (3)如尚有盈餘則提撥：
  - ①董事、監察人酬勞百分之一。
  - ②員工紅利百分之五。
  - ③其餘連同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥百分之五十以上為股東股利，其中現金股利不低於股東股利之百分之五十。

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

	單位：新台幣元
101年底未分配盈餘	\$ 97,820,573
減：IFRS轉換調整淨額	<u>(86,221,288)</u>
依IFRS調整後101年底未分配盈餘	11,599,285
因長期股權投資調整保留盈餘	( 1,180,959)
精算損益列入保留盈餘	3,557,854
102年度純益	2,209,910,725
減：提列法定盈餘公積	<u>( 220,991,073)</u>
102年度可分配盈餘	2,002,895,832
分配項目：	
股東現金紅利：8.3元/股	<u>( 1,966,307,184)</u>
102年底未分配盈餘	<u>\$ 36,588,648</u>

註1：

依金融監督管理委員會96年3月30日金管會六字第0960013218號揭露員工分紅及董監酬勞等相關資訊如下：

分配項目	董事會擬議配發金額(A)	認列費用年度估列金額(B)	差異金額(A-B)	差異原因及處理情形
員工現金紅利	104,590,808	104,590,808	0	不適用。
董監酬勞	20,918,161	20,918,161	0	

註2：股東股利：每股分配現金股利8.3元；俟股東常會通過後，授權董事會另訂除息基準日辦理發放。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：  
不適用。

(八)董監事酬勞及員工分紅

1.公司章程所載董監事酬勞及員工分紅之有關資訊：

本公司年度決算如有盈餘，除依法彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得不繼續提列，並視營運需要及法令規定提列特別盈餘公積後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，惟分派時，董事、監察人酬勞為百分之一、員工紅利為百分之五。

2.董事會通過擬議配發董監事酬勞及員工分紅之金額及設算每股盈餘等資訊：

(1)擬議配發員工紅利為104,590,808元，董監事酬勞為20,918,161

元，另並未分派員工股票紅利。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(考量除權除息之影響後)。本公司擬議配發102年度員工紅利及董監事酬勞合計125,508,969元，與102年度財務報表估列金額125,508,969元，差異數為0元。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本公司未分派員工股票紅利，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：前述配發員工紅利及董事、監察人酬勞已於102年度以費用列帳，故不適用。

3.上年度盈餘用以配發董監事酬勞及員工分紅之情形：

(單位：新台幣元)

101 年 度  
股東會及董事會  
決議實際配發數

(1)配發情形

董監事酬勞	\$ 93,249,636
員工現金紅利	\$ 18,649,927

(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)

原每股盈餘	<u>\$ 8.58</u>
設算每股盈餘(註1)	<u>\$ 8.57</u>

註1：設算每股盈餘=(本期淨利+員工紅利與董監事酬勞估計數與實際發放數之差異數)／當年度加權平均流通在外股數。

(3)本公司102年度股東會決議實際配發之員工紅利及董監酬勞111,899,563元與101年度認列費用帳列金額110,387,407元，差異數1,512,156元係估計差異，列為102年度費用調整數。

(九)本公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股者辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

本公司未有前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者。

# 伍、營運概況

## 一、業務內容

### (一)業務範圍

1.所營業務之主要內容及其營業比重：

本公司主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品、焦碳系列產品及介相瀝青碳微球系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之貿易。102年度營業比重如下：

產 品 項 目	佔 銷 售 額 (%)	
	個 體	合 併
煤焦油及化學品系列產品	48.44	48.08
輕油及油品系列產品	34.67	34.42
焦碳系列產品	8.84	8.78
介相瀝青碳微球系列產品	2.89	2.87
其 他	5.16	5.85
合 計	100.00	100.00

2.目前之商品(服務)項目：

目前之商品(服務)項目	
煤焦油系列產品	軟瀝青
	雜酚油、碳黑油
	洗油
	精萘
	特殊瀝青漆
	屋頂防漏膠
	木材防腐油
	精製塔油
	殘萘油
	苯
輕油系列產品	甲苯、非芳香族油、混二甲苯
焦碳系列產品	無水焦粉
	小塊焦、細焦粉(CDQ)、精製細粉
介相瀝青碳微球系列產品	介相碳微球、介相石墨碳微球、超級電容器用活性碳、浸漬瀝青、黏結碳粉、高軟化點瀝青
其他貿易產品	硫磺、氧化鐵粉、生石灰、消石灰、增碳劑、正烷屬烴

3.計畫開發之新商品(服務)：大容量鋰離子電池負極材料、矽碳負極材料、超級電容器用活性碳、浸漬瀝青、高軟化點瀝青、等方性石墨塊材。

## (二)產業概況

煤焦油、輕油是煉焦製程的副產品，其產量約為煉焦焦炭產量的3%~4%，其組成極為複雜，經由煤焦油及輕油深加工廠蒸餾提純後，可分餾出多種產品，主要產品有軟瀝青、雜酚油、精萘、苯、甲苯等。近年來隨著鋼鐵產業持續擴充，附帶產出更多煤焦油及輕油，此現象於中國大陸特別明顯，穩定充足的原料供應，提供煤焦油深加工產業發展基礎。

大陸煤焦油下游產業產能持續擴充過剩，市場競爭激烈，展望103年，歐債風暴已較平息，亞洲地區總體經濟尚屬穩定，惟受到大陸煤焦油下游相關產品出口大量增加影響，產品需求及價格將激烈波動，對本公司未來營業狀況增加不確定性。

本公司除主要產品以長約方式鞏固市場外，在品質與交期上亦保持穩定與迅速，以確保市場競爭力。另藉由靈活之產品組合，創造公司最佳之利益。

## (三)技術及研發概況

- 1.投入之研發費用（102.1.1~102.12.31）：新台幣79,278千元。
- 2.開發成功之技術或產品（最近年度及截至年報刊印日止）：
  - (1)大容量鋰離子電池負極材料：CS350、CS360產品。
  - (2)完成超級電容器用活性碳先導產線建置及試產，產品已通過國內廠商之驗證，將進行量產線之建構。
- 3.未來年度研究開發計畫：
  - (1)大容量鋰離子電池負極材料開發。
  - (2)矽碳負極材料開發。
  - (3)超級電容器用活性碳開發。
  - (4)浸漬瀝青開發。
  - (5)高軟化點瀝青開發。
  - (6)等方性石墨塊材開發。

## (四)長、短期業務發展計畫

- 1.短期：

- (1)將煤焦油廠、輕油廠、焦碳廠及介相碳微球廠產品全數及時銷售。
  - (2)配合新事業開發處對等方性石墨塊材、大容量鋰離子電池負極材料、浸漬瀝青、超級電容器用活性碳等碳材料產品及其他新開發產品進行市場規劃及銷售。
  - (3)配合介相石墨碳微球及其他碳材料產品在中國大陸的加工及行銷，已在中國大陸設置常州中碳新材料科技有限公司。
- 2.長期：
- (1)積極開發煤焦油能源化產品，擴大產品銷售通路。
  - (2)將低Q.I.含量瀝青開發作為超高功率電極及石墨塊材用之浸漬瀝青。
  - (3)由於電動車已成為未來世界各國發展趨勢，本公司將持續發展鋰電池負極材料，並進行相關產品銷售規劃。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

- (1)煤焦油系列產品：國內、澳洲、中國大陸、日本、韓國、香港、越南、緬甸、泰國、馬來西亞、菲律賓、印尼、巴基斯坦、斯里蘭卡、印度、孟加拉、智利、伊朗、德國、哥倫比亞、南非等。
- (2)輕油系列產品：國內、越南、中國大陸。
- (3)焦碳：國內、泰國。

#### 2.市場佔有率：本公司為國內唯一煤焦油蒸餾生產工廠。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性：

- (1)軟瀝青售予澳洲客戶每年約75,000噸，加上產製鋰電池負極材料市場之需求，未來軟瀝青之市場仍呈穩定之狀況。
- (2)本公司雜酚油(碳煙進料油)產量每年約150,000噸，除約100,000噸供應國內客戶使用外，其他外銷日本及東南亞碳煙廠使用。
- (3)本公司精萘產量每年約18,000噸，約四成產量銷售於亞洲萘丸市場，六成產量銷售於中國大陸與印度染料市場，由於本公司

精萘品質佳、交期穩定快速，深獲客戶好評，每月產量皆能全數銷售。

- (4) 苯之產量可完全為內銷市場吸收，產量仍無法滿足客戶需求。
- (5) 本公司焦炭以內銷為主，如有餘量才外銷。
- (6) 介相碳微球以銷售中國大陸及日本為主，介相石墨碳微球則以歐美及中國大陸為主。目前銷售規劃大部份以介相碳微球為主，部份石墨化後以介相石墨碳微球銷售，未來將逐步提高介相石墨碳微球的銷售比例。

#### 4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策：

##### (1) 有利因素：

- ① 原料煤焦油和粗輕油由中鋼及中龍公司穩定供應，有利於本公司穩定生產與銷售。
- ② 本公司為國內唯一煤焦油系列產品生產工廠，除輕油系列的苯、甲苯、混二甲苯有石化系列產品競爭外，其他產品取代性小，銷售通路穩定。
- ③ 新產品研發已具成果，介相碳微球擴建完工持續增產中，有助於公司營運成長。
- ④ 營運穩定，債信良好，員工素質佳，積極開發新產品。

##### (2) 不利因素：

- ① 本公司產品外銷比率約佔35%，匯率之變動影響營收甚大。
- ② 大陸煤焦油深加工產能過剩，對全球煤焦油下游產業將造成不利影響。
- ③ 本公司產品外銷比率高，在一貫作業連續生產及有限之儲槽設備下，外銷船期之延誤很容易影響正常操作生產。
- ④ 本公司軟瀝青於下游客戶需求降低時，將面臨市場競爭壓力。

##### (3) 因應對策：

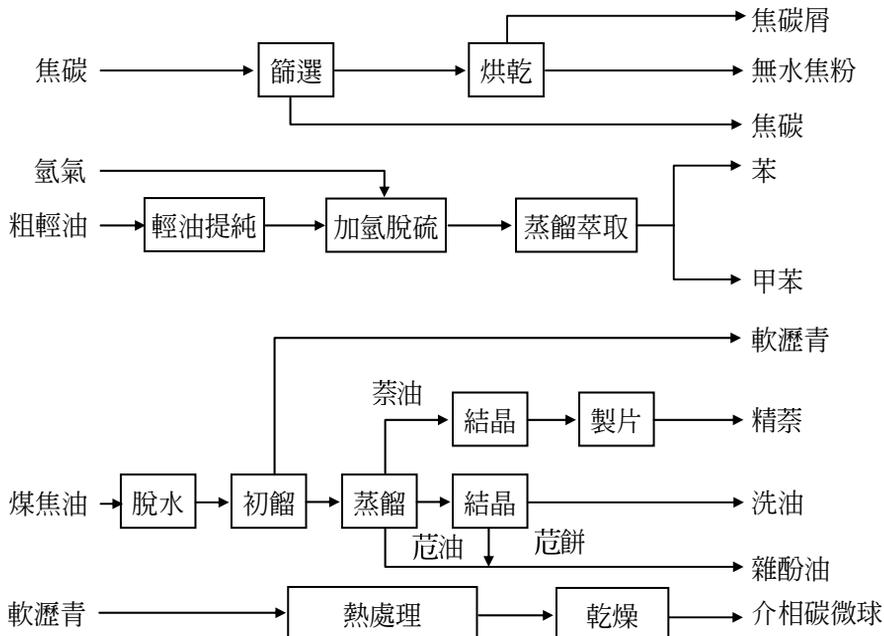
- ① 需以靈活之財務運用，做好匯率管理。
- ② 密切觀察市場動態，蒐集客戶需求及適時回應處理。
- ③ 銷售管道需彈性及靈活，以避免影響正常操作生產。
- ④ 提升產品品質以符合客戶之要求。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途：

主要產品或服務項目	主要用途或功能
煤焦油系列產品	1.煉鋁電極棒粘結劑 2.Tar Epoxy防蝕塗料填充料 3.Tar PU跑道底層材料填充料 4.乾電池碳棒粘結劑 5.屋頂防漏 6.萘磺酸系列減水劑或染料中間體合成原料 7.防腐防蟲用萘丸 8.碳黑原料 9.洗油 10.木材防腐油
輕油系列產品	1.苯乙烯、己內醯胺、酚、烷基苯等原料 2.油漆調配用溶劑
焦炭系列產品	石灰窯之燃料或電爐煉鋼用增碳劑
介相碳微球系列產品	二次鋰離子電池負極原料

### 2.主要產品之產製過程：



### (三) 主要原料之供應狀況

102年度原料供應情形：

1. 煤焦油：由中鋼公司以管線輸送及中龍公司以槽車載運到中碳，102年度共計264,747噸。
2. 粗輕油：由中鋼公司以管線輸送及中龍公司以槽車載運到中碳，102年度共計88,750噸。
3. 細焦碳：由中鋼公司細焦碳區載運到篩選區進行加工篩選、乾燥，102年度共計使用288,955噸。

### (四) 最近二年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名單

#### 1. 最近二年度主要供應商資料

項目	102年				101年				103年度截至前一季止			
	名稱	金額 (千元)	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額 (千元)	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額 (千元)	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	中鋼	3,114,827	66	母子公司	中鋼	3,662,210	78	母子公司	中鋼	815,106	65	母子公司
2	中龍	1,145,548	24	聯屬公司	中龍	713,829	15	聯屬公司	中龍	318,752	26	聯屬公司
3	其他	473,375	10		其他	295,875	7		其他	120,151	9	
	進貨淨額	4,733,750	100		進貨淨額	4,671,914	100		進貨淨額	1,254,009	100	

#### 2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	102年				101年				103年度截至前一季止			
	名稱	金額 (千元)	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額 (千元)	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額 (千元)	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	中橡	1,708,699	19	註	中橡	1,789,363	22	註	中橡	534,913	23	註
2	和益	948,376	11		信昌	947,411	12		信昌	314,038	13	
3	KCMC	843,314	10		KCMC	865,329	11		和益	261,234	11	
4	其他	5,255,794	60		其他	4,654,441	55		其他	1,241,274	53	
	銷貨淨額	8,756,183	100		銷貨淨額	8,256,544	100		銷貨淨額	2,351,459	100	

註：本公司之董事。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：產能、產量－公噸  
產值－新台幣千元

年度 生產量 值 主要商品 (或部門別)	102年度			101年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
煤焦油及化學 品系列產品	200,000~ 270,000	270,330	4,352,666	200,000~ 270,000	212,882	3,749,937
輕油及油品系 列產品	100,000~ 120,000	87,195	3,048,120	100,000~ 120,000	72,708	2,375,868
焦炭系列產品	312,000	92,432	703,675	312,000	210,366	1,782,204
合 計		449,957	8,104,461		495,956	7,908,009

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：銷售量－公噸  
銷售值－新台幣千元

年度 銷售量 值 主要商品 (或部門別)	102年度				101年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
煤焦油及化學 品系列產品	107,944	1,963,978	157,410	2,317,386	105,152	2,041,506	99,891	1,616,394
輕油及油品系 列產品	78,151	2,766,036	9,326	291,942	65,597	2,153,026	8,255	247,295
焦炭系列產品	92,214	701,736	218	2,134	122,788	1,152,538	87,578	629,667
合 計	278,309	5,431,750	166,954	2,611,462	293,537	5,347,070	195,724	2,493,356

### (七) 煤化學產業特殊性的關鍵績效指標 (Key Performance Indicators)

本公司為國內唯一煤焦油蒸餾生產工廠，國內並無類似公司產業特性作為參考依據，健全之財務結構與穩定之獲利能力成為此行業特殊之關鍵績效指標。本公司102年與101年度的負債資產比為14%與13%；長期資金占不動產、廠房及設備比例達476%與438%。本公司獲利能力近年來表現亮麗，102與101年度的資產報酬率分別為29%與27%，權益報酬率分別為33%與31%，純益率分別為25%與24%。本公司將以維持優異的長期獲利能力與健全之財務結構為目標，持續努力，未來並將持續研發符合市場需求的技術與產品，以期建立以煤焦油事業為核心，碳材料及特用化學品為雙主軸的材料供應中心。

### 三、從業員工

103年3月31日

年 度		102年度	101年度	當年度截至 103年3月31日
員 工 人 數	直 接 人 工	51	48	53
	間 接 人 工	119	106	119
	合 計	170	154	172
平 均 年 歲		41.51	42.24	41.57
平 均 服 務 年 資		14.58	15.81	14.67
學 歷 分 布 比 率	博 士	2.4%	1.3%	2.3%
	碩 士	23.5%	24.5%	22.7%
	大 專	51.2%	49.0%	52.3%
	高 中、職	22.9%	25.2%	22.7%
	高 中 以 下	0%	0%	0%

## 四、環保支出資訊

本公司秉持持續改善的精神，每年均訂定計畫降低污染物產生與減少能源使用量，以逐步提昇各項環境管理績效。

- 1.降低能源與資源之使用量，包括電力、蒸汽、燃油與燃氣等，本公司每年均重新訂定單位標準用量，除可降低溫室氣體排放，亦可提升經營管理效率。
- 2.空氣污染物管理
  - (1)除確保各項監測設備之正常運轉，並完成所有煙囪粒狀污染物、硫氧化物、氮氧化物、揮發性有機物等之檢測與申報工作，並依法辦理各許可證之設置、操作等之申請。
  - (2)揮發性有機污染物減量：從設備元件數目減少做起，以減少污染物排放，無法減少的部份則定期檢測其逸散濃度，確保低於管制濃度以下。設備所排放的污染物則選用處理效率最高的設備以減少對環境的衝擊。
- 3.廢棄物管理
  - (1)積極尋求回收管道，將耐火材料之廢棄物由廠商進行回收處理，重新再利用為原料。
  - (2)事業廢棄物清理，除依廢清法各項規定進行廢棄物之清除及處理外，內部則訂管理計劃進行廢棄物減量。
- 4.廢污水管理
  - (1)依法辦理水污染防治措施計畫，並從源頭進行製程改善、以減少廢水產出。
  - (2)將蒸氣冷凝水收集、回收至製程使用，減少處理水之使用。
  - (3)已產出之廢污水則做到完全妥善處理、無異常排放。
- 5.善盡社會責任，配合環保局成立「鹽水港溪河川巡守隊」，由本公司派人巡查、監測該河川水質狀況，如發現污染即時通報主管機關採取緊急措施。

6.因應溫室氣體之減量，著手建置溫室氣體盤查管理體系，辦理內部查證人員訓練，研擬因應溫室氣體管理相關策略及行動方案。

本公司並於102年10月通過溫室氣體盤查外部驗證。

**(一)最近二年及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失**

本公司於101年9月因設備元件逸散之揮發性有機污染物超過環保署所訂管制標準，遭高雄市環保局告發，處以十萬元罰款。

**(二)因應對策**

**1.擬採行改善措施部份**

**(1)改善計劃**

- ①立即停止該設備操作並進行檢修，經人員確認修復完成後再列入運轉。
- ②針對相同類型設備列入優先檢查，確保符合政府相關法令。
- ③加強自我檢測，提高自行檢測次數及頻率。
- ④委託專業公司來廠檢測，藉由第三者的協助，改善自我檢測的盲點。
- ⑤洽詢及請購本質設計不會洩漏之元件。

**(2)未來三年預計環保投資**

- ①規劃全廠輕質油儲槽設置VOC冷凝系統以回收儲槽物料，並減少空氣污染物排放，經費預估二千萬元。
- ②改善製程降低製程廢氣硫含量，以減少煙囪排放硫氧化物，經費預估一千萬元。
- ③改善製程設置熱交換器等設備以回收蒸汽冷凝水熱能，以降低燃料使用及減少溫室氣體排放，經費預估三千萬元。
- ④設置煙囪節熱器回收燃燒廢氣熱能，以降低燃料使用，經費預估五百萬元。

**(3)改善後之影響**

- ①對淨利之影響：無重大影響。

②對競爭地位之影響：無。

2.未採取因應對策部份

- (1)未採取改善措施原因：不適用。
- (2)污染狀況：不適用。
- (3)可能的損失及賠償金額：不適用。

## 五、工作環境與員工人身安全的保護措施

### (一)安全衛生管理具體措施

#### 1.製程安全危害評估與改善對策

本公司既有的製程均定期進行風險評估，新增的製程單元則於設計階段即開始進行；經系統化的方法所評估出來的風險程度如為不可接受，則會修改製程方法或設備，以將風險降為可接受的程度。

#### 2.健康關懷與管理

依照「勞工健康保護規則」分別實施一般作業及特別危害作業之健康檢查，並由專業醫療機構進行員工年度健康檢查。特殊健康檢查結果除分級實施管理，每月並委由醫師對同仁提供醫療保健上的諮詢，如有需要則督促其接受專業治療。對於國內常見的文明病如高血壓、高血脂、血糖異常等現象，於各場合中宣導以使員工養成良好飲食與運動習慣，更鼓勵員工參與社團活動如登山、單車，除達到運動目的並可舒解壓力。

#### 3.作業環境測定

依「勞工作業環境測定實施辦法」每半年委由合格之作業環境測定機構實施化學性因子作業環境測定，化學性因子為二氧化碳、粉塵、有機溶劑、特定化學物質等，並判定測定結果是否符合法令規定，測定結果如有異常者，即予改善矯正以保障同仁健康。

#### 4.安衛管理系統驗證

自91年通過SGS「OHSAS18001」安全衛生管理系統至今，以系

統化的管理方法進行危害分析、管理計畫、安衛訓練、矯正與預防、諮詢及溝通等，在PDCA的循環下達成持續改善的目的，並分別於94年、97年及100年通過再認證。

#### 5.健康危害預防教育訓練

爲使人員正確認知各項健康危害因子之危害及其預防對策，不定期安排同仁於外部專業訓練機構所辦理的課程進行安全衛生與健康危害預防教育訓練，以充實員工專業知識。

### (二)實施作業安全管制

- 1.依據安全衛生法令、風險評估、與工程實務，對於高架、斷電、動火作業、局限空間等危害性作業，實施特殊作業管制及工作許可，並訂定所需的安全工作程序，供施工人員作業時遵循，亦可確保施工時人員與設備之安全。
- 2.鼓勵員工提報所有傷害、非傷害及虛驚事故，使其他人員可分享其經驗並消除潛在危害，預防類似事故重覆發生。另外定期辦理緊急應變訓練，包括洩漏、火災與人員受傷等狀況，以事前規劃及訓練方式模擬狀況發生時人員的處置與應變能力，以於災害實際發生時將損失降至最低。
- 3.所有危害性較高的設備與管線定期檢查，除了危險性機械設備依法實施內外部檢查，對於高操作壓力、內容物容易腐蝕、阻塞或破孔的設備，均每年安排清理、檢查，如有異常則立即檢修或更換備品，以確保操作時的安全。
- 4.主管稽核與巡查，由高階主管於每月或每週不定期巡查廠區，其重點爲承攬管理、安全衛生不符合事項改善狀況、安全工作程序執行落實程度及5S環境整理整頓。經巡查所發現之缺失並由專責單位追蹤至改善完成。
- 5.主管與安全衛生人員每日巡查，各單位主管每日巡查其責任區域，確保其責任區域的操作與安全衛生狀況正常，安全衛生人員巡

查對象則為全廠區。以交叉稽查方式確保廠內運作是在正常、安全的狀態下進行。

- 6.加強承攬商管理：廠內部份工作需委由承攬商進行，過去許多工廠所發生的事故均與包商的施工內容有關，所以採取與其他工廠不同的承攬商長駐方式，由固定承攬商負責維修工作。透過長駐的方式及本公司的訓練，承攬商得以累積其施工經驗、降低人員流動性，進而瞭解事業單位的危害作業並主動遵守其相關規定，對施工安全性有正面的幫助。

## 六、勞資關係

### (一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1.員工福利措施與其實施情形

本公司於79年1月成立職工福利委員會，負責全體同仁之福利作業，其措施包括團體保險、旅遊補助、年節慰問、死亡慰問、傷殘慰問、住院慰問、因公死亡或殘廢員工子女教育補助、員工及眷屬住院醫療補助、結婚補助、員工子女教育補助、康樂社團活動補助、員工急難借款等。每年福利金的預算及支出與安排皆由福委會之委員開會討論及監督執行情形，對於員工工作情緒穩定具有良好的作用。

本公司自79年12月31日開辦員工團體保險，對象包含員工本人、配偶、子女，保險利益包含壽險、意外險、住院醫療險、重大疾病險、癌症險及職災險。

#### 2.員工進修、訓練與其實施情形

本公司為鼓勵員工充實學識技能，提高工作品質及效率，訂有教育訓練管理辦法，以維公司永續經營與發展之根基，本公司教育訓練體系分為內部訓練、派外訓練、國內外在職進修等。

本公司102年度教育訓練費用支出為3,385,520元，每人平均訓練時數為42小時。課程內容包括ISO/TS16949相關訓練課程、管理課程、內控內稽實務課程、卡內基班、電池研討會、產品研發訓練課程、資訊相關課程、國貿實務相關課程、消防滅火訓練及緊急應變實務課程、特化、有機、粉塵作業主管訓練課程、堆高機訓練課程、急救人員訓練課程、節能減碳課程、維護相關課程、工安環保相關課程、財務會計相關訓練課程等。

### 3.退休制度與其實施情形

本公司為獎勵員工專業服務，安定員工在職中或退休後之生活，特依照勞動基準法及其相關法令規定，訂定退休、撫恤及資遣辦法。在退休辦法方面，工作十五年以上年滿五十五歲者或工作二十五年以上者得自請退休，退休金之給與標準為按其工作年資每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。並成立勞工退休準備金監督委員會，按月提撥勞工退休準備金。在撫恤辦法方面，從業人員在職病故或意外死亡者，發給二個月薪給數之補償金及三個月薪給數之喪葬費，並按其工作年資依退休金之給予規定發給撫恤金，最高以四十五個月為限，在職未滿三年者，以三年論。另如因奮勇救災殉職、工作場所執行職務發生意外致死、上下班途中死亡者，除發給五個月平均薪資之喪葬費外，並一次給予其遺屬四十五個月平均薪資之死亡補償金，且依序發給特別撫恤金二百萬元、一百萬元及五十萬元。在資遣辦法方面，資遣費的發給為依工作年資每滿一年發給相當於一個月平均薪資之資遣費，未滿一年者以比例計給之。

配合勞工退休金條例自94年7月1日起實施，本公司部份員工選擇自94年7月1日起適用勞工退休金條例，本公司按月提撥勞工退休金至個人專戶。

#### 4.勞資間協議

為促使從業人員個人財富與公司成長相結合，讓從業人員未來退休後生活獲得較佳保障，並凝聚對公司的向心力，以增進勞資和諧，本公司於88年1月起實施從業人員持股信託制度，參加之人員每月最高可在其基本薪給10%上限內，自由選擇提存基數(最高為12個基數)，每一個基數為新台幣壹千元，公司亦依參加人員每月提存金額提撥固定成數為獎勵金，全部資金則委託金融機構以專戶名義購買本公司股票並代為運用管理，參加人員於離退時可領取該信託之股票。

#### 5.員工權益維護措施情形

為提倡廉潔風氣，使員工執行職務均能自我要求、自動自發，落實集團團隊、企業、踏實、求新等四大精神，本公司參酌「中鋼集團公司從業人員倫理規範」，於98年1月8日訂定「中碳公司從業人員倫理規範」，詳附件，要求所有同仁確實遵行。

### (二)最近二年度及截至102年年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司非常重視勞資間之和諧與同仁間溝通，平日主管與員工溝通管道順暢，共同培養勞資一體，休戚與共之觀念，為創造一個和諧的中碳大家庭而努力，且管理規章制度皆符合勞基法之規定，因此本公司勞資關係和諧，無勞資糾紛及損失等情事發生。估計未來本公司持續且積極推動、貫徹各項員工福利措施的情形下，應無發生勞資糾紛而遭受損失之狀況。

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
1.銷售合約	澳洲Koppers公司	100年1月1日至109年12月31日	85°C軟瀝青銷售合約	無
2.銷售合約	信昌	101年1月1日至103年12月31日	苯銷售合約	無
3.銷售合約	和益	103年1月1日至103年12月31日	苯銷售合約	無
4.銷售合約	中石化	103年1月1日至103年12月31日	苯銷售合約	無
5.銷售合約	台苯	103年1月1日至103年12月31日	苯銷售合約	無
6.銷售合約	TOKAI CARBON	103年1月1日至103年12月31日	雜酚油銷售合約	無
7.銷售合約	中橡	101年1月1日至103年12月31日	雜酚油銷售合約	無
8.採購合約	中鋼	102年3月1日至107年2月28日	粗輕油採購合約	無
9.採購合約	中鋼	98年4月1日至103年3月31日	煤焦油採購合約	無
10.採購合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	小塊焦採購合約	無
11.採購合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	無水焦粉採購合約	無
12.採購合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	有水焦粉採購合約	無
13.採購合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	CDQ細粉採購合約	無
14.採購合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	集塵細粉採購合約	無
15.採購合約	中油	103年1月1日至103年12月31日	氫氣採購合約	無
16.委託加工合約	中鋼	102年1月1日至106年12月31日	細焦炭加工合約	無
17.採購合約	中龍	99年1月21日至104年1月20日	煤焦油採購合約	無
18.採購合約	中龍	99年1月21日至104年1月20日	粗輕油採購合約	無

# 中鋼碳素化學股份有限公司

## 從業人員倫理規範

民國98年1月8日訂定

- 一、本公司為提倡廉潔風氣，使從業人員執行職務，自我要求、自動自發，落實中鋼集團團隊、企業、踏實、求新等四大精神，以傳承企業優質文化，特訂定本規範。
- 二、從業人員應言行篤慎、操守廉潔，不得利用職權或職務上之身分關係或消息，以圖謀本人或第三人之不當利益。
- 三、從業人員不得要求、期約或收受與其職務有利害關係者，所為之餽贈、招待或其他利益。如基於社交禮俗所為之餽贈、招待或其他利益，應合於節度。
- 四、從業人員因執行業務，發展對外關係，須宴請賓客者，應本禮儀合度、簡樸節約原則辦理，切勿鋪張浪費。
- 五、從業人員執行職務時，遇有涉及自己或親屬之利害關係事件者，應依利益衝突迴避原則自行迴避。
- 六、從業人員非因執行職務之必要，並經一級以上主管同意，不得接受與其職務有利害關係者邀請之飲宴或其他應酬活動。  
從業人員受邀之飲宴應酬，雖與其無職務上利害關係，而與其身分、職務顯不相宜者，仍應避免。
- 七、從業人員不得接受違法之請託關說，並不得為私人之承諾，或給予特定個人、團體差別之待遇。
- 八、從業人員間應儘量避免金錢借貸、邀集或參與合會、擔任財物或身分之保證人。

各級主管應加強對屬員之品德操守考核，發現有財務異常、生活違常者，應立即反映及處理。

九、從業人員如遇婚喪喜慶，應盡量儉樸節約，不得藉機利用職務或業務關係濫發喜帖或訃告；新居落成或喬遷亦同。

十、從業人員嚴禁利用關係進行關說，以企求升遷或遷調。

十一、從業人員舉發不法情事應循正當途徑敘明具體事證，不得匿名檢舉，或意圖使他人受懲戒，而虛構事實向公司誣告。

十二、從業人員於任職期間，知悉或持有之業務機密與涉及商業秘密或其他個人隱私資料，均應遵守保密規定，不得洩漏。離職後亦同。

十三、從業人員應本敬業踏實、勤勉精神，勇於任事，並確實遵守出勤差假規定，不得擅離工作崗位，怠忽職守。

十四、從業人員應各盡本分尊重行政倫理；主管應善盡指導、照顧、培育部屬之責；部屬應敬重、服從及支持主管之領導，並誠實陳述意見供主管參考；同事間應和諧合作。

十五、從業人員應發揮團隊精神，以本公司及集團各公司之整體、長遠利益為重，加強橫向連繫，深化縱向溝通，互助合作，祛除自我為中心之本位主義。

十六、與中鋼集團各公司間業務往來應秉持踏實精神，遇民俗節慶，如非必要，勿相互餽贈。

十七、從業人員遵循本規範，具有具體重大優良事蹟者，得予獎勵；違反本規範經查證屬實者，視情節輕重依相關規定或提報獎懲，其涉及刑責者移送法辦。

十八、本規範經董事長核准後發布施行，修正時同。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表及會計師查核意見

#### (一)簡明資產負債表－國際財務報導準則－合併

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 103年3月31日 合併財務資料(註1)
		102年	101年	100年	99年	98年	
流動資產		4,310,987	3,676,280	—	—	—	4,923,882
不動產、廠房及設備(註2)		1,469,202	1,452,379	—	—	—	1,459,788
無形資產		—	—	—	—	—	-
其他資產(註2)		2,490,093	2,403,430	—	—	—	2,564,625
資產總額		8,270,282	7,532,089	—	—	—	8,948,295
流動負債	分配前	994,054	874,122	—	—	—	1,094,592
	分配後	(註3)	2,627,215	—	—	—	(註3)
非流動負債		128,865	153,576	—	—	—	127,900
負債總額	分配前	1,122,919	1,027,698	—	—	—	1,222,492
	分配後	(註3)	2,780,791	—	—	—	(註3)
歸屬於母公司業主之權益		6,986,104	6,354,183	—	—	—	7,565,524
股本		2,369,044	2,369,044	—	—	—	2,369,044
資本公積		431,711	375,966	—	—	—	433,261
保留盈餘	分配前	4,193,616	3,734,421	—	—	—	4,825,183
	分配後	(註3)	1,981,328	—	—	—	(註3)
其他權益		158,815	42,304	—	—	—	105,118
庫藏股票		(167,082)	(167,552)	—	—	—	(167,082)
非控制權益		161,259	150,208	—	—	—	160,279
權益總額	分配前	7,147,363	6,504,391	—	—	—	8,948,295
	分配後	(註3)	4,751,298	—	—	—	(註3)

註1：當年度截至103年3月31日合併財務資料係經會計師核閱。

註2：本公司未曾辦理資產重估價。

註3：102年度之盈餘分派案尚待股東常會決議。

簡明資產負債表－國際財務報導準則－個體

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 103年3月31日 財務資料(註1)
		102年	101年	100年	99年	98年	
流動資產		3,375,271	2,761,445	—	—	—	—
不動產、廠房及設備(註2)		1,469,202	1,452,379	—	—	—	—
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產(註2)		3,246,584	3,125,379	—	—	—	—
資產總額		8,091,057	7,339,203	—	—	—	—
流動負債	分配前	976,088	831,444	—	—	—	—
	分配後 (註3)	2,584,537	—	—	—	—	—
非流動負債		128,865	153,576	—	—	—	—
負債總額	分配前	1,104,953	985,020	—	—	—	—
	分配後 (註3)	2,738,113	—	—	—	—	—
歸屬於母公司業主之權益		6,986,104	6,354,183	—	—	—	—
股本		2,369,044	2,369,044	—	—	—	—
資本公積		431,711	375,966	—	—	—	—
保留盈餘	分配前	4,193,611	3,734,421	—	—	—	—
	分配後 (註3)	1,981,328	—	—	—	—	—
其他權益		158,815	42,304	—	—	—	—
庫藏股票		(167,082)	(167,552)	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	6,986,104	6,354,183	—	—	—	—
	分配後 (註3)	4,601,090	—	—	—	—	—

註1：本公司並未編製103年3月31日之個體財務報表。

註2：本公司未曾辦理資產重估價。

註3：102年度之盈餘分派案尚待股東常會決議。

## (二)簡明綜合損益表－國際財務報導準則－合併

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至
	102年	101年	100年	99年	98年	103年3月31日 合併財務資料(註1)	
營業收入	8,819,953	8,315,358	—	—	—	2,390,796	
營業毛利	2,809,996	2,453,528	—	—	—	811,258	
營業損益	2,422,343	2,112,249	—	—	—	702,827	
營業外收入及支出	173,091	171,118	—	—	—	39,130	
稅前淨利	2,595,434	2,283,367	—	—	—	741,957	
本期淨利（損）	2,220,982	1,969,597	—	—	—	630,926	
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	118,868	2,224	—	—	—	(54,036)	
本期綜合損益總額	2,339,850	1,971,821	—	—	—	576,890	
淨利歸屬於母公司業主	2,209,911	1,966,343	—	—	—	631,567	
淨利歸屬於非控制權益	11,071	3,254	—	—	—	(641)	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	2,328,799	1,968,834	—	—	—	577,870	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	11,051	2,987	—	—	—	(980)	
每股盈餘(註2)	9.60	8.54	—	—	—	2.74	

註1：當年度截至103年3月31日合併財務資料係經會計師核閱。

註2：按發行在外加權平均股數計算。

簡明綜合損益表－國際財務報導準則－個體

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至
	102年	101年	100年	99年	98年	103年3月31日 財務資料(註1)	
營業收入	8,756,183	8,256,544	—	—	—	—	
營業毛利	2,751,670	2,402,033	—	—	—	—	
營業損益	2,379,688	2,070,957	—	—	—	—	
營業外收入及支出	201,636	208,083	—	—	—	—	
稅前淨利	2,581,324	2,279,040	—	—	—	—	
本期淨利（損）	2,209,911	1,966,343	—	—	—	—	
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	118,888	2,491	—	—	—	—	
本期綜合損益總額	2,328,799	1,968,834	—	—	—	—	
每股盈餘(註2)	9.60	8.54	—	—	—	—	

註1：本公司並未編製103年3月31日之個體財務報表。

註2：按發行在外加權平均股數計算。

## (三)簡明資產負債表－我國財務會計準則－合併

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年
流動資產		-	3,691,504	3,796,708	3,463,099	3,208,933
基金及長期投資		-	1,692,989	1,644,037	1,698,230	1,517,135
固定資產(註2)		-	1,537,174	1,586,991	1,215,953	1,082,581
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		-	552,086	561,729	577,310	102,339
資產總額		-	7,473,753	7,589,465	6,954,592	5,910,988
流動負債	分配前	-	874,122	1,087,491	1,075,686	703,363
	分配後	-	2,627,215	2,982,727	2,781,398	2,030,028
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		-	72,256	104,521	100,470	55,936
負債總額	分配前	-	946,378	1,192,012	1,176,156	759,299
	分配後	-	2,699,471	3,087,248	2,881,868	2,085,964
股本		-	2,369,044	2,369,044	2,369,044	2,369,044
資本公積		-	487,533	432,139	363,026	314,473
保留盈餘	分配前	-	3,820,642	3,742,260	3,201,177	2,613,496
	分配後	-	2,067,549	1,847,024	1,495,465	1,286,831
金融商品未實現(損)益		-	(59,997)	(64,054)	64,104	11,615
累積換算調整數		-	(40,563)	(21,452)	(27,968)	(2,322)
未認列為退休金成本之淨損失		-	(48,226)	(56,439)	(38,564)	-
庫藏股票		-	(151,266)	(151,266)	(152,383)	(154,617)
少數股權		-	150,208	147,221	-	-
股東權益總額	分配前	-	6,377,167	6,250,232	5,778,436	5,151,689
	分配後	-	4,624,074	4,354,996	4,072,724	3,825,024

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司未曾辦理資產重估價。

簡明資產負債表－我國財務會計準則－個體

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年
流動資產		-	2,776,660	2,838,766	2,798,202	2,479,729
基金及長期投資		-	2,414,946	2,373,336	2,344,958	2,207,959
固定資產(註2)		-	1,537,174	1,586,991	1,215,953	1,082,581
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		-	552,086	561,729	566,956	102,339
資產總額		-	7,280,866	7,360,822	6,926,069	5,872,608
流動負債	分配前	-	831,443	1,006,069	1,047,163	664,983
	分配後	-	2,584,536	2,901,305	2,752,875	1,991,648
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		-	72,256	104,521	100,470	55,936
負債總額	分配前	-	903,699	1,110,590	1,147,633	720,919
	分配後	-	2,656,792	3,005,826	2,853,345	2,047,584
股本		-	2,369,044	2,369,044	2,369,044	2,369,044
資本公積		-	487,533	432,139	363,026	314,473
保留盈餘	分配前	-	3,820,642	3,742,260	3,201,177	2,613,496
	分配後	-	2,067,549	1,847,024	1,495,465	1,286,831
金融商品未實現(損)益		-	(59,997)	(64,054)	64,104	11,615
累積換算調整數		-	(40,563)	(21,452)	(27,968)	(2,322)
未認列為退休金成本之淨損失		-	(48,226)	(56,439)	(38,564)	-
庫藏股票		-	(151,266)	(151,266)	(152,383)	(154,617)
股東權益總額	分配前	-	6,377,167	6,250,232	5,778,436	5,151,689
	分配後	-	4,624,074	4,354,996	4,072,724	3,825,024

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：本公司未曾辦理資產重估價。

(四)簡明損益表－我國財務會計準則－合併

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年
營業收入	-	8,314,324	9,061,770	8,385,101	5,437,891	
營業毛利	-	2,452,494	2,763,036	2,554,945	1,693,339	
營業損益	-	2,120,322	2,405,518	2,169,127	1,379,955	
營業外收入及利益	-	180,172	262,526	132,849	180,078	
營業外費用及損失	-	8,304	25,479	59,821	7,417	
合併稅前損益	-	2,292,190	2,642,565	2,242,155	1,552,616	
本期淨利歸屬於母公司股東	-	1,973,618	2,246,795	1,914,346	1,297,777	
基本每股盈餘(註3)	-	8.58	9.76	8.32	5.64	
基本每股盈餘(註4)	-	8.58	9.76	8.32	5.64	

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：最近五年度利息資本化金額：無。

註3：按發行在外加權平均股數計算。

註4：按追溯調整盈餘(含員工紅利)轉增資後股數計算。

簡明損益表－我國財務會計準則－一個體

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年
營業收入	-	8,256,544	8,915,116	8,039,367	4,874,075	
營業毛利	-	2,402,033	2,725,983	2,486,699	1,630,796	
營業損益	-	2,080,064	2,377,837	2,137,675	1,353,341	
營業外收入及利益	-	217,275	278,191	165,536	202,732	
營業外費用及損失	-	9,476	16,280	62,466	6,615	
繼續營業部門稅前損益	-	2,287,863	2,639,748	2,240,745	1,549,458	
本期損益	-	1,973,618	2,246,795	1,914,346	1,297,777	
基本每股盈餘(註3)	-	8.58	9.76	8.32	5.64	
基本每股盈餘(註4)	-	8.58	9.76	8.32	5.64	

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：最近五年度利息資本化金額：無。

註3：按發行在外加權平均股數計算。

註4：按追溯調整盈餘(含員工紅利)轉增資後股數計算。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師姓名	查核意見
98	郭麗園、江佳玲	修正式無保留意見
99	郭麗園、江佳玲	無保留意見
100	郭麗園、江佳玲	修正式無保留意見
101	郭麗園、江佳玲	無保留意見
102	許瑞軒、郭麗園	無保留意見

註：會計師變更原因係因會計師事務所人員業務編制而調整。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析－國際財務報導準則－合併

分析項目(註3)	年度	最近五年度財務分析					當年度截至 103年3月31日 合併財務資料(註1)
	102 年	101 年	100 年	99 年	98 年		
財務 結構 (%)	負債占資產比率	13.6	13.6	—	—	—	13.7
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	495.3	458.4	—	—	—	538.0
償債 能力 %	流動比率	433.7	420.6	—	—	—	449.8
	速動比率	359.8	370.0	—	—	—	377.1
	利息保障倍數	990.1	979.7	—	—	—	1521.4
經營 能力	應收款項週轉率(次)	12.7	12.5	—	—	—	2.9
	平均收現日數	28.7	29.1	—	—	—	31.0
	存貨週轉率(次)	16.0	14.4	—	—	—	4.2
	應付款項週轉率(次)	17.7	18.8	—	—	—	4.5
	平均銷貨日數	22.7	25.3	—	—	—	21.5
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	6.0	5.7	—	—	—	1.6
	總資產週轉率(次)	1.1	1.1	—	—	—	0.3
獲利 能力	資產報酬率(%)	28.1	26.0	—	—	—	7.3
	權益報酬率(%)	32.5	30.6	—	—	—	8.5
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	109.6	96.4	—	—	—	31.3
	純益率(%)	25.2	23.7	—	—	—	26.4
	每股盈餘(元)(註2)	9.60	8.54	—	—	—	2.74
現金 流量	現金流量比率(%)	232.4	221.7	—	—	—	43.9
	現金流量允當比率(%)	96.6	92.9	—	—	—	103.9
	現金再投資比率(%)	5.72	0.48	—	—	—	4.62
槓桿 度	營運槓桿度	1.10	1.11	—	—	—	1.10
	財務槓桿度	1.00	1.00	—	—	—	1.00
最近二年度各項財務比率變動原因(102年與101年比較)： 1.現金再投資比率增加1091%，主係營業活動之淨現金流量增加所致。							

註1：當年度截至103年3月31日財務資料係經會計師核閱。

註2：按發行在外加權平均股數計算。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

財務分析－國際財務報導準則-個體

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 103年3月31日 財務資料(註1)
		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	13.7	13.4	—	—	—	-
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	475.5	437.5	—	—	—	-
償債 能力 %	流動比率	345.8	332.1	—	—	—	-
	速動比率	271.1	279.1	—	—	—	-
	利息保障倍數	1122.8	1121.5	—	—	—	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	13.5	13.6	—	—	—	-
	平均收現日數	26.9	26.8	—	—	—	-
	存貨週轉率(次)	16.0	14.4	—	—	—	-
	應付款項週轉率(次)	17.7	18.7	—	—	—	-
	平均銷貨日數	22.8	25.4	—	—	—	-
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	6.0	5.7	—	—	—	-
	總資產週轉率(次)	1.1	1.1	—	—	—	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	28.7	26.7	—	—	—	-
	權益報酬率(%)	33.1	31.3	—	—	—	-
	稅前純益占實收資本額 比率(%)	109.0	96.2	—	—	—	-
	純益率(%)	25.2	23.8	—	—	—	-
	每股盈餘(元)(註2)	9.60	8.54	—	—	—	-
現金 流量	現金流量比率(%)	242.3	239.7	—	—	—	-
	現金流量允當比率(%)	97.7	93.5	—	—	—	-
	現金再投資比率(%)	6.38	1.12	—	—	—	-
槓桿 度	營運槓桿度	1.11	1.12	—	—	—	-
	財務槓桿度	1.00	1.00	—	—	—	-
最近二年度各項財務比率變動原因(102年與101年比較): 1.現金再投資比率增加469%，主係營業活動之淨現金流量增加所致。							

註1：本公司並未編製103年3月31日之個體財務報表。

註2：按發行在外加權平均股數計算。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

(二)財務分析－我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年	
財務結構	負債占資產比率(%)	-	12.4	15.1	16.6	12.3	
	長期資金占固定資產比率(%)	-	414.9	393.8	475.2	475.9	
償債能力	流動比率(%)	-	334.0	282.2	266.2	372.9	
	速動比率(%)	-	283.7	232.3	239.0	321.9	
	利息保障倍數(倍)	-	1125.8	1007.8	1739.4	1375.9	
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	13.6	14.5	13.7	12.5	
	平均收現日數(日)	-	26.8	25.2	26.6	29.2	
	存貨週轉率(次)	-	14.4	18.2	24.8	17.3	
	應付款項週轉率(次)	-	18.73	21.59	17.76	9.82	
	平均銷貨日數	-	25.4	20.1	14.7	21.1	
	固定資產週轉率(次)	-	5.4	5.6	6.6	4.5	
	總資產週轉率(次)	-	1.1	1.2	1.2	0.8	
獲利能力	資產報酬率(%)	-	27.0	31.5	29.9	23.0	
	股東權益報酬率(%)	-	31.3	37.4	35.0	26.6	
	占實收資本比率(%)	營業利益	-	87.8	100.4	90.2	57.1
		稅前純益	-	96.6	111.4	94.6	65.4
	純益率(%)	-	23.9	25.2	23.8	26.6	
每股盈餘(元)(註2)	-	8.58	9.76	8.32	5.64		
現金流量	現金流量比率(%)	-	248.4	224.7	195.7	165.1	
	現金流量允當比率(%)	-	94.2	99.0	103.8	100.6	
	現金再投資比率(%)	-	1.95	6.61	9.14	(0.05)	
槓桿度	營運槓桿度	-	1.12	1.09	1.09	1.10	
	財務槓桿度	-	1.00	1.00	1.00	1.00	
最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：按追溯調整盈餘及員工紅利轉增資後加權平均股數計算。

財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(三)財務分析－我國財務會計準則－合併

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		102年	101年	100年	99年	98年	
財務結構	負債占資產比率(%)	-	12.7	15.7	16.9	12.8	
	長期資金占固定資產比率(%)	-	424.6	403.1	475.2	475.9	
償債能力	流動比率(%)	-	422.3	349.1	321.9	456.2	
	速動比率(%)	-	374.5	302.2	294.2	405.0	
	利息保障倍數(倍)	-	983.5	913.8	1571.1	1372.6	
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	12.5	13.0	12.8	11.9	
	平均收現日數(日)	-	29.1	28.0	28.5	30.6	
	存貨週轉率(次)	-	14.4	18.5	26.1	19.9	
	應付款項週轉率(次)	-	18.7	21.9	18.6	11.3	
	平均銷貨日數	-	25.3	19.7	14.0	18.3	
	固定資產週轉率(次)	-	5.4	5.7	6.9	5.0	
	總資產週轉率(次)	-	1.1	1.2	1.2	0.9	
獲利能力	資產報酬率(%)	-	26.3	30.9	29.8	22.8	
	股東權益報酬率(%)	-	30.6	36.9	35.0	26.6	
	占實收資本比率(%)	營業利益	-	89.5	101.5	91.6	58.2
		稅前純益	-	96.8	111.5	94.6	65.5
	純益率(%)	-	23.8	24.8	22.8	23.9	
	每股盈餘(元)(註2)	-	8.59	9.76	8.32	5.64	
現金流量	現金流量比率(%)	-	234.9	203.6	186.1	161.4	
	現金流量允當比率(%)	-	92.4	97.4	101.7	98.9	
	現金再投資比率(%)	-	1.79	5.96	8.54	0.47	
槓桿度	營運槓桿度	-	1.11	1.08	1.09	0.90	
	財務槓桿度	-	1.00	1.00	1.00	1.00	
最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註1：本公司101年度(含)以前之財務資料係採我國財務會計準則編製且經會計師查核簽證。

註2：按追溯調整盈餘及含員工紅利轉增資後加權平均股數計算。

### 三、102年度財務報告之監察人審查報告

中鋼碳素化學股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司102年度營業報告書、財務報告暨合併財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報告暨合併財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所許瑞軒會計師、郭麗園會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報告暨合併財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為符合相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條及證券交易法第三十六條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

中鋼碳素化學股份有限公司103年股東常會

監察人：余 俊 彥



陳 文 源



賈 凱 傑



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 0 日

#### 四、一〇二年度母子公司合併財務報表

##### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司102年度（自102年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：中鋼碳素化學股份有限公司



負責人：鍾樂民



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 0 日

## 會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國102年12月31日、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1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中碳公司及其子公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之合併財務狀況，暨民國102及101年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

中碳公司業已編製民國102及101年度之個體財務報告，並經本會計師出具標準式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許 瑞 軒



會計師 郭 麗 園

郭 麗 園



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1020025513號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 0 日



中德化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣千元

代碼	資產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		產金	額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 509,436	6	\$ 544,113	7	\$ 701,544	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	1,740,695	21	1,147,041	15	829,494	11
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、五及八)	171,214	2	135,684	2	91,775	1
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註四、五及九)	-	-	25,000	-	85,550	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及十)	9,259	-	-	-	-	-
1150	應收票據(附註四及十一)	18,825	-	13,210	-	28,068	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十一)	530,309	6	462,226	6	494,478	7
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、十一及二七)	177,695	2	186,793	3	143,191	2
1200	其他應收款(附註二七)	310,845	4	39,340	1	16,367	-
1220	當期所得稅資產(附註二三)	-	-	40	-	108	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	375,618	5	373,492	5	440,629	6
1476	其他金融資產—流動(附註十三)	419,064	5	720,100	10	896,300	12
1479	其他流動資產	48,027	1	29,241	-	60,694	1
11XX	流動資產總計	4,310,987	52	3,676,280	49	3,788,198	50
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五及八)	317,062	4	203,908	3	240,294	3
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註四、五及九)	102,514	1	80,441	1	25,000	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及十)	134,651	2	156,493	2	129,406	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,341,972	16	1,287,339	17	1,272,414	17
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十五)	1,469,202	18	1,452,379	19	1,507,417	20
1760	投資性不動產(附註四、五及十六)	541,020	7	541,020	7	542,458	7
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	42,629	-	48,794	1	46,018	-
1915	預付設備款	8,964	-	84,795	1	79,574	1
1920	存出保證金	1,281	-	640	-	640	-
15XX	非流動資產總計	3,959,295	48	3,855,809	51	3,843,221	50
1XXX	資產總計	\$ 8,270,282	100	\$ 7,532,089	100	\$ 7,631,419	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代碼	負債及權益	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 72,157	1	\$ 89,313	1	\$ 135,349	2
2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	-	-	60,000	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)	91	-	178	-	-	-
2170	應付帳款	25,299	-	23,917	-	26,227	-
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	327,281	4	301,677	4	272,528	4
2200	其他應付款(附註十八、十九及二七)	322,157	4	288,177	4	331,548	4
2230	當期所得稅負債(附註二三)	217,376	3	145,343	2	239,541	3
2300	其他流動負債	29,693	-	25,517	1	22,298	-
21XX	流動負債總計	994,054	12	874,122	12	1,087,491	14
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	680	-	1,918	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四、五及十九)	128,185	2	151,658	2	171,526	2
25XX	非流動負債總計	128,865	2	153,576	2	171,526	2
2XXX	負債總計	1,122,919	14	1,027,698	14	1,259,017	16
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本(附註二十)	2,369,044	28	2,369,044	31	2,369,044	31
3200	資本公積(附註二十)	431,711	5	375,966	5	320,562	4
3310	保留盈餘(附註二十及二三)	1,727,592	21	1,530,230	21	1,305,550	17
3320	法定盈餘公積	242,136	3	242,136	3	100,191	1
3330	特別盈餘公積	2,223,888	27	1,962,055	26	2,251,077	30
3350	未分配盈餘	4,193,616	51	3,734,421	50	3,656,818	48
3300	保留盈餘總計	158,815	2	42,304	-	46,309	1
3400	其他權益(附註二十)	(167,082)	(2)	(167,552)	(2)	(167,552)	(2)
3500	庫藏股票(附註二十)	6,986,104	84	6,354,183	84	6,225,181	82
31XX	本公司業主權益總計	161,259	2	150,208	2	147,221	2
36XX	非控制權益(附註二十)	7,147,363	86	6,504,391	86	6,372,402	84
3XXX	權益總計	7,147,363	86	6,504,391	86	6,372,402	84
	負債及權益總計	\$ 8,270,282	100	\$ 7,532,089	100	\$ 7,631,419	100

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1月1日至12月31日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、七、二一及二七）	\$ 8,819,953	100	\$ 8,315,358	100
5000	營業成本（附註十二、十九、二二及二七）	6,009,957	68	5,861,830	70
5900	營業毛利	2,809,996	32	2,453,528	30
	營業費用（附註十九、二二及二七）				
6100	推銷費用	152,008	2	143,509	2
6200	管理費用	156,367	2	127,875	1
6300	研究發展費用	79,278	1	69,895	1
6000	營業費用合計	387,653	5	341,279	4
6900	營業淨利	2,422,343	27	2,112,249	26
	營業外收入及支出				
7175	壞帳轉回利益（附註十一）	14,638	-	-	-
7190	其他收入（附註二二及二七）	56,141	1	78,954	1
7020	其他利益及損失（附註七及二二）	24,254	-	14,855	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	80,682	1	79,642	1
7510	利息費用	( 2,624)	-	( 2,333)	-
7000	營業外收入及支出合計	173,091	2	171,118	2
7900	稅前淨利	2,595,434	29	2,283,367	28

(接次頁)

(承前頁)

代碼	102年度		101年度		
	金額	%	金額	%	
7950	所得稅費用(附註二三)	(\$ 374,452)	( 4)	(\$ 313,770)	( 4)
8200	本年度淨利	2,220,982	25	1,969,597	24
	其他綜合損益(附註十九、二十及二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,378	-	( 15,396)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	76,175	1	17,620	-
8360	確定福利計畫精算利益	4,287	-	8,419	-
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	29,757	1	( 6,988)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	( 729)	-	( 1,431)	-
8300	本年度其他綜合損 益稅後淨額	118,868	2	2,224	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 2,339,850	27	\$ 1,971,821	24
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,209,911	25	\$ 1,966,343	24
8620	非控制權益	11,071	-	3,254	-
		\$ 2,220,982	25	\$ 1,969,597	24
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,328,799	27	\$ 1,968,834	24
8720	非控制權益	11,051	-	2,987	-
		\$ 2,339,850	27	\$ 1,971,821	24
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	\$ 9.60		\$ 8.54	
9810	稀 釋	\$ 9.56		\$ 8.50	

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

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司		業主之權益													
代碼	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	合計	其他權益項目(附註二十)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合計	庫藏股票	總計	非控制權益(附註二十)	權益總計
A1	101年1月1日餘額	236,904	\$ 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
	100年度盈餘指撥及分配(附註二十)														
B1	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)	-	( 1,895,236)
		-	-	-	224,680	141,945	( 2,261,861)	( 1,895,236)	-	-	-	-	( 1,895,236)	-	( 1,895,236)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	1,240	-	-	-	-	-	-	-	-	1,240	-	1,240
D1	101年度淨利	-	-	-	-	-	1,966,343	1,966,343	-	-	-	-	1,966,343	3,254	1,969,597
D3	101年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,496	6,496	( 19,071)	15,066	( 4,005)	-	2,491	( 267)	2,224
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,972,839	1,972,839	( 19,071)	15,066	( 4,005)	-	1,968,834	2,987	1,971,821
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	54,164	-	-	-	-	-	-	-	-	54,164	-	54,164
Z1	101年12月31日餘額	236,904	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
	101年度盈餘指撥及分配(附註二十)														
B1	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)	-	( 1,753,093)
		-	-	-	197,362	-	( 1,950,455)	( 1,753,093)	-	-	-	-	( 1,753,093)	-	( 1,753,093)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	2,803	-	-	-	-	-	-	-	-	2,803	-	2,803
D1	102年度淨利	-	-	-	-	-	2,209,911	2,209,911	-	-	-	-	2,209,911	11,071	2,220,982
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,377	2,377	16,917	99,594	116,511	-	118,888	( 20)	118,868
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,212,288	2,212,288	16,917	99,594	116,511	-	2,328,799	11,051	2,339,850
L1	處分庫藏股票	-	-	2,840	-	-	-	-	-	-	-	470	3,310	-	3,310
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	50,102	-	-	-	-	-	-	-	-	50,102	-	50,102
Z1	102年12月31日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 431,711	\$ 1,727,592	\$ 242,136	\$ 2,223,888	\$ 4,193,616	(\$ 2,154)	\$ 160,969	\$ 158,815	(\$ 167,082)	\$ 6,986,104	\$ 161,259	\$ 7,147,363

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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12月31日

單位：新台幣千元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,595,434	\$ 2,283,367
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	234,167	221,352
A20300	壞帳轉回利益	( 14,638)	-
A20400	指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產之淨利益	( 11,056)	( 20,009)
A20400	分類為持有供交易之金融商 品淨利益	( 29,043)	( 6,665)
A20900	利息費用	2,624	2,333
A21200	利息收入	( 25,473)	( 21,534)
A21300	股利收入	( 10,799)	( 18,437)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額	( 89,671)	( 98,393)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	1,214	1,102
A23100	處分投資利益	( 1,373)	( 2,178)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	32,996	38,219
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 27,884)	( 76,848)
A31130	應收票據	( 5,615)	14,858
A31150	應收帳款	( 51,923)	29,531
A31160	應收帳款－關係人	9,098	( 43,602)
A31180	其他應收款	2,331	3,439
A31200	存 貨	( 35,122)	28,918
A31240	其他流動資產	( 15,786)	31,453
A32150	應付帳款	1,382	( 2,310)
A32160	應付帳款－關係人	25,604	29,149
A32180	其他應付款	37,190	( 36,965)
A32230	其他流動負債	4,176	3,219
A32240	應計退休金負債	( 19,186)	( 11,449)
A33000	營運產生之現金流入	2,608,647	2,348,550
A33500	支付之所得稅	( 298,181)	( 410,189)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,310,466	1,938,361

(接次頁)

(承前頁)  
代 碼

	102年度	101年度	
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 3,650,499)	(\$ 3,000,833)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,125,456	2,785,317
B00300	取得備供出售金融資產	( 77,175)	( 14,425)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	20,449
B00500	備供出售金融資產減資清算退回股款	5,049	4,988
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 14,488)	( 27,346)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	29,446	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	( 101,465)	( 81,551)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	131,698	59,314
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	4,522
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 179,585)	( 177,696)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	159
B03700	存出保證金增加	( 641)	-
B04100	其他應收款增加	( 300,000)	-
B06600	其他金融資產減少	301,036	176,200
B07300	其他流動資產	( 3,000)	-
B07500	收取之利息	26,254	20,122
B07600	收取之股利	77,810	92,897
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 630,104)	( 137,883)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	4,658,896	4,841,436
C00200	短期借款減少	( 4,676,662)	( 4,887,472)
C00500	應付短期票券增加	20,000	766,000
C00600	應付短期票券減少	( 20,000)	( 826,000)
C05000	庫藏股票處分	3,310	-
C04500	發放現金股利	( 1,703,006)	( 1,841,120)
C05600	支付之利息	( 2,607)	( 2,353)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,720,069)	( 1,949,509)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,030	( 8,400)
EEEE	現金及約當現金減少數	( 34,677)	( 157,431)
E00100	年初現金及約當現金餘額	544,113	701,544
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 509,436	\$ 544,113

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12月31日

(除另為註明外，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12月31日均持股29%）及其他法人股東於78年2月投資設立，並於82年5月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自87年11月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於103年3月20日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（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（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）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於103年1月28日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自104年起由金管會認可之2010年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）升級至2013年版IFRSs

(不含IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

I A S B 發 布 之  
生 效 日 ( 註 1 )

已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正 (2009年)」	2009年1月1日或2010 年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以 後結束之年度期間 生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011 年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」 (接次頁)	2013年1月1日

(承前頁)

I A S B 發 布 之  
生 效 日 ( 註 1 )

已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日 (註2)
「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

註1：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。

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

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

## (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，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」

#### 金融資產之認列及衡量

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

### 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

#### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

#### (2)IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

#### 3.IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

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

#### 6.2010-2012週期之IFRSs年度改善

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

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

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

#### 7.2011-2013週期之IFRSs年度改善

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

(三)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則解釋及證券發行人財務報告編製準則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通過發布日止，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編製財務報告。

本公司及子公司102年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告。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及經金管會認可之IFRSs編製。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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日之初始合併資產負債表係依據IFRS 1「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三二），係追溯適用IFRSs之規定。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四)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。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

## 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		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	景裕國際公司（景裕）	一般投資業	100	100	100
	Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	國際貿易	100	100	100
景裕國際公司	景盈投資公司（景盈）	一般投資業	51	51	51
	中碳材料科技公司（中 碳材料）	一般投資業	100	-	-
中碳材料科技 公司	常州中碳新材料公司 （常州中碳）	介相瀝青產品之加 工與銷售	100	-	-

### (五)外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

## (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。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司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，針對關聯企業權益之變動／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。

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

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

本公司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、廠房及設備係以成本認列,後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列,成本包括專業服務費用,及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時,分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

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

#### (九)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

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

#### (十)有形資產之減損

本公司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。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爲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，則立即認列爲損益。

##### 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1)衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類爲透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款。

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定爲透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司及子公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定爲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；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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

#### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

#### C. 持有至到期日投資

本公司及子公司投資具到期日之結構式債券與公司債，且有積極意圖及能力持有至到期日，即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。

#### D.放款及應收款

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

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

#### (2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司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，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司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。

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，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。

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。

## 2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司及子公司之匯率風險。

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按其取得成本自採用權益法之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年度費用。

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1.當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係依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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 持有至到期日金融資產

本公司及子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。

## (二)應收帳款之估計減損

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

## (三)金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司及子公司管理階層運用判斷以選定用以估計於無活絡市場報價金融工具之適當評價技術。本公司及子公司係採用市場參與者所通用之評價技術，對衍生金融工具之假設係基於市場價格並依該工具之特性予以調整；債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察市場價格或利率（若可行）；興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價及類似工具於活絡市場之報價等。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二六。本公司及子公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

## (四)存貨之評價

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

## (五)不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限係考量資

產預期使用程度、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

#### (六)有形資產減損評估

本公司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。

#### (七)確定福利計畫之認列

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

### 六、現金及約當現金

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 797	\$ 330
銀行支票及活期存款	269,760	244,498	213,916
約當現金			
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	139,610	199,070	487,298
商業本票	99,735	99,748	-
	<u>\$ 509,436</u>	<u>\$ 544,113</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行活期存款	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%
銀行定期存款	0.35%~0.94%	0.35%~0.94%	0.35%~1.00%
商業本票	0.60%	0.71%	-

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
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	\$ 1,177,859	\$ 664,943	\$ 266,194
信用連結債	118,270	104,871	245,334
國內上市公司股票	39,441	29,563	54,032
可轉換公司債	10,660	10,040	10,105
	<u>1,346,230</u>	<u>809,417</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	230,983	128,509	122,720
國內上市公司股票	143,429	170,597	70,517
信用連結債	20,053	38,518	60,592
	<u>394,465</u>	<u>337,624</u>	<u>253,829</u>
	<u>\$ 1,740,695</u>	<u>\$ 1,147,041</u>	<u>\$ 829,494</u>

## 持有供交易之金融負債

衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ 91	\$ 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	)
<u>102年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	103.01.15	USD2,000	/	NTD59,794					
<u>101年12月31日</u>														
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102及101年度公允價值變動列入損益之金融商品產生之合併淨利益，內容如下：

		102年度	101年度
公允價值變動之淨利益	\$	35,124	\$ 20,837
利息收入		4,975	5,837
	\$	40,099	\$ 26,674

上述金融商品合併淨利益之帳列科目如下：

		102年度	101年度
營業收入	\$	29,576	\$ 6,883
營業外其他利益及損失		10,523	19,791
	\$	40,099	\$ 26,674

## 八、備供出售金融資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
流			
動			
國內投資			
上市公司股票	\$ 171,214	\$ 135,684	\$ 91,775
非			
流			
動			
國內投資			
興櫃公司股票	\$ 295,678	\$ 177,900	\$ 208,511
未上市（櫃）公司股票	21,384	26,008	31,783
	<u>\$ 317,062</u>	<u>\$ 203,908</u>	<u>\$ 240,294</u>

## 九、持有至到期日金融資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
流			
動			
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	-	-	60,550
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 85,550</u>
非			
流			
動			
國內投資			
無擔保公司債－中鋼公司	\$ -	\$ -	\$ 25,000
國外投資			
結構式債券	102,514	80,441	-
	<u>\$ 102,514</u>	<u>\$ 80,441</u>	<u>\$ 25,000</u>

(一)本公司於97年12月按面額50,000千元購買中鋼公司5年期無擔保公司債，分別於101年12月（101年12月31日列入其他應收款）及102年12月到期還本25,000千元。每年付息，年利率2.08%。

(二)本公司及子公司於資產負債表日投資國外結構式債券之資訊如下：

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

(三)本公司及子公司自101年度起，因發行機構提前贖回陸續處分該等結構式債券投資，由於處分金額尚不重大且非本公司及子公司可控制，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12月31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39%及12%。

## 十、無活絡市場之債券投資

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
流 動			
公司債－中國平安保險公司(五)	\$ 9,259	\$ -	\$ -
非 流 動			
次順位債券－台灣中小企銀公司(一)	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
次順位債券－陽信銀行公司(二)	20,000	20,000	20,000
公司債－新生銀行公司(三)	-	27,471	-
公司債－世茂房地產控股公司(四)	14,651	-	-
公司債－中國平安保險公司(五)	-	9,022	9,406
	\$ 134,651	\$ 156,493	\$ 129,406

- (一)本公司及子公司於98年10月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券100,000千元，發行屆滿7年起，可由交易對手贖回，年利率為2.66%。
- (二)子公司於99年4月購買陽信銀行次順位金融債券20,000千元，到期日為106年4月，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日及之年利率分別為3.21%、3.21%及3.25%。
- (三)子公司於101年11月購買新生銀行次順位金融債券為歐元714千元，到期日為109年9月，年利率為7.375%，已於102年12月處分。
- (四)子公司於102年2月購買世茂房地產控股公司公司債為美金492千元，到期為109年1月，年利率為6.625%。
- (五)子公司於100年6月購買中國平安保險公司債為人民幣2,010千元，到期日為103年6月，年利率為2.25%。

#### 十一、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<b>應收票據</b>			
因營業而發生	\$ 18,825	\$ 13,210	\$ 28,068
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 18,825</u>	<u>\$ 13,210</u>	<u>\$ 28,068</u>
<b>應收帳款</b>			
應收帳款	\$ 708,004	\$ 663,657	\$ 652,307
減：備抵呆帳	-	14,638	14,638
	<u>\$ 708,004</u>	<u>\$ 649,019</u>	<u>\$ 637,669</u>

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

本公司及子公司於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款餘額如下述，考量其信用品質並未重大改變，回收性無重大疑慮，亦未對該等應收帳款持有任何擔保品或其他信用增強保障。

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
逾期天數於60日以內	\$ 3,718	\$ -	\$ -

102及101年度備抵呆帳餘額變動如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 14,638	\$ 14,638
減：本年度迴轉	14,638	-
年底餘額	\$ -	\$ 14,638

## 十二、存 貨

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
製成品	\$ 240,224	\$ 281,030	\$ 292,569
在製品	85,646	49,797	39,720
原料	19,746	6,297	63,377
物料	30,002	36,368	36,292
商品	-	-	8,671
	\$ 375,618	\$ 373,492	\$ 440,629

102年12月31日暨101年12月31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、65,310千元及30,469千元。

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,959,374千元及5,804,756千元，其中分別包含存貨跌價及呆滯損失分別為32,996千元及38,219千元。

### 十三、其他金融資產－流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 419,064	\$ 720,100	\$ 896,300
年利率(%)	1.13~2.85	0.88~1.36	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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>上市(櫃)公司</u>			
中聯資源公司(中聯資)	\$ 257,304	\$ 241,061	\$ 241,986
鑫科材料科技公司(鑫科)	106,620	109,132	-
中國鋼鐵結構公司(中鋼構)	67,880	68,582	67,073
	<u>431,804</u>	<u>418,775</u>	<u>309,059</u>
<u>非上市櫃公司</u>			
運鴻投資公司(運鴻)	522,766	518,177	521,435
United Steel International			
Development Co. (USID)	102,098	101,242	100,252
啓航創業投資公司(啓航)	86,243	61,916	41,106
高科磁技公司(高磁)	65,413	60,541	62,076
尚揚創業投資公司(尚揚)	37,732	31,300	26,467
高瑞投資公司(高瑞)	26,355	25,457	27,378

(接次頁)

(承前頁)

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
弘全投資公司 (弘全)	18,537	18,875	19,359
昇利達投資公司 (昇利達)	16,883	17,244	18,870
鼎大投資公司 (鼎大)	16,405	16,295	17,176
立慶隆投資公司 (立慶隆)	14,502	14,791	15,622
台安生物科技公司 (台安)	3,234	2,726	2,533
鑫 科	-	-	111,081
	<u>910,168</u>	<u>868,564</u>	<u>963,355</u>
	<u>\$ 1,341,972</u>	<u>\$ 1,287,339</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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中 聯 資	6%	6%	6%
中 鋼 構	1%	1%	1%
鑫 科	9%	9%	10%
運 鴻	9%	9%	9%
USID	5%	5%	5%
啓 航	5%	5%	5%
高 磁	26%	26%	26%
尙 揚	6%	6%	6%
高 瑞	40%	40%	40%
弘 全	45%	45%	45%
昇 利 達	35%	35%	35%
鼎 大	30%	30%	30%
立 慶 隆	35%	35%	35%
台 安	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%。鑫科於102年12月公司債執行轉換為普通股，是以子公司持股比例降為8.5%。

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
	12月31日	12月31日	1月1日
中 聯 資	\$ 832,891	\$ 663,582	\$ 537,966
鑫 科	178,697	214,191	-
中 鋼 構	91,554	79,850	69,576

有關本公司及子公司關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年	101年	101年
	12月31日	12月31日	1月1日
總 資 產	<u>\$34,298,667</u>	<u>\$31,809,011</u>	<u>\$31,203,287</u>
總 負 債	<u>\$13,492,664</u>	<u>\$12,000,578</u>	<u>\$12,178,874</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 30,458,063</u>	<u>\$ 31,636,539</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,638,500</u>	<u>\$ 1,810,607</u>
本年度其他綜合淨利益	<u>\$ 524,959</u>	<u>\$ 75,133</u>

102年暨101年12月31日及1月1日採用權益法之投資暨102及101年度本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經會計師查核之財務報告計算。

## 十五、不動產、廠房及設備

### 102年度

	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																				
102年1月1日餘額	\$	104,724	\$	370,205	\$	2,808,461	\$	76,986	\$	68,287	\$	280,009	\$	3,708,672							
增 添		-		58,515		361,418		6,315		6,203		( 180,247)		252,204							
處 分		-		-		( 14,240)		( 937)		( 629)		-		( 15,806)							
102年12月31日餘額	\$	104,724	\$	428,720	\$	3,155,639	\$	82,364	\$	73,861	\$	99,762	\$	3,945,070							
累 計 折 舊																					
102年1月1日餘額	\$	-	\$	179,865	\$	1,996,838	\$	34,799	\$	44,791	\$	-	\$	2,256,293							
折 舊		-		18,891		197,784		11,605		5,887		-		234,167							
處 分		-		-		( 13,049)		( 933)		( 610)		-		( 14,592)							
102年12月31日餘額	\$	-	\$	198,756	\$	2,181,573	\$	45,471	\$	50,068	\$	-	\$	2,475,868							
102年12月31日淨額	\$	104,724	\$	229,964	\$	974,066	\$	36,893	\$	23,793	\$	99,762	\$	1,469,202							

### 101年度

	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																				
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		-		-		76,795		11,338		5,545		72,459		166,137							
處 分		-		-		( 9,309)		( 763)		( 451)		-		( 10,523)							
101年12月31日餘額	\$	104,724	\$	370,205	\$	2,808,461	\$	76,986	\$	68,287	\$	280,009	\$	3,708,672							
累 計 折 舊																					
101年1月1日餘額	\$	-	\$	157,277	\$	1,822,839	\$	25,324	\$	40,201	\$	-	\$	2,045,641							
折 舊		-		22,588		182,058		10,227		5,041		-		219,914							
處 分		-		-		( 8,059)		( 752)		( 451)		-		( 9,262)							
101年12月31日餘額	\$	-	\$	179,865	\$	1,996,838	\$	34,799	\$	44,791	\$	-	\$	2,256,293							
101年1月1日淨額	\$	104,724	\$	212,928	\$	918,136	\$	41,087	\$	22,992	\$	207,550	\$	1,507,417							
101年12月31日淨額	\$	104,724	\$	190,340	\$	811,623	\$	42,187	\$	23,496	\$	280,009	\$	1,452,379							

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
機器設備	
動力機械設備	3年至10年
試驗檢驗設備	3年至5年
電腦設備	3年至10年
運輸設備	
交通運輸設備	3年至5年
電信設備	3年至10年
什項設備	
消防設備	5年至8年
空調及水電設備	3年至10年
監測、事務及其他設備	3年至10年

## 十六、投資性不動產

### 102年度

	土	地	房 屋 及 建 築 物	合 計
成 本				
102年1月1日餘額	\$ 549,845	\$	36,931	\$ 586,776
處 分		-	( 4,745)	( 4,745)
102年12月31日餘額	<u>\$ 549,845</u>	<u>\$</u>	<u>32,186</u>	<u>\$ 582,031</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12月31日餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$</u>	<u>32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 541,020</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 541,020</u>

101年度

成	本	房 屋 及		
		土	地 建 築 物	合 計
101年12月31日餘額		\$ 549,845	\$ 36,931	\$ 586,776
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>				
101年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 35,493	\$ 44,318
折 舊		-	1,438	1,438
101年12月31日餘額		\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
101年1月1日淨額		\$ 541,020	\$ 1,438	\$ 542,458
101年12月31日淨額		\$ 541,020	\$ -	\$ 541,020

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

投資性不動產係由非關係人之獨立不動產鑑價師分別於102年12月暨101年11月及1月進行評價，102年12月31日該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法及收益法；101年12月31日及1月1日係按類似不動產市場交易價格之比較法進行評估，其重要假設及評價之公允價值如下：

	102年	101年	101年
	12月31日	12月31日	1月1日
公允價值	\$ 832,981	\$ 582,788	\$ 584,227
折 現 率	2.125%~5.5%	-	-
費 用 率	1.03%~5.39%	-	-

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

## 十七、借 款

### (一)短期借款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
無 擔 保 借 款			
信用狀借款（註1）	\$ 72,157	\$ 61,966	\$ 135,349
信用借款（註2）	-	27,347	-
	<u>\$ 72,157</u>	<u>\$ 89,313</u>	<u>\$ 135,349</u>

註1：信用狀借款之利率於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1.15%~1.5%、1.2%~1.475%及1.15%~1.48%。

註2：信用借款之利率於101年12月31日為1.07%。

### (二)應付短期票券

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

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 101年1月1日

保 證 / 承 銷 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、其他應付款

	102年	101年	101年
	12月31日	12月31日	1月1日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 125,509	\$ 110,387	\$ 128,533
應付薪資及獎金	99,161	89,171	95,054
應付修護材料費	34,118	30,961	25,436
應付設備款	5,577	8,789	15,127
應付股利	4,431	4,446	4,494
其他（主係運費、佣金及保險費）	53,361	44,423	62,904
	<u>\$ 322,157</u>	<u>\$ 288,177</u>	<u>\$ 331,548</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一)確定提撥計畫

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

### (二)確定福利計畫

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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額12%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退

退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2%	1.875%	2%
薪資預期增加率	3%	3%	3%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 6,708	\$ 6,666
利息成本	3,877	4,302
計畫資產預期報酬	( 1,814)	( 1,707)
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 9,261</u>
營業成本	\$ 7,789	\$ -
營業費用	982	9,261
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 9,261</u>

102及101年度本公司分別認列精算利益3,558千元及6,988千元於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算利益認列於其他綜合損益累積金額分別為10,546千元及6,988千元。

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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 238,322	\$ 242,534	\$ 250,763
計畫資產之公允價值	( 109,093)	( 90,876)	( 79,237)
應計退休金負債	\$ 129,229	\$ 151,658	\$ 171,526
流動（列入其他應付款）	\$ 1,044	\$ -	\$ -
非流動	128,185	151,658	171,526
	\$ 129,229	\$ 151,658	\$ 171,526

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 242,534	\$ 250,763
當期服務成本	6,708	6,666
利息成本	3,877	4,302
精算利益	( 5,004)	( 9,381)
福利支付數	( 9,793)	( 9,816)
年底確定福利義務	\$ 238,322	\$ 242,534

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 90,876	\$ 79,237
計畫資產預期報酬	1,814	1,707
精算損失	( 717)	( 962)
雇主提撥數	17,120	10,894
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 109,093</u>	<u>\$ 90,876</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係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金配置資訊為準，列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
約當現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	32	37	35
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

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

本公司預期於102年12月31日以後1年內對確定福利計畫提撥金額為15,541千元。

## 二十、權 益

### (一)普通股股本

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
額定股數（千股）	300,000	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000

### 已發行且已收足股款之股數

（千股）	236,904	236,904	236,904
已發行股本	\$ 2,369,044	\$ 2,369,044	\$ 2,369,044

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及101年度各類資本公積餘額之調節如下：

	採用權益法 認列關聯 企業及合資			
	股 票 發 行 溢 價	企 業 資 本 公 積 之 變 動 數	庫 藏 股 票 交 易	合 計
101年1月1日餘額	\$ 218	\$ -	\$ 320,344	\$ 320,562
採權益法認列之公司資本公 積之變動數	-	1,240	-	1,240
子公司獲配本公司現金股利	-	-	54,164	54,164
101年12月31日餘額	218	1,240	374,508	375,966
採權益法認列之公司資本公 積之變動數	-	2,803	-	2,803
子公司獲配本公司現金股利	-	-	50,102	50,102
子公司處分母公司股票視同 庫藏股交易	-	-	2,840	2,840
102年12月31日餘額	\$ 218	\$ 4,043	\$ 427,450	\$ 431,711

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年度應付員工紅利之估列金額分別為104,591千元及91,989千元；董監酬勞估列金額分別為20,918千元及18,398千元，前

述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之5%及1%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配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。

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，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IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈

餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積之說明)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

	盈 餘 分 配 每 股 股 利 ( 元 )			
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 197,362	\$ 224,680		
特別盈餘公積	-	141,945		
現金股利	1,753,093	1,895,236	\$ 7.4	\$ 8.0
	<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	91,989	18,398	107,111	21,422
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年度之損益。

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表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日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司103年3月20日董事會擬議102年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 220,991	
現金股利	<u>1,989,998</u>	<u>\$ 8.3</u>
	<u>\$ 2,210,989</u>	

有關102年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月召開之股東會決議。

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

#### (四)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年度	101年度
年初餘額	(\$ 19,071)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	9,378	( 15,396)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	7,539	( 3,675)
年底餘額	<u>(\$ 2,154)</u>	<u>(\$ 19,071)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 61,375	\$ 46,309
備供出售金融資產未實現 損益	76,195	18,803
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	23,399	( 2,821)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	( 916)
年底餘額	<u>\$ 160,969</u>	<u>\$ 61,375</u>

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 150,208	\$ 147,221
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨利	11,071	3,254
備供出售金融資產未 實現損益	( 20)	( 267)
年底餘額	<u>\$ 161,259</u>	<u>\$ 150,208</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年度

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

### 101年度

年	初本	年	度	出	售年	底								
股	數	帳	面	價	值	售	價	數	帳	面	價	值	市	價
	6,771	\$	167,552	-	\$	-	\$	-	6,771	\$	167,552	\$	880,170	

子公司景裕於102年度出售其持有之本公司股票，處分價款為3,310千元。

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

## 二一、營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 8,693,896	\$ 8,199,096
勞務收入	78,086	73,293
股利收入	9,406	15,865
金融資產出售利益	-	1,470
持有供交易之金融資產淨利益（附註七）	28,956	6,843
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益（附註七）	620	40
採用權益法認列之關聯企業及合資收益份額	8,989	18,751
	<u>\$ 8,819,953</u>	<u>\$ 8,315,358</u>

## 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一)其他收入

	102年度	101年度
營業租賃租金收入（附註二七）	\$ 12,889	\$ 12,990
股利收入	\$ 1,393	\$ 2,572
利息收入		
銀行存款及其他金融資產		
（定期存款）	10,293	14,247
無活絡市場之債券投資	6,113	3,317
持有至到期日金融資產	8,354	3,966
資金貸予他人（附註二七）	709	-
租金設算息	4	4
	<u>25,473</u>	<u>21,534</u>
其 他	<u>16,386</u>	<u>41,858</u>
	<u>\$ 56,141</u>	<u>\$ 78,954</u>

### (二)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換（損）益	\$ 13,572	(\$ 4,542)
處分不動產、廠房及設備損失	( 1,214)	( 1,102)
處分投資利益	1,373	708
指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益（附註七）	10,436	19,969
持有供交易之金融負債評價 （損）益（附註七）	87	( 178)
	<u>\$ 24,254</u>	<u>\$ 14,855</u>

上述淨外幣兌換（損）益係包含：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 19,146	\$ 9,377
外幣兌換損失總額	( 5,574)	( 13,919)
淨兌換（損）益	<u>\$ 13,572</u>	<u>(\$ 4,542)</u>

(三)折 舊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 222,639	\$ 210,027
營業費用	11,528	11,325
	<u>\$ 234,167</u>	<u>\$ 221,352</u>

(四)員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利		
薪 資	\$ 406,126	\$ 365,624
勞 健 保	14,402	9,797
其 他	14,887	13,857
	<u>435,415</u>	<u>389,278</u>

退職後福利（附註十九）

確定提撥計畫	2,677	2,295
確定福利計畫	8,771	9,261
	<u>11,448</u>	<u>11,556</u>
	<u>\$ 446,863</u>	<u>\$ 400,834</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 241,179	\$ 219,066
營業費用	205,684	181,768
	<u>\$ 446,863</u>	<u>\$ 400,834</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年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 374,380	\$ 327,074
以前年度之調整	( 7,040)	( 11,546)
未分配盈餘加徵	2,914	531
遞延所得稅		
當年度產生者	2,486	( 4,853)
以前年度之調整	1,712	2,564
	<u>\$ 374,452</u>	<u>\$ 313,770</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 2,595,434</u>	<u>\$ 2,283,367</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 447,668	\$ 394,821
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	( 43,000)	( 42,000)
決定課稅所得時得減除		
之收益淨額	( 29,283)	( 30,671)
基本稅額應納差異	1,481	71
未分配盈餘加徵	2,914	531
以前年度之所得稅於本年度		
之調整	( 5,328)	( 8,982)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 374,452</u>	<u>\$ 313,770</u>

本公司及子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額依各相關轄區適用稅率計算。

由於103年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此102年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
認列於其他綜合損益		
確定福利退休計畫精算損益	\$ 729	\$ 1,431

(三)當期所得稅資產與負債

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ -	\$ 40	\$ 108
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 217,376	\$ 145,343	\$ 239,541

(四)遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102年度

	認 列 於			
	認 列 於 其		他	
	年 初 餘 額	損 益	綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 25,782	(\$ 3,084)	(\$ 729)	\$ 21,969
存貨跌價損失	11,103	1,544	-	12,647
折舊財稅差異	7,749	264	-	8,013
未實現歲修費用	2,550	( 2,550)	-	-
備抵呆帳	1,423	( 1,423)	-	-
其 他	187	( 187)	-	-
	<u>\$ 48,794</u>	<u>(\$ 5,436)</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>\$ 42,629</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異

國外營運機構淨投

資收益	\$ 1,918	(\$ 1,918)	\$ -	\$ -
未實現兌換淨利益	-	680	-	680
	<u>\$ 1,918</u>	<u>(\$ 1,238)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>

101年度

	認 列 於			
	年 初 餘 額	損	益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 29,159	(\$ 1,946)	(\$ 1,431)	\$ 25,782
存貨跌價損失	5,180	5,923	-	11,103
折舊財稅差異	6,994	755	-	7,749
未實現歲修費用	1,700	850	-	2,550
備抵呆帳	1,445	( 22)	-	1,423
其 他	1,540	( 1,353)	-	187
	<u>\$ 46,018</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>(\$ 1,431)</u>	<u>\$ 48,794</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異

    國外營運機構淨投

資收益	\$ -	\$ 1,918	\$ -	\$ 1,918
-----	------	----------	------	----------

(五)與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異均為290,485千元。

(六)兩稅合一相關資訊

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	\$ 2,223,888	\$ 1,962,055	\$ 2,251,077
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 191,222	\$ 229,663	\$ 179,608

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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

(七)所得稅核定情形

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

**二四、每股盈餘**

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

## 本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,209,911	\$ 1,966,343

## 股 數

	單位：千股	
	102年度	101年度
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票	6,767	6,771
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	230,137	230,133
加：具稀釋作用之潛在普通股 —員工分紅	962	1,142
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	231,099	231,275

本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司及子公司整體策略於102年度並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

## 二六、金融工具

### (一)公允價值之資訊

#### 1.非按公允價值衡量之金融工具

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

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
持有至到期日金						
融資產（含非						
流動）	\$ 102,514	\$ 84,290	\$ 105,441	\$ 109,457	\$ 110,550	\$ 111,990

#### 2.認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

(1)第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2)第2級公允價值衡量係指除第1級之公開報價外，以屬於該資產

或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3)第3級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102年12月31日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,408,842	\$ -	\$ -	\$ 1,408,842
國內上市股票	182,870	-	-	182,870
可轉換公司債	-	10,660	-	10,660
信用連結債	-	138,323	-	138,323
	<u>\$ 1,591,712</u>	<u>\$ 148,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740,695</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 171,214	\$ -	\$ -	\$ 171,214
興櫃股票	-	-	295,678	295,678
國內未上市(櫃) 股票	-	-	21,384	21,384
	<u>\$ 171,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,062</u>	<u>\$ 488,276</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 91	\$ -	\$ 91
(接次頁)				

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
101年12月31日				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
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>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
101年1月1日				
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>

102及101年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3.金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資	
	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	102年度	101年度
年初餘額	\$ 203,908	\$ 240,294
認列於其他綜合（損）益	56,505	25,727
新 增	77,175	-
處 分	( 4,666)	( 5,522)
自第三級轉出	( 15,860)	( 56,591)
年底餘額	\$ 317,062	\$ 203,908

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

### 4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證及上市公司股票），若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司信用連結債、可轉換公司債及持有至到期日金融資產等採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2)有活絡市場公開報價之衍生工具，係以此市場價格為公允價值。無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司預

售遠期外匯交易之衍生金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。

(3)合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算；興櫃公司股票若存在活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水作為公允價值。

## (二)金融工具之種類

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產	\$ 394,465	\$ 337,624	\$ 253,829
指定為透過損益按公允價值 衡量			
備供出售金融資產（含非流動）	488,276	339,592	332,069
持有至到期日之投資（含非流動）	\$ 102,514	\$ 105,441	\$ 110,550
放款及應收款（註1）	2,111,365	2,122,915	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	91	178	-
以攤銷後成本衡量（註2）	746,894	703,084	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、應付帳款（含關係人）、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三)財務風險管理目的與政策

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

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

#### 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以及利率變動風險，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35%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102年及101年12月31日具匯率風險暴險之衍生金融負債帳面金額分別為91千元及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1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2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年度	101年度	102年度	101年度
情境1損益	(\$ 4,887)	(\$ 2,937)	(\$ 1,179)	(\$ 304)
情境2損益	4,887	2,937	1,179	304

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年度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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 603,459	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
金融資產	594,873	421,613	762,129
金融負債	72,157	89,313	135,349

### (3)其他價格風險

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

#### 敏感度分析

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

若權益價格上漲／下跌6%，102年12月31日持有權益證券投資部位1,762,926千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少95,503千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少10,273千元。101年12月31日持有權益證券投資部位1,129,296千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少59,617千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少8,141千元。

### 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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
甲 客 戶	\$ 166,576	\$ 173,094	\$ 130,407
乙 客 戶	99,847	-	-
丙 客 戶	86,629	111,179	68,194
丁 客 戶	82,806	139,570	31,570
戊 客 戶	58,184	45,709	85,768
	<u>\$ 494,042</u>	<u>\$ 469,552</u>	<u>\$ 315,939</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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為4,111,003千元、4,803,687千元及4,697,651千元。

## 二七、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

### (一)營業交易

	102年度	101年度
銷 貨		
母 公 司	\$ 16,725	\$ 14,252
兄弟公司	15,622	48,790
其他關係人	1,708,699	1,789,336
	<u>\$ 1,741,046</u>	<u>\$ 1,852,378</u>
勞 務 收 入		
母 公 司	<u>\$ 76,248</u>	<u>\$ 69,991</u>
進 貨		
母 公 司	\$ 3,114,827	\$ 3,662,120
兄弟公司	1,147,723	715,658
	<u>\$ 4,262,550</u>	<u>\$ 4,377,778</u>

本公司分別於102年3月及99年7月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另97年5月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為5年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延5年。購進煤焦油之計價方式係依據母公司購煤成本及每月匯率決定，購進

輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。部份銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。本公司前述進銷交易，除銷售予母公司勞務收入並無類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。

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

## (二)其他關係人交易

### 1.租用土地及廠房

本公司向母公司承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額3%或公告地價總額6%計算，合約分別為5年（至104年12月止）、5年（至106年12月止）及10年（至108年6月止）；租金每半年支付一次，102及101年度租金支出分別為11,222千元及9,608千元。

本公司亦向母公司承租焦碳廠廠房，租期至106年12月止，租金每半年支付一次，102及101年度租金支出分別為2,513千元及2,365千元。

本公司與鴻立簽有土地與倉庫租賃合約，租期至103年8月止，102及101年度租金支出均為1,441千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

### 2.租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓及辦公室，租期分別至105年10月及12月止，102及101年度租金支出分別為2,000千元及205千元；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年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為8,940千元。另本公司與中鋼構訂定土地及房屋設備出租合約，租金每半年預收一次，102及101年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為2,700千元。

### 4.公用流體及儲槽

本公司工廠位於母公司廠區，生產所需之主要能源係由母公司供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予母公司。102及101年度上述費用分別為440,440千元及382,296千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

### 5.技術服務費

本公司委請母公司提供等方性石墨塊材及高軟化點瀝青開發應用等技術服務，102及101年度技術服務費分別為10,000千元及9,500千元。

### (三)對關係人放款

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

102年度對母公司之放款為無擔保放款，相關利息收入為709千元。

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
母 公 司	\$ 300,000	\$ -	\$ -

(四)年底餘額

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應收帳款－關係人			
母 公 司	\$ 8,936	\$ 7,569	\$ 6,991
兄弟公司	2,183	6,130	5,793
其他關係人	166,576	173,094	130,407
	<u>\$ 177,695</u>	<u>\$ 186,793</u>	<u>\$ 143,191</u>

應付帳款－關係人

母 公 司	\$ 327,262	\$ 301,614	\$ 272,511
兄弟公司	19	63	17
	<u>\$ 327,281</u>	<u>\$ 301,677</u>	<u>\$ 272,528</u>

其他應收款

母 公 司	\$ 304,937	\$ 9,103	\$ 14,145
兄弟公司	997	1,103	1,085
	<u>\$ 305,934</u>	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 15,230</u>

其他應付款

母 公 司	\$ 13,498	\$ 14,344	\$ 14,890
兄弟公司	6,910	3,201	3,610
	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 17,545</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年度之應收關係人款項並未提列呆帳。

#### (五)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年度	101年度
短期員工福利	\$ 64,189	\$ 54,507
退職後福利	1,209	606
	<u>\$ 65,398</u>	<u>\$ 55,113</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於102年12月31日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一)本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約720,649千元。
- (二)已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為90,188千元，尚未履約金額約為43,458千元。

#### 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳面金額(新台幣)
<u>102年12月31日</u>					
金融資產					
貨幣性項目					
美 金	\$	4,796	29.805	(美金：新台幣)	\$ 142,947
美 金		1,270	6.0606	(美金：人民幣)	37,852
人 民 幣		7,991	0.165	(人民幣：美金)	39,309
非貨幣項目					
新 台 幣		29,040	0.0336	(新台幣：美金)	29,040
金融負債					
貨幣性項目					
美 金		601	29.805	(美金：新台幣)	17,915
<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					
新 台 幣		26,939	0.0338	(新台幣：美金)	26,939
金融負債					
貨幣性項目					
美 金		273	29.04	(美金：新台幣)	7,921
日 圓		35,600	0.0116	(日圓：美金)	11,976
歐 元		714	1.325	(歐元：美金)	27,471
<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					
新 台 幣		50,794	0.033	(新台幣：美金)	50,794
金融負債					
貨幣性項目					
美 金		683	30.275	(美金：新台幣)	20,671
日 圓		35,600	0.3906	(日圓：新台幣)	13,905
歐 元		140	39.18	(歐元：新台幣)	5,485

### 三十、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億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3億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3億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.從事衍生工具交易：附表六。
- 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：附表七。
- 11.被投資事業相關資訊：附表八。

#### (三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
- 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。

### 三一、部門資訊

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

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

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。

#### (一)部門收入與營運結果、部門總資產及負債暨其他部門資訊

本公司及子公司依應報導部門分析如下：

102年度	景 裕 / 景 盈					併
	中碳／常州中碳	E	G	I / 中 碳 材 料	調 整 及 沖 銷 合	
來自本公司及子公司以外客 戶之收入	\$ 7,993,526	\$ 775,615	\$ 50,812	\$ -	\$ -	\$ 8,819,953
來自本公司及子公司之收入	762,657	2,922	61,625	( 827,204)	-	-
收入合計	\$ 8,756,183	\$ 778,537	\$ 112,437	(\$ 827,204)	\$ -	\$ 8,819,953
部門利益	\$ 2,379,688	\$ 793	\$ 92,651	(\$ 50,789)	\$ -	\$ 2,422,343
利息收入	11,428	11,383	2,662	-	-	25,473

(接次頁)

(承前頁)

	景 裕 / 景 盈					
	中 碳 / 常 州 中 碳	E	G	I	/ 中 碳 材 料 調 整 及 沖 銷	合 併
壞賬迴轉利益	\$ 14,638	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,638
採權益法之關聯企業損益份額	126,022	-	-	( 45,340)	-	80,682
其他收入	30,382	373	2,065	( 2,152)	-	30,668
利息費用	( 2,301)	( 298)	( 25)	-	( 2,624)	
其他利益及損失	21,467	2,787	-	-	-	24,254
合併稅前淨利	2,581,324	15,038	97,353	( 98,281)	-	2,595,434
所得稅費用	( 371,413)	-	( 3,039)	-	( 374,452)	
合併稅後淨利	\$ 2,209,911	\$ 15,038	\$ 94,314	(\$ 98,281)	\$ 2,220,982	
折 舊	\$ 221,352	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 221,352	
可辨認資產	\$ 5,526,565	\$ 438,648	\$ 2,114,167	(\$ 1,151,070)	\$ 6,928,310	
採用權益法之投資	2,602,690	-	240,470	( 1,501,188)	1,341,972	
資產總計	\$ 8,129,255	\$ 438,648	\$ 2,354,637	(\$ 2,652,258)	\$ 8,270,282	
負債總計	\$ 1,104,953	\$ 58,601	\$ 3,183	(\$ 43,818)	\$ 1,122,919	

101年度

來自本公司及子公司以外客戶						
之收入	\$ 7,874,982	\$ 401,178	\$ 39,198	\$ -	\$ 8,315,358	
來自本公司及子公司之收入	381,562	37,793	57,552	( 476,907)	-	
收入合計	\$ 8,256,544	\$ 438,971	\$ 96,750	(\$ 476,907)	\$ 8,315,358	
部門利益	\$ 2,070,957	\$ 501	\$ 94,956	(\$ 54,165)	\$ 2,112,249	
利息收入	14,144	3,402	3,988	-	21,534	
採權益法之關聯企業損益份額	136,065	-	-	( 56,423)	79,642	
其他收入	50,234	5,982	1,204	-	57,420	
利息費用	( 2,034)	( 10)	( 289)	-	( 2,333)	
其他利益及損失	9,674	5,181	-	-	14,855	
合併稅前淨利	2,279,040	15,056	99,859	( 110,588)	2,283,367	
所得稅費用	( 312,697)	-	( 1,073)	-	( 313,770)	
合併稅後淨利	\$ 1,966,343	\$ 15,056	\$ 98,786	(\$ 110,588)	\$ 1,969,597	
折 舊	\$ 234,167	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 234,167	
可辨認資產	\$ 4,949,433	\$ 414,979	\$ 1,762,951	(\$ 882,613)	\$ 6,244,750	
採用權益法之投資	2,389,770	-	242,301	( 1,344,732)	1,287,339	
資產總計	\$ 7,339,203	\$ 414,979	\$ 2,005,252	(\$ 2,227,345)	\$ 7,532,089	
負債總計	\$ 985,020	\$ 44,612	\$ 510	(\$ 2,444)	\$ 1,027,698	

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。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

- 1.除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
- 2.除借款與遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

## (二)主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年度	101年度
化工產品產銷收入	\$ 7,902,994	\$ 7,326,687
買賣收入	790,902	872,409
勞務收入	78,086	73,293
投資收入	47,971	42,969
	<u>\$ 8,819,953</u>	<u>\$ 8,315,358</u>

## (三)地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	非 流 動 資 產				
	來自外部客戶之收入		102年	101年	101年
	102年度	101年度	12月31日	12月31日	1月1日
台 灣	\$ 5,748,382	\$ 5,592,324	\$ 2,020,467	\$ 2,078,834	\$ 2,130,089
澳 洲	844,022	865,554	-	-	-
其 他	2,227,549	1,857,480	-	-	-
	<u>\$ 8,819,953</u>	<u>\$ 8,315,358</u>	<u>\$ 2,020,467</u>	<u>\$ 2,078,834</u>	<u>\$ 2,130,089</u>

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

#### (四)主要客戶資訊

本公司及子公司102及101年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額10%以上者均為來自中碳(化工部門),主要客戶如下:

	102年度		101年度	
	金 額	佔營業收入 %	金 額	佔營業收入 %
甲 公 司	\$ 1,708,699	19	\$ 1,789,363	22
乙 公 司	948,376	11	844,678	10
丙 公 司	844,022	10	865,554	10
丁 公 司	758,477	9	947,411	11
	<u>\$ 4,259,574</u>	<u>49</u>	<u>\$ 4,447,006</u>	<u>53</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年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告,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

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:

- 1.101年1月1日合併資產負債表項目之調節:詳附表十。
- 2.101年12月31日合併資產負債表項目之調節:詳附表十一。
- 3.101年度合併綜合損益表項目之調節:詳附表十二。
- 4.IFRS 1之豁免選項

IFRS 1「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，本公司及子公司應建立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（101年1月1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）	240,294
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。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(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。

#### 5.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3個月以上之定期存款	<p>中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。</p> <p>轉換至IFRSs後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起3個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至IFRSs後，3個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。</p> <p>本公司及子公司101年12月31日及1月1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101年12月31日及1月1日遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為15,229千元及8,508千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	遞延所得稅之互抵	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。 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。
C	以成本衡量金融資產	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。 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。 本公司及子公司101年12月31日及1月1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165,199千元及204,581千元；備供出售金融資產分別調整增加203,908千元及240,294千元；備供出售金融資產未實現利益分別增加38,709千元及35,713千元，並調整至備供出售金融資產未實現（損）益項下。
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	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」。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		<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101年12月31日及1月1日，資本公積－長期股權投資因上述調整分別減少109,128千元及109,090千元。</p>
E	預付設備款之重分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至IFRSs後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p> <p>本公司及子公司101年12月31日及1月1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>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	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101年12月31日及1月1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79,402千元及67,005千元；遞延所得稅資產分別調整增加21,235千元及21,118千元。另101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。</p>
G	投資性不動產	<p>中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。</p> <p>轉換至IFRSs後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。</p> <p>本公司101年12月31日及1月1日出租資產重分類至投資性不動產金額分別為541,020千元及542,458千元。</p>
H	庫藏股交易	<p>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91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。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次會議議題差異說明

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101年1月1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。

## 6.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IAS 7「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101年度持有利息收現數20,122千元、利息付現數2,353千元及股利收現數92,897千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

附表一

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額
1	本公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000

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。

單位：新台幣千元

利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 最高限額
0.57~0.68	註 1	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 698,611 (註 2)	\$ 1,397,221 (註 2)

附表二

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 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目
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
	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
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	受益憑證		
	台新真吉利貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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

年	底	備	註
股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值
418,756	\$ 14,253		\$ 9,213
132,000	1,920		1,188
	( 5,772)		-
	\$ 10,401		\$ 10,401
7,354,361	\$ 80,000		\$ 80,004
4,624,430	70,000		70,066
1,000,000	10,000		9,505
2,000,000	20,000		19,911
1,000,000	10,000		10,073
1,439,608	14,900		14,756
1,811,785	20,038		20,231
7,275,372	105,068		105,177
1,000,000	10,000		10,040
2,000,000	20,000		19,748
1,000,000	10,000		9,805
1,000,000	10,000		10,031

(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	
本公司	永豐貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	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	
	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	瀚亞威寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	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	
	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	
	華南永昌麒麟基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	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	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	德盛安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	
	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
		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
		元大寶來證券—F-慧洋第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
		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
		元大寶來證券—聯合骨科第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	元大寶來證券—富喬第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	

(接次頁)

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	底	備	註
	5,144,562	\$ 70,000		\$ 70,038			
	4,057,355	50,000		50,021			
	6,697,385	100,000		100,021			
	5,267,396	70,000		70,000			
	6,477,523	100,000		100,057			
	6,742,521	100,000		100,063			
	8,374,385	98,089		98,196			
	3,806,527	60,000		60,000			
	7,446,682	100,000		100,054			
	4,093,562	50,000		50,062			
		( 236)		-			
		<u>\$ 1,177,859</u>		<u>\$ 1,177,859</u>			
		\$ 26,000		\$ 26,057			
		9,000		9,007			
		20,000		20,005			
		35,000		35,091			
		10,000		10,061			
		18,000		18,049			
		270		-			
		<u>\$ 118,270</u>		<u>\$ 118,270</u>			

(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
本公司	特別股股票	母公司	備供出售金融資產－流動
	中國鋼鐵公司		
	普通股股票	母公司	備供出售金融資產－流動
	國光生物科技公司		備供出售金融資產－流動
亞太電信公司	備供出售金融資產－流動		
中國鋼鐵公司	備供出售金融資產評價調整－流動		
本公司	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
景裕國際公司	普通股股票		
	台灣中小企業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
	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
	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
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
	華南金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	受益憑證		
	聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
	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
	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
康和多空成長期貨信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
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	
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	

(接次頁)

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	229,000	\$ 5,758		\$ 9,412	
	1,498,747	30,860		65,795	
	1,000,000	-		15,450	
	2,290	-		62	
		54,101		-	
		<u>\$ 90,719</u>		<u>\$ 90,719</u>	
		\$ 50,000		\$ 50,000	
	1,024,149	\$ 8,802		\$ 9,289	
	84,145	948		1,464	
	414,480	13,920		5,844	
	660,359	7,391		6,300	
	3,213,787	48,367		55,920	
		( 611)		-	
		<u>\$ 78,817</u>		<u>\$ 78,817</u>	
	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,001	
	2,000,000	20,000		20,640	
	2,001,039	20,010		19,921	
	1,000,000	10,000		9,993	
	1,321,929	20,010		20,029	
	1,000,000	10,000		10,250	

(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
景裕國際公司			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	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 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	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 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	普通股股票 中鋼碳素化學公司 中國鋼鐵公司 亞太電信公司	母公司 最終母公司	備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產評價調整－流動
	普通股股票 大成國際鋼鐵公司 華昇創業投資公司 日高工程實業公司 聯訊參創業投資公司 能元科技公司 巧新科技工業公司 華肝基因公司 開益科技產業公司 香港福方公司		備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產評價調整－非流動

(接次頁)

年	底			備	註
	股數或單位	帳面金額	公允價值		
		\$ 814	\$ -		
		\$ 90,834	90,834		
		\$ 20,000	\$ 20,053		
		53	-		
		\$ 20,053	\$ 20,053		
	100,000	\$ 10,000	\$ 10,660		
		660	-		
		\$ 10,660	\$ 10,660		
	6,751,537	\$ 167,082	\$ 1,107,252		註4
	2,182,613	34,183	58,931		
	500,000	-	7,725		
		972,643	-		
		\$ 1,173,908	\$ 1,173,908		
	17,762,500	\$ 201,362	\$ 253,107		註3
	1,499,400	14,994	16,126		註1
	1,375,989	16,180	15,706		註1
	450,000	4,500	5,258		註1
	40,463	672	290		註2
	524,714	-	26,575		註2
	200,000	-	-		已提足減損損失
	275,000	-	-		已提足減損損失
	665	-	-		已提足減損損失
		79,354	-		
		\$ 317,062	\$ 317,062		

(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
景裕國際公司	金融債券		
	台灣中小企銀次順位債券 陽信銀行次順位債券		無活絡市場之債券投資-非流動 無活絡市場之債券投資-非流動
Ever Glory International Co., Ltd.	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
	台灣人壽公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
	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
	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
	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
	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
景盈投資公司	金融債券		
	世茂房地產控股公司債		無活絡市場之債券投資-非流動
景盈投資公司	普通股股票		
	南帝化學工業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	台新金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	中華票券金融公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	瑞智精密公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	麗嬰房公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

(接次頁)

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
		\$ 50,000		\$ 50,000	
		20,000		20,000	
		<u>\$ 70,000</u>		<u>\$ 70,000</u>	
	1,671,036	\$ 30,706		\$ 27,238	
	63,909	1,774		1,802	
		( 3,440)		-	
		<u>\$ 29,040</u>		<u>\$ 29,040</u>	
	20,000	<u>\$ 9,259</u>		<u>\$ 9,259</u>	
		\$ 44,618		\$ 34,483	
		43,366		37,098	
		14,530		12,709	
		<u>\$ 102,514</u>		<u>\$ 84,290</u>	
	5,000	<u>\$ 14,651</u>		<u>\$ 14,651</u>	
	761,250	\$ 16,718		\$ 14,654	
	968,798	9,214		14,193	
	1,000,000	12,590		11,700	
	310,000	7,253		9,905	
	600,000	13,663		14,160	

(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
景盈投資公司			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
	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
	華南永昌麒麟基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
	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 備供出售金融資產評價調整-流動

年 股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	\$ 5,174		\$ -	
	<u>\$ 64,612</u>		<u>\$ 64,612</u>	
5,750,169	\$ 69,896		\$ 70,117	
5,972,543	70,000		70,032	
	253		-	
	<u>\$ 140,149</u>		<u>\$ 140,149</u>	
512,575	\$ 14,425		\$ 13,839	
	( 586)		-	
	<u>\$ 13,839</u>		<u>\$ 13,839</u>	

註 1：依最近期未經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依 102 年 12 月底興櫃價格調整流動性貼水後淨額為依據。

註 3：依外部專家鑑定報告價格為依據。

註 4：編製合併報表時已沖銷。

附表三

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係
本公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		

註：本年度買入金額含價款及評價損益等。

年初		買入 (註)		賣出				年底		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	
3,485,827	\$ 50,070	30,165,224	\$ 435,039	26,375,679	\$ 380,360	\$ 379,932	\$ 428	7,275,372	\$105,177	

附表四

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 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 12 月 31 日

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$ 3,114,827	66	即期信用狀
	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷貨	( 1,708,699)	( 19)	每月月結
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	銷貨	( 762,657)	( 9)	每月月結
	中前鋼鐵公司	聯屬公司	進貨	1,145,548	24	即期信用狀
Ever Glory International Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	762,657	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。

單位：除另註明者外，係新台幣千元

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
單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
註1	註1	(\$ 327,262)	( 93)	註2
註1	註1	166,576	24	
-	-	42,979	6	
註1	註1	-	-	註2
-	-	( 42,979)	( 100)	

附表五

中鋼碳素化學股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額
本公司	中國合成橡膠公司 中國鋼鐵公司	其他關係人 母公司	\$ 166,576 304,937(註)

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		
10.06 (註)	\$ -	\$ 166,576	\$ -
	-	4,227	-

註：係資金貸與、借款息及原料價差款。

附表六

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

從事衍生工具之交易

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

截至 102 年 12 月底止，本公司尚未到期之遠期外匯合約為預售美金 2,000 千元，預計到期產生台幣 59,794 千元現金流入暨美金 2,000 千元現金流出，帳列持有供交易之金融負債－流動 91 千元。

附表七

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 12 月 31 日

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司

單位：新台幣千元

交易往來情形			
科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
銷貨	\$ 762,657	成本加成計價	9

附表八

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 12 月 31 日

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		
				102 年底	101 年底	
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	
	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	
	台安生物科技公司	台北市	生物製劑開發	2,295	2,295	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	
	啓翰創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼鐵結構之設計與營造	13,675	13,675	
	景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000
		昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400
鼎大投資公司		高雄市	一般投資業	10,495	10,495	
鑫科林材料科技公司		高雄市	靶材及雙金屬鋼管銷售	45,987	45,987	
高科磁技公司		屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	
中國鋼鐵結構公司		高雄市	鋼鐵結構之設計與營造	56,667	56,667	
景盈投資公司		高雄市	一般投資業	153,000	153,000	
中碳材料科技有限公司		薩摩亞	一般投資業	37,190	-	

年 底 持 有 股 數	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 ( 損 ) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
1,300,000	100	\$ 380,048	\$ 15,037	\$ 15,037	子公司(註)
97,279,053	100	1,121,140	83,245	30,303	子公司(註)
1,801,002	15	37,738	42,771	6,416	
700,000	35	14,502	658	230	
1,196,000	40	26,355	7,885	3,154	
2,352,000	6	37,732	61,608	3,955	
13,653,947	6	257,304	885,107	53,479	
222,400	5	3,234	18,359	918	
58,757,947	9	522,766	70,241	6,462	
5,000,000	5	86,243	102,952	5,148	
2,450,000	5	102,098	( 5,990)	( 297)	
600,069	-	13,530	435,530	1,217	
		\$ 2,602,690		\$ 126,022	
900,000	45	\$ 18,537	556	\$ 250	
840,000	35	16,883	1,397	489	
897,000	30	16,405	3,271	981	
6,119,748	9	106,620	3,815	( 412)	
1,320,609	11	27,675	42,771	4,705	
2,000,896	1	54,350	435,530	2,976	
15,300,000	51	167,841	22,594	11,523	子公司(註)
1,256,000	100	37,777	-	-	子公司(註)
		\$ 446,088		\$ 20,512	

註：編製合併報表時已沖銷。

附表九

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)
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	\$ 73,022 (美金 2,450 千元)
常州中碳新材料科技有限公司	介相瀝青產品之加工與銷售	美金 1,256 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	-

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
\$ 110,457 (美金 3,706 千元)	\$ 110,457 (美金 3,706 千元)	\$ 4,191,662

註 1：上述美金係按 102 年 12 月 31 日之匯率 29.805 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：

$$\text{權益} \$6,986,104 \times 60\% = \$4,191,662$$

註 3：尚屬籌備中，尚無投資損益。

單位：除另註明外，係新台幣千元

本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	被投資公司本年度損益	年底直接或間接投資之持股比例 (%)	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
匯出	收回						
\$ -	\$ -	\$ 73,022 (美金 2,450 千元)	\$ 4,076	5	\$ 204	\$ 100,595	\$ 4,324
37,435 (美金 1,256 千元)	-	37,435 (美金 1,256 千元)	-	100	- (註 3)	37,777	-

附表十

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

資 項	中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		目說明(註)	
	目	金額	表	達	金	額		
流動資產								
現金及約當現金	\$	1,597,844	(\$	896,300)	\$	701,544	A	
公平價值變動列入損益之金融		829,494	-	-		829,494		
融資產－流動								
備供出售金融資產－流動		91,775	-	-		91,775		
持有至到期日金融資產－流		85,550	-	-		85,550		
動								
應收票據		28,068	-	-		28,068		
應收帳款淨額		494,478	-	-		494,478		
應收帳款－關係人		143,191	-	-		143,191		
其他應收款		17,524	(	1,157)		16,367		
存 貨		440,629	-	-		440,629		
其他金融資產－流動		-		896,300		-	A	
遞延所得稅資產－流動		8,508	(	8,508)		-	B	
其 他		59,647		1,162		60,809		
流動資產合計		3,796,708	(	8,503)	(	7)	3,788,198	
基金及投資								
備供出售金融資產－非流動		-	-	240,294		240,294	(1)、C	
持有至到期日金融資產－非		25,000	-	-		25,000		
流動								
以成本衡量之金融資產－非		204,581	-	(	204,581)	-	(1)、C	
流動								
無活絡市場之債券投資－非		129,406	-	-		129,406		
流動								
採權益法之長期投權投資		1,285,050	-	(	12,636)	1,272,414		
基金及投資合計		1,644,037	-	23,077		1,667,114		
固定資產								
固定資產成本		3,345,508	-	-		3,345,508		
減：累計折舊		2,045,641	-	-		2,045,641		
		1,299,867	-	-		1,299,867		
未完工程及預付設備款		287,124	(	79,574)		207,550		
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)	-	F	
-		-		542,458		542,458	G	
其他資產								
出租資產		542,458	(	542,458)		-	G	
遞延所得稅資產－非流動		16,392		8,508		24,900	B、F	
		-		79,574		79,574	E	
存出保證金		640	-	-		640		
其 他		7	(	5)	(	2)	-	
其他資產合計		559,497	(	454,381)		105,116		
資產總計	\$	7,589,465	\$	-	\$	41,954	\$	7,631,419

負 項	中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		目說明(註)	
	目	金額	表	達	金	額		
流動負債								
短期借款	\$	135,349	\$	-	\$	135,349		
應付短期票券		60,000	-	-		60,000		
應付帳款		26,227	-	-		26,227		
應付帳款－關係人		272,528	-	-		272,528		
應付所得稅		239,541	-	-		239,541		
應付費用		294,744		36,804		331,548		
其 他		59,102	(	36,804)		22,298		
流動負債合計		1,087,491	-	-		1,087,491		
應計退休金負債		104,521	-	67,005		171,526	F	
負債合計		1,192,012	-	67,005		1,259,017		
母公司股東權益								
普通股股本		2,369,044	-	-		2,369,044		
資本公積		432,139	-	(	111,577)	320,562	D、H	
保留盈餘		3,742,260	-	(	85,442)	3,656,818	(2)、(3)、D、F、H	
股東權益其他項目								
金融商品未實現(損)	(	64,054)	-	110,363		46,309		
益								
累積換算調整數	(	21,452)	-	21,452		-	(3)	
未認列為退休金成本之	(	56,439)	-	56,439		-	(2)、F	
淨損失								
庫藏股票	(	151,266)	-	(	16,286)	(	167,552)	H
股東權益其他項目								
淨額	(	293,211)	-	171,968	(	121,243)		
母公司股東權益合計		6,250,232	-	(	25,051)	6,225,181		
少數股權		147,221	-	-		147,221		
股東權益合計		6,397,453	-	(	25,051)	6,372,402		
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三二項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

附表十一

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

資 產					
中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					
項 目	金 額	差 異	認 列 及 衡 量 差 異	IFRSs 金 額	項 目 說 明 (註)
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 1,264,213	(\$ 720,100)	\$ -	\$ 544,113	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	1,147,041	-	-	1,147,041	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	135,684	-	-	135,684	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	13,210	-	-	13,210	應收票據
應收帳款淨額	462,226	-	-	462,226	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	186,793	-	-	186,793	應收帳款—關係人
其他應收款	41,192	( 1,852)	-	39,340	其他應收款
存 貨	373,492	-	-	373,492	存 貨
其他金融資產—流動	-	720,100	-	720,100	其他金融資產—流動 A
遞延所得稅資產—流動	15,229	( 15,229)	-	-	遞延所得稅資產—流動 B
其 他	27,424	1,826	( 9)	29,241	其他流動資產
流動資產合計	3,691,504	( 15,215)	( 9)	3,676,280	流動資產合計
<b>基金及投資</b>					
備供出售金融資產—非流動	-	-	203,908	203,908	備供出售金融資產—非流動 (1)、C
持有至到期日金融資產—非流動	80,441	-	-	80,441	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	165,199	-	( 165,199)	-	以成本衡量之金融資產—非流動 (1)、C
無活絡市場之債券投資—非流動	156,493	-	-	156,493	無活絡市場之債券投資—非流動
採權益法之長期投權投資	1,290,856	-	( 3,517)	1,287,339	採權益法之投資
基金及投資合計	1,692,989	-	35,192	1,728,181	基金及投資合計
<b>固定資產</b>					
固定資產成本	3,428,663	-	-	3,428,663	不動產、廠房及設備
減：累計折舊	2,256,293	-	-	2,256,293	不動產、廠房及設備成本減：累計折舊
	1,172,370	-	-	1,172,370	
未完工程及預付設備款	364,804	( 84,795)	-	280,009	未完工程 E
固定資產淨額	1,537,174	( 84,795)	-	1,452,379	不動產、廠房及設備淨額
-	-	541,020	-	541,020	投資性不動產 G
<b>其他資產</b>					
出租資產	541,020	( 541,020)	-	-	出租資產 G
遞延所得稅資產—非流動	10,412	17,147	21,235	48,794	遞延所得稅資產 B、F
-	-	84,795	-	84,795	預付設備款 E
存出保證金	640	-	-	640	存出保證金
其 他	14	( 14)	-	-	其他
其他資產合計	552,086	( 439,092)	21,235	134,229	其他資產合計
資產總計	\$ 7,473,753	\$ 1,918	\$ 56,418	\$ 7,532,089	資產總計

註：差異調節項次說明參閱附註三三項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

負 債 及 股 東 權 益					
中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					
項 目	金 額	差 異	認 列 及 衡 量 差 異	IFRSs 金 額	項 目 說 明 (註)
<b>流動負債</b>					
短期借款	\$ 89,313	\$ -	\$ -	\$ 89,313	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	178	-	-	178	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付帳款	23,917	-	-	23,917	應付帳款
應付帳款—關係人	301,677	-	-	301,677	應付帳款—關係人
應付所得稅	145,343	-	-	145,343	當期所得稅負債
應付費用	274,941	13,236	-	288,177	其他應付款
其 他	38,753	( 13,236)	-	25,517	其他流動負債
流動負債合計	874,122	-	-	874,122	流動負債合計
<b>其他負債</b>					
遞延所得稅負債—非流動	-	1,918	-	1,918	遞延所得稅負債 B
應計退休金負債	72,256	-	79,402	151,658	應計退休金負債 F
其他負債合計	72,256	1,918	79,402	153,576	
負債合計	946,378	1,918	79,402	1,027,698	負債合計
<b>母公司股東權益</b>					
普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044	歸屬於本公司業主之權益 普通股股本
資本公積	487,533	-	( 111,567)	375,966	資本公積 D、H
保留盈餘	3,820,642	-	( 86,221)	3,734,421	保留盈餘 (2)、(3)、D、F、H
<b>股東權益其他項目</b>					
金融商品未實現 (損) 益	( 59,997)	( 66)	121,438	61,375	其他權益項目 備供出售金融資產未實現 (損) 益 (1)、C
累積換算調整數	( 40,563)	66	21,426	( 19,071)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (3)
未認列為退休金成本之淨損失	( 48,226)	-	48,226	-	未認列為退休金成本之淨損失 (2)、F
庫藏股票	( 151,266)	-	( 16,286)	( 167,552)	庫藏股票 H
股東權益其他項目淨額	( 300,052)	-	174,804	( 125,248)	其他權益合計
母公司股東權益合計	6,377,167	-	( 22,984)	6,354,183	本公司業主權益合計
少數股權	150,208	-	-	150,208	非控制權益
股東權益合計	6,527,375	-	( 22,984)	6,504,391	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 7,473,753	\$ 1,918	\$ 56,418	\$ 7,532,089	負債及權益總計

附表十二

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	表達差異	認列及衡量差異
營業收入				
銷貨收入淨額	\$ 8,199,096	\$ -	\$ -	
其他營業收入	115,228	773	261	
營業收入淨額	8,314,324	773	261	
營業成本	5,861,830	-	-	
營業毛利	2,452,494	773	261	
營業費用				
研究發展費用	( 69,895)	-	-	
推銷費用	( 143,509)	-	-	
管理及總務費用	( 118,768)	-	( 9,107)	
合計	( 332,172)	-	( 9,107)	
營業淨利	2,120,322	773	( 8,846)	
營業外收入及利益				
利息收入	27,371	( 5,837)	-	
金融資產評價利益	15,289	4,502	-	
權益法認列之投資收益	79,618	-	24	
	57,894	9,612	( 1)	
什項收入	180,172	8,277	23	
合計				
營業外費用及損失	( 2,333)	-	-	
利息費用	( 4,542)	( 9,377)	-	
兌換損失	( 1,429)	327	-	
什項支出	( 8,304)	( 9,050)	-	
合計	2,292,190	-	( 8,823)	
合併稅前淨利	( 315,318)	-	1,548	
所得稅	\$ 1,976,872	\$ -	(\$ 7,275)	
合併總淨利	\$ 1,976,872	\$ -	(\$ 7,275)	

IFRSs	金額	項	目	說明 (註)
		營業收入		
	\$ 8,199,096	銷貨收入淨額		
	116,262	其他營業收入		
	8,315,358	營業收入合計		
	5,861,830	營業成本		
	2,453,528	營業毛利		
		營業費用		
	( 69,895)	研究發展費用		
	( 143,509)	推銷費用		
	( 127,875)	管理費用		F
	( 341,279)	營業費用合計		
	2,112,249	營業淨利		
		營業外收入及利益		
	21,534	利息收入		
	19,791	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
	79,642	採用權益法認列之關聯企業及合資收益份		
	67,505	額		
	188,472	什項收入		
		合計		
	( 2,333)	營業外費用及損失		
	( 13,919)	利息費用		
	( 1,102)	外幣兌換損失		
	( 17,354)	什項支出		
	2,283,367	合計		
	( 313,770)	稅前淨利		
	1,969,597	所得稅費用		F
	1,969,597	本年度淨利		
		其他綜合損益		
	( 15,396)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
	17,620	備供出售金融資產未實現評價利益		
	8,419	確定福利計畫精算利益		
	( 6,988)	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合		
		損益份額		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響  
項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異

合併總淨利歸屬予：

母公司業主	\$ 1,973,618
少數股權	3,254
	<u>\$ 1,976,872</u>

綜合損益總額歸屬予：

-	\$ -
-	-
	<u>\$ -</u>

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

IFRSs

金 額 項 目	說 明 ( 註 )
(\$ 1,431)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
2,224	本年度其他綜合損益稅後淨額
<u>\$ 1,971,821</u>	本年度綜合損益總額
	淨利歸屬於：
\$ 1,966,343	本公司業主
3,254	非控制權益
<u>\$ 1,969,597</u>	
	綜合損益總額歸屬於：
\$ 1,968,834	本公司業主
2,987	非控制權益
<u>\$ 1,971,821</u>	

## 五、一〇二年度財務報表

### 會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之個體資產負債表，暨民國102及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中碳公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之個體財務狀況，暨民國102及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

中碳公司民國102年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許 瑞 軒



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1020025513號

中 華 民 國 1 0 3

會計師 郭 麗 園

郭 麗 園



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

年 3 月 2 0 日



中鋼碳素化學股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日日

單位：新台幣千元

代 碼 資	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
	產 金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 178,878	2	\$ 148,586	2	\$ 278,137	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	1,306,530	16	772,438	11	514,766	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、五及八)	90,719	1	62,701	1	30,458	-
1130	持有至到期日金融資產—流動 (附註四、五及九)	-	-	25,000	-	25,000	-
1150	應收票據 (附註四及十一)	18,825	-	13,210	-	28,068	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及十一)	441,435	5	409,644	6	427,782	6
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十一及二七)	220,674	3	189,236	3	143,191	2
1200	其他應收款 (附註九及二七)	308,058	4	37,889	-	14,768	-
130X	存貨 (附註四、五及十二)	375,618	5	373,492	5	440,629	6
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)	389,600	5	700,100	10	876,300	12
1479	其他流動資產	44,934	1	29,149	-	51,166	1
11XX	流動資產總計	<u>3,375,271</u>	<u>42</u>	<u>2,761,445</u>	<u>38</u>	<u>2,830,265</u>	<u>38</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、五及八)	-	-	10,360	-	53,213	1
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註四、五及九)	-	-	-	-	25,000	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四及十)	50,000	1	50,000	1	50,000	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	2,602,690	32	2,389,770	32	2,268,191	31
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十五及二八)	1,469,202	18	1,452,379	20	1,507,417	20
1760	投資性不動產 (附註四、五及十六)	541,020	7	541,020	7	542,458	7
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	42,629	-	48,794	1	46,018	1
1915	預付設備款	8,964	-	84,795	1	79,574	1
1920	存出保證金	1,281	-	640	-	640	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,715,786</u>	<u>58</u>	<u>4,577,758</u>	<u>62</u>	<u>4,572,511</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 8,091,057</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,339,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,402,776</u>	<u>100</u>

代 碼 負 債 及 權 益	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債							
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 72,157	1	\$ 61,966	1	\$ 135,349	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	91	-	178	-	-	-
2170	應付帳款	25,299	-	23,913	-	26,227	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	327,281	4	301,677	4	273,343	4
2200	其他應付款 (附註十八、十九及二七)	306,649	4	273,459	4	311,529	4
2230	當期所得稅負債 (附註二三)	215,158	3	144,943	2	237,628	3
2300	其他流動負債	29,453	-	25,308	-	21,993	-
21XX	流動負債總計	<u>976,088</u>	<u>12</u>	<u>831,444</u>	<u>11</u>	<u>1,006,069</u>	<u>14</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	680	-	1,918	-	-	-
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十九)	128,185	2	151,658	2	171,526	2
25XX	非流動負債總計	<u>128,865</u>	<u>2</u>	<u>153,576</u>	<u>2</u>	<u>171,526</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,104,953</u>	<u>14</u>	<u>985,020</u>	<u>13</u>	<u>1,177,595</u>	<u>16</u>
權 益							
3110	普通股股本 (附註二十)	2,369,044	29	2,369,044	32	2,369,044	32
3200	資本公積 (附註二十)	431,711	5	375,966	5	320,562	4
保留盈餘 (附註二十及二三)							
3310	法定盈餘公積	1,727,592	21	1,530,230	21	1,305,550	18
3320	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	100,191	1
3350	未分配盈餘	2,223,888	28	1,962,055	27	2,251,077	30
3300	保留盈餘總計	<u>4,193,616</u>	<u>52</u>	<u>3,734,421</u>	<u>51</u>	<u>3,656,818</u>	<u>49</u>
3400	其他權益 (附註二十)	158,815	2	42,304	1	46,309	1
3500	庫藏股票 (附註二十)	( 167,082)	( 2)	( 167,552)	( 2)	( 167,552)	( 2)
3XXX	權益總計	<u>6,986,104</u>	<u>86</u>	<u>6,354,183</u>	<u>87</u>	<u>6,225,181</u>	<u>84</u>
負債及權益總計							
		<u>\$ 8,091,057</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,339,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,402,776</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民



經理人：王茂根



會計主管：陳明男





中鋼碳素化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國102及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入（附註四、二一及二七）	\$ 8,756,183	100	\$ 8,256,544	100
5000 營業成本（附註十二、十九、二二及二七）	6,004,513	69	5,854,511	71
5900 營業毛利	2,751,670	31	2,402,033	29
營業費用（附註十九、二二及二七）				
6100 推銷費用	143,484	1	136,547	2
6200 管理費用	149,220	2	124,634	1
6300 研究發展費用	79,278	1	69,895	1
6000 營業費用合計	371,982	4	331,076	4
6900 營業淨利	2,379,688	27	2,070,957	25
營業外收入及支出				
7175 壞帳轉回利益（附註十一）	14,638	-	-	-
7190 其他收入（附註二二及二七）	41,810	1	64,378	1
7020 其他利益及損失（附註七及二二）	21,467	-	9,674	-
7070 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註四）	126,022	1	136,065	2
7510 利息費用	( 2,301)	-	( 2,034)	-
7000 營業外收入及支出合計	201,636	2	208,083	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 2,581,324	29	\$ 2,279,040	28
7950	所得稅費用（附註二三）	( 371,413)	( 4)	( 312,697)	( 4)
8200	本年度淨利	\$ 2,209,911	25	\$ 1,966,343	24
其他綜合損益（附註十 九、二十及二三）					
8310	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	9,378	-	( 15,396)	-
8325	備供出售金融資產未 實現評價利益	17,658	1	10,251	-
8360	確定福利計畫精算利 益	4,287	-	8,419	-
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損益 份額	88,294	1	648	-
8390	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅 費用	( 729)	-	( 1,431)	-
8300	本年度其他綜合 損益稅後淨額	118,888	2	2,491	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 2,328,799	27	\$ 1,968,834	24
每股盈餘（附註二四）					
9710	基 本	\$ 9.60		\$ 8.54	
9810	稀 釋	\$ 9.56		\$ 8.50	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民



經理人：王茂根



會計主管：陳明男





中鋼碳素化學股份有限公司  
個體權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		本			保	
		股數 (千股)	金	額		資 本 公 積
A1	101 年 1 月 1 日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 320,562	\$ 1,305,550	
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	224,680	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	
B5	股東現金股利-80%	-	-	-	-	
		-	-	-	224,680	
	採用權益法認列子公司、關聯企業及合					
C7	資之變動數	-	-	1,240	-	
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	54,164	-	
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	236,904	2,369,044	375,966	1,530,230	
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	197,362	
B5	股東現金股利-74%	-	-	-	-	
		-	-	-	197,362	
	採用權益法認列子公司、關聯企業及合					
C7	資之變動數	-	-	2,803	-	
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	
L1	處分庫藏股票	-	-	2,840	-	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	50,102	-	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 431,711	\$ 1,727,592	

		留		盈		餘		其他權益項目 (附註二十)	
		國外營運機構		備供出售		財務報表換算		金融資產	
		特別盈餘公積		未分配盈餘		合 計		之兌換差額	
		未實現損益		合 計		庫藏股票		權益總計	
		\$ 100,191	\$ 2,251,077	\$ 3,656,818	\$ -	\$ 46,309	\$ 46,309	(\$ 167,552)	\$ 6,225,181
		-	( 224,680)	-	-	-	-	-	-
		141,945	( 141,945)	-	-	-	-	-	-
		-	( 1,895,236)	( 1,895,236)	-	-	-	-	( 1,895,236)
		141,945	( 2,261,861)	( 1,895,236)	-	-	-	-	( 1,895,236)
		-	-	-	-	-	-	-	1,240
		-	1,966,343	1,966,343	-	-	-	-	1,966,343
		-	6,496	6,496	( 19,071)	15,066	( 4,005)	-	2,491
		-	1,972,839	1,972,839	( 19,071)	15,066	( 4,005)	-	1,968,834
		-	-	-	-	-	-	-	54,164
		242,136	1,962,055	3,734,421	( 19,071)	61,375	42,304	( 167,552)	6,354,183
		-	( 197,362)	-	-	-	-	-	-
		-	( 1,753,093)	( 1,753,093)	-	-	-	-	( 1,753,093)
		-	( 1,950,455)	( 1,753,093)	-	-	-	-	( 1,753,093)
		-	-	-	-	-	-	-	2,803
		-	2,209,911	2,209,911	-	-	-	-	2,209,911
		-	2,377	2,377	16,917	99,594	116,511	-	118,888
		-	2,212,288	2,212,288	16,917	99,594	116,511	-	2,328,799
		-	-	-	-	-	-	470	3,310
		-	-	-	-	-	-	-	50,102
		\$ 242,136	\$ 2,223,888	\$ 4,193,616	(\$ 2,154)	\$ 160,969	\$ 158,815	(\$ 167,082)	\$ 6,986,104

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民



經理人：王茂根



會計主管：陳明男





中鋼碳素化學股份有限公司

個體現金流量表

民國102及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,581,324	\$ 2,279,040
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	234,167	221,352
A20300	壞帳轉回利益	( 14,638)	-
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	( 9,049)	( 16,259)
A20400	分類為持有供交易之金融負債 淨(利益)損失	( 87)	178
A20900	利息費用	2,301	2,034
A21200	利息收入	( 11,428)	( 14,144)
A21300	股利收入	( 1,021)	( 1,049)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資收益之份額	( 126,022)	( 136,065)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,214	1,102
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 708)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	32,996	38,219
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 5,615)	14,858
A31150	應收帳款	( 17,153)	18,138
A31160	應收帳款－關係人	( 31,438)	( 46,045)
A31180	其他應收款	29,335	3,006
A31200	存 貨	( 35,122)	28,918
A31240	其他流動資產	( 15,785)	22,017
A32150	應付帳款	1,386	( 2,314)
A32160	應付帳款－關係人	25,604	28,334
A32180	其他應付款	36,400	( 31,664)
A32230	其他流動負債	4,145	3,315
A32240	應計退休金負債	( 19,186)	( 11,449)
A33000	營運產生之現金	2,662,328	2,400,814
A33500	支付之所得稅	( 297,000)	( 407,671)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,365,328</u>	<u>1,993,143</u>

投資活動之現金流量

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
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	(\$ 3,650,499)	(\$ 2,998,048)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,125,456	2,756,635
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	19,922
B00500	備供出售金融資產減資及清算退回股款	-	1,648
B01100	持有至到期日金融資產到期還本	25,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 179,585)	( 177,696)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	159
B03700	存出保證金增加	( 641)	-
B04100	其他應收款增加	( 300,000)	-
B06600	其他金融資產減少	310,500	176,200
B07500	收取之利息	11,924	13,016
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	66,989	55,142
B07600	收取其他股利	1,021	1,049
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 589,835)	( 151,973)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,686,853	4,722,089
C00200	短期借款減少	( 4,676,662)	( 4,795,472)
C00500	應付短期票券增加	-	420,000
C00600	應付短期票券減少	-	( 420,000)
C04500	發放現金股利	( 1,753,108)	( 1,895,284)
C05600	支付之利息	( 2,284)	( 2,054)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,745,201)	( 1,970,721)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	30,292	( 129,551)
E00100	年初現金及約當現金餘額	148,586	278,137
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 178,878	\$ 148,586

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾樂民



經理人：王茂根



會計主管：陳明男



# 中鋼碳素化學股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國102及101年1月1日至12月31日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；102年及101年12月31日均持股29%）及其他法人股東於78年2月投資設立，並於82年5月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自87年11月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於103年3月20日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司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）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於103年1月28日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自104年起由金管會認可之2010年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）升級至2013年版IFRSs

(不含IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

I A S B 發 布 之  
生 效 日 ( 註 1 )

已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正 (2009年)」	2009年1月1日或2010 年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以 後結束之年度期間 生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011 年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013年1月1日
(接次頁)	

(承前頁)

	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )</u>
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋

「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日 (註2)
「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

註1：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。

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

日以後開始之年度期間。

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

(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，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本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. 聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

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

#### 6. 2010-2012週期之IFRSs年度改善

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

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

#### 7. 2011-2013週期之IFRSs年度改善

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負

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

(三)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

##### (二)編製基礎

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

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

合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四)外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五)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。

#### (六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權

益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

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

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之

基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

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

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

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

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

#### (七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

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

#### (八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

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

#### (九)有形資產之減損

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

現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1)衡量種類

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

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

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

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

#### C. 持有至到期日投資

本公司投資具到期日之結構式債券與公司債，且有積極

意圖及能力持有至到期日，即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。

#### D.放款及應收款

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

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

#### (2)金融資產之減損

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

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

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

間之差額。

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，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發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

### (3)金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計

已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

#### (十一)庫藏股票

子公司持有本公司股票則按其取得成本自採權益法之投資重分類為庫藏股票。

#### (十二)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。

#### (十三)退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十四)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1.當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2.遞延所得稅

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

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之

現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (二)金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於無活絡市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術，對衍生金融工具之假設係基於市場價格並依該工具之特性予以調整；債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）；興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價及類似工具於活絡市場之報價等。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二六。本公司認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

## (三)存貨之評價

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

## (四)不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

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

## (五)有形資產減損評估

本公司在資產減損評估過程中，需依賴主觀判斷，並依據資產

使用模式及產業特性決定特定資產群組之獨立現金流量資產、耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大變動。

#### (六)確定福利計畫之認列

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

#### 六、現金及約當現金

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 797	\$ 330
銀行支票及活期存款	78,812	30,641	77,807
約當現金			
原始到期日在3個月以內之	-	17,400	200,000
銀行定期存款			
商業本票	99,735	99,748	-
	<u>\$ 178,878</u>	<u>\$ 148,586</u>	<u>\$ 278,137</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行活期存款	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%
銀行定期存款	-	0.94%	0.35%~0.88%
商業本票	0.60%	0.71%	-

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
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	\$ 1,177,859	\$ 664,943	\$ 266,194
信用連結債	118,270	104,871	245,334
國內上市公司股票	10,401	2,624	3,238
	<u>\$ 1,306,530</u>	<u>\$ 772,438</u>	<u>\$ 514,766</u>
持有供交易之金融負債			
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>

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

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
<u>102年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	103.01.15	USD2,000	/	NTD59,794					
<u>101年12月31日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	102.01.17	USD2,000	/	NTD58,092					

本公司公允價值變動列入損益金融商品產生之淨利益，內容如下：

	102年度	101年度
公允價值變動之淨利益	\$ 5,376	\$ 11,400
利息收入	3,760	4,681
	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 16,081</u>

#### 八、備供出售金融資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>流</u>			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$ 90,719</u>	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ 30,458</u>
<u>非</u>			
<u>流</u>			
國內投資			
興櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 53,213</u>

#### 九、持有至到期日金融資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>流</u>			
國內投資			
無擔保公司債－中鋼公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>
<u>非</u>			
<u>流</u>			
國內投資			
無擔保公司債－中鋼公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>

本公司於97年12月按面額50,000千元購買中鋼公司5年期無擔保公司債，分別於101年12月（101年12月31日列入其他應收款）及102年12月到期還本25,000千元。每年付息，年利率2.08%。

#### 十、無活絡市場之債券投資－非流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
次順位債券－台灣中小企銀公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000

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

#### 十一、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應收票據			
因營業而發生	\$ 18,825	\$ 13,210	\$ 28,068
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 18,825	\$ 13,210	\$ 28,068
應收帳款			
應收帳款	\$ 662,109	\$ 613,518	\$ 585,611
減：備抵呆帳	-	14,638	14,638
	\$ 662,109	\$ 598,880	\$ 570,973

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

本公司於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款如下述，考量其信用品質並未重大改變，回收性無重大疑慮，亦未對該等應收帳款持有任何擔保品或其他信用增強保障。

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
逾期天數於60日以內	\$ 3,718	\$ -	\$ -

102及101年度備抵呆帳餘額變動如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 14,638	\$ 14,638
減：本年度迴轉	14,638	-
年底餘額	\$ -	\$ 14,638

## 十二、存 貨

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
製成品	\$ 240,224	\$ 281,030	\$ 292,569
在製品	85,646	49,797	39,720
原料	19,746	6,297	63,377
物料	30,002	36,368	36,292
商品	\$ -	\$ -	\$ 8,671
	\$ 375,618	\$ 373,492	\$ 440,629

102年12月31日暨101年12月31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、65,310千元及30,469千元。

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,953,929千元及5,797,438千元，其中分別包含存貨跌價及呆滯損失分別為32,996千元及38,219千元。

### 十三、其他金融資產－流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 389,600	\$ 700,100	\$ 876,300
年利率(%)	1.13~1.36	0.88~1.36	1.125~1.5

### 十四、採用權益法之投資

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
投資子公司	\$ 1,501,188	\$ 1,344,732	\$ 1,242,755
投資關聯企業	1,101,502	1,045,038	1,025,436
	<u>\$ 2,602,690</u>	<u>\$ 2,389,770</u>	<u>\$ 2,268,191</u>

#### (一)投資子公司

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金	額	持 股 比 % 例	金	額	持 股 比 % 例	金	額	持 股 比 % 例
非上市(櫃)公司									
景裕國際公司(景裕)	\$	1,288,222	100	\$	1,141,916	100	\$	1,039,600	100
Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)		380,048	100		370,368	100		370,707	100
		1,668,270			1,512,284			1,410,307	
減：子公司持有本公司 股票視為庫藏 股票	(	167,082)		(	167,552)		(	167,552)	
	<u>\$</u>	<u>1,501,188</u>		<u>\$</u>	<u>1,344,732</u>		<u>\$</u>	<u>1,242,755</u>	

## (二)投資關聯企業

上 市 公 司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	持 股 比 例 %	金 額	持 股 比 例 %	金 額	持 股 比 例 %
中聯資源公司（中聯資）	\$ 257,304	6	\$ 241,061	6	\$ 241,986	6
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	13,530	-	13,441	-	12,844	-
	<u>270,834</u>		<u>254,502</u>		<u>254,830</u>	
<b>非上市（櫃）公司</b>						
運鴻投資公司（運鴻）	522,766	9	518,177	9	521,435	9
United Steel International Development Co. (USID)	102,098	5	101,242	5	100,252	5
啓航創業投資公司（啓航）	86,243	5	61,916	5	41,106	5
高科磁技公司（高磁）	37,738	15	34,927	15	35,813	15
尚揚創業投資公司（尚揚）	37,732	6	31,300	6	26,467	6
高瑞投資公司（高瑞）	26,355	40	25,457	40	27,378	40
立慶隆投資公司（立慶隆）	14,502	35	14,791	35	15,622	35
台安生物科技公司（台安）	3,234	5	2,726	5	2,533	5
	<u>830,668</u>		<u>790,536</u>		<u>770,606</u>	
	<u>\$ 1,101,502</u>		<u>\$ 1,045,038</u>		<u>\$ 1,025,436</u>	

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

採權益法之上市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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中 聯 資	\$ 832,891	\$ 663,582	\$ 537,966
中 鋼 構	21,122	18,422	16,052

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
總資產	\$32,063,440	\$29,608,746	\$29,273,126
總負債	\$12,718,933	\$11,281,931	\$11,585,009

	102年度	101年度
本年度營業收入	\$ 27,023,537	\$ 26,875,938
本年度淨利	\$ 1,644,592	\$ 1,737,158
本年度其他綜合淨利益	\$ 515,507	\$ 82,472

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

## 十五、不動產、廠房及設備

### 102年度

成	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
102年1月1日餘額	\$	104,724	\$	370,205	\$	2,808,461	\$	76,986	\$	68,287	\$	280,009	\$	280,009	\$	280,009	\$	280,009	\$	3,708,672	
增 添		-		58,515		361,418		6,315		6,203	(	180,247)									252,204
處 分		-		-	(	14,240)	(	937)	(	629)		-	(	15,806)							
102年12月31日餘額	\$	104,724	\$	428,720	\$	3,155,639	\$	82,364	\$	73,861	\$	99,762	\$	99,762	\$	99,762	\$	99,762	\$	3,945,070	
累 計 折 舊																					
102年1月1日餘額	\$	-	\$	179,865	\$	1,996,838	\$	34,799	\$	44,791	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,256,293	
折 舊		-		18,891		197,784		11,605		5,887		-		-		-		-			234,167
處 分		-		-	(	13,049)	(	933)	(	610)		-	(	14,592)							
102年12月31日餘額	\$	-	\$	198,756	\$	2,181,573	\$	45,471	\$	50,068	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,475,868	
102年12月31日淨額	\$	104,724	\$	229,964	\$	974,066	\$	36,893	\$	23,793	\$	99,762	\$	99,762	\$	99,762	\$	99,762	\$	1,469,202	

## 101年度

	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	合	計
成																					
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		-		-		76,795		11,338		5,545		72,459		166,137							
處 分		-		-		( 9,309)		( 763)		( 451)		-		( 10,523)							
101年12月31日餘額	\$	104,724	\$	370,205	\$	2,808,461	\$	76,986	\$	68,287	\$	280,009	\$	3,708,672							
累 計 折 舊																					
101年1月1日餘額	\$	-	\$	157,277	\$	1,822,839	\$	25,324	\$	40,201	\$	-	\$	2,045,641							
折 舊		-		22,588		182,058		10,227		5,041		-		219,914							
處 分		-		-		( 8,059)		( 752)		( 451)		-		( 9,262)							
101年12月31日餘額	\$	-	\$	179,865	\$	1,996,838	\$	34,799	\$	44,791	\$	-	\$	2,256,293							
101年1月1日淨額	\$	104,724	\$	212,928	\$	918,136	\$	41,087	\$	22,992	\$	207,550	\$	1,507,417							
101年12月31日淨額	\$	104,724	\$	190,340	\$	811,623	\$	42,187	\$	23,496	\$	280,009	\$	1,452,379							

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

### 機器設備

動力機械設備 3年至10年

試驗檢驗設備 3年至5年

電腦設備 3年至10年

### 運輸設備

交通運輸設備 3年至5年

電信設備 3年至10年

### 什項設備

消防設備 5年至8年

空調及水電設備 3年至10年

監測、事務及其他設備 3年至10年

## 十六、投資性不動產

### 102年度

成	本	房 屋 及		
		土 地	建 築 物	合 計
102年1月1日餘額		\$ 549,845	\$ 36,931	\$ 586,776
處 分		-	( 4,745)	( 4,745)
102年12月31日餘額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 582,031</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>				
102年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 36,931	\$ 45,756
處 分		-	( 4,745)	( 4,745)
102年12月31日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 41,011</u>
102年12月31日淨額		<u>\$ 541,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541,020</u>

### 101年度

成	本	房 屋 及		
		土 地	建 築 物	合 計
101年12月31日餘額		<u>\$ 549,845</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$ 586,776</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>				
101年1月1日餘額		\$ 8,825	\$ 35,493	\$ 44,318
折 舊		-	1,438	1,438
101年12月31日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$ 45,756</u>
101年1月1日淨額		<u>\$ 541,020</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 542,458</u>
101年12月31日淨額		<u>\$ 541,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541,020</u>

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

投資性不動產係由非關係人之獨立不動產鑑價師分別於102年12月暨101年11月及1月進行評價。102年12月31日該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法及收益法；101年12月31日及1月1日係類似不動產市場交易價格之比較法進行評估，其重要假設及評價之公允價值如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
公允價值	\$ 832,981	\$ 582,788	\$ 584,227
折現率	2.125%~5.5%	-	-
費用率	1.03%~5.39%	-	-

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二七。

## 十七、借 款

### 短期借款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 72,157	\$ 61,966	\$ 135,349

信用狀借款之利率於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1.15%~1.5%、1.2%~1.475%及1.15%~1.48%。

## 十八、其他應付款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 125,509	\$ 110,387	\$ 128,533
應付薪資及獎金	93,696	83,847	84,941
應付修護材料費	34,118	30,961	25,436
應付設備款	5,577	8,789	15,127
應付股利	4,431	4,446	4,494
其他（主係運費、佣金及保險費）	43,318	35,029	52,998
	<u>\$ 306,649</u>	<u>\$ 273,459</u>	<u>\$ 311,529</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一)確定提撥計畫

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

### (二)確定福利計畫

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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額12%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退

休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2%	1.875%	2%
薪資預期增加率	3%	3%	3%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 6,708	\$ 6,666
利息成本	3,877	4,302
計畫資產預期報酬	( 1,814)	( 1,707)
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 9,261</u>
營業成本	\$ 7,789	\$ -
營業費用	982	9,261
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 9,261</u>

102及101年度本公司分別認列精算利益3,558千元及6,988千元於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算利益認列於其他綜合損益累積金額分別為10,546千元及6,988千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 238,322	\$ 242,534	\$ 250,763
計畫資產之公允價值	( 109,093)	( 90,876)	( 79,237)
應計退休金負債	<u>\$ 129,229</u>	<u>\$ 151,658</u>	<u>\$ 171,526</u>
流動（列入其他應付款）	\$ 1,044	\$ -	\$ -
非流動	<u>128,185</u>	<u>151,658</u>	<u>171,526</u>
	<u>\$ 129,229</u>	<u>\$ 151,658</u>	<u>\$ 171,526</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 242,534	\$ 250,763
當期服務成本	6,708	6,666
利息成本	3,877	4,302
精算利益	( 5,004)	( 9,381)
福利支付數	( 9,793)	( 9,816)
年底確定福利義務	<u>\$ 238,322</u>	<u>\$ 242,534</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 90,876	\$ 79,237
計畫資產預期報酬	1,814	1,707
精算損失	( 717)	( 962)
雇主提撥數	17,120	10,894
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 109,093</u>	<u>\$ 90,876</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係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準，列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
約當現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	32	37	35
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

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

本公司預期於102年12月31日以後1年內對確定福利計畫提撥金額為15,541千元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

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

已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二)資本公積

102及101年度各類資本公積餘額之調節如下：

	採用權益法認列 子公司、關聯企				
	股 票 溢	行 業 及 合 資 企 業 資 本 公 積 之 變 動 數	庫 藏 股 票 交 易	易 合 計	
101年1月1日餘額	\$ 218	\$ -	\$ 320,344	\$ 320,562	
採權益法認列之公司資本公積之變動數	-	1,240	-	1,240	
子公司獲配本公司現金股利	-	-	54,164	54,164	
101年12月31日餘額	218	1,240	374,508	375,966	
採權益法認列之公司資本公積之變動數	-	2,803	-	2,803	
子公司獲配本公司現金股利	-	-	50,102	50,102	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	2,840	2,840	
102年12月31日餘額	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 427,450</u>	<u>\$ 431,711</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年度應付員工紅利之估列金額分別為104,591千元及91,989千元；董監酬勞估列金額分別為20,918千元及18,398千元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之5%及1%計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體

財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配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。

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，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IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用個體財務報告會計準則應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 197,362	\$ 224,680		
特別盈餘公積	-	141,945		
現金股利	1,753,093	1,895,236	\$ 7.4	\$ 8.0
	<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	91,989	18,398	107,111	21,422
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年度之損益。

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之101年12月31日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司103年3月20日董事會擬議102年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 220,991	
現金股利	1,989,998	\$ 8.3
	<u>\$ 2,210,989</u>	

有關102年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月召開之股東會決議。

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

#### (四)依金管會證發字第1010012865號令應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用個體財務報告會計準則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年度	101年度
年初餘額	(\$ 19,071)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	9,378	( 15,396)
採用權益法之子公司、關聯企業及合 資之換算差額之份額	7,539	( 3,675)
年底餘額	(\$ 2,154)	(\$ 19,071)

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 61,375	\$ 46,309
備供出售金融資產未實現評價利益	17,658	10,959
處份備供出售金融資產累計損益重分 類至損益	-	( 708)
採用權益法之子公司、關聯企業及合 資之備供出售金融資產未實現利益 之份額	81,936	4,815
年底餘額	\$ 160,969	\$ 61,375

## (六) 庫藏股票

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

### 102年度

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

### 101年度

年	初本	年	度	出	售年	底			
股	數	帳	面	價	值	市			
	價值	股	數	帳	面	價			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
	售	價	股	數	帳	面			
6,771	\$ 167,552	-	\$	-	\$	-	6,771	\$ 167,552	\$ 880,170

子公司景裕於102年度出售其持有之本公司股票，處分價款為3,310千元。

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

## 二一、營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 8,678,097	\$ 8,183,251
勞務收入	78,086	73,293
	<u>\$ 8,756,183</u>	<u>\$ 8,256,544</u>

## 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一)其他收入

	102年度	101年度
營業租賃租金收入（附註二七）	\$ 12,977	\$ 12,990
股利收入	1,021	1,049
利息收入		
銀行存款及其他金融資產（定期存款）	8,865	11,766
無活絡市場之債券投資	1,330	1,334
持有至到期日金融資產	520	1,040
資金貸予他人（附註二七）	709	-
租金設算息	4	4
	<u>11,428</u>	<u>14,144</u>
其 他	<u>16,384</u>	<u>36,195</u>
	<u>\$ 41,810</u>	<u>\$ 64,378</u>

## (二)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換（損）益	\$ 13,545	(\$ 6,013)
處分不動產、廠房及設備損失	( 1,214)	( 1,102)
處分投資利益	-	708
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利 益（附註七）	9,049	16,259
持有供交易之金融負債評價（損）益（附註 七）	87	( 178)
	<u>\$ 21,467</u>	<u>\$ 9,674</u>

上述淨外幣兌換（損）益係包含：

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 19,118	\$ 7,906
外幣兌換損失總額	( 5,573)	( 13,919)
淨兌換（損）益	<u>\$ 13,545</u>	<u>(\$ 6,013)</u>

## (三)折 舊

	102年度	101年度
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 222,639	\$ 210,027
營業費用	11,528	11,325
	<u>\$ 234,167</u>	<u>\$ 221,352</u>

#### (四)員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利		
薪    資	\$ 405,862	\$ 364,782
勞 健 保	14,402	9,797
其    他	14,887	13,857
	<u>435,151</u>	<u>388,436</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	2,677	2,295
確定福利計畫	8,771	9,261
	<u>11,448</u>	<u>11,556</u>
	<u>\$ 446,599</u>	<u>\$ 399,992</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 241,179	\$ 219,066
營業費用	205,420	180,926
	<u>\$ 446,599</u>	<u>\$ 399,992</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年度	101年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 371,922	\$ 326,091
未分配盈餘加徵	2,316	-
以前年度之調整	( 7,023)	( 11,105)
遞延所得稅		
當年度產生者	3,897	( 3,145)
以前年度之調整	301	856
	<u>\$ 371,413</u>	<u>\$ 312,697</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 2,581,324	\$ 2,279,040
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 438,825	\$ 387,436
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	( 43,000)	( 42,000)
決定課稅所得時得減		
除之收益淨額	( 20,006)	( 22,490)
未分配盈餘加徵	2,316	-
以前年度之所得稅於本年		
度之調整	( 6,722)	( 10,249)
認列於損益之所得稅費用	\$ 371,413	\$ 312,697

本公司所適用之稅率為17%。

由於103年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此102年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二)認列其其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
認列於其他綜合損益		
確定福利退休計畫		
精算損益	\$ 729	\$ 1,431

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 215,158</u>	<u>\$ 144,943</u>	<u>\$ 237,628</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102年度

	年初餘額	認列於 損	認列於 其 益	於 他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 25,782	(\$ 3,084)	(\$ 729)	\$ 21,969	
存貨跌價損失	11,103	1,544	-	12,647	
折舊財稅差異	7,749	264	-	8,013	
未實現歲修費用	2,550	( 2,550)	-	-	
備抵呆帳	1,423	( 1,423)	-	-	
其他	187	( 187)	-	-	
	<u>\$ 48,794</u>	<u>(\$ 5,436)</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>\$ 42,629</u>	

遞延所得稅負債

暫時性差異

國外營運機構淨投

資收益

\$ 1,918 (\$ 1,918) \$ - \$ -

未實現兌換淨利益

- 680 - 680

\$ 1,918 (\$ 1,238) \$ - \$ 680

101年度

	認 列 於			
	年 初 餘 額	損	益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 29,159	(\$ 1,946)	(\$ 1,431)	\$ 25,782
存貨跌價損失	5,180	5,923	-	11,103
折舊財稅差異	6,994	755	-	7,749
未實現歲修費用	1,700	850	-	2,550
備抵呆帳	1,445	( 22)	-	1,423
其 他	1,540	( 1,353)	-	187
	<u>\$ 46,018</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>(\$ 1,431)</u>	<u>\$ 48,794</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異

    國外營運機構淨投

資收益	\$ -	\$ 1,918	\$ -	\$ 1,918
-----	------	----------	------	----------

(五)與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異均為290,485千元。

(六)兩稅合一相關資訊

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,223,888</u>	<u>\$ 1,962,055</u>	<u>\$ 2,251,077</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 191,222</u>	<u>\$ 229,663</u>	<u>\$ 179,608</u>

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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

(七)所得稅核定情形

本公司截至98年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

**二四、每股盈餘**

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

## 本年度淨利

	102年度	101年度
本年度淨利	\$ 2,209,911	\$ 1,966,343

## 股 數

	102年度	101年度
		單位：千股
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉列 庫藏股票	6,767	6,771
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	230,137	230,133
加：具稀釋作用潛在普通股－員 工分紅	962	1,142
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	231,099	231,275

本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## **二五、資本風險管理**

本公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司整體策略於102年度並無變化。

本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

## 二六、金融工具

### (一)公允價值之資訊

#### 1.非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
持有至到期日金融資產（含非流動）	\$	-	\$	25,000	\$	51,440
				25,267		

#### 2.認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,177,859	\$ -	\$ -	\$ 1,177,859
國內上市股票	10,401	-	-	10,401
信用連結債	-	118,270	-	118,270
	<u>\$ 1,188,260</u>	<u>\$ 118,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,306,530</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 90,719	\$ -	\$ -	\$ 90,719
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債遠期外				
匯合約	\$ -	\$ 91	\$ -	\$ 91
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>
<u>101年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 664,943	\$ -	\$ -	\$ 664,943
國內上市股票	2,624	-	-	2,624
信用連結債	-	104,871	-	104,871
	<u>\$ 667,567</u>	<u>\$ 104,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,438</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 62,701	\$ -	\$ -	\$ 62,701
興櫃股票	-	-	10,360	10,360
	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 73,061</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>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 266,194	\$ -	\$ -	\$ 266,194
國內上市股票	3,238	-	-	3,238
信用連結債	-	245,334	-	245,334
	<u>\$ 269,432</u>	<u>\$ 245,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,766</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 30,458	\$ -	\$ -	\$ 30,458
興櫃股票	-	-	53,213	53,213
	<u>\$ 30,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,213</u>	<u>\$ 83,671</u>

102及101年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3.金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資 產	
	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	102年度	101年度
年初餘額	\$ 10,360	\$ 53,213
認列於其他綜合（損）益	640	15,391
處 分	-	( 1,653)
自第3級轉出	( 11,000)	( 56,591)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,360</u>

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

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定（包括基金受益憑證及上市公司股票），若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司信用連結債及持有至到期日金融資產採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具，係以此市場價格為公允價值。無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司預售遠期外匯交易之衍生金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。
- (3) 個體財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算；興櫃公司股票若存在活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水作為公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 1,306,530	\$ 772,438	\$ 514,766
備供出售金融資產（含非流動）	90,719	73,061	83,671
持有至到期日之投資（含非流動）	-	25,000	50,000
放款及應收款（註1）	1,608,751	1,549,305	1,818,886
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融負債	91	178	-
以攤銷後成本衡量（註2）	731,386	661,015	746,448

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

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

### (三)財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收帳款、應付帳款、短期借款及應付短期票券。本公司財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並藉由風險程度與廣度所分析暴險之內部風險報告執行監督及管理本公司營運

有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

### 1.市場風險

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

#### (1)匯率風險

本公司從事非功能性貨幣計價之交易因而產生匯率變動暴險，本公司營業收入中有近35%非以功能性貨幣計價，本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率風險。

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

本公司於102年及101年12月31日具匯率風險暴險之衍生金融負債帳面金額分別為91千元及178千元。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率波動影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少3%時之

敏感度分析，3%代表本公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境1係表示當新台幣相對於美元貨幣升值3%時，對本公司損益情況；情境2表示當新台幣相對於美元貨幣貶值3%時，對本公司損益情況：

	美 元 貨 幣 之 影 響 ( 註 )	
	102年度	101年度
情境1損益	(\$ 3,751)	(\$ 2,858)
情境2損益	3,751	2,858

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

本公司102年度匯率敏感度增加主要是因為美元資產增加及負債減少所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動。

## (2)利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 434,385	\$ -	-
具現金流量利率風險			
金融資產	403,987	207,934	626,082
金融負債	72,157	61,966	135,349

### (3)其他價格風險

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

#### 敏感度分析

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

若權益價格上漲／下跌6%，102年12月31日持有權益證券投資部位1,278,979千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少71,296千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少5,443千元。101年12月31日持有權益證券投資部位730,268千元計算，稅前損益將因指定透過損益按公允價值衡量及持有供交易金融工具之公允價值增加／減少40,054千元；其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少3,762千

元。

## 2.信用風險

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

本公司信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
甲 客 戶	\$ 166,576	\$ 173,094	\$ 130,407
乙 客 戶	99,847	-	-
丙 客 戶	86,629	111,179	68,194
丁 客 戶	82,806	139,570	31,570
戊 客 戶	58,184	45,709	85,768
	<u>\$ 494,042</u>	<u>\$ 469,552</u>	<u>\$ 315,939</u>

## 3.流動性風險

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

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,219,220千元、3,879,040千元及3,880,275千元。

## 二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

### (一)營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>銷 貨</u>		
母 公 司	\$ 16,725	\$ 14,252
子 公 司	762,657	381,562
兄弟公司	15,622	48,790
其他關係人	1,708,699	1,789,336
	<u>\$ 2,503,703</u>	<u>\$ 2,233,940</u>
<u>勞 務 收 入</u>		
母 公 司	<u>\$ 76,248</u>	<u>\$ 69,991</u>
<u>進 貨</u>		
母 公 司	\$ 3,114,827	\$ 3,662,120
子 公 司	2,922	37,793
兄弟公司	1,147,723	715,658
	<u>\$ 4,265,472</u>	<u>\$ 4,415,571</u>

本公司分別於102年3月及99年7月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另97年5月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為5年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延5年。購進煤焦油之計價方式係依據母公司購煤成本及每月匯率決定，購

進輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。部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)其他關係人交易

### 1.租用土地及廠房

本公司向母公司承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額3%或公告地價總額6%計算，合約分別為5年（至104年12月止）、5年（至106年12月止）及10年（至108年6月止）；租金每半年支付一次，102及101年度租金支出分別為11,222千元及9,608千元。

本公司亦向母公司承租焦碳廠廠房，租期至106年12月止，租金每半年支付一次，102及101年度租金支出分別為2,513千元及2,365千元。

本公司與鴻立簽有土地與倉庫租賃合約，租期至103年8月止，102及101年度租金支出均為1,441千元。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

### 2.租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓及辦公室，租期分別至105年10月及12月止，102及101年度租金支出分別為2,000千元及205千元；本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

### 3.租金收入

如附註六所述，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年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為8,940千元。另本公司與中鋼構訂定土地及房屋設備出租合約，租金每半年預收一次，102及101年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）均為2,700千元。

### 4.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年度上述費用分別為440,440千元及382,296千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

### 5.技術服務費

本公司委請母公司提供等方性石墨塊材及高軟化點瀝青開發應用等技術服務，102及101年度技術服務費分別為10,000千元及9,500千元。

### (三)對關係人放款

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

102年度對母公司之放款為無擔保放款，相關利息收入為709千元。

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
母 公 司	\$ 300,000	\$ -	\$ -

(四)年底餘額

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應收帳款－關係人			
母 公 司	\$ 8,936	\$ 7,569	\$ 6,991
子 公 司	42,979	2,443	-
兄弟公司	2,183	6,130	5,793
其他關係人	166,576	173,094	130,407
	<u>\$ 220,674</u>	<u>\$ 189,236</u>	<u>\$ 143,191</u>

應付帳款－關係人

母 公 司	\$ 327,262	\$ 301,614	\$ 272,511
子 公 司	-	-	815
兄弟公司	19	63	17
	<u>\$ 327,281</u>	<u>\$ 301,677</u>	<u>\$ 273,343</u>

其他應收款

母 公 司	\$ 304,937	\$ 8,377	\$ 11,453
子 公 司	28	69	-
兄弟公司	986	1,047	1,022
	<u>\$ 305,951</u>	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 12,475</u>

其他應付款

母 公 司	\$ 13,498	\$ 14,344	\$ 14,890
兄弟公司	6,910	3,201	3,610
	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 17,545</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年度之應收關係人款項並未提列呆帳。

#### (五)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年度	101年度
短期員工福利	\$ 64,189	\$ 54,507
退職後福利	1,209	606
	<u>\$ 65,398</u>	<u>\$ 55,113</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於102年12月31日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一)本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約720,649千元。
- (二)已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為90,188千元，尚未履約金額約為43,458千元。

#### 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元

	外	幣	匯	帳 面 金 額
				率 ( 新 台 幣 )
102年12月31日				
金融資產貨幣性項目				
美 金	\$	4,782	29.805	(美金：新台幣) \$ 142,525

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額 (新台幣)
金融負債貨幣性項目					
美金	587	29.805	(美金：新台幣)		17,498
<hr/>					
101年12月31日					
金融資產貨幣性項目					
美金	3,553	29.04	(美金：新台幣)		103,193
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	0.3364	(日圓：新台幣)		11,976
<hr/>					
101年1月1日					
金融資產貨幣性項目					
美金	8,049	30.275	(美金：新台幣)		243,686
金融負債貨幣性項目					
美金	683	30.275	(美金：新台幣)		20,671
日圓	35,600	0.3906	(日圓：新台幣)		13,905
歐元	140	39.18	(歐元：新台幣)		5,485

### 三十、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業）：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.從事衍生工具交易：附表六。
- 10.被投資事業相關資訊：附表七。

### (三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
  - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額，如勞務之提供或收受者：無。
  - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三一、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

### 三二、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為101年1月1日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司之個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

- (一)101年1月1日個體資產負債表項目之調節：詳附表九。
- (二)101年12月31日個體資產負債表項目之調節：詳附表十。
- (三)101年度個體綜合損益表項目之調節：詳附表十一。
- (四)豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

#### 1.指定先前已認列之金融資產

本公司選擇於轉換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）	\$ 35,722
公允價值（轉換日認定成本）	53,213
資產應調整金額	<u>\$ 17,491</u>
配合調整：	
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 17,491</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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

## 3.累積換算差異數

本公司於轉換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。

### (五)重大調節說明

本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個體財務報告會計準則編製個體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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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，因是轉換至個體財務報告會計準則後，3個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		本公司101年12月31日及1月1日之定期存款重分類至其他金融資產金額分別計700,100千元及876,300千元。
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>轉換至個體財務報告會計準則後，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101年12月31日及1月1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>轉換至個體財務報告會計準則後，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>

(接次頁)

(承前頁)

項次 會議 議題 差異 說明

- C 以成本衡量金融資產 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。  
轉換至個體財務報告會計準則後，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。本公司101年12月31日及1月1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0千元及35,722千元；備供出售金融資產分別調整增加10,360千元及53,213千元；備供出售金融資產未實現利益分別增加10,360千元及17,491千元，並調整至備供出售金融資產未實現（損）益項下。
- D 投資關聯企業／子公司 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」。  
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 轉換至個體財務報告會計準則後，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。

(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101年12月31日及1月1日，資本公積－長期股權投資因上述調整分別減少109,128千元及109,090千元。
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。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。 本公司101年12月31日及1月1日預付設備款重分類至其他非流動資產項下金額分別為84,795千元及79,574千元。
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。 轉換至個體財務報告會計準則後，依照個體財務報告會計準則規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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。 轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	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>轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用個體財務報告會計準則之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。</p> <p>本公司101年12月31日及1月1日因依個體財務報告會計準則之規定，分別調整增加應計退休金負債79,402千元及67,005千元；遞延所得稅資產分別調整增加21,235千元及21,118千元。另101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。</p>
G	投資性不動產	<p>中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。</p> <p>轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。</p> <p>本公司101年12月31日及1月1日出租資產重分類至投資性不動產金額分別為541,020千元及542,458千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
H	庫藏股交易	<p>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91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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。</p> <p>本公司於101年1月1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。</p>

#### (六)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。依個體財務報告會計準則之規定，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，依本公司101年度持有利息收現數為13,016千元、利息付現數為2,054千元及股利收現數56,191千元應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

附表一

中鋼碳素化學股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額
1	本公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000

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。

單位：新台幣千元

利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 最高限額
0.57~0.68	註 1	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 698,611 (註 2)	\$ 1,397,221 (註 2)

附表二

中鋼碳素化學股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目
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
	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
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
	受益憑證		
	台新真吉利貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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
	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

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	底	備	註
	418,756	\$ 14,253		\$ 9,213			
	132,000	1,920		1,188			
		( 5,772)		-			
		\$ 10,401		\$ 10,401			
	7,354,361	\$ 80,000		\$ 80,004			
	4,624,430	70,000		70,066			
	1,000,000	10,000		9,505			
	2,000,000	20,000		19,911			
	1,000,000	10,000		10,073			
	1,439,608	14,900		14,756			
	1,811,785	20,038		20,231			
	7,275,372	105,068		105,177			
	1,000,000	10,000		10,040			
	2,000,000	20,000		19,748			
	1,000,000	10,000		9,805			
	1,000,000	10,000		10,031			

(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
本公司	永豐貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	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
	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	瀚亞威寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	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
	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
	華南永昌麒麟基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	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
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	德盛安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
			資產評價調整—流動
	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
	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
	元大寶來證券—F-慧洋第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	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
	元大寶來證券—聯合骨科第 1 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
	元大寶來證券—富喬第 3 次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
			資產評價調整—流動

(接次頁)

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	底	備	註
	5,144,562	\$ 70,000		\$ 70,038			
	4,057,355	50,000		50,021			
	6,697,385	100,000		100,021			
	5,267,396	70,000		70,000			
	6,477,523	100,000		100,057			
	6,742,521	100,000		100,063			
	8,374,385	98,089		98,196			
	3,806,527	60,000		60,000			
	7,446,682	100,000		100,054			
	4,093,562	50,000		50,062			
		( 236)		-			
		<u>\$ 1,177,859</u>		<u>\$ 1,177,859</u>			
		\$ 26,000		\$ 26,057			
		9,000		9,007			
		20,000		20,005			
		35,000		35,091			
		10,000		10,061			
		18,000		18,049			
		270		-			
		<u>\$ 118,270</u>		<u>\$ 118,270</u>			

-317-

-316-

(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
本公司	特別股股票	母公司	備供出售金融資產－流動
	中國鋼鐵公司		
	普通股股票		
	國光生物科技公司		
	亞太電信公司		
中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產評價調整－流動	
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

年	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	229,000	\$ 5,758		\$ 9,412	
	1,498,747	30,860		65,795	
	1,000,000	-		15,450	
	2,290	-		62	
		54,101		-	
		<u>\$ 90,719</u>		<u>\$ 90,719</u>	
		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>	

附表三

中鋼碳素化學股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係
本公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		

註：本年度買入金額含價款及評價損益等。

年初		買入 (註)		賣出				年底		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	
3,485,827	\$ 50,070	30,165,224	\$ 435,039	26,375,679	\$ 380,360	\$ 379,932	\$ 428	7,275,372	\$105,177	

附表四

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 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 12 月 31 日

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$ 3,114,827	66	即期信用狀
	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷貨	( 1,708,699)	( 19)	每月月結
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	銷貨	( 762,657)	( 9)	每月月結
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	1,145,548	24	即期信用狀
Ever Glory International Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	762,657	99	每月月結

註：參閱附註二七。

單位：除另註明者外，係新台幣千元

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
單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
註	註	(\$ 327,262)	( 93)	
註	註	166,576	24	
-	-	42,979	6	
註	註	-	-	
-	-	( 42,979)	( 100)	

附表五

中鋼碳素化學股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額
本公司	中國合成橡膠公司 中國鋼鐵公司	其他關係人 母公司	\$ 166,576 304,937(註)

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		
10.06 (註)	\$ -	\$ 166,576	\$ -
	-	4,227	-

註：係資金貸與、借款息及原料價差款。

附表六

中鋼碳素化學股份有限公司

從事衍生工具之交易

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

截至 102 年 12 月底止，本公司尚未到期之遠期外匯合約為預售美金 2,000 千元，預計到期產生台幣 59,794 千元現金流入暨美金 2,000 千元現金流出，帳列持有供交易之金融負債－流動 91 千元。

附表七

中鋼碳素化學股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	
				102 年底	101 年底
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083
	高科磁支公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950
	立德隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520
	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
	台安生物科技公司	台北市	生物製劑開發	2,295	2,295
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000
	啟騰創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼鐵結構之設計與推銷	13,675	13,675

年	底	持	有	被投資公司	本年度認列之	備	註							
								股	比	率	帳	面	金	額
1,300,000	100	\$	380,048	\$	15,037	\$	15,037	子公司						
97,279,053	100		1,121,140		83,245		30,303	子公司						
1,801,002	15		37,738		42,771		6,416							
700,000	35		14,502		658		230							
1,196,000	40		26,355		7,885		3,154							
2,352,000	6		37,732		61,608		3,955							
13,653,947	6		257,304		885,107		53,479							
222,400	5		3,234		18,359		918							
58,757,947	9		522,766		70,241		6,462							
5,000,000	5		86,243		102,952		5,148							
2,450,000	5		102,098	(	5,990)	(	297)							
600,069	-		13,530		435,530		1,217							
		\$	2,602,690		\$		126,022							

附表八

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 12 月 31 日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)
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	\$ 73,022 (美金 2,450 千元)
常州中碳新材料科技有限公司	介相瀝青產品之加工與銷售	美金 1,256 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	-

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
\$ 110,457 (美金 3,706 千元)	\$ 110,457 (美金 3,706 千元)	\$ 4,191,662

註 1：上述美金係按 102 年 12 月 31 日之匯率 29.805 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：

$$\text{權益} \$6,986,104 \times 60\% = \$4,191,662$$

註 3：尚屬籌備中，尚無投資損益。

單位：除另註明外，係新台幣千元

本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	被投資公司本年度損益	年底直接或間接投資之持股比例 (%)	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
匯出	收回						
\$ -	\$ -	\$ 73,022 (美金 2,450 千元)	\$ 4,076	5	\$ 204	\$ 100,595	\$ 4,324
37,435 (美金 1,256 千元)	-	37,435 (美金 1,256 千元)	-	100	- (註 3)	37,777	-

附表九

中鋼碳素化學股份有限公司

民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

資				產																	
中華民國一般公認會計原則轉換之影響				個體財務報告會計準則																	
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(註)
流動資產																					
現金及約當現金	\$	1,154,437	(\$	876,300)	\$	-	\$	278,137	現金及約當現金						\$	278,137	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		514,766		-		-		514,766	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							514,766	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		30,458		-		-		30,458	備供出售金融資產－流動							30,458	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							25,000	持有至到期日金融資產－流動				
應收票據		28,068		-		-		28,068	應收票據							28,068	應收票據				
應收帳款淨額		427,782		-		-		427,782	應收帳款淨額							427,782	應收帳款淨額				
應收帳款－關係人		143,191		-		-		143,191	應收帳款－關係人							143,191	應收帳款－關係人				
其他應收款		14,768		-		-		14,768	其他應收款							14,768	其他應收款				
存貨		440,629		-		-		440,629	存貨							440,629	存貨				
其他金融資產－流動		-		876,300		-		876,300	其他金融資產－流動							876,300	其他金融資產－流動	A			
遞延所得稅資產－流動		8,508		(	8,508)			-	遞延所得稅資產－流動							-	遞延所得稅資產－流動	B			
其他		51,159		7		-		51,166	其他流動資產							51,166	其他流動資產				
流動資產合計		2,838,766		(	8,501)			2,830,265	流動資產合計							2,830,265	流動資產合計				
投資																					
備供出售金融資產－非流動		-		-		53,213		53,213	備供出售金融資產－非流動	(1)、C						53,213	備供出售金融資產－非流動				
持有至到期日金融資產－非流動		25,000		-		-		25,000	持有至到期日金融資產－非流動							25,000	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		35,722		(	35,722)			-	以成本衡量之金融資產－非流動	(1)、C						-	以成本衡量之金融資產－非流動				
無活絡市場之債券投資－非流動		50,000		-		-		50,000	無活絡市場之債券投資－非流動							50,000	無活絡市場之債券投資－非流動				
採權益法之長期投權投資		2,262,614		-		5,577		2,268,191	採權益法之投資							2,268,191	採權益法之投資				
投資合計		2,373,336		-		23,068		2,396,404	投資合計							2,396,404	投資合計				
固定資產																					
固定資產成本		3,345,508		-		-		3,345,508	不動產、廠房及設備							3,345,508	不動產、廠房及設備				
減：累計折舊		2,045,641		-		-		2,045,641	減：累計折舊							2,045,641	減：累計折舊				
未完工程及預付設備款		1,299,867		-		-		1,299,867	未完工程							1,299,867	未完工程				
固定資產淨額		287,124		(	79,574)			207,550	固定資產淨額							207,550	固定資產淨額				
遞延退休金成本		2,232		-		(	2,232)	-	遞延退休金成本							-	遞延退休金成本	F			
-		-		542,458		-		542,458	投資性不動產	G						542,458	投資性不動產				
其他資產																					
出租資產		542,458		(	542,458)			-	出租資產	G						-	出租資產				
遞延所得稅資產－非流動		16,392		8,508		21,118		46,018	遞延所得稅資產	B、F						46,018	遞延所得稅資產				
存出保證金		640		-		-		640	存出保證金	E						640	存出保證金				
其他		7		(	7)			-	其他							-	其他				
其他資產合計		559,497		(	454,383)		21,118	126,232	其他資產合計							126,232	其他資產合計				
資產總計		\$	7,360,822	\$	-	\$	41,954	\$	7,402,776	資產總計						\$	7,402,776	資產總計			

負				債				及				股				東				權				益			
中華民國一般公認會計原則轉換之影響				個體財務報告會計準則				中華民國一般公認會計原則轉換之影響				個體財務報告會計準則				中華民國一般公認會計原則轉換之影響				個體財務報告會計準則							
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(註)						
流動負債																											
短期借款	\$	135,349	\$	-	\$	-	\$	135,349	短期借款						\$	135,349	短期借款										
應付帳款		26,227		-		-		26,227	應付帳款							26,227	應付帳款										
應付帳款－關係人		273,343		-		-		273,343	應付帳款－關係人							273,343	應付帳款－關係人										
應付費用		274,725		36,804		-		311,529	應付費用							311,529	應付費用										
應付所得稅		237,628		-		-		237,628	應付所得稅							237,628	應付所得稅										
其他		58,797		(	36,804)			21,993	其他							21,993	其他										
流動負債合計		1,006,069		-		-		1,006,069	流動負債合計							1,006,069	流動負債合計										
應計退休金負債		104,521		-		67,005		171,526	應計退休金負債							171,526	應計退休金負債				F						
負債合計		1,110,590		-		67,005		1,177,595	負債合計							1,177,595	負債合計										
股東權益																											
普通股股本		2,369,044		-		-		2,369,044	普通股股本							2,369,044	普通股股本										
資本公積		432,139		(	111,577)			320,562	資本公積							320,562	資本公積				D、H						
保留盈餘		3,742,260		(	85,442)			3,656,818	保留盈餘							3,656,818	保留盈餘				(2)、(3)、D、F、H						
股東權益其他項目		-		-		110,363		46,309	其他權益項目							46,309	其他權益項目										
金融商品未實現(損)益		(	64,054)		-			110,363	金融商品未實現(損)益							46,309	金融商品未實現(損)益				(1)、C						
累積換算調整數		(	21,452)		-			21,452	累積換算調整數							-	累積換算調整數				(3)						
未認列為退休金成本之淨損失		(	56,439)		-			56,439	未認列為退休金成本之淨損失							-	未認列為退休金成本之淨損失				(2)、F						
庫藏股票		(	151,266)		(	16,286)		(	167,552)	庫藏股票						(	167,552)	庫藏股票				H					
股東權益其他項目淨額		(	293,211)		-			171,968	股東權益其他項目淨額							(	121,243)	股東權益其他項目淨額									
股東權益合計		6,250,232		(	25,051)			6,225,181	股東權益合計							6,225,181	股東權益合計										
負債及股東權益總計		\$	7,360,822	\$	-	\$	41,954	\$	7,402,776	負債及權益總計						\$	7,402,776	負債及權益總計									

註：差異調節項說明參閱附註三二項下首次採用個體財務報告會計準則(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

附表十

中鋼碳素化學股份有限公司

民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

單位：新台幣千元

資					產																
中華民國一般公認會計原則轉換之影響					個體財務報告會計準則																
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(註)
流動資產																	流動資產				
現金及約當現金		\$	848,686	(\$	700,100)	\$	-	\$	148,586								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			772,438		-		-		772,438								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			62,701		-		-		62,701								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			13,210		-		-		13,210								應收票據				
應收帳款淨額			409,644		-		-		409,644								應收帳款淨額				
應收帳款－關係人			189,236		-		-		189,236								應收帳款－關係人				
其他應收款			39,741	(	1,852)		-		37,889								其他應收款				
存貨			373,492		-		-		373,492								存貨				
其他金融資產－流動			-	700,100		-	-		700,100								其他金融資產－流動				A
遞延所得稅資產－流動			15,229	(	15,229)		-		-								-				B
其他			27,283		1,866		-		29,149								其他流動資產				
流動資產合計			2,776,660	(	15,215)		-		2,761,445								流動資產合計				
投資																	投資				
備供出售金融資產－非流動			-		-		10,360		10,360								備供出售金融資產－非流動				(1)、C
無活絡市場之債券投資－非流動			50,000		-		-		50,000								無活絡市場之債券投資－非流動				
採權益法之長期投權投資			2,364,946		-		24,824		2,389,770								採用權益法之投資				
投資合計			2,414,946		-		35,184		2,450,130								投資合計				
固定資產																	不動產、廠房及設備				
固定資產成本			3,428,663		-		-		3,428,663								固定資產成本				
減：累計折舊			2,256,293		-		-		2,256,293								減：累計折舊				
			1,172,370		-		-		1,172,370												
未完工程及預付設備款			364,804	(	84,795)		-		280,009								未完工程				E
固定資產淨額			1,537,174	(	84,795)		-		1,452,379								不動產、廠房及設備淨額				
-			-		541,020		-		541,020								投資性不動產				G
其他資產																	其他資產				
出租資產			541,020	(	541,020)		-		-								-				G
遞延所得稅資產－非流動			10,412		17,147		21,235		48,794								遞延所得稅資產				B、F
-			-		84,795		-		84,795								預付設備款				E
存出保證金			640		-		-		640								存出保證金				
其他			14	(	14)		-		-								-				
其他資產合計			552,086	(	439,092)		21,235		134,229								其他資產合計				
資產總計			\$ 7,280,866	\$	1,918	\$	56,419	\$	7,339,203								資產總計				

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下首次採用個體財務報告會計準則(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

負					債					及					股					東					權					益				
中華民國一般公認會計原則轉換之影響					個體財務報告會計準則					中華民國一般公認會計原則轉換之影響					個體財務報告會計準則																			
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(註)													
流動負債																	流動負債																	
短期借款		\$	61,966	\$	-	\$	-	\$	61,966								短期借款																	
公平價值變動列入損益之金融負債－流動			178		-		-		178								透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動																	
應付帳款			23,913		-		-		23,913								應付帳款																	
應付帳款－關係人			301,677		-		-		301,677								應付帳款－關係人																	
應付費用			260,223		13,236		-		273,459								其他應付款																	
應付所得稅			144,943		-		-		144,943								當期所得稅負債																	
其他			38,543	(	13,236)		1		25,308								其他流動負債																	
流動負債合計			831,443		-		1		831,444								流動負債合計																	
其他負債																	其他負債																	
遞延所得稅負債－非流動			-		1,918		-		1,918								遞延所得稅負債				B													
應計退休金負債			72,256		-		79,402		151,658								應計退休金負債				F													
其他負債合計			72,256		1,918		79,402		153,576								非流動負債合計																	
負債合計			903,699		1,918		79,403		985,020								負債合計																	
股東權益																	股東權益																	
普通股股本			2,369,044		-		-		2,369,044								普通股股本																	
資本公積			487,533		-		(111,567)		375,966								資本公積				D、H													
保留盈餘			3,820,642		-		(86,221)		3,734,421								保留盈餘				(2)、(3)、D、F、H													
股東權益其他項目																	其他權益項目																	
金融商品未實現(損)益			(59,997)		-		121,372		61,375								備供出售金融資產未實現(損)益				(1)、C													
累積換算調整數			(40,563)		-		21,492	(	19,071)								國外營運機構財務報表換算之兌換差額				(3)													
未認列為退休金成本之淨損失			(48,226)		-		48,226		-								-				(2)、F													
庫藏股票			(151,266)		-		(16,286)	(	167,552)								庫藏股票				H													
股東權益其他項目淨額			(300,052)		-		174,804	(	125,248)								其他權益合計																	
股東權益合計			6,377,167		-		(22,984)		6,354,183								權益合計																	
負債及股東權益總計			\$ 7,280,866	\$	1,918	\$	56,419	\$	7,339,203								負債及權益總計																	

附表十一

中鋼碳素化學股份有限公司

民國 101 年度個體綜合損益表項目之調節

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則 項 目 金 額	轉 換 之 影 響 表 達 差 異 認列及衡量差異	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則 金 額 項 目	說 明 ( 註 )
營業收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ 8,183,251	\$ 8,183,251	
其他營業收入	73,293	73,293	
營業收入淨額	8,256,544	8,256,544	
營業成本	5,854,511	5,854,511	
營業毛利	2,402,033	2,402,033	
營業費用		營業費用	
研究發展費用	( 69,895)	( 69,895)	
推銷費用	( 136,547)	( 136,547)	
管理及總務費用	( 115,527)	( 124,634)	F
合 計	( 321,969)	( 331,076)	
營業淨利	2,080,064	2,070,957	
營業外收入及利益		營業外收入及利益	
利息收入	18,825	14,144	
金融資產評價利益	11,578	16,259	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	135,780	136,065	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資
什項收入	51,092		損益之份額
合 計	217,275	58,848	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	( 2,034)	( 2,034)	
兌換損失	( 6,013)	( 13,919)	外幣兌換損失
什項支出	( 1,429)		什項支出
合 計	( 9,476)	( 1,280)	
稅前淨利	2,287,863	( 17,233)	
所 得 稅	( 314,245)	2,279,040	
本期淨利	\$ 1,973,618	( 312,697)	F
		1,966,343	
		其他綜合損益	
		( 15,396)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		10,251	備供出售金融資產未實現評價利益
		8,419	確定福利計畫精算利益
		648	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其
			他綜合損益份額
		( 1,431)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
		2,491	本年度其他綜合損益稅後淨額
		\$ 1,968,834	本年度綜合損益總額

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下首次採用個體財務報告會計準則(五)重大調節說明。

六、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業發生財務周轉困難情事：無。

# 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析 與風險事項評估

## 一、財務狀況分析

### (一)合併財務狀況分析

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	102年度	101年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	4,310,987	3,676,280	634,707	17.26
不動產、廠房及設備	1,469,202	1,452,379	16,823	1.16
其他資產	2,490,093	2,403,430	86,663	3.61
資產總額	8,270,282	7,532,089	738,193	9.80
流動負債	994,054	874,122	119,932	13.72
非流動負債	128,865	153,576	(24,711)	(16.09)
負債總額	1,122,919	1,027,698	95,221	9.26
股 本	2,369,044	2,369,044	-	-
資本公積	431,711	375,966	55,745	14.83
保留盈餘	4,193,616	3,734,421	459,195	12.30
其他權益	158,815	42,304	116,511	275.41
庫藏股票	(167,082)	(167,552)	470	(0.28)
權益總額	6,986,104	6,354,183	631,921	9.94
增減比例變動分析說明：				
1.其他權益增加主係採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現利益之份額增加所致。				

## (二)個體財務狀況分析

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	102年度	101年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	3,375,271	2,761,445	613,826	22.23
不動產、廠房及設備	1,469,202	1,452,379	16,823	1.16
其他資產	3,246,584	3,125,379	121,205	3.88
資產總額	8,091,057	7,339,203	751,854	10.24
流動負債	976,088	831,444	144,644	17.40
非流動負債	128,865	153,576	(24,711)	(16.09)
負債總額	1,104,953	985,020	119,933	12.18
股 本	2,369,044	2,369,044	-	-
資本公積	431,711	375,966	55,745	14.83
保留盈餘	4,193,616	3,734,421	459,195	12.30
其他權益	158,815	42,304	116,511	275.41
庫藏股票	(167,082)	(167,552)	470	(0.28)
權益總額	6,986,104	6,354,183	631,921	9.94
增減比例變動分析說明：				
1.流動資產增加主係透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他應收款增加所致。				
2.其他權益增加主係採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現利益之份額增加所致。				

## 二、財務績效

### (一) 合併財務績效比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	102年度	101年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	8,819,953	8,315,358	504,595	6.07
營業成本	6,009,957	5,861,830	148,127	2.53
營業毛利	2,809,996	2,453,528	356,468	14.53
營業費用	387,653	341,279	46,374	13.59
營業利益	2,422,343	2,112,249	310,094	14.68
營業外收入及支出	173,091	171,118	1,973	1.15
稅前淨利	2,595,434	2,283,367	312,067	13.67
所得稅	374,452	313,770	60,682	19.34
本期淨利	2,220,982	1,969,597	251,385	12.76
增減比例變動分析說明： 兩年度比較並無重大變動。				

### (二) 個體財務績效比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	102年度	101年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	8,756,183	8,256,544	499,639	6.05
營業成本	6,004,513	5,854,511	150,002	2.56
營業毛利	2,751,670	2,402,033	349,637	14.56
營業費用	371,982	331,076	40,906	12.36
營業利益	2,379,688	2,070,957	308,731	14.91
營業外收入及支出	201,636	208,083	6,447	(3.09)
稅前淨利	2,581,324	2,279,040	302,284	13.26
所得稅	371,413	312,697	58,716	18.78
本期淨利	2,209,911	1,966,343	243,568	12.39
增減比例變動分析說明： 兩年度比較並無重大變動。				

### 三、現金流量分析

#### 1. 本年度現金流量變動情形分析：

102年度合併現金流出淨額34,677千元，各項營運活動現金流動變動如下：

- (1)營業活動：淨現金流入2,310,466千元，主係本期淨利產生之現金流入及營業資產負債等項目之淨變動影響所致。
- (2)投資活動：淨現金流出630,104千元，主係金融資產處分與取得及購置固定資產之淨現金流出所致。
- (3)籌資活動：淨現金流出1,720,069千元，主係發放現金股利所致。

102年度個體現金流出淨額30,292千元，各項營運活動現金流動變動如下：

- (1)營業活動：淨現金流入2,365,328千元，主係本期淨利產生之現金流入及營業資產負債等項目之淨變動影響所致。
- (2)投資活動：淨現金流出589,835千元，主係金融資產處分與取得及購置固定資產之淨現金流出所致。
- (3)籌資活動：淨現金流出1,745,201千元，主係發放現金股利所致。

#### 2. 未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

期 初 現金餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$178,878	\$2,214,087	\$2,162,854	\$230,111	—	—

#### (1)102年度預計現金流量變動情形分析：

- ①營業活動：主係本期純益及相關資產負債變動之淨現金流量。
- ②投資活動：主係預計購置固定資產之淨現金流出。
- ③籌資活動：主係預計發放現金股利。

#### (2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

#### (一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計畫項目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 完工日期	所需資 金總額	實際或預定資金運用情形		
				102 年度	103 年度	104 年度
生產工廠立體停車場新建工程	自有資金	104.6.30	72,500	0	30,000	42,500

## (二)預期可能產生收益

- 1.生產工廠新建立體停車場可改善工廠停車及行車動線問題，提升作業安全。
- 2.其他效益說明：無。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策主要係配合公司煤化學核心事業發展及多角化的經營，期能增進股東權益。

本公司102年依權益法認列之投資收益為80,682千元，與上年度相當。

本公司未來一年投資計畫，經理階層將視整體產業發展狀況及公司事業發展需求，審慎評估擬定後提報董事會核議。

## 六、風險事項評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響

項 目	102年度(新台幣千元)
利息收入	11,428
利息支出	2,301
兌換損失	13,545
利息收支淨額佔營收淨額比例	0.1%
兌換損益淨額佔營收淨額比例	0.15%
兌換損益淨額佔稅前淨利比例	0.52%

- (1)利率：本公司主要資產及借貸皆以新台幣為主，目前本公司資產大於負債，且資產以現金為主，主要存放於債券型基金及定存及其他固定收益型商品，因此利率調升對本公司較為有利。美國聯準會已開始減債，預期明年開始利率應該會回升，但今年應該仍維持低率環境，102年年度因固定收益之衍生性商品陸續到期，因此利息收入較101年少，102年度利息收入為11,418千元，101年度利息收入為18,825千元。102年利率持續低檔，因此利息收入預計不會大幅增加。
- (2)匯率變動：本公司有部份產品係以外銷為主，因此台幣貶值對本公司助益較大，102年度因美元下半年開始轉強，使得新興國家幣值下半年皆貶值，台幣亦受此影響貶值，台幣對美元匯率從年初之29.02元升至12月之29.83元，本公司外匯操作得宜，因此全年度有匯兌收益13,545千元較去年大幅改善，101年度匯兌損失為6,013千元，。
- (3)通貨膨脹：102年度CPI年增率為0.79%，尚在可控制範圍，並無通貨膨脹之問題，本公司生產原料及產品售價係依合約訂價，通膨對本公司營運較無重大影響。

## 2.未來因應措施

- (1)利率變動之因應措施：本公司所持有之貨幣仍以台幣為主，目前雖仍處低利率之環境，但聯準會已開始減債，預期未來利率上升的機會較大，本公司視利率變化情形，將部份資金轉存定期存款，採機動計息以防未來利率調升，另借款方面，因公司自有資金充足，不會造成公司營運上之問題。
- (2)匯率變動之因應措施：因近期美元轉強，其他貨幣兌美元貶值，人民幣103年3月後也大幅貶值，美元減債後兌其他貨幣會比較強勢，但匯率本身不易預測，本公司將視外銷情況決定是否要承作避險合約，以降低匯率風險。
- (3)通貨膨脹變動之因應措施：與上游簽訂穩定之長期供貨合約，並適度轉嫁成本。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.本公司財務操作以穩健為原則，因此並無從事高風險、高槓桿之投資。
- 2.本公司董事會通過於102年8月份將資金貸與中國鋼鐵公司，借款利率依本公司購買30天期之R/P或定存為計息基礎。
- 3.本公司截至103年3月31日止對轉投資公司並未有背書保證情事。
- 4.本公司從事衍生性金融商品，依規定以外匯避險及固定收益類型之衍生性商品為主，定期評估其風險及損益情形，稽核並定期查核。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

最近年度計畫	目前進度	應再投入研發費用 (單位萬元)	完成時間	用途
大容量鋰離子電池負極材料開發	CS360產品客戶送樣評估中	2,500	103/4Q	智慧型手機及動力型鋰電池材料
矽碳負極材料開發	大容量420 mAh/g矽碳負極持續開發改善中	1,000	104/2Q	智慧型手機鋰電池材料
超級電容器用活性碳開發	客戶送樣評估	1,500	104/2Q	電動巴士及輕軌電車之儲能用
浸漬瀝青開發	超高功率電極浸漬試驗已有成功案例；特殊石墨塊材之應用測試開發中	300	103/4Q	特殊石墨塊材
高軟化點瀝青開發	已可試製200~300℃高軟化點瀝青	500	103/4Q	天然石墨及人造石墨表面塗覆材、耐火材
等方性石墨塊材開發	直徑20cm大尺寸材質開發及產品客戶評估中	500	104/1Q	放電加工電極、模具石墨、連鑄石墨、長晶坩堝等原材料

**(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施**

102年至年報刊印日止未發生此種情形。

**(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施**

科技進步使得行動手持裝置的電池品質要求更高、壽命要求更長、安全要求更高，以及綠色能源的風行，本公司生產之鋰離子電池負極材料介相碳微球系列產品的應用越來越廣泛，需求越來越高，未來應可在營收上帶來正面助益。

**(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施**

本公司多年來秉持顧客至上、誠信為先、品質第一、合作無間之品質政策，致力維持正派經營之企業形象，並遵守法令規定。截至目前為止，未發生足以影響企業形象之情事。

**(七)進行併購之預期效益及可能風險**

102年至年報刊印日止未發生此種情形。

**(八)擴充廠房之預期效益及可能風險**

本公司廠房之擴充皆經過完整、審慎與專業之評估過程，重大資本支出亦須提報董事會，已充分考量投資效益與可能風險。

**(九)進貨或銷貨集中所面臨之可能風險**

本公司前二大銷貨客戶約佔營業額之19%、11%，尚無銷貨集中情事，同時均簽有長約及計價公式，亦可降低風險。另在進貨方面，最大進貨廠商為中鋼公司，約佔進貨總金額之66%，因係母子公司關係且雙方簽有長期供貨合約及計價公式，故進貨集中之風險業已有效降低。

**(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險**

102年至年報刊印日止未發生此種情形。

**(十一)經營權之改變對公司之影響及風險**

102年至年報刊印日止未發生此種情形。

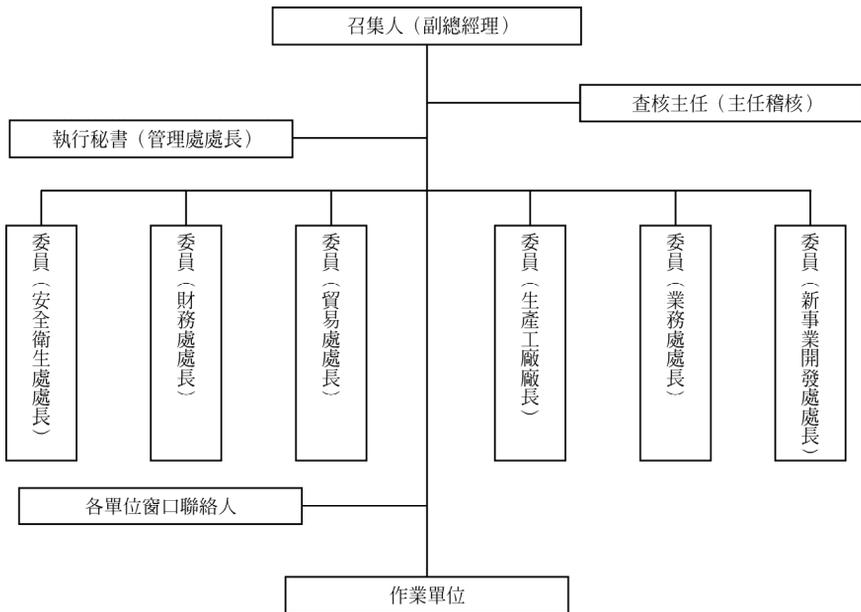
**(十二)本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分**

之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

102年至年報刊印日止未發生此種情形。

### (十三)其他重要風險

#### 1.風險管理之組織架構



## 2.本公司風險管理推動小組組成及工作任務：

編號	職稱	主管	工作任務
1	召集人	副總經理	負責督導各單位建立風險管理機制及應變標準作業程序，整合相關資源，及時預防處理，將風險事件損失降至最低。
2	查核主任	主任稽核	確認公司風險管理制度之妥適性及有效性，審查本公司各單位提報之風險項目及風險分析表及風險對策，評核各單位風險管理效益。
3	執行秘書	管理處處長	負責規劃協調各單位建立風險管理機制及應變標準作業程序，建立本公司風險分析表，評估風險危害建立風險對策，並追蹤其處理成效。
4	委員	由各廠處一級主管	負責推動單位風險管理工作，建立單位風險管理機制及應變標準作業程序，提報單位風險項目及分析表，研擬改善對策，追蹤改善成效。

本公司已推動風險管理政策及建立所需之危機管理機制，以培養員工風險管理及危機處理能力及其效能、降低危害發生程度，達成企業永續經營目標。本公司並訂定「風險管理及危機處理作業手冊」供員工遵循，公司內部並成立風險管理推動小組，定期整體性檢討及審議本公司風險項目，研擬各種因應方案，預做準備。

### 3.風險管理

本公司針對營業活動之潛在風險，訂定各項管控措施，以降低風險發生，以合理管控營運風險，採取主要作法如下：

#### (1)財務風險-財務處

- ①針對應收帳款客戶，每年作信用調查評比，並提供予營業單位作為放帳之參考，減少呆帳之發生。
- ②對於匯率之升貶，採取機動管理，預售遠期外匯，減少匯

兌之損失。

- ③對於利率之升降，分散投資金融商品之差異性，提高資金收益率。

#### (2)原料風險-業務處

本公司與原料供應商中鋼、中龍公司簽訂有長期供料合約，原料供應無虞匱乏。中鋼供應之原料皆以管線泵送，運輸條件佳，有利於公司長期經營發展。

#### (3)市場風險-業務處

- ①本公司苯在國內皆能順利銷售去化，若預不可抗力因素致有去化風險時，將以外銷因應，本公司過去已有多次外銷經驗。
- ②軟瀝青、碳煙進料油及精萘等，本公司與客戶訂定長約，產銷順暢。
- ③增加介相瀝青碳微球各種粒度之生產彈性，配合市場需求擴充產品供應範圍。
- ④針對本公司銷售產品可能違反反托拉斯法或反傾銷法之疑慮，本公司聘請律師針對反托拉斯及反傾銷法律問題，辦理訓練課程，使員工具備相關法律常識，避免因不諳法律情形下觸法。同時本公司訂定「反托拉斯法作業準則」及「因應反傾銷調查案件之注意要點」，為員工日常作業遵循。

#### (4)運輸風險-業務處

- ①本公司生產工廠位於中鋼廠區內，中鋼供應之原料皆以管線泵送，安全無虞。中龍公司之原料則以槽車路運方式由台中運至本廠，部份產品並以槽車運送至下游客戶。
- ②對於原料與產品的運輸，因無自有之運輸車輛，因此均委由評鑑合格之優良運輸公司進行，評鑑項目包括駕駛員招募及訓練、作業程序、安全設備、危機管理控制、車輛裝

置及維修標準等，以確保所委託之運輸公司可以安全的將物品運至目的地，將運輸風險降至最低。

- ③本公司另參加「台灣責任照顧協會」的運輸支援協定「緊急應變聯防組織」，運送本公司原料或產品的槽車如發生異常，將可就近由當地聯防組織成員提供立即協助，以降低槽車運輸事故之危害，本公司並派員參加該協會所辦理的槽車事故應變訓練以因應槽車事故。

#### (5)人力資源風險-管理處

本公司同仁均簽署從業人員保證書、競業禁止切結書、協議書及業務保密同意書，並實施員工分紅及提供良好的福利制度，提高員工向心力及滿意度。同時訂有「高階經理人道德行為準則」、「從業人員倫理規範」等辦法，依工作權責劃分表作好分層管控，並建立、實施及維護有效運作的內部控制制度，可有效降低人力資源風險。

#### (6)廠房設備風險-生產工廠

本廠分析廠房設備可能遭受以下風險，已採取預防及改善措施：

- ①對重要廠房設備等投保設備全險、營業中斷險及公共意外險等，降低營運風險。
- ②地震：委由中鼎公司依據現有設備之設計及建造資料，評估發生地震時可能產生的危害，並依據評估結果對有風險之區域進行改善。
- ③海嘯：為防止海嘯經由港區與河道侵襲廠內設施，已分析廠內關鍵性設備受海嘯影響的可能性，並完成改善措施。
- ④火災：針對化工廠運作大量易燃與可燃性物質的特性，除了依法設置法令要求之消防設備，並進行以下之防範：
  - a.增設足夠之高性能泡沫滅火設備，以於火災初期即可將其迅速撲滅。

b.增設廠區CCTV監視系統，以及早發現異常狀況。

c.改善現有儲槽滅火設備。

d.派人前往美國消防訓練學校訓練。

⑤於各廠區訂有緊急應變計畫，並每半年演練一次，可有效減低各項災害所帶來的危害。

#### (7)工程管理風險-生產工廠

①除依照環安衛相關規定要求外，並規定工程加保雇主責任險。

②於工程設計階段，要求設計公司設計標準，需經本公司工程單位審核，以確保工程設計階段之安全；於建造階段，由工程單位派人現場監工，以確保現場施工方式確實遵循所核准的工程設計資料進行。

③於現場施工前，對所屬施工人員進行安全衛生訓練、危害告知事項，並要求廠商需派駐安全衛生管理人員常駐施工現場，本公司亦派人對施工現場作業進行查核以確保施工安全。

#### (8)環安衛風險-安全衛生處

①確保公司所有制度、設備、管理等均需符合環保、勞動、消防法令所規定，如有不符合將列為最優先改善。

②推動各種管理制度以使公司環安衛工作於PDCA的良性循環中達成預期目標，該管理制度包括PSM製程安全管理、ISO14001環境管理、OHSAS18000及TOSHMS職業安全衛生管理系統等。

③進行製程回收，降低生產活動所產生的廢氣、廢水、廢棄物等污染物，並進行節能減排、降低溫室氣體排放。

④持續進行製程風險評估，並依照評估結果進行改善以降低風險等級。

⑤定期進行消防與緊急應變訓練及演練，使人員熟練各種異

常狀況之因應對策。

(9)資訊安全風險-管理處

- ①電腦安裝防毒軟體和架設網路防火牆，防止駭客、病毒的攻擊破壞。
- ②應用軟體和資料庫的資料備份及擬定災難復原計劃，將風險降低。
- ③制定系統存取控制和密碼機制，避免資訊安全的風險。

(10)客戶隱私保護-管理處

- ①致力提供最好的產品及服務給客戶，也對客戶所提供的資料做最佳的防護，確保客戶的隱私權，本公司於2011年無破壞客戶隱私與遺失客戶資料的抱怨事件。
- ②保護客戶隱私及資料的做法：
  - a.所有電腦設備皆設有防毒軟體及網路防火牆，防止客戶資料外洩。
  - b.ERP資料查詢與作業皆需連線帳號、密碼及授權，非相關作業人員，無法獲取客戶相關資料。

4.危機處理

本公司危機處理除可因應不同性質危機，立即由董事長召集成立危機應變緊急處理小組，直至危機解除為止之外，並針對重大災害及疫情擬訂緊急應變計畫。「緊急應變計畫書」內容包括各類型災害之應變組織架構及流程、行動方案、器材準備及教育訓練等，依該計畫書並於每年定期進行防災講習課程及實地演練，務求廠內所有人員全員演練以具備危機緊急應變能力，以確保個人生命與公司設備財產安全，維持公司正常營運。

七、其他重要事項：無。

# 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料

### (一) 關係企業合併營業報告書

#### 1. 關係企業概況：

##### (1) 關係企業組織圖：



## (2)各關係企業基本資料：

單位：新台幣千元(另予註明者除外)

企業名稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或 生產項目
中鋼碳素化學股份有限公司	78.2.03	高雄市前鎮區成功二路88號25F	2,369,044	煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品、焦碳系列產品之生產、加工及銷售
景裕國際股份有限公司	88.8.30	高雄市前鎮區成功二路88號25F	972,791	一般投資及國際貿易
Ever Glory International Co., Ltd.	86.1.31	P. O. Box 31106 SMB, Grand Cayman	USD1,300,000	國際貿易
景盈投資股份有限公司	100.6.10	高雄市前鎮區成功二路88號25F	300,000	一般投資業
中碳材料科技有限公司	102.9.2	Novasage Chambers, P.O. Box 3018, Level 2, CCCS Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD1,256,000	一般投資業
常州中碳新材料科技有限公司	102.12.19	江蘇武進經濟開發區長揚路18號	RMB7,680,000	電池負極材料之生產及銷售，瀝青產品、碳材料及石墨材料之銷售

- (3)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：  
無此情形。
- (4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及各關係企業所營業務相互之關聯：  
①整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：一般投資業、石油化工原料製造、批發業及國際貿易業。  
②各關係企業所營業務相互之關聯：各關係企業依產品別及交貨地點，由適當之各關係企業進行接洽。
- (5)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

103年4月30日，單位：千股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持股比例%
中鋼碳素化學(股)公司	董事長	中國鋼鐵(股)公司 代表人：鍾樂民	68,787	29.04
	董事	中國鋼鐵(股)公司 代表人：鄒若齊	68,787	29.04
	董事 (兼總經理)	中國鋼鐵(股)公司 代表人：李建明	68,787	29.04
	董事	中國鋼鐵(股)公司 代表人：姚文台	68,787	29.04
	董事	中國鋼鐵(股)公司 代表人：張簡國禎	68,787	29.04
	董事	中國合成橡膠(股)公司 代表人：辜成允	11,759	4.96
	董事	中國合成橡膠(股)公司 代表人：趙天福	11,759	4.96
	董事	高瑞投資(股)公司 代表人：林中義	474	0.20
	董事	高瑞投資(股)公司 代表人：陳和宗	474	0.20
	監察人	中鼎工程(股)公司 代表人：余俊彥	1,777	0.75
	監察人	陳文源	0	0
	監察人	賈凱傑	0	0

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
景裕國際(股)公司	董事長	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：李建明	97,279	100
	董事 (兼總經理)	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：陳明男	97,279	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：鍾樂民	97,279	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：方明達	97,279	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：劉文義	97,279	100
	監察人	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：寇啓勇	97,279	100
	Ever Glory International Co., Ltd.	董事長	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：李建明	1,300
董事 (兼總經理)		中鋼碳素化學(股)公司 代表人：方明達	1,300	100
董事		中鋼碳素化學(股)公司 代表人：曾文良	1,300	100
董事		中鋼碳素化學(股)公司 代表人：劉文義	1,300	100
董事		中鋼碳素化學(股)公司 代表人：王志明	1,300	100
監察人		中鋼碳素化學(股)公司 代表人：吳明偉	1,300	100
景盈投資(股)公司		董事長	景裕國際(股)公司 代表人：李建明	15,300
	董事	景裕國際(股)公司 代表人：方明達	15,300	51
	董事	景裕國際(股)公司 代表人：陳明男	15,300	51
	董事	中欣開發(股)公司 代表人：王元靖	14,700	49
	董事	中欣開發(股)公司 代表人：徐逸治	14,700	49
	監察人	景裕國際(股)公司 代表人：吳明偉	15,300	51
	監察人	中欣開發(股)公司 代表人：宋勝利	14,700	49

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
中碳材料科技有限公司	董事長	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：李建明	1,256	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：方明達	1,256	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：陳明男	1,256	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：劉文義	1,256	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：江文彬	1,256	100
	監察人	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：寇啓勇	1,256	100
常州中碳新材料科技有限公司	董事長	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：方明達	-	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：李建明	-	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：陳明男	-	100
	董事	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：劉文義	-	100
	董事 (兼總經理)	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：江文彬	-	100
	監察人	中鋼碳素化學(股)公司 代表人：寇啓勇	-	100

## 2.關係企業營運概況：

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期淨利(損) (稅後)	基本每股盈餘(純損) (元)(稅後)
景裕國際(股)公司	972,790	2,228,740	348	2,228,392	87,370	79,848	83,244	0.86
Ever Glory International Co., Ltd.	39,920	438,649	58,601	380,048	15,798	793	15,036	11.57
景盈投資(股)公司	300,000	331,096	1,995	329,101	25,067	24,327	22,594	0.75
中碳材料科技有限公司	37,190	38,197	420	37,777	-	-	-	-
常州中碳新材料科技有限公司	37,778	38,198	420	37,778	-	-	-	-

註：1.Ever Glory International Co., Ltd.之加權平均股數為1,300,000股。

2.關係企業如為外國公司，相關數字係以下列之兌換匯率，經換算為新台幣後列示。

資產負債表兌換率：美元29.805 人民幣4.919  
損益表兌換率：美元29.6879 人民幣4.8317

(二)關係企業合併財務報表：請參閱母子公司合併財務報表。

(三)關係報告書

1.從屬公司與控制公司間之關係概況：

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
中國鋼鐵(股)公司	具有實質控制關係	68,787,183	29.04%	無	董事長 董事 董事兼總經理 董事 董事	鍾樂民 鄒若齊 李建明 姚文台 張簡國禎

2.交易往來應記載下列事項：

(1)進、銷貨交易情形：

單位：新台幣千元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)票據、帳款		逾期應收項		備註	
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率(%)	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率(%)	金額	處理方式		備抵呆帳金額
進貨	3,114,827	66	-	-	開立即期信用狀	-	-	-	(327,262)	(93)	-	-	-	
銷貨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(2)財產交易情形：無此情形。

(3)資金融通情形：

本公司董事會通過於102年8月份將資金貸與中國鋼鐵公司，借款利率依本公司購買30天期之R/P或定存為計息基礎。

## (4)重大資產租賃情形：

單位：新台幣千元

交易類型(出租或承租)	標的物		租賃期間	租賃性質	租金決定依據	收取(支付)方法	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項	
	名稱	座落地點									
承租	土地廠房	鹽水港段1005號等13筆土地	中鋼南門東側	100.01.01~104.12.31	營業租賃	公告現值3%	無類似之非關係人交易可資比較	9,900	付清		
		焦碳廠土地廠房設備	中鋼廠區	102.01.01~106.12.31				公告地價3%，廠房重估現值6%			3,647
		大林浦段1050地號內650平方公尺	中鋼廠區	98.07.01~108.06.30				公告地價6%			98
	儲槽	儲槽T1002/4/6	中鋼廠區	102.01.01~106.12.31		台灣地區消費者物價指數(房屋指數)		每月支付			5,370
		儲槽2F108/9	中鋼廠區	102.01.01~106.12.31							1,709
		儲槽T1000	中鋼廠區	102.01.01~106.12.31							4,035
出租	土地廠房	官田廠土地廠房	官田工業區工業南路16號	102.01.01~103.12.31	營業租賃	依市場行情	無類似之非關係人交易可資比較	2,700	付清		
	土地	店子後段一小段506地號33,110平方公尺	小港區嘉興街6號	100.01.01~104.12.31	公告現值3%	每半年收取一次		8,940			

## (5)其他重要交易往來情形：

本公司工廠位於中鋼廠區，生產所需之主要能源係由中鋼供應，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費用予中鋼，102年度公用流體費用共計427,398千元。另對中鋼有焦碳加工收入共計76,248千元。

- 3.背書保證情形：無。
- 4.其他對財務、業務有重大影響之事項：無。
- 5.關係報告書之公開聲明書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形

103年3月31日，單位：新台幣千元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
景裕國際股份有限公司	972,790	自有	100.00%	102.01.01~103.03.31	0股 0	19,000股 3,310	0	6,751,537股 167,082	無	0	無

#### 四、其他必要補充說明事項

##### (一) 資產負債科目提列方式的評估依據及基礎

- 1.應收款項備抵呆帳提列：請參閱第132頁。
- 2.備抵存貨跌價損失：請參閱第132頁。
- 3.採權益法之長期股權投資：請參閱第121頁。
- 4.金融商品評價：請參閱第124頁。

##### (二) 資產價值的會計處理：

倘資產（主要為應收帳款、固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項：無。

# 中鋼碳素化學股份有限公司



董事長：鍾樂民

