

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：高雄市前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	五
(六) 重要會計項目之說明	23~48	六~二八
(七) 關係人交易	48~52	二九
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	52~54	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54~55	三二
2. 轉投資事業相關資訊	54~55	三二
3. 大陸投資資訊	55~56	三二
(十四) 部門資訊	56~57	三三

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十五所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及合併財務報告附註三二及三三所揭露之相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,910,414 千元及 1,915,221 千元，佔合併資產總額均為 24%；負債總額分別為 101,265 千元及 18,269 千元，分別佔合併負債總額之 6%及 2%；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益分別為損失 40,761 千元、利益 103,321 千元、損失 55,286 千元及利益 188,951 千元，分別佔合併綜合損益 39%、15%、8%及 10%。此外，如合併財務報告附註十六所述，中碳公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資餘額分別為 667,434 千元及 860,186 千元，其民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權

益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為損失 13,125 千元、利益 21,808 千元、利益 29,143 千元及利益 40,439 千元；採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 151,035 千元、利益 28,401 千元、損失 211,451 千元及損失 16,409 千元，暨合併財務報告附註三二揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

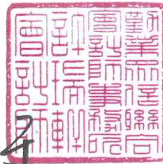
依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對於合併財務報表之可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註三所述，中碳公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 郭 麗 園

郭麗園



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (重編後並經查核)		103年9月30日 (重編後並經核閱)		代碼	負債及權益	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (重編後並經查核)		103年9月30日 (重編後並經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 945,945	12	\$ 1,097,928	13	\$ 274,604	3	2100	短期借款 (附註十九)	\$ 124,470	2	\$ 100,441	1	\$ 46,671	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	899,331	11	1,346,604	15	1,533,372	19	2110	應付短期票券 (附註十九)	775,000	10	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	147,509	2	220,684	2	220,673	3	2170	應付帳款	23,511	-	24,524	-	31,631	-
1150	應收票據 (附註十一)	14,643	-	7,054	-	7,502	-	2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	214,196	3	256,098	3	324,349	4
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	379,224	5	409,411	5	565,454	7	2200	其他應付款 (附註二十及二九)	273,090	3	356,036	4	281,609	3
1180	應收帳款—關係人 (附註十一及二九)	73,736	1	137,006	2	160,464	2	2230	本期所得稅負債	51,468	1	187,738	2	136,381	2
1200	其他應收款 (附註二九)	144,989	2	386,196	4	346,938	4	2300	其他流動負債	35,271	-	30,011	1	25,582	-
1220	本期所得稅資產	13	-	-	-	88	-	21XX	流動負債總計	1,497,006	19	954,848	11	846,223	10
130X	存貨 (附註十二)	409,407	5	446,627	5	461,850	6		非流動負債						
1460	待出售非流動資產 (附註十三)	-	-	32,058	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	6,133	-	1,663	-	324	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十四)	174,600	2	233,300	3	271,600	3	2640	淨確定福利負債—非流動 (附註三及四)	128,399	1	133,056	2	124,672	2
1479	其他流動資產	83,933	1	69,362	1	81,239	1	25XX	非流動負債總計	134,532	1	134,719	2	124,996	2
11XX	流動資產總計	3,273,330	41	4,386,230	50	3,923,784	48	2XXX	負債總計	1,631,538	20	1,089,567	13	971,219	12
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	430,643	5	525,241	6	496,758	6		歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註九)	113,056	1	108,860	1	104,630	1	3110	普通股股本	2,369,044	30	2,369,044	27	2,369,044	29
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十)	206,939	3	160,597	2	155,038	2	3200	資本公積	650,265	8	515,023	6	488,413	6
1550	採用權益法之投資 (附註三及十六)	1,147,370	14	1,380,338	16	1,344,114	17		保留盈餘 (附註三)						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七及三十)	1,395,974	18	1,431,399	17	1,395,859	17	3310	法定盈餘公積	2,167,302	27	1,948,583	22	1,948,583	24
1760	投資性不動產 (附註十八及二九)	563,513	7	552,988	6	585,046	7	3320	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	242,136	3
1840	遞延所得稅資產 (附註三)	43,269	1	42,644	1	42,416	1	3350	未分配盈餘	1,076,718	14	2,215,199	26	1,866,133	23
1915	預付設備款 (附註三十)	718,094	9	24,409	-	21,386	-	3300	保留盈餘總計	3,486,156	44	4,405,918	51	4,056,852	50
1920	存出保證金	1,582	-	2,467	-	1,527	-	3400	其他權益	(30,730)	-	317,045	3	260,625	3
1985	長期預付租金 (附註二九)	32,589	-	33,454	-	35,280	1	3500	庫藏股票	(144,216)	(2)	(162,034)	(2)	(167,082)	(2)
1990	其他非流動資產 (附註二九)	35,698	1	36,776	1	25,000	-	31XX	本公司業主權益總計	6,330,519	80	7,444,996	85	7,007,852	86
15XX	非流動資產總計	4,688,727	59	4,299,173	50	4,207,054	52	36XX	非控制權益 (附註二二)	-	-	150,840	2	151,767	2
1XXX	資產總計	\$ 7,962,057	100	\$ 8,685,403	100	\$ 8,130,838	100	3XXX	權益總計	6,330,519	80	7,595,836	87	7,159,619	88
								3X2X	負債及權益總計	\$ 7,962,057	100	\$ 8,685,403	100	\$ 8,130,838	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註二三及二九)								
4100	銷貨收入	\$1,366,021	98	\$2,259,761	98	\$4,498,572	98	\$6,969,737	98
4800	其他營業收入	28,021	2	41,927	2	73,965	2	124,113	2
4000	營業收入合計	1,394,042	100	2,301,688	100	4,572,537	100	7,093,850	100
5000	營業成本(附註十二、二一、二四及二九)								
		1,039,979	75	1,535,387	67	3,308,927	72	4,751,058	67
5900	營業毛利	354,063	25	766,301	33	1,263,610	28	2,342,792	33
	營業費用(附註三、二一、二四及二九)								
6100	推銷費用	39,269	3	35,963	1	100,011	2	117,049	2
6200	管理費用	34,082	2	48,186	2	83,161	2	121,573	2
6300	研究發展費用	23,801	2	22,525	1	76,912	2	91,393	1
6000	營業費用合計	97,152	7	106,674	4	260,084	6	330,015	5
6900	營業淨利	256,911	18	659,627	29	1,003,526	22	2,012,777	28
	營業外收入及支出								
7190	其他收入(附註二四及二九)	18,292	1	12,565	-	38,601	1	35,490	1
7020	其他利益及損失(附註二四及二九)	37,449	3	606	-	100,146	2	25,413	-
7060	採用權益法認列之關聯企業收益份額(附註三)	38,045	3	37,901	2	70,793	2	76,758	1
7510	利息費用	(1,022)	-	(799)	-	(2,183)	-	(1,973)	-
7000	營業外收入及支出合計	92,764	7	50,273	2	207,357	5	135,688	2
7900	稅前淨利	349,675	25	709,900	31	1,210,883	27	2,148,465	30
7950	所得稅費用(附註三、四及二五)	(48,257)	(3)	(100,152)	(4)	(164,285)	(4)	(316,534)	(4)
8200	本期淨利	301,418	22	609,748	27	1,046,598	23	1,831,931	26

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二二)							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	\$ 24,720	2	\$ 6,889	-	\$ 14,836	-	\$ 7,906	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益							
	(77,159)	(6)	58,346	3	(151,998)	(3)	110,454	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額							
	(143,631)	(10)	28,375	1	(210,282)	(5)	(16,670)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
	(196,070)	(14)	93,610	4	(347,444)	(8)	101,690	1
8500	本期綜合損益總額							
	\$ 105,348	8	\$ 703,358	31	\$ 699,154	15	\$ 1,933,621	27
8600	淨利歸屬於：							
8610	本公司業主							
	\$ 301,418		\$ 607,660		\$ 1,046,545		\$ 1,829,543	
8620	非控制權益							
	-		2,088		53		2,388	
	\$ 301,418		\$ 609,748		\$ 1,046,598		\$ 1,831,931	
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
	\$ 105,348		\$ 700,913		\$ 698,770		\$ 1,931,353	
8720	非控制權益							
	-		2,445		384		2,268	
	\$ 105,348		\$ 703,358		\$ 699,154		\$ 1,933,621	
	每股盈餘(附註二六)							
9710	基 本							
	\$ 1.30		\$ 2.64		\$ 4.53		\$ 7.95	
9810	稀 釋							
	\$ 1.30		\$ 2.63		\$ 4.52		\$ 7.92	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目 (附 註 二 二)		庫 藏 股 票		非 控 制 權 益 (附 註 二 二)		權 益 總 計
		股 數 (千 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 告 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	總 計	總 計	權 益 總 計	
A1	104年1月1日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 515,023	\$ 1,948,583	\$ 242,136	\$ 2,215,495	\$ 4,406,214	\$ 27,989	\$ 289,056	\$ 317,045	(\$ 162,034)	\$ 7,445,292	\$ 150,840	\$ 7,596,132
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	(296)	(296)	-	-	-	-	(296)	-	(296)
A5	104年1月1日重編後餘額	236,904	2,369,044	515,023	1,948,583	242,136	2,215,199	4,405,918	27,989	289,056	317,045	(162,034)	7,444,996	150,840	7,595,836
	103年度盈餘指撥及分配(附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	218,719	-	(218,719)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-83%	-	-	-	-	-	(1,966,307)	(1,966,307)	-	-	-	-	(1,966,307)	-	(1,966,307)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(2,310)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,310)	-	(2,310)
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,046,545	1,046,545	-	-	-	-	1,046,545	53	1,046,598
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	23,107	(370,882)	(347,775)	-	(347,775)	331	(347,444)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,046,545	1,046,545	23,107	(370,882)	(347,775)	-	698,770	384	699,154
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	89,184	-	-	-	-	-	-	-	17,818	107,002	-	107,002
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	48,368	-	-	-	-	-	-	-	-	48,368	-	48,368
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,224)	(151,224)
Z1	104年9月30日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 650,265	\$ 2,167,302	\$ 242,136	\$ 1,076,718	\$ 3,486,156	\$ 51,096	(\$ 81,826)	(\$ 30,730)	(\$ 144,216)	\$ 6,330,519	\$ -	\$ 6,330,519
A1	103年1月1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
	102年度盈餘指撥及分配(附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	220,991	-	(220,991)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-83%	-	-	-	-	-	(1,966,307)	(1,966,307)	-	-	-	-	(1,966,307)	-	(1,966,307)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,760)	(11,760)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	664	-	-	-	-	-	-	-	-	664	-	664
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,829,543	1,829,543	-	-	-	-	1,829,543	2,388	1,831,931
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	9,082	92,728	101,810	-	101,810	(120)	101,690
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,829,543	1,829,543	9,082	92,728	101,810	-	1,931,353	2,268	1,933,621
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	56,038	-	-	-	-	-	-	-	-	56,038	-	56,038
Z1	103年9月30日餘額	236,904	\$ 2,369,044	\$ 488,413	\$ 1,948,583	\$ 242,136	\$ 1,866,133	\$ 4,056,852	\$ 6,928	\$ 253,697	\$ 260,625	(\$ 167,082)	\$ 7,007,852	\$ 151,767	\$ 7,159,619

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月10日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,210,883	\$ 2,148,465
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	201,697	209,623
A20200	攤銷費用	2,469	3,161
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產之淨利益	(2,795)	(19,325)
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨利益(損失)	19,271	(5,439)
A20900	利息費用	2,183	1,973
A21200	利息收入	(7,600)	(13,043)
A21300	股利收入	(21,245)	(24,007)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資收益之份額	(64,842)	(85,141)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	417	(171)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(66,609)	-
A23100	處分投資損失(利益)	1,100	(34,110)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,383	16,455
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	197,666	(89,625)
A31130	應收票據	(7,589)	11,323
A31150	應收帳款	(43,640)	(33,817)
A31160	應收帳款—關係人	137,006	17,231
A31180	其他應收款	25,595	(35,675)
A31200	存 貨	27,070	(102,687)
A31240	其他流動資產	(13,533)	(36,212)
A32150	應付帳款	213,183	6,332
A32160	應付帳款—關係人	(256,098)	(2,932)
A32180	其他應付款	(80,447)	(36,820)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)
A32230	其他流動負債	\$ 5,260	(\$ 4,111)
A32240	淨確定福利負債	(4,657)	(3,513)
A33000	營運產生之現金流入	1,487,128	1,887,935
A33500	支付之所得稅	(296,723)	(397,760)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,190,405</u>	<u>1,490,175</u>
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	(2,550,321)	(3,399,274)
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	2,787,056	3,721,931
B00300	取得備供出售金融資產	-	(120,200)
B00400	處分備供出售金融資產價款	13,325	33,754
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,350	1,499
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(45,441)	(19,853)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	9,824
B02300	處分子公司現金減少數	(151,224)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	98,667	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(862,694)	(199,364)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	647	3,208
B03700	存出保證金增加	-	(246)
B03800	存出保證金減少	885	-
B04200	其他應收款減少	219,690	-
B05400	取得投資性不動產	(10,525)	-
B06600	其他金融資產減少	58,700	147,464
B06700	其他非流動資產增加	(884)	(25,000)
B07300	長期預付租金增加	-	(38,221)
B07400	其他流動資產減少	-	3,000
B07500	收取之利息	7,082	12,625
B07600	收取關聯企業股利	75,714	66,812
B07600	收取其他股利	20,745	24,007
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(337,228)</u>	<u>221,966</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,570,899	3,759,038
C00200	短期借款減少	(2,546,870)	(3,784,524)
C00500	應付短期票券增加	970,000	195,100

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)
C00600	應付短期票券減少	(\$ 195,000)	(\$ 195,100)
C04500	發放現金股利	(1,918,030)	(1,910,296)
C05000	處分庫藏股票	107,002	-
C05600	支付之利息	(2,284)	(1,991)
C05800	非控制權益減少	-	(11,760)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,014,283)	(1,949,533)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,123	2,560
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(151,983)	(234,832)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,097,928	509,436
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 945,945	\$ 274,604

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：鍾樂民



經理人：李建明



會計主管：陳明男



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；104 年及 103 年 9 月 30 日均持股 29%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 6 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及子公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類

至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業確定福利計畫再衡量數份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

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

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

首次適用修訂後 IAS 19 時，本公司及子公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。前期之影響如下：

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用</u>	<u>重編後金額</u>
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>103年1月1日</u>			
採用權益法之投資	\$1,341,972	\$ -	\$1,341,972
遞延所得稅資產	\$ 42,629	\$ -	\$ 42,629
應計退休金負債	\$ 129,229	(\$ 129,229)	\$ -
淨確定福利負債	\$ -	\$ 129,229	\$ 129,229
保留盈餘	\$4,193,616	\$ -	\$4,193,616

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用	重編後金額
<u>103年9月30日</u>			
採用權益法之投資	<u>\$1,344,129</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$1,344,114</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 42,398</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 42,416</u>
應計退休金負債	<u>\$ 125,682</u>	<u>(\$ 125,682)</u>	<u>\$ -</u>
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,792</u>	<u>\$ 125,792</u>
保留盈餘	<u>\$4,056,959</u>	<u>(\$ 107)</u>	<u>\$4,056,852</u>
<u>103年12月31日</u>			
採用權益法之投資	<u>\$1,380,634</u>	<u>(\$ 296)</u>	<u>\$1,380,338</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 42,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,644</u>
應計退休金負債	<u>\$ 134,172</u>	<u>(\$ 134,172)</u>	<u>\$ -</u>
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,172</u>	<u>\$ 134,172</u>
保留盈餘	<u>\$4,406,214</u>	<u>(\$ 296)</u>	<u>\$4,405,918</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
營業費用	<u>\$ 106,637</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 106,674</u>
採用權益法認列之關聯企業收益份額	<u>\$ 37,906</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 37,901</u>
所得稅費用	<u>\$ 100,158</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 100,152</u>
本期淨利	<u>\$ 609,784</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 609,748</u>
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
營業費用	<u>\$ 329,905</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 330,015</u>
採用權益法認列之關聯企業收益份額	<u>\$ 76,773</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 76,758</u>
所得稅費用	<u>\$ 316,552</u>	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 316,534</u>
本期淨利	<u>\$1,832,038</u>	<u>(\$ 107)</u>	<u>\$1,831,931</u>

本公司及子公司 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘並無影響；而對於本公司及子公司 104 年 9 月 30 日合併資產、負債及權益，以及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益之影響並不重大。

6. 「2009~2011 週期之年度改善」

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

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

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

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

7. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

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

綜上所述，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對本公司及子公司影響並不重大。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IFRS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修訂「揭露計劃」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司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。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風

險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. 2010~2012 週期之年度改善

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致

報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

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

5. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

7. 2012~2014 週期之年度改善

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

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 335	\$ 331	\$ 330
銀行支票及活期存款	842,090	439,912	274,274
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行			
定期存款	103,520	158,250	-
商業本票	-	499,435	-
	<u>\$ 945,945</u>	<u>\$ 1,097,928</u>	<u>\$ 274,604</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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	\$ 523,950	\$ 753,478	\$ 952,594
信用連結債	72,217	72,601	61,447
國內上市公司股票	29,347	29,769	29,894
	<u>625,514</u>	<u>855,848</u>	<u>1,043,935</u>
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	53,192	255,288	262,837
國內上市公司股票	220,625	235,468	226,600
	<u>273,817</u>	<u>490,756</u>	<u>489,437</u>
	<u>\$ 899,331</u>	<u>\$ 1,346,604</u>	<u>\$ 1,533,372</u>

八、備供出售金融資產

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
流			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$147,509</u>	<u>\$220,684</u>	<u>\$220,673</u>
非			
流			
國內投資			
興櫃公司股票	\$352,565	\$440,981	\$408,480
未上市(櫃)公司股票	78,078	84,260	88,278
	<u>\$430,643</u>	<u>\$525,241</u>	<u>\$496,758</u>

九、持有至到期日金融資產

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
非流動			
國外投資			
結構式債券	<u>\$113,056</u>	<u>\$108,860</u>	<u>\$104,630</u>

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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
投資面額(千美元)	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,440</u>
票面利率(%)	7~9	7~9	7~9
平均到期日	10~13年	11~14年	11~14年

本公司及子公司自 101 年度起，因發行機構提前贖回陸續處分該等結構式債券投資，由於處分金額尚不重大且非本公司及子公司可控制，是以不影響其繼續分類為持有至到期日金融資產。本公司及子公司截至 104 年及 103 年 9 月 30 日止，前 3 年度之累計處分金額分別為 85,482 千元（美金 2,770 千元）及 84,263 千元（美金 2,770 千元），累計處分金額佔持有至到期日投資金額之百分比皆為 28%。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
次順位債券－台灣中小企銀公司	\$100,000	\$100,000	\$100,000
次順位債券－陽信銀行公司	20,000	20,000	20,000
次順位債券－澳盛銀行	4,434	4,270	4,104
公司債－開曼統一實業公司	45,441	-	-
公司債－路勁基建點心債	10,344	10,183	-
公司債－俄羅斯外貿銀行公司	10,251	10,083	9,775
公司債－俄羅斯農業銀行	9,764	9,604	-
公司債－GAZPROM BANK	6,705	6,457	6,206
公司債－世茂房地產控股公司	-	-	14,953
	<u>\$206,939</u>	<u>\$160,597</u>	<u>\$155,038</u>

子公司於 104 年 2 月購買開曼統一實業公司債為人民幣 9,000 千元，到期日為 107 年 2 月，年利率為 4.2%。

十一、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 14,643</u>	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 7,502</u>
應收帳款	<u>\$452,960</u>	<u>\$546,417</u>	<u>\$725,918</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。

本公司及子公司於資產負債表日已逾期但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。

本公司及子公司應收帳款無減損情形，帳齡分析如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
未逾期	\$445,567	\$528,148	\$714,896
30 天以下	7,393	11,995	10,997
31 天至 60 天	-	6,274	25
	<u>\$452,960</u>	<u>\$546,417</u>	<u>\$725,918</u>

十二、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
製成品	\$213,528	\$290,589	\$322,215
在製品	95,031	93,460	90,943
原 料	33,406	15,781	3,547
物料	37,731	41,075	43,291
商 品	<u>29,711</u>	<u>5,722</u>	<u>1,854</u>
	<u>\$409,407</u>	<u>\$446,627</u>	<u>\$461,850</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 66,897 千元、70,579 千元及 75,579 千元。

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,003,856 千元、1,524,783 千元、

3,244,670 千元及 4,714,521 千元，其中分別包含存貨跌價及呆滯損失分別為 2,991 千元、2,346 千元、12,383 千元及 16,455 千元。

十三、待出售非流動資產－103 年 12 月 31 日

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

本公司 104 年 2 月出售投資性不動產予兄弟公司，該土地原先係供營業租賃使用，103 年 12 月 31 日將該投資性不動產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，處分價款及損益參閱附註二九。

十四、其他金融資產－流動

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$174,600</u>	<u>\$233,300</u>	<u>\$271,600</u>
年利率(%)	1.345~1.36	1.13~1.36	1.13~1.36

十五、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		
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 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
	中碳材料科技公司(中 碳材料)	一般投資業	100	100	100
中碳材料科技公司	常州中碳新材料公司 (常州中碳)	介相碳微球產品之加工 與銷售	100	100	100

景盈公司於 103 年 9 月 30 日經股東會決議解散，並於 104 年 4 月 24 日完成清算程序。

上述子公司均非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。其 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,910,414 千元及 1,915,221 千元，負債總額分別為 101,265 千元及 18,269 千元，104 及 103 年 7 月 1

日至 9 月 30 日及 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 40,761 千元、利益 103,321 千元、損失 55,286 千元及利益 188,951 千元。

十六、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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 250,632	\$ 275,203	\$ 257,017
運鴻投資公司（運鴻）	<u>382,427</u>	<u>532,774</u>	<u>526,172</u>
	633,059	807,977	783,189
個別不重大之關聯企業	<u>514,311</u>	<u>572,361</u>	<u>560,925</u>
	<u>\$1,147,370</u>	<u>\$1,380,338</u>	<u>\$1,344,114</u>

（一）具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 (%)		
	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
中 聯 資	6	6	6
運 鴻	9	9	9

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司相關資訊」附表。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
中 聯 資	\$813,775	\$962,603	\$980,353

本公司及子公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量，以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中 聯 資

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動資產	\$1,853,654	\$1,928,291	\$1,801,248
非流動資產	4,678,077	4,505,402	4,183,165
流動負債	(1,817,830)	(1,291,894)	(1,471,962)

（接次頁）

(承前頁)

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
非流動負債	(\$ 449,766)	(\$ 458,109)	(\$ 146,122)
權益	4,264,135	4,683,690	4,366,329
非控制權益	(114,602)	(127,356)	(111,089)
	<u>\$ 4,149,533</u>	<u>\$ 4,556,334</u>	<u>\$ 4,255,240</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

	6	6	6
--	---	---	---

本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 250,632</u>	<u>\$ 275,203</u>	<u>\$ 257,017</u>
投資帳面金額	<u>\$ 250,632</u>	<u>\$ 275,203</u>	<u>\$ 257,017</u>

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
營業收入	<u>\$ 1,784,097</u>	<u>\$ 1,668,722</u>	<u>\$ 5,675,154</u>	<u>\$ 5,055,304</u>
本期淨利	\$ 215,695	\$ 271,235	\$ 677,652	\$ 751,479
其他綜合損益	(78,737)	15,104	(120,373)	4,147
綜合損益總額	<u>\$ 136,958</u>	<u>\$ 286,339</u>	<u>\$ 557,279</u>	<u>\$ 755,626</u>

運 鴻

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
流動資產	\$ 19,524	\$ 575	\$ 2,790
非流動資產	4,961,071	6,832,189	6,754,092
流動負債	(823,782)	(1,041,742)	(1,037,614)
權益	<u>\$ 4,156,813</u>	<u>\$ 5,791,022</u>	<u>\$ 5,719,268</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

	9	9	9
--	---	---	---

本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 382,427</u>	<u>\$ 532,774</u>	<u>\$ 526,172</u>
投資帳面金額	<u>\$ 382,427</u>	<u>\$ 532,774</u>	<u>\$ 526,172</u>

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
營業收入	<u>\$ 260,663</u>	<u>\$ 178,414</u>	<u>\$ 260,670</u>	<u>\$ 178,753</u>
本期淨利	\$ 254,583	\$ 171,759	\$ 242,022	\$ 159,124
其他綜合損益	(1,440,205)	366,162	(1,876,231)	(122,098)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,185,622)</u>	<u>\$ 537,921</u>	<u>(\$ 1,634,209)</u>	<u>\$ 37,026</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
本公司及子公司享有之份 額				
本期淨利	(\$ 60,638)	\$ 87,011	\$ 27,992	\$ 329,390
其他綜合損益	(65,753)	(217,995)	(480,507)	(103,791)
綜合損益總額	<u>(\$126,391)</u>	<u>(\$130,984)</u>	<u>(\$452,515)</u>	<u>\$225,599</u>

104年及103年9月30日採用權益法之投資暨104及103年1月1日至9月30日本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除中聯資、鑫科、中鋼構及USID公司係按經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告計算，截至104年及103年9月30日該等採用權益法之投資餘額分別為667,434千元及860,186千元；104及103年7月1日至9月30日與104及103年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為損失13,125千元、利益21,808千元、利益29,143千元及利益40,439千元；採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失151,035千元、利益28,401千元及損失211,451千元、損失16,409千元。

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

十七、不動產、廠房及設備

104年1月1日至9月30日

成 本	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
104年1月1日餘額	\$ 60,698	\$ 399,522	\$ 3,338,563	\$ 91,638	\$ 80,614	\$ 170,724	\$ 4,141,759
增 添	-	60,710	40,267	6,158	14,192	45,375	166,702
處 分	-	-	(14,664)	(2,793)	(716)	-	(18,173)
淨兌換差額	-	-	637	24	49	-	710
104年9月30日餘額	<u>\$ 60,698</u>	<u>\$ 460,232</u>	<u>\$ 3,364,803</u>	<u>\$ 95,027</u>	<u>\$ 94,139</u>	<u>\$ 216,099</u>	<u>\$ 4,290,998</u>
累 計 折 舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 190,554	\$ 2,408,172	\$ 55,953	\$ 55,681	\$ -	\$ 2,710,360
折 舊	-	16,589	169,104	9,751	6,253	-	201,697
處 分	-	-	(13,861)	(2,532)	(716)	-	(17,109)
淨兌換差額	-	-	54	10	12	-	76
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,143</u>	<u>\$ 2,563,469</u>	<u>\$ 63,182</u>	<u>\$ 61,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,895,024</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 60,698</u>	<u>\$ 208,968</u>	<u>\$ 930,391</u>	<u>\$ 35,685</u>	<u>\$ 24,933</u>	<u>\$ 170,724</u>	<u>\$ 1,431,399</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 60,698</u>	<u>\$ 253,089</u>	<u>\$ 801,334</u>	<u>\$ 31,845</u>	<u>\$ 32,909</u>	<u>\$ 216,099</u>	<u>\$ 1,395,974</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	104,724	\$	428,720	\$	3,155,639	\$	82,364	\$	73,861	\$	99,762	\$	3,945,070
增 添	-	-	-	144,185	6,612	1,699	30,763	183,259						
處 分	-	-	-	(8,175)	(1,575)	(619)	-	(10,369)						
重 分 類	(44,026)	(29,198)	-	-	-	-	-	(73,224)						
淨兌換差額	-	-	-	-	13	3	70	86						
103 年 9 月 30 日餘額	\$	60,698	\$	399,522	\$	3,291,649	\$	87,414	\$	74,944	\$	130,595	\$	4,044,822
累 計 折 舊														
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	198,756	\$	2,181,573	\$	45,471	\$	50,068	\$	-	\$	2,475,868
折 舊	-	-	15,798	180,244	8,738	4,843	-	209,623						
處 分	-	-	-	(5,379)	(1,380)	(573)	-	(7,332)						
重 分 類	-	(29,198)	-	-	-	-	-	(29,198)						
淨兌換差額	-	-	-	-	1	1	-	2						
103 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	185,356	\$	2,356,438	\$	52,830	\$	54,339	\$	-	\$	2,648,963
103 年 9 月 30 日淨額	\$	60,698	\$	214,166	\$	935,211	\$	34,584	\$	20,605	\$	130,595	\$	1,395,859

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建築物

10 年至 50 年

房屋附屬設備

5 年至 25 年

機器設備

動力機械設備

3 年至 15 年

試驗檢驗設備

3 年至 5 年

電腦設備

3 年至 10 年

運輸設備

交通運輸設備

3 年至 5 年

電信設備

3 年至 10 年

什項設備

消防設備

5 年至 8 年

空調及水電設備

3 年至 10 年

監測、事務及其他設備

3 年至 10 年

十八、投資性不動產

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	土	地	房 屋 及 建 築 物	合	計	
104 年 1 月 1 日餘額	\$	561,813	\$	47,665	\$	609,478
增 添		10,525	-		10,525	
104 年 9 月 30 日餘額	\$	572,338	\$	47,665	\$	620,003

(接 次 頁)

(承前頁)

	土	地	房	屋	及	建	築	物	合	計
累 計 折 舊 及 減 損										
104 年 1 月 1 日 及 9 月 30 餘 額	\$	8,825	\$	47,665					\$	56,490
103 年 12 月 31 日 淨 額	\$	552,988	\$	-					\$	552,988
104 年 9 月 30 日 淨 額	\$	563,513	\$	-					\$	563,513

103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

	土	地	房	屋	及	建	築	物	合	計
成 本										
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$	549,845	\$	32,186					\$	582,031
重 分 類		44,026		29,198						73,224
103 年 9 月 30 日 餘 額	\$	593,871	\$	61,384					\$	655,255
累 計 折 舊 及 減 損										
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$	8,825	\$	32,186					\$	41,011
重 分 類		-		29,198						29,198
103 年 9 月 30 日 餘 額	\$	8,825	\$	61,384					\$	70,209
103 年 9 月 30 日 淨 額	\$	585,046	\$	-					\$	585,046

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

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 808,704 千元、796,377 千元及 886,650 千元，投資性不動產之公允價值係參考 104 年 3 月、102 年 12 月及 3 月獨立不動產估價師之估價以第 3 等級輸入值衡量及參考類似不動產市場交易價格之比較法、收益法及土地開發分析法為評估基礎，所採用之重要不可觀察輸入值包括收益資本化率及相關費用率。

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，請參閱附註二九。

十九、借 款

(一) 短期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
無擔保借款			
信用狀借款	<u>\$124,470</u>	<u>\$100,441</u>	<u>\$ 46,671</u>

上述信用狀借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.3312%~1.695%、1.33%~1.56%及 1.2%~1.43%。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

104 年 9 月 30 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
中華票券	\$300,000	\$ -	\$300,000	1.098	無
兆豐票券	<u>475,000</u>	-	<u>475,000</u>	1.098~1.108	無
	<u>\$775,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$775,000</u>		

二十、其他應付款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 92,755	\$113,232	\$ 86,970
應付員工紅利及董監酬勞	67,812	125,509	103,895
應付修護材料費	50,323	44,700	33,060
應付設備款	5,593	7,900	1,894
應付股利	4,245	4,336	4,404
其他（主係運費、佣金及保險費）	<u>52,362</u>	<u>60,359</u>	<u>51,386</u>
	<u>\$273,090</u>	<u>\$356,036</u>	<u>\$281,609</u>

二一、退職後福利計畫

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,102 千元、2,103 千元、6,307 千元及 6,309 千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	647,548	509,996	483,488
不得作為任何用途			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>2,499</u>	<u>4,809</u>	<u>4,707</u>
	<u>\$ 650,265</u>	<u>\$ 515,023</u>	<u>\$ 488,413</u>

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

發行股票溢價係母公司中鋼公司於 98 年度以庫藏股票轉讓予子公司員工，本公司因而認列酬勞成本及資本公積 161 千元；另母公司中鋼公司於 100 年 7 月辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購（含子公司員工），本公司認列酬勞成本及資本公積 57 千元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

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

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

上項盈餘分配應於次年度之股東常會承認，並表達於該年度財務報表。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二四之(四)員工福利費用項下說明。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利 (元)			
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 218,719	\$ 220,991		
現金股利	<u>1,966,307</u>	<u>1,966,307</u>	<u>\$ 8.3</u>	<u>\$ 8.3</u>
	<u>\$ 2,185,026</u>	<u>\$ 2,187,298</u>		

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 27,989	(\$ 2,154)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	14,836	7,906
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>8,271</u>	<u>1,176</u>
期末餘額	<u>\$ 51,096</u>	<u>\$ 6,928</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 289,056	\$ 160,969
備供出售金融資產未實現(損)益	(152,673)	110,574
處分備供出售金融資產重分類至損益	344	-
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>(218,553)</u>	<u>(17,846)</u>
期末餘額	<u>(\$ 81,826)</u>	<u>\$ 253,697</u>

(五) 非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 150,840	\$ 161,259
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	53	2,388
備供出售金融資產未實現(損)益	331	(120)
子公司發放股利	-	(11,760)
處分子公司權益	<u>(151,224)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,767</u>

(六) 庫藏股票

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

104年1月1日至9月30日

期	初本	期	出	售期	末			
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價			
	股		售	價	市			
					價			
	6,548	\$ 162,034	720	\$ 17,818	\$ 107,002	5,828	\$ 144,216	\$ 591,495

103年1月1日至9月30日

期	初本	期	出	售期	末			
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	價			
	股		售	價	市			
					價			
	6,752	\$ 167,082	-	\$ -	\$ -	6,752	\$ 167,082	\$ 1,205,149

子公司景裕於104年1月1日至9月30日出售其持有之本公司股票，處分價款為107,002千元。

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、收 入

	104年	103年	104年	103年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	\$1,366,021	\$2,259,761	\$4,498,572	\$6,969,737
勞務收入	16,776	20,078	56,617	55,229
股利收入	17,348	20,768	17,348	21,468
持有供交易之金融資產淨(損)益	(6,103)	(2,922)	-	5,348
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	-	-	-	(69)
採用權益法認列之關聯企業及合資收益	-	4,003	-	8,383
金融資產出售利益	-	-	-	33,754
	<u>\$1,394,042</u>	<u>\$2,301,688</u>	<u>\$4,572,537</u>	<u>\$7,093,850</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
租金收入(附註二九)	\$ 3,613	\$ 3,985	\$ 11,076	\$ 11,529
股利收入	3,897	2,539	3,897	2,539
利息收入	1,834	3,249	7,600	13,043
其他	<u>8,948</u>	<u>2,792</u>	<u>16,028</u>	<u>8,379</u>
	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ 12,565</u>	<u>\$ 38,601</u>	<u>\$ 35,490</u>

(二) 其他利益及損失

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 42,736	\$ 5,586	\$ 31,505	\$ 5,401
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(573)	252	(417)	171
處分待出售非流動資產利 益	-	-	66,609	-
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益 (損失)	(4,704)	(4,972)	2,795	19,394
持有供交易之金融資產評 價損失	-	(260)	-	-
持有供交易之金融負債評 價利益	-	-	-	91
處分投資利益	-	-	-	356
其他損失	(10)	-	(346)	-
	<u>\$ 37,449</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 100,146</u>	<u>\$ 25,413</u>

上述淨外幣兌換(損)益係包含：

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 43,840	\$ 5,586	\$ 51,577	\$ 12,049
外幣兌換損失總額	(1,104)	-	(20,072)	(6,648)
淨兌換利益(損失)	<u>\$ 42,736</u>	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 31,505</u>	<u>\$ 5,401</u>

(三) 折舊及攤銷

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 66,238	\$ 71,490	\$201,697	\$209,623
長期預付租金	<u>882</u>	<u>1,048</u>	<u>2,469</u>	<u>3,161</u>
	<u>\$ 67,120</u>	<u>\$ 72,538</u>	<u>\$204,166</u>	<u>\$212,784</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,188	\$ 67,409	\$184,766	\$197,756
營業費用	<u>7,050</u>	<u>4,081</u>	<u>16,931</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$ 66,238</u>	<u>\$ 71,490</u>	<u>\$201,697</u>	<u>\$209,623</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 882	\$ -	\$ 2,469	\$ -
營業費用	<u>-</u>	<u>1,048</u>	<u>-</u>	<u>3,161</u>
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 3,161</u>

(四) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 99,370	\$112,173	\$302,724	\$339,927
勞健保	5,466	3,298	12,510	12,073
其他	<u>2,681</u>	<u>3,714</u>	<u>7,924</u>	<u>11,511</u>
	<u>107,517</u>	<u>119,185</u>	<u>323,158</u>	<u>363,511</u>
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	1,085	796	3,120	2,369
確定福利計畫	<u>2,102</u>	<u>2,103</u>	<u>6,307</u>	<u>6,309</u>
	<u>3,187</u>	<u>2,899</u>	<u>9,427</u>	<u>8,678</u>
	<u>\$110,704</u>	<u>\$122,084</u>	<u>\$332,585</u>	<u>\$372,189</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 64,751	\$ 63,302	\$206,298	\$207,132
營業費用	<u>45,953</u>	<u>58,782</u>	<u>126,287</u>	<u>165,057</u>
	<u>\$110,704</u>	<u>\$122,084</u>	<u>\$332,585</u>	<u>\$372,189</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上

述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事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，估列金額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工紅利	\$13,789	\$28,272	\$54,153	\$86,580
董監酬勞	3,324	5,654	10,831	17,315

年度終了後，年度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，年度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。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞（以現金支付）如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$104,591	\$104,591
董監酬勞	20,918	20,918

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞，與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 45,096	\$ 99,194	\$168,012	\$314,225
未分配盈餘加徵	-	-	-	2,645
以前年度之調整	-	-	(7,572)	(193)

(接次頁)

(承前頁)

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
當期產生者	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 3,845</u>	<u>(\$ 143)</u>
	<u>\$ 48,257</u>	<u>\$100,152</u>	<u>\$164,285</u>	<u>\$316,534</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$1,076,718</u>	<u>\$2,215,199</u>	<u>\$1,866,133</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 137,534</u>	<u>\$ 204,245</u>	<u>\$ 16,851</u>
	<u>103年度(實際)</u>	<u>102年度(實際)</u>	
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率(%)	18.29	18.63	

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。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至99年度，子公司景裕及景盈截至102年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 301,418</u>	<u>\$ 607,660</u>	<u>\$1,046,545</u>	<u>\$1,829,543</u>

股 數

單位：千股

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票列庫藏股票	<u>5,828</u>	<u>6,752</u>	<u>6,119</u>	<u>6,752</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	231,076	230,152	230,785	230,152
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>556</u>	<u>505</u>	<u>1,025</u>	<u>856</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>231,632</u>	<u>230,657</u>	<u>231,810</u>	<u>231,008</u>

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

二七、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104年1月1日至9月30日並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面價值與公允價值有重大差異之金融資產：

金融資產	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30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
持有至到期日金融資產	\$ 113,056	\$ 88,022	\$ 108,860	\$ 90,968	\$ 104,630	\$ 87,550

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 577,142	\$ -	\$ -	\$ 577,142
國內上市股票	249,972	-	-	249,972
信用連結債	-	72,217	-	72,217
	<u>\$ 827,114</u>	<u>\$ 72,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,331</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 147,509	\$ -	\$ -	\$ 147,509
興櫃股票	-	-	352,565	352,565
國內未上市(櫃) 股票	-	-	78,078	78,078
	<u>\$ 147,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,643</u>	<u>\$ 578,152</u>
<u>103 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	\$1,008,766	\$ -	\$ -	\$1,008,766
國內上市股票	265,237	-	-	265,237
信用連結債	-	72,601	-	72,601
	<u>\$1,274,003</u>	<u>\$ 72,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,346,604</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 220,684	\$ -	\$ -	\$ 220,684
興櫃股票	-	-	440,981	440,981
國內未上市(櫃) 股票	-	-	84,260	84,260
	<u>\$ 220,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 525,241</u>	<u>\$ 745,925</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,215,431	\$ -	\$ -	\$1,215,431
國內上市股票	256,494	-	-	256,494
信用連結債	-	61,447	-	61,447
	<u>\$1,471,925</u>	<u>\$ 61,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,533,372</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 220,673	\$ -	\$ -	\$ 220,673
興櫃股票	-	-	408,480	408,480
國內未上市(櫃) 股票	-	-	88,278	88,278
	<u>\$ 220,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,758</u>	<u>\$ 717,431</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等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	
	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$525,241	\$317,062
認列於其他綜合(損)益	(93,248)	157,349
新 增	-	57,600
處 分	(1,350)	(35,253)
期末餘額	<u>\$430,643</u>	<u>\$496,758</u>

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 興櫃公司股票若存在活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水或依外部專家鑑定報告作為公允價值。

(2) 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。

(二) 金融工具之種類

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 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	\$ 273,817	\$ 490,756	\$ 489,437
指定為透過損益按公允價值衡量	625,514	855,848	1,043,935
備供出售金融資產(含非流動)	578,152	745,925	717,431
持有至到期日之投資	113,056	108,860	104,630
放款及應收款(註1)	1,941,658	2,433,959	1,783,127
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,410,267	737,099	684,260

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、無活絡市場之債務工具投資、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。

本公司及子公司於各資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

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。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加或減少 3% 時之敏感度分析，3% 代表本公司及子公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當功能性貨幣相對於美元及人民幣貨幣升值 3% 時，對本公司及子公司損益情況；情境 2 表示當功能性貨幣相對於美元及人民幣貨幣貶值 3% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美元貨幣之影響 (註)		人民幣貨幣之影響 (註)	
	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
情境 1 損益	(\$ 19,746)	(\$ 3,656)	(\$ 3,803)	(\$ 3,163)
情境 2 損益	19,746	3,656	3,803	3,163

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、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及應付款項。

本公司及子公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣資產增加，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標的而有所增減。

(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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$228,120	\$790,985	\$171,650
金融負債	775,000	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	843,695	787,101	638,826
金融負債	124,470	100,441	46,671

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

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

若權益價格上漲／下跌 6%，104 年 9 月 30 日持有權益證券投資部位 1,327,188 千元計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加

／減少 49,627 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 30,004 千元。103 年 9 月 30 日持有權益證券投資部位 2,101,078 千元計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加／減少 88,316 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 37,749 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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
甲 客 戶	\$ 65,612	\$127,634	\$149,780
乙 客 戶	52,591	66,816	166,984
丙 客 戶	35,589	72,071	117,821
丁 客 戶	<u>45,324</u>	<u>39,156</u>	<u>79,951</u>
	<u>\$199,116</u>	<u>\$305,677</u>	<u>\$514,536</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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,306,780 千元、3,993,754 千元及 4,061,939 千元。

二九、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104 年	103 年	104 年	103 年
		7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	其他關係人	\$ 242,761	\$ 473,683	\$ 832,046	\$ 1,521,242
	母公司	2,647	3,831	11,315	13,099
	兄弟公司	3,887	3,830	10,452	15,621
		<u>\$ 249,295</u>	<u>\$ 481,344</u>	<u>\$ 853,813</u>	<u>\$ 1,549,962</u>
勞務收入	母公司	<u>\$ 16,775</u>	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 56,617</u>	<u>\$ 55,229</u>

(二) 進貨

關係人類別	104 年	103 年	104 年	103 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
母公司	\$ 426,082	\$ 776,928	\$ 1,401,203	\$ 2,397,971
兄弟公司	174,101	302,603	556,041	929,054
	<u>\$ 600,183</u>	<u>\$ 1,079,531</u>	<u>\$ 1,957,244</u>	<u>\$ 3,327,025</u>

本公司分別於 102 年 3 月及 99 年 7 月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另 97 年 5 月與兄弟公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為 5 年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延 5 年。購進煤焦油之計價方式係依據母公司購煤成本、油價及每月匯率決定，購進輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。部份銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。本公司前述進銷交易，除銷售予母公司勞務收入並無類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。

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

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年	103 年	103 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	母 公 司	\$ 6,618	\$ 8,249	\$ 8,174
	兄 弟 公 司	1,506	1,123	2,510
	其 他 關 係 人	65,612	127,634	149,780
		<u>\$ 73,736</u>	<u>\$137,006</u>	<u>\$160,464</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 57,849	\$ 69,601	\$ 42,576
	兄 弟 公 司	3,768	995	718
		<u>\$ 61,617</u>	<u>\$ 70,596</u>	<u>\$ 43,294</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年	103 年	103 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款	母 公 司	\$214,192	\$255,415	\$322,894
	兄 弟 公 司	4	683	1,455
		<u>\$214,196</u>	<u>\$256,098</u>	<u>\$324,349</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 4,893	\$ 14,558	\$ 7,214
	兄 弟 公 司	2,273	5,224	2,990
		<u>\$ 7,166</u>	<u>\$ 19,782</u>	<u>\$ 10,204</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(五) 長期預付租金

關 係 人 類 別	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
兄弟公司	<u>\$32,589</u>	<u>\$33,454</u>	<u>\$35,280</u>

子公司預付廠房租金予兄弟公司，合約期間為 45 年(至 148 年 1 月止)並向兄弟公司租賃該廠房用地(至 123 年 1 月止)，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金分別為 1,087 千元、1,048 千元、3,245 千元及 3,161 千元。

(六) 取得投資性不動產

關係人類別	取 得	價 款
	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$10,525</u>

(七) 處分投資性不動產利益

關係人類別	處 分 價 款	處 分 利 益
104年1月1日至9月30日		
兄弟公司	<u>\$98,667</u>	<u>\$66,609</u>

(八) 對關係人放款（帳列其他應收款）

關係人類別	104年	103年	103年
	9月30日	12月31日	9月30日
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>

本公司提供短期放款予母公司，貸款利率係以計息日之最近30日內向一般金融機構購買同一幣別短期定存或次級貨幣市場之附買回利率平均計算之。103年12月31日及9月30日之利率均為0.57%~0.69%。

103年7月1日至9月30日與104及103年1月1日至9月30日對母公司之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為227千元、112元及1,161千元。

(九) 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，104及103年7月1日至9月30日與104及103年1月1日至9月30日租金支出分別為3,918千元、3,161千元、11,755千元及9,485千元。

本公司亦向母公司承租焦炭廠廠房，租期至 106 年 12 月止，租金每半年支付一次，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 606 千元、597 千元、1,832 千元及 1,854 千元。

本公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 106 年 8 月止，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 300 千元、360 千元、981 千元及 1,081 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，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 1,568 千元、1,558 千元、4,686 千元及 4,673 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

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，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入（列入營業外收益－其他收入）分別為 2,980 千元、2,607 千元、8,940 千元及 7,822 千元。另本公司與兄弟公司訂定土地及房屋設備出租合約，租金每半年預收一次，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入（列入營業外收益－其他收入）分別為 675 千元、240 千元及 2,025 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。104 及

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述費用分別為 102,275 千元、131,578 千元、309,464 千元及 372,656 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，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日技術服務費均為 5,000 千元。

(八) 主要管理階層獎酬

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 9,593	\$17,572	\$32,359	\$45,595
退職後福利	112	106	335	320
	<u>\$ 9,705</u>	<u>\$17,678</u>	<u>\$32,694</u>	<u>\$45,915</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 104 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項：

- (一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 347,120 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 245,978 千元，尚未履約金額約為 162,691 千元。
- (三) 本公司為設置新廠，經董事會決議於 104 年 7 月底向非關係人取得屏東縣枋寮鄉屏南段之土地，交易價格為 1,083,260 千元，依合約預計分四階段付款，業已支付 700,000 千元，尚未支付之價款為 383,260 千元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。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)
<u>104年9月30日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 22,598	32.87	(美金：新台幣)	\$ 742,781
人民幣	15,978	5.176	(人民幣：新台幣)	82,700
人民幣	8,512	0.1575	(人民幣：美金)	44,060
非貨幣項目				
指定透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產				
新台幣	28,178	0.0304	(新台幣：美金)	28,178
人民幣	6,117	5.176	(人民幣：新台幣)	31,659
金融負債				
貨幣性項目				
美金	481	32.87	(美金：新台幣)	15,826
美金	2,091	6.350	(美金：人民幣)	68,729
<u>103年12月31日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	14,403	31.65	(美金：新台幣)	455,858
美金	419	6.215	(美金：人民幣)	13,248
人民幣	8,335	0.1609	(人民幣：美金)	42,441
人民幣	7,178	5.092	(人民幣：新台幣)	36,549
日圓	53,841	0.2646	(日圓：新台幣)	14,246
非貨幣項目				
指定透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產				
新台幣	34,492	0.0316	(新台幣：美金)	34,492
金融負債				
貨幣性項目				
美金	293	31.65	(美金：新台幣)	9,288
美金	949	6.215	(美金：人民幣)	30,043

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯			帳 面 金 額
103 年 9 月 30 日				率 (新 台 幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 3,432	30.42	(美金：新台幣)	\$ 104,400
美 金	1,090	6.165	(美金：人民幣)	33,151
人 民 幣	13,070	4.934	(人民幣：新台幣)	64,490
人 民 幣	8,302	0.162	(人民幣：美金)	40,963
新 台 幣	1,756	0.0329	(新台幣：美金)	1,756
非貨幣性項目				
指定透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產				
新 台 幣	28,661	0.0329	(新台幣：美金)	28,661
金融負債				
貨幣性項目				
美 金	515	30.42	(美金：新台幣)	15,679

本公司及子公司於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 31,505 千元及 5,401 千元，由於本公司及子公司外幣交易之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 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、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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關預付款項之年底餘額及百分比：104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司向子公司常州中碳進貨 57,542 千元（佔合併進貨 3%）；交易價格係與非關係人相當，付款條件係採預付貨款，並無重大未實現損益，上述交易已於編製合併報表時沖銷。
 - (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：104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司銷貨予子公司常州中碳 49,085 千元（佔合併營業收入淨額 1%）；交易價格與非關係人相當，付款條件為月結 330 天，並無重大未實現損益；截至 104 年 9 月 30 日止，應收帳款 68,729 千元尚未收回（佔合併應收帳款 15%），上述交易已於編製合併報表時沖銷。
 - (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：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三三、部門資訊

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

(一) 中碳／常州中碳－化工製品之產銷。

(二) EGI－化工製品之買賣。

(三) 景裕／景盈／中碳材料－各類投資。

(四) 本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中 碳 / 常 州 中 碳	EGI	景 裕 / 景 盈 / 中 碳 材 料	調 整 及 沖 銷	合 併
104年1月1日 至9月30日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$4,338,692	\$ 241,719	(\$ 7,874)	\$ -	\$4,572,537
來自本公司及子公司之收入	<u>318,910</u>	<u>-</u>	<u>143,254</u>	<u>(462,164)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$4,657,602</u>	<u>\$ 241,719</u>	<u>\$ 135,380</u>	<u>(\$ 462,164)</u>	<u>\$4,572,537</u>
部門利益	\$1,012,081	\$ 305	\$ 138,814	(\$ 147,674)	\$1,003,526
利息收入	4,436	1,560	1,944	(340)	7,600
採用權益法認列之 關聯企業收益份 額	64,147	-	-	6,646	70,793
其他收入	29,782	940	1,505	(1,226)	31,001
利息費用	(2,245)	-	(278)	340	(2,183)
其他利益及損失	<u>103,801</u>	<u>(3,407)</u>	<u>(248)</u>	<u>-</u>	<u>100,146</u>
合併稅前淨利(損 失)	1,212,002	(602)	141,737	(142,254)	1,210,883
所得稅費用	<u>(159,811)</u>	<u>-</u>	<u>(4,474)</u>	<u>-</u>	<u>(164,285)</u>
合併稅後淨利(損 失)	<u>\$1,052,191</u>	<u>(\$ 602)</u>	<u>\$ 137,263</u>	<u>(\$ 142,254)</u>	<u>\$1,046,598</u>
103年1月1日 至9月30日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$6,654,870	\$ 370,096	\$ 68,884	\$ -	\$7,093,850

(接次頁)

(承前頁)

	中 碳 / 常 州 中 碳	景 裕 / 景 盈 / 中 碳 材 料	景 裕 / 景 盈 調 整 及 沖 銷	合 併	
來自本公司及子公 司之收入	\$ 366,646	\$ -	\$ 49,421	(\$ 416,067)	\$ -
收入合計	<u>\$7,021,516</u>	<u>\$ 370,096</u>	<u>\$ 118,305</u>	<u>(\$ 416,067)</u>	<u>\$7,093,850</u>
部門利益	\$1,943,858	\$ 332	\$ 116,371	(\$ 47,784)	\$2,012,777
利息收入	5,858	5,332	1,853	-	13,043
採用權益法認列之 關聯企業收益份 額	136,119	-	-	(59,361)	76,758
其他收入	22,006	-	2,077	(1,636)	22,447
利息費用	(1,889)	-	(84)	-	(1,973)
其他利益及損失	26,620	(1,207)	-	-	25,413
合併稅前淨利	2,132,572	4,457	120,217	(108,781)	2,148,465
所得稅費用	(312,131)	-	(4,403)	-	(316,534)
合併稅後淨利	<u>\$1,820,441</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 115,814</u>	<u>(\$ 108,781)</u>	<u>\$1,831,931</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總
部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、
廠房及設備損益、處分待出售非流動資產利益、處分投資損益、
外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅費
用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予
部門及評量其績效。

(五) 部門總資產與負債

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
部 門 資 產			
化工製品部門			
產 銷	\$ 5,766,038	\$ 6,766,202	\$ 5,118,689
買 賣	434,621	434,502	396,104
投資部門	<u>1,761,398</u>	<u>1,484,699</u>	<u>2,616,045</u>
	<u>\$ 7,962,057</u>	<u>\$ 8,685,403</u>	<u>\$ 8,130,838</u>
部 門 負 債			
化工製品部門			
產 銷	\$ 1,534,183	\$ 1,069,699	\$ 952,603
買 賣	16,872	15,420	14,855
投資部門	<u>80,483</u>	<u>4,448</u>	<u>3,761</u>
	<u>\$ 1,631,538</u>	<u>\$ 1,089,567</u>	<u>\$ 971,219</u>

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期期末餘額	實際支金額	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	提列呆帳金額	備抵擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ -	\$ -	0.57~0.69	註 1	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 633,052 (註 2)	\$1,266,104 (註 2)
1	景裕國際公司	常州中碳新材料科技公司	其他應收款	是	34,500 (人民幣 6,900 千元)	34,500 (人民幣 6,900 千元)	33,694 (人民幣 6,900 千元) (註 4)	0.88~1.37	註 1	-	營運週轉	-	無	-	221,204 (註 3)	442,407 (註 3)

註 1：有短期融通資金之必要。

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

註 3：依子公司訂定之資金貸與他人程序規定資金貸與他人之總額及個別對象之限額分別以不超過子公司淨值百分之二十及百分之十為限。

註 4：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，

係新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票							
	中華開發金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	132,000	\$ 1,168		\$ 1,168	
	受益憑證							
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,969,130	\$ 40,200		\$ 40,200	
	柏瑞新興亞太策略債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,884,901	30,369		30,369	
	新光全球 ETF 組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000		10,000	
	台新新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	9,799		9,799	
	日盛全球新興債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,893,025	30,000		30,000	
	保德信好時債組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,855,804	19,509		19,509	
	合庫新興多重收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,913,217	19,108		19,108	
	台新人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	16,095		16,095	
	德信萬保貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,540,995	30,012		30,012	
	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	2,428,501	30,004		30,004	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	998,512	9,793		9,793	
	聯邦全球多元 ETF 組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	9,694		9,694	
	摩根新興雙利平衡基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500,000	12,982		12,982	
	宏利美元高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	19,237		19,237	
	永豐人民幣債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	19,298		19,298	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	元大寶來中國機會債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	\$ 15,564		\$ 15,564	
	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	784,929	10,118		10,118	
	保德信亞洲新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	928,031	10,490		10,490	
	國泰中國新興債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	966,950	10,871		10,871	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,693,311	20,020		20,020	
	日盛中國高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,717		20,717	
	聯博全球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,480		9,480	
	日盛中國貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,722		20,722	
	保德信人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000,000	31,260		31,260	
					<u>\$ 455,342</u>		<u>\$ 455,342</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—強茂第7次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 17,034		\$ 17,034	
	元大寶來證券—榮成第2次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		20,109		20,109	
	元大寶來證券—宏基第1次連結債		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		35,074		35,074	
					<u>\$ 72,217</u>		<u>\$ 72,217</u>	
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母 公 司	備供出售金融資產—流動	229,000	\$ 8,645		\$ 8,645	
	普通股股票							
	國光生物科技公司		備供出售金融資產—流動	1,498,747	32,672		32,672	
	亞太電信公司		備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,570		9,570	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	備供出售金融資產—流動	2,556,915	49,093		49,093	
					<u>\$ 99,980</u>		<u>\$ 99,980</u>	
	金融債券							
	台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資—非流動		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
景裕國際公司	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	2,857,521	\$ 23,346		\$ 23,346		
	台灣汽電共生公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	84,145	1,775		1,775		
	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	431,466	6,472		6,472		
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	677,528	5,759		5,759		
	華南金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,515,432	53,786		53,786		
	兆豐金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	45,600		45,600		
	台中商業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,128,000	19,812		19,812		
	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	5,500,000	64,075		64,075		
							<u>\$ 220,625</u>	<u>\$ 220,625</u>	
	受益憑證								
	新光盛利組合期貨信託基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	\$ 25,780		\$ 25,780	
	柏瑞中國平衡基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	18,055		18,055	
	富邦中國新平衡入息基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,357		9,357	
							<u>\$ 53,192</u>	<u>\$ 53,192</u>	
	普通股股票								
	中鋼碳素化學公司	母 公 司		備供出售金融資產—流動	5,827,537	\$ 591,495		\$ 591,495	註 3
	中國鋼鐵公司	最 終 母 公 司		備供出售金融資產—流動	2,226,265	42,744		42,744	
	亞太電信公司			備供出售金融資產—流動	500,000	4,785		4,785	
							<u>\$ 639,024</u>	<u>\$ 639,024</u>	
	普通股股票								
	大成國際鋼鐵公司			備供出售金融資產—非流動	17,762,500	\$ 335,259	3	\$ 335,259	註 2
	華昇創業投資公司			備供出售金融資產—非流動	1,214,514	13,248	2	13,248	註 1
	日高工程實業公司			備供出售金融資產—非流動	1,476,892	17,306	7	17,306	註 1
	聯訊參創業投資公司			備供出售金融資產—非流動	450,000	7,074	1	7,074	註 1
	能元科技公司			備供出售金融資產—非流動	40,463	156	-	156	註 1
	永隆科技公司			備供出售金融資產—非流動	1,540,000	54,600	4	54,600	註 1
第一科大天使投資公司			備供出售金融資產—非流動	300,000	3,000	9	3,000	註 1	
華肝基因公司			備供出售金融資產—非流動	133,300	-	1	-	已提足減損損失	
開益科技產業公司			備供出售金融資產—非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
Ever Glory International Co., Ltd.	仁天科技控股公司		備供出售金融資產－非流動	5,985	\$ - <u>\$ 430,643</u>	-	\$ - <u>\$ 430,643</u>	已提足減損損失	
	金融債券								
	台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資－非流動		\$ 50,000		\$ 50,000		
	陽信銀行次順位債券		無活絡市場之債券投資－非流動		20,000		20,000		
	開曼統一實業控股公司無擔保公司債		無活絡市場之債券投資－非流動		45,441		45,441		
						<u>\$ 115,441</u>		<u>\$ 115,441</u>	
	普通股股票								
	合作金庫公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,071,942	<u>\$ 28,179</u>		<u>\$ 28,179</u>		
	受益憑證								
	INVESTCO US SENIOR LOAN FUND		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,925	\$ 52,500		\$ 52,500		
	ING(L)Renta 亞洲債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	301	16,108		16,108		
						<u>\$ 68,608</u>		<u>\$ 68,608</u>	
	結構型商品								
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying AUD / US)		持有至到期日金融資產－非流動		\$ 49,206		\$ 37,787		
	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		47,826		37,102		
	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		16,024		13,133		
						<u>\$ 113,056</u>		<u>\$ 88,022</u>	
金融債券									
俄羅斯農業銀行債券		無活絡市場之債券投資－非流動	2,000	\$ 9,764		\$ 9,764			
俄羅斯外貿銀行公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	20,000	10,251		10,251			
GAZPROM BANK 公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	2,000	6,705		6,705			
澳盛銀行債券		無活絡市場之債券投資－非流動	2,000	4,434		4,434			
路勁基建公司債		無活絡市場之債券投資－非流動	2,000,000	10,344		10,344			
					<u>\$ 41,498</u>		<u>\$ 41,498</u>		

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依外部專家鑑定報告價格為依據。

註 3：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

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 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
係新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入(註)		賣		出期		末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	\$ -	22,853,308	\$ 366,000	22,853,308	\$ 366,543	\$ 366,000	\$ 543	-	\$ -	
	合庫貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-	-	32,973,121	330,000	32,973,121	330,196	330,000	196	-	-	

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
係新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人之關係	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地(屏東縣枋寮鄉屏南段 1-69 地號)	104.07.31	\$1,083,260	依據合約條款規定及進度支付	高興昌鋼鐵公司	非關係人	-	-	-	\$ -	參考鑑價公司之鑑價報告及交易標的物週邊行情	取得後供營運使用	-

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
係新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$ 1,401,203	62	即期信用狀	註1	註1	(\$ 214,192)	(90)	註2
	中國合成橡膠公司	其他關係人	銷貨	(832,046)	(18)	每月月結	註1	註1	65,612	12	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	銷貨	(212,283)	(5)	每月月結	-	-	15,987	3	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	552,914	24	即期信用狀	註1	註1	-	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	212,283	100	每月月結	-	-	(15,987)	(100)	註2

註 1：參閱附註二九。

註 2：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
係新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本 公 司	Ever Glory International Co., Ltd.	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	\$ 212,283	成 本 加 成 計 價	5
		常 州 中 碳 新 材 料 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	49,085	成 本 加 成 計 價	1
		常 州 中 碳 新 材 料 科 技 公 司	母 公 司 對 子 公 司	進 貨	57,542	成 本 加 成 計 價	1

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，

係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				104年9月底	103年底	股數	比率				帳面金額
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1,300,000	100	\$ 401,851	(\$ 602)	(\$ 602)	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	104,574,982	100	1,322,443	131,509	(6,044)	子公司(註)
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	2,161,203	8	43,655	33,455	4,233	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	11,360	1,416	496	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	21,570	4,733	1,893	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	37,389	55,985	3,593	
	中聯資源公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與事業廢棄物處理	91,338	91,338	13,653,947	6	250,632	662,388	40,037	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	3,492	13,797	690	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	60,594,905	9	382,427	242,022	22,266	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	64,197	77,105	3,855	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	99,472	(133,157)	(6,658)	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	13,675	13,675	600,069	-	13,101	129,616	388	
								<u>\$ 2,651,589</u>		<u>\$ 64,147</u>	
景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000	900,000	45	\$ 14,577	1,353	\$ 609	
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	13,863	2,786	975	
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	13,967	3,570	1,071	
	鑫科材料科技公司	高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	45,987	45,987	6,119,748	8	94,637	(131,204)	(12,193)	
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	1,584,731	6	32,002	33,455	3,104	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	56,667	56,667	2,000,896	1	51,029	129,616	483	
	景盈投資公司	高雄市	一般投資業	-	153,000	-	-	-	108	55	子公司(註)
	中碳材料科技公司	薩摩亞	一般投資業	79,572	79,572	6,506,000	100	198,599	5,646	5,646	子公司(註)
							<u>\$ 418,674</u>		<u>(\$ 250)</u>		

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額(註1)	本期匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出累積投資金額(註1)	被投資公司本期損益	期末直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工開發及自產產品銷售	美金 49,000 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 80,532 (美金 2,450 千元)	\$ -	\$ 80,532 (美金 2,450 千元)	(\$ 129,787)	5	(\$ 6,489) (1)	\$ 98,320	\$ 5,439
常州中碳新材料科技有限公司	介相碳微球產品之加工與銷售	美金 6,506 千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	87,303 (美金 2,656 千元)	126,549 (美金 3,850 千元)	213,852 (美金 6,506 千元)	5,646	100	5,646 (2) (註4)	198,600 (註4)	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$294,384 (美金 8,956 千元)	\$294,384 (美金 8,956 千元)	\$3,798,311

註 1：上述美金係按 104 年 9 月 30 日之匯率 32.87 換算為新台幣。

註 2：投資損益認列基礎區分如下：(1)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表；(2)大陸被投資公司自結報表。

註 3：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

$$\text{權益 } \$6,330,519 \times 60\% = \$3,798,311$$

註 4：編製合併報表時已沖銷。