股票代碼：1723

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106及105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　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～18	三
(四)重大會計政策之彙總說明	19～20	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六)重要會計項目之說明	20～47	六～二七
(七)關係人交易	47～52	二八
(八)質抵押之資產	-	-
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52	二九
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	52～54	三十
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	54～55	三一
2.轉投資事業相關資訊	54～55	三一
3.大陸投資資訊	55～56	三一
(十四)部門資訊	56～58	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司　公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許瑞軒　　會計師　劉裕祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中　華　民　國　106　年　11　月　6　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 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106年9月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 613,575	6	$ 1,371,824	14	$ 1,644,464	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	2,056,604	19	766,794	8	430,562	5
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	171,949	2	190,044	2	430,294	4
1150	應收票據（附註十一）	26,633	-	15,494	-	20,631	-
1170	應收帳款淨額（附註十一）	382,274	4	377,120	4	336,490	4
1180	應收帳款－關係人（附註十一及二八）	99,200	1	89,625	1	85,158	1
1200	其他應收款（附註二八）	276,066	3	250,931	3	458,870	5
130X	存貨（附註十二）	527,441	5	464,018	5	394,912	4
1476	其他金融資產－流動（附註十三）	-	-	271,668	3	9,383	-
1479	其他流動資產	95,513	1	144,772	1	79,850	1
11XX	流動資產總計	4,249,255	41	3,942,290	41	3,890,614	41
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）	72,191	1	77,678	1	73,205	1
1527	持有至到期日金融資產－非流動(附註九)	104,079	1	110,924	1	107,863	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註十）	92,836	1	95,389	1	196,135	2
1550	採用權益法之投資（附註十五）	1,320,309	13	1,357,724	14	1,282,740	14
1600	不動產、廠房及設備（附註十六及二九）	3,050,655	29	2,576,874	27	2,505,583	27
1760	投資性不動產（附註十七）	563,513	5	563,513	6	563,513	6
1840	遞延所得稅資產	41,217	-	57,495	1	49,763	-
1915	預付設備款（附註二九）	342,719	3	89,334	1	89,956	1
1920	存出保證金	6,846	-	5,201	-	4,401	-
1980	其他金融資產－非流動(附註十三及十七)	1,112	-	1,111	-	1,111	-
1985	長期預付租金（附註二八）	26,993	-	28,648	-	29,548	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	613,702	6	655,581	7	640,779	7
15XX	非流動資產總計	6,236,172	59	5,619,472	59	5,544,597	59
1XXX	資產總計	$10,485,427	100	$ 9,561,762	100	$ 9,435,211	100

代碼	負債及權益	106年9月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年9月30日（經核閱）金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八）	$ 1,724,993	17	$ 721,276	8	$ 565,638	6
2110	應付短期票券（附註十八）	850,000	8	620,000	7	1,090,000	12
2170	應付帳款	35,040	-	22,468	-	27,623	-
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	228,843	2	184,136	2	183,671	2
2200	其他應付款（附註十四、十九及二八）	845,891	8	900,028	9	824,224	9
2230	本期所得稅負債	29,957	-	68,084	1	30,513	-
2300	其他流動負債	45,306	1	45,953	-	40,075	-
21XX	流動負債總計	3,760,030	36	2,561,945	27	2,761,744	29
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	3,279	-	4,425	-	632	-
2640	淨確定福利負債（附註四）	156,540	1	163,622	2	144,304	2
2670	其他非流動負債（附註十七）	1,110	-	1,110	-	1,110	-
25XX	非流動負債總計	160,929	1	169,157	2	146,046	2
2XXX	負債總計	3,920,959	37	2,731,102	29	2,907,790	31
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本	2,369,044	23	2,369,044	25	2,369,044	25
3200	資本公積	755,849	7	732,977	7	732,979	8
	保留盈餘（附註二四）						
3310	法定盈餘公積	2,369,044	23	2,291,205	24	2,291,205	24
3320	特別盈餘公積	150,593	1	242,136	3	242,136	3
3350	未分配盈餘	852,651	8	1,069,083	11	790,116	8
3300	保留盈餘總計	3,372,288	32	3,602,424	38	3,323,457	35
3400	其他權益	(149,118)	(1)	(78,684)	(1)	(88,337)	(1)
3500	庫藏股票	(125,656)	(1)	(125,656)	(1)	(125,656)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	6,222,407	60	6,500,105	68	6,211,487	66
36XX	非控制權益（附註二一）	342,061	3	330,555	3	315,934	3
3XXX	權益總計	6,564,468	63	6,830,660	71	6,527,421	69
3X2X	負債及權益總計	$10,485,427	100	$ 9,561,762	100	$ 9,435,211	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林弘男　　經理人：李建明　　會計主管：郭麗莉

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 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 106 及 105 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		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入(附註二二及二八)								
4100	銷貨收入	$1,563,442	100	$1,309,864	100	$4,765,131	100	$3,876,566	100
5000	營業成本（附註十二、二三及二八）	1,146,195	74	925,500	71	3,599,166	76	2,816,474	73
5900	營業毛利	417,247	26	384,364	29	1,165,965	24	1,060,092	27
	營業費用(附註二三及二八)								
6100	推銷費用	23,911	2	32,062	3	79,061	2	102,729	2
6200	管理費用	47,336	3	39,528	3	106,676	2	76,983	2
6300	研究發展費用	22,737	1	18,446	1	70,205	1	65,086	2
6000	營業費用合計	93,984	6	90,036	7	255,942	5	244,798	6
6900	營業淨利	323,263	20	294,328	22	910,023	19	815,294	21
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註二三及二八）	13,792	1	10,918	1	52,333	1	32,609	1
7020	其他利益及損失（附註二三及二八）	(15,611)	(1)	(24,675)	(2)	(24,000)	(1)	(14,082)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	35,000	2	18,054	1	52,558	1	36,691	1
7510	利息費用	(3,783)	-	(2,136)	-	(8,949)	-	(4,509)	-
7000	營業外收入及支出合計	29,398	2	2,161	-	71,942	1	50,709	1
7900	稅前淨利	352,661	22	296,489	22	981,965	20	866,003	22
7950	所得稅費用(附註四及二四)	38,150	2	39,044	3	113,836	2	131,633	3
8200	本期淨利	314,511	20	257,445	19	868,129	18	734,370	19
	其他綜合損益（附註二一）								
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	(3,355)	-	(29,805)	(2)	(68,729)	(2)	(59,968)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(9,350)	-	3,650	-	(11,340)	-	(25,311)	(1)
8363	現金流量避險	2,476	-	-	-	3,044	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	($ 10,894)	(1)	$ 23,098	2	($ 13,581)	-	$ 78,411	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(421)	-	-	-	(517)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(21,544)	(1)	(3,057)	-	(91,123)	(2)	(6,868)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 292,967	19	$ 254,388	19	$ 777,006	16	$ 727,502	19
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 303,564		$ 255,455		$ 835,934		$ 731,957	
8620	非控制權益	10,947		1,990		32,195		2,413	
		$ 314,511		$ 257,445		$ 868,129		$ 734,370	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 283,775		$ 261,621		$ 765,500		$ 745,968	
8720	非控制權益	9,192		(7,233)		11,506		(18,466)	
		$ 292,967		$ 254,388		$ 777,006		$ 727,502	
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基本	$ 1.31		$ 1.10		$ 3.61		$ 3.16	
9810	稀釋	$ 1.31		$ 1.10		$ 3.60		$ 3.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林弘男 經理人：李建明 會計主管：郭麗莉

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 106 及 105 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													
								其他權益項目							
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 合計	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	現金流量避險	其他權益項目 合計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 2,369,044	$ 732,977	$ 2,291,205	$ 242,136	$ 1,069,083	$ 3,602,424	($ 972)	($ 75,083)	($ 2,629)	($ 78,684)	($ 125,656)	$ 6,500,105	$ 330,555	$ 6,830,660
	105 年度盈餘指撥及分配（附註二一）														
B1	法定盈餘公積	-	-	77,839	-	(77,839)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－45%	-	-	-	-	(1,066,070)	(1,066,070)	-	-	-	-	-	(1,066,070)	-	(1,066,070)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(91,543)	91,543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	77,839	(91,543)	(1,052,366)	(1,066,070)	-	-	-	-	-	(1,066,070)	-	(1,066,070)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	23
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	835,934	835,934	-	-	-	-	-	835,934	32,195	868,129
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(49,936)	(22,963)	2,465	(70,434)	-	(70,434)	(20,689)	(91,123)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	835,934	835,934	(49,936)	(22,963)	2,465	(70,434)	-	765,500	11,506	777,006
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	22,849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,849	-	22,849
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	$ 2,369,044	$ 755,849	$ 2,369,044	$ 150,593	$ 852,651	$ 3,372,288	($ 50,908)	($ 98,046)	($ 164)	($ 149,118)	($ 125,656)	$ 6,222,407	$ 342,061	$ 6,564,468
A1	105 年 1 月 1 日餘額	$ 2,369,044	$ 657,295	$ 2,167,302	$ 242,136	$ 1,248,132	$ 3,657,570	$ 39,724	($ 142,072)	$ -	($ 102,348)	($ 141,791)	$ 6,439,770	$ -	$ 6,439,770
	104 年度盈餘指撥及分配（附註二一）														
B1	法定盈餘公積	-	-	123,903	-	(123,903)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－45%	-	-	-	-	(1,066,070)	(1,066,070)	-	-	-	-	-	(1,066,070)	-	(1,066,070)
		-	-	123,903	-	(1,189,973)	(1,066,070)	-	-	-	-	-	(1,066,070)	-	(1,066,070)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-	44
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	731,957	731,957	-	-	-	-	-	731,957	2,413	734,370
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(56,753)	70,764	-	14,011	-	14,011	(20,879)	(6,868)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	731,957	731,957	(56,753)	70,764	-	14,011	-	745,968	(18,466)	727,502
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	52,791	-	-	-	-	-	-	-	-	16,135	68,926	-	68,926
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	22,849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,849	-	22,849
O1	非控制權益增減（附註二一）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,400	334,400
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	$ 2,369,044	$ 732,979	$ 2,291,205	$ 242,136	$ 790,116	$ 3,323,457	($ 17,029)	($ 71,308)	$ -	($ 88,337)	($ 125,656)	$ 6,211,487	$ 315,934	$ 6,527,421

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林弘男　　經理人：李建明　　會計主管：郭麗莉

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 106 及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 981,965	$ 866,003
A20010	收益費損項目		
A20100	折　　舊	198,533	203,610
A20200	攤　　銷	6,363	6,474
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(23,646)	3,998
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(67,581)	(13,247)
A20400	分類為持有供交易之金融商品淨利益	(53,063)	(14,467)
A20900	利息費用	8,949	4,509
A21200	利息收入	(9,690)	(7,882)
A21300	股利收入	(32,680)	(26,593)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(57,611)	(43,548)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	363	808
A23100	處分投資利益	(5,838)	(22,603)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,027	25,243
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(71,773)	1,189
A31130	應收票據	(10,934)	(12,229)
A31150	應收帳款	18,333	15,815
A31160	應收帳款－關係人	(9,575)	(14,688)
A31180	其他應收款	(39,653)	(57,275)
A31200	存　　貨	(75,108)	(9,942)
A31240	其他流動資產	(13,941)	(26,185)
A32150	應付帳款	12,572	4,461
A32160	應付帳款－關係人	44,707	24,181
A32180	其他應付款	(7,757)	(59,792)
A32230	其他流動負債	(647)	(6,616)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
A32240	淨確定福利負債	($ 7,082)	($ 5,501)
A33000	營運產生之現金流入	796,233	835,723
A33500	支付之所得稅	(137,348)	(191,736)
AAAA	營業活動之淨現金流入	658,885	643,987
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,791,381)	(357,182)
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	741,074	665,942
B00400	處分備供出售金融資產價款	15,088	33,939
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	2,992	3,757
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(18,514)	(24,392)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	20,000	20,522
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	20,000	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(90,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(933,028)	(286,980)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	1,656
B03700	存出保證金增加	(1,645)	(448)
B04100	其他應收款增加	-	(151,806)
B06600	其他金融資產減少	271,794	119,066
B06700	其他非流動資產增加	(391)	(3,023)
B07500	收取之利息	10,278	8,849
B07600	收取關聯企業股利	61,467	68,655
B07600	收取之股利	32,680	26,593
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(1,569,583)	35,148
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,188,689	2,574,940
C00200	短期借款減少	(4,184,876)	(2,022,253)
C00500	應付短期票券增加	520,000	340,000
C00600	應付短期票券減少	(290,000)	(5,000)
C04500	發放現金股利	(1,066,070)	(1,065,995)
C05000	處分庫藏股票	-	68,926
C05600	支付之利息	(9,058)	(4,518)
C05800	非控制權益增加	-	100,320
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	158,685	(13,580)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	($　6,236)	($　28,746)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）數	(　758,249)	636,809
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,371,824	1,007,655
E00200	期末現金及約當現金餘額	$　613,575	$1,644,464

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林弘男　經理人：李建明　會計主管：郭麗莉

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 106 及 105 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；106 年及 105 年 9 月 30 日均持股 29.04%）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、輕油系列產品及焦碳系列產品之生產、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 106 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011～2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清本公司及子公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資

性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正適用於106年以後之投資性不動產取得交易。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司及子公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司及子公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司及子公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註1）
「2014～2016週期之年度改善」	註2
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

本公司及子公司暫以106年9月30日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

(1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量或選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。選擇指定為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益；選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

(2) 分類為持有至到期日金融資產之債券投資，其原始認列時之合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依IFRS 9將分類為透過損益按公允價值衡量。

(3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司及子公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司及子公司對於將採用「預期信用損失模式」認列應收帳款、合約資產、應收租賃款及債務工具投資之減損及其影響尚待評估中。

本公司及子公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改衍生工具避險成本之認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

本公司及子公司初步評估現存避險關係均符合 IFRS 9 規定，可持續適用避險會計。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

本公司及子公司對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司及子公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司及子公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司及子公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司及子公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司及子公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，本公司及子公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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」	未　定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司及子公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 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合併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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，參閱附註十四、附表六及七。

(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 105 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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105年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 400	$ 430	$ 430
銀行支票及活期存款	439,120	203,631	1,039,870
約當現金			
商業本票	-	1,006,446	376,545
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	174,055	161,317	227,619
	$ 613,575	$ 1,371,824	$ 1,644,464

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105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	$ 1,385,405	$ 292,942	$ 113,483
國內上市公司股票	9,255	36,488	30,705
國外上市公司股票	36,544	-	-
	1,431,204	329,430	144,188
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
國內上市公司股票	484,075	437,364	262,334
基金受益憑證	141,325	-	24,040
	625,400	437,364	286,374
	$ 2,056,604	$ 766,794	$ 430,562

八、備供出售金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動			
國內投資			
上市公司股票	$171,949	$190,044	$430,294
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）公司股票	$ 55,397	$ 58,292	$ 53,228
興櫃公司股票	16,794	19,386	19,977
	$ 72,191	$ 77,678	$ 73,205

九、持有至到期日金融資產－非流動

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
國外投資			
結構式債券	$104,079	$110,924	$107,863

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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
投資面額（美金千元）	$3,440	$3,440	$3,440
票面利率（%）	7～9	7～9	7～9
平均到期日	8～11 年	9～12 年	9～12 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 106 年及 105 年 9 月 30 日止，前 3 年度未處分持有至到期日金融資產。

十、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
公司債－開曼統一實業公司	$ 40,959	$ 41,553	$ 42,237
公司債－海口美蘭機場公司	13,640	13,841	14,060
公司債－工銀國際租賃財務公司點心債	9,533	-	-
公司債－中國工商銀行點心債	9,515	-	-
公司債－中國平安保險	8,934	9,066	9,209
公司債－GAZPROM BANK	6,173	6,579	6,398
次順位債券－澳盛銀行	4,082	4,350	4,231
次順位債券－陽信銀行公司	-	20,000	20,000
次順位債券－台灣中小企銀公司	-	-	100,000
	$ 92,836	$ 95,389	$196,135

子公司於106年5月購買中國工商銀行點心債人民幣2,091千元，到期日為107年6月，年利率為3.9%。

子公司於106年4月購買工銀國際租賃財務公司點心債人民幣2,095千元，到期日為107年6月，年利率為3.9%。

十一、應收票據及應收帳款（含關係人）

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 26,633	$ 15,494	$ 20,631
應收帳款（含關係人）	$488,314	$497,231	$425,646
減：備抵呆帳	6,840	30,486	3,998
	$481,474	$466,745	$421,648

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。

本公司及子公司應收帳款之帳齡分析如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
未逾期	$473,417	$465,481	$395,108
30天以下	8,472	1,185	-
31天至60天	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
61天至180天	$ -	$ 79	$ 30,538
181天至365天	-	30,486	-
366天以上	6,425	-	-
	$488,314	$497,231	$425,646

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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。

以逾期天數為基準且已個別減損之應收帳款（係扣除備抵呆帳前之餘額）帳齡如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天以下	$ 415	$ -	$ -
31天至60天	-	-	-
61天至180天	-	-	30,538
181天至365天	-	30,486	-
366天以上	6,425	-	-
	$ 6,840	$30,486	$30,538

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天以下	$8,057	$1,185	$ -
31天至60天	-	-	-
61天～至180天	-	79	-
	$8,057	$1,264	$ -

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
106年1月1日餘額	$30,486	$ -	$30,486
本期迴轉呆帳費用	(23,646)	-	(23,646)
106年9月30日餘額	$ 6,840	$ -	$ 6,840

（接次頁）

（承前頁）

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
105年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -
加：本期提列呆帳費用	3,998	-	3,998
105年9月30日餘額	$3,998	$ -	$3,998

十二、存　　貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	$368,219	$326,265	$258,565
在製品	52,833	67,972	66,725
原　　料	32,053	21,362	19,798
物　　料	74,186	48,419	48,752
商　　品	150	-	1,072
	$527,441	$464,018	$394,912

106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,129,948千元、912,795千元、3,555,910千元及2,775,399千元，其中分別包含迴轉利益4,321千元、存貨跌價及呆滯損失9,592千元、損失11,027千元及損失25,243千元。

十三、其他金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
指定避險外幣存款	$ -	$ 86,846	$ -
原始到期日超過3個月之定期存款	-	184,822	9,383
	$ -	$271,668	$ 9,383
非流動			
專戶活期存款（附註十七）	$ 1,112	$ 1,111	$ 1,111

本公司為購置部分生產及石墨化設備，預計支付外幣設備款，是以本公司陸續購入日幣活期存款329,838千元，以降低匯率波動產生之現金流量風險。上述外幣評價產生之未實現損益列入其他綜合損益之現金流量避險項下，現金流量預期產生期間與未來12個月內日幣設備

款預計支付期間相同，其未實現損益預期在該擴建工程設備款提列折舊期間認列為折舊。

上述避險之其他金融資產評價產生之未實現損益變動如下：

	106年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 3,044)
認列於其他綜合損益	126
轉列預付設備款	2,918
期末餘額	$ -

十四、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比		
			106年	105年	105年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	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
	台塑河靜中碳（開曼）公司（中碳開曼）	國際貿易	50	50	50
景裕國際公司	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

本公司與台塑河靜（開曼）公司及台塑河靜鋼鐵公司（台塑河靜）於104年10月簽訂合資協議，依約定雙方共同出資設立中碳開曼公司，本公司持股50%，該公司主要管理階層由本公司派任，重要營業活動亦由本公司主導，是以本公司具實質控制力。本公司預計總投資金額為美金10,000千元，截至106年9月30日止，已匯出美金3,000千元。

依前述合資協議與合作協議，中碳開曼應支付台塑河靜美金18,580千元，作為取得台塑河靜產出之煤焦油、輕油及細焦碳之包銷權利金（帳列其他非流動資產項下），截至106年9月30日止，尚未支付之款項係帳列其他應付款項下。

十五、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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	$ 247,404	$ 254,736	$ 244,644
運鴻投資公司（運鴻）	538,692	524,338	462,878
	786,096	779,074	707,522
個別不重大之關聯企業	534,213	578,650	575,218
	$ 1,320,309	$ 1,357,724	$ 1,282,740

(一) 具重大性之關聯企業

	所持股權及表決權比例（%）		
公司名稱	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	106 年 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，請參閱附表六「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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
中聯資	$722,294	$722,294	$757,794

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 合併財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中聯資

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動資產	$ 1,933,618	$ 2,010,396	$ 1,851,407
非流動資產	5,308,508	5,013,276	4,922,576
流動負債	(2,578,351)	(2,210,509)	(2,149,808)
非流動負債	(462,925)	(477,266)	(458,859)
權益	4,200,850	4,335,897	4,165,316
非控制權益	(104,751)	(118,418)	(114,915)
	$ 4,096,099	$ 4,217,479	$ 4,050,401

（接次頁）

（承前頁）

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
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投資帳面金額	$ 247,404	$ 254,736	$ 244,644
	$ 247,404	$ 254,736	$ 244,644

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
營業收入	$1,834,809	$1,534,931	$5,136,987	$5,087,390
本期淨利	$ 231,020	$ 126,619	$ 539,227	$ 460,093
其他綜合損益	(15,721)	11,347	(33,455)	24,266
綜合損益總額	$ 215,299	$ 137,966	$ 505,772	$ 484,359

運　　鴻

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
流動資產	$ 24,372	$ 1,725	$ 3,784
非流動資產	6,350,855	6,396,510	5,723,291
流動負債	(519,878)	(698,910)	(695,797)
權　　益	$ 5,855,349	$ 5,699,325	$ 5,031,278
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	$ 538,692	$ 524,338	$ 462,878
投資帳面金額	$ 538,692	$ 524,338	$ 462,878

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
營業收入	$ 224,108	$ 130,600	$ 224,108	$ 130,600
本期淨利	$ 219,618	$ 125,995	$ 208,876	$ 114,478
其他綜合損益	(79,278)	317,109	(52,852)	1,096,670
綜合損益總額	$ 140,340	$ 443,104	$ 156,024	$1,211,148

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105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	$ 4,573	$ 1,197	$ 5,506	$ 5,418
其他綜合損益	(2,645)	(275)	(6,731)	(12,266)
綜合損益總額	$ 1,928	$ 922	($ 1,225)	($ 6,848)

106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除上市（櫃）公司、United Steel International Development Co.（USID）、運鴻投資公司及中鋼光能公司係按經會計師核閱之同期間財務報告認列外，其餘係按未經會計師核閱之同期間財務報表認列。惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

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。

十六、不動產、廠房及設備

106年1月1日至9月30日

	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							
106年1月1日餘額	$ 1,145,237	$ 467,277	$ 3,587,378	$ 94,165	$ 110,579	$ 371,085	$ 5,775,721
增添	-	103,763	67,677	3,311	2,466	495,992	673,209
處分	-	-	(8,855)	(115)	(270)	-	(9,240)
淨兌換差額	-	-	(360)	(24)	(216)	-	(600)
106年9月30日餘額	$ 1,145,237	$ 571,040	$ 3,645,840	$ 97,337	$ 112,559	$ 867,077	$ 6,439,090
累計折舊							
106年1月1日餘額	$ -	$ 237,889	$ 2,820,825	$ 63,676	$ 76,457	$ -	$ 3,198,847
折舊	-	19,877	162,986	7,040	8,630	-	198,533
處分	-	-	(8,492)	(113)	(269)	-	(8,874)
淨兌換差額	-	-	(26)	(9)	(36)	-	(71)
106年9月30日餘額	$ -	$ 257,766	$ 2,975,293	$ 70,594	$ 84,782	$ -	$ 3,388,435
105年12月31日淨額	$ 1,145,237	$ 229,388	$ 766,553	$ 30,489	$ 34,122	$ 371,085	$ 2,576,874
106年9月30日淨額	$ 1,145,237	$ 313,274	$ 670,547	$ 26,743	$ 27,777	$ 867,077	$ 3,050,655

105年1月1日至9月30日

	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							
105年1月1日餘額	$ 1,145,237	$ 467,277	$ 3,533,139	$ 106,538	$ 96,860	$ 75,841	$ 5,424,892
增添	-	-	52,406	2,554	1,164	189,617	245,741
處分	-	-	(11,450)	(16,343)	(157)	-	(27,950)

（接次頁）

（承前頁）

	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
重分類	$ -	$ -	($ 14,149)	$ 429	$ 13,720	$ -	$ -
淨兌換差額	-	-	(1,818)	(105)	(793)	-	(2,716)
105年9月30日餘額	$ 1,145,237	$ 467,277	$ 3,558,128	$ 93,073	$ 110,794	$ 265,458	$ 5,639,967
累計折舊							
105年1月1日餘額	$ -	$ 213,287	$ 2,612,853	$ 66,950	$ 63,568	$ -	$ 2,956,658
折舊	-	18,452	167,060	8,814	9,284	-	203,610
處分	-	-	(10,796)	(14,535)	(155)	-	(25,486)
重分類	-	-	(1,226)	73	1,153	-	-
淨兌換差額	-	-	(162)	(44)	(192)	-	(398)
105年9月30日餘額	$ -	$ 231,739	$ 2,767,729	$ 61,258	$ 73,658	$ -	$ 3,134,384
105年9月30日淨額	$ 1,145,237	$ 235,538	$ 790,399	$ 31,815	$ 37,136	$ 265,458	$ 2,505,583

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	2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10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

十七、投資性不動產

106年1月1日至9月30日

	土地	房屋及建築物	合計
成本			
106年9月30日及105年12月31日餘額	$572,338	$ 47,665	$620,003
累計折舊及減損			
106年9月30日及105年12月31日餘額	$ 8,825	$ 47,665	$ 56,490
106年9月30日及105年12月31日淨額	$563,513	$ -	$563,513

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土地	房屋及建築物	合計
成本			
105 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	$572,338	$ 47,665	$620,003
累計折舊及減損			
105 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	$ 8,825	$ 47,665	$ 56,490
105 年 9 月 30 日淨額	$563,513	$ -	$563,513

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

本公司參與關係人中欣開發股份有限公司（中欣公司）之「中欣前鎮住宅大樓」合建案，於 104 年 6 月以 10,525 千元向中欣公司取得土地，列入投資性不動產項下。本公司與員工簽訂土地預定買賣契約書，依契約書收款之土地價金存入臺灣銀行專戶，列入其他金融資產－非流動項下，並同時認列其他非流動負債，待土地所有權移轉登記完成後認列處分利益。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值皆為 863,606 千元，投資性不動產之公允價值係參考 104 年 3 月及 12 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及收益法為評估基礎。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，請參閱附註二八。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款			
年利率106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為0.7%～1.1%、0.7%及0.7%～0.875%	$1,710,412	$ 660,000	$ 475,000
信用狀借款			
年利率106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為1.108%、1.2%及1.1%～1.2%	14,581	61,276	90,638
	$1,724,993	$ 721,276	$ 565,638

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票			
年利率106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為0.898%、0.898%及0.868%	$ 850,000	$ 620,000	$1,090,000
減：未攤銷折價	-	-	-
	$ 850,000	$ 620,000	$1,090,000

保證機構包括兆豐票券、國際票券及中華票券等公司。

十九、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付權利金（附註十四）	$560,203	$597,140	$580,640
應付員工及董監酬勞	54,753	58,229	43,329
應付設備款	34,822	44,174	45,199
應付薪資及獎金	80,717	84,097	68,636
應付修護材料費	30,332	33,668	20,393

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付股利	$ 4,678	$ 4,627	$ 4,292
其他（主係土壤整治費、運費、佣金及保險費等）	80,386	78,093	61,735
	$845,891	$900,028	$824,224

二十、退職後福利計畫

106及105年7月1日至9月30日與106及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,228千元、2,190千元、6,682千元及6,572千元。

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105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	230,172	230,172	230,172
得用以彌補虧損			
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,750	1,727	1,729
庫藏股票交易	523,709	500,860	500,860
	$755,849	$732,977	$732,979

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

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利或保留之。

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實際營運狀況，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%，其中分配之股利，現金部分不低於50%。

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。

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」等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。

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106年及105年6月舉行股東常會，決議通過105及104年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$ 77,839	$ 123,903		
迴轉特別盈餘公積	(91,543)	-		
現金股利	1,066,070	1,066,070	$ 4.5	$ 4.5

(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

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 972)	$39,724
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(48,040)	(39,089)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,896)	(17,664)
期末餘額	($50,908)	($17,029)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 75,083)	($142,072)
備供出售金融資產未實現損失	(5,502)	(2,708)
處分備供出售金融資產重分類至損益	(5,838)	(22,603)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(11,623)	96,075
期末餘額	($ 98,046)	($ 71,308)

3. 現金流量避險中屬於有效避險部分之避險工具損益

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 2,629)	$ -
避險工具公允價值變動	126	-
公允價值變動之相關所得稅	(21)	-
避險工具公允價值變動轉列調整被避險項目帳面金額	2,918	-
轉列調整被避險項目帳面金額之相關所得稅	(496)	-
採用權益法之關聯企業之避險工具公允價值變動之份額	(62)	-
期末餘額	($ 164)	$ -

(五) 非控制權益

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	$330,555	$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	32,195	2,413
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(20,689)	(20,879)
取得子公司增加之非控制權益	-	334,400
期末餘額	$342,061	$315,934

(六) 庫藏股票

係子公司景裕於合併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）：

106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	股數	帳面價值	市價
5,078	$ 125,656	-	$ -	$ -	5,078	$ 125,656	$ 594,072

105 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	股數	帳面價值	市價
5,730	$ 141,791	652	$ 16,135	$ 68,926	5,078	$ 125,656	$ 525,525

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

二二、收　　入

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	$ 1,508,521	$ 1,260,348	$ 4,627,887	$ 3,762,913
勞務收入	18,380	18,341	46,828	55,776
股利收入	26,462	24,717	26,462	24,717
持有供交易之金融資產淨（損）益	4,360	(3,128)	53,063	14,467
金融資產出售淨利益	2,553	6,584	5,838	11,836
採用權益法認列之關聯企業收益份額	3,166	3,002	5,053	6,857
	$ 1,563,442	$ 1,309,864	$ 4,765,131	$ 3,876,566

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
應付勞務費迴轉	$ -	$ -	$ 8,778	$ -
利息收入	1,043	421	9,690	7,882
租金收入（附註二八）	4,048	4,040	12,127	11,789
出售廢料收入	2,724	2,547	8,674	7,235
股利收入	3,772	1,810	6,218	1,876
其　　他	2,205	2,100	6,846	3,827
	$ 13,792	$ 10,918	$ 52,333	$ 32,609

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$24,550	$ 3,586	$67,581	$13,247
淨外幣兌換（損）益	220	(29,416)	(50,203)	(36,890)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(5)	1,002	(363)	(808)
處分投資利益	-	310	-	10,767
其他損失	(40,376)	(157)	(41,015)	(398)
	($15,611)	($24,675)	($24,000)	($14,082)

上述淨外幣兌換（損）益係包含：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 3,311	($ 7,935)	$ 9,856	$25,357
外幣兌換損失總額	(3,091)	(21,481)	(60,059)	(62,247)
淨兌換利益（損失）	$ 220	($29,416)	($50,203)	($36,890)

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 66,858	$ 66,131	$198,533	$203,610
長期預付租金	2,135	2,136	6,363	6,474
	$ 68,993	$ 68,267	$204,896	$210,084
折舊依功能別彙總				
營業成本	$ 61,095	$ 60,181	$180,333	$186,160
營業費用	5,763	5,950	18,200	17,450
	$ 66,858	$ 66,131	$198,533	$203,610
攤銷依功能別彙總				
營業成本	$ 2,135	$ 2,136	$ 6,363	$ 6,474

(四) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利				
薪資	$106,296	$ 94,756	$299,915	$265,284
勞健保	6,020	5,918	15,946	13,416
其他	2,432	2,412	8,490	7,496
	114,748	103,086	324,351	286,196
退職後福利				
確定提撥計畫	1,504	1,368	4,486	3,910
確定福利計畫（附註二十）	2,228	2,190	6,682	6,572
	3,732	3,558	11,168	10,482
	$118,480	$106,644	$335,519	$296,678
依功能別彙總				
營業成本	$ 67,829	$ 64,909	$203,488	$198,373
營業費用	50,651	41,735	132,031	98,305
	$118,480	$106,644	$335,519	$296,678

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1%及不高於 1%提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司於106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	$15,737	$17,301	$45,961	$36,608
董監酬勞	$ 2,242	$ 2,217	$ 8,792	$ 6,721

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105及104年度員工酬勞及董監酬勞分別於106年及105年3月經董事會決議通過如下：

	現金	
	105 年度	104 年度
員工酬勞	$50,968	$55,757
董監酬勞	10,193	11,151

106 年及 105 年 3 月董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞以及 105 及 104 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	105 年度		104 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	$50,968	$10,193	$55,757	$11,151
財務報表認列金額	$48,941	$ 9,788	$55,732	$11,146

上述差異調整為 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	$ 35,474	$ 38,528	$106,770	$125,331
未分配盈餘加徵	-	-	-	2,799
以前年度之調整	-	2,919	(7,549)	7,587
遞延所得稅				
當期產生者	2,676	(2,403)	14,615	(4,084)
	$ 38,150	$ 39,044	$113,836	$131,633

(二) 兩稅合一相關資訊

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
87 年度以後未分配盈餘	$ 852,651	$1,069,083	$ 790,116
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 13,529	$ 124,778	$ 23,307

	105 年度（實際）	104 年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率（%）	18.93	19.75

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度、子公司景裕截至 104 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	$303,564	$255,455	$835,934	$731,957

股　　數

單位：千股

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 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轉列庫藏股票	5,078	5,078	5,078	5,124
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	231,826	231,826	231,826	231,780
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工酬勞	393	354	512	490
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	232,219	232,180	232,338	232,270

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司及子公司整體策略於 106 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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產：

	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
持有至到期日金融資產	$ 104,079	$ 85,274	$ 110,924	$ 85,740	$ 107,863	$ 92,399

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎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
106年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$1,526,730	$ -	$ -	$1,526,730
國內上市股票	493,330	-	-	493,330
國外上市股票	36,544	-	-	36,544
	$2,056,604	$ -	$ -	$2,056,604
備供出售金融資產				
國內上市股票	$ 171,949	$ -	$ -	$ 171,949
興櫃股票	-	-	16,794	16,794
國內未上市（櫃）股票	-	-	55,397	55,397
	$ 171,949	$ -	$ 72,191	$ 244,140
105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	$ 292,942	$ -	$ -	$ 292,942
國內上市股票	473,852	-	-	473,852
	$ 766,794	$ -	$ -	$ 766,794
備供出售金融資產				
國內上市股票	$ 190,044	$ -	$ -	$ 190,044
興櫃股票	-	-	19,386	19,386
國內未上市（櫃）股票	-	-	58,292	58,292
	$ 190,044	$ -	$ 77,678	$ 267,722

（接次頁）

（承前頁）

105年9月30日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 137,523	$ -	$ -	$ 137,523
國內上市股票	293,039	-	-	293,039
	$ 430,562	$ -	$ -	$ 430,562
備供出售金融資產				
國內上市股票	$ 430,294	$ -	$ -	$ 430,294
興櫃股票	-	-	19,977	19,977
國內未上市（櫃）股票	-	-	53,228	53,228
	$ 430,294	$ -	$ 73,205	$ 503,499

106及105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	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 77,678	$394,166
認列於其他綜合損益	(2,495)	(19,282)
轉出	-	(297,922)
減資退回股款	(2,992)	(3,757)
期末餘額	$ 72,191	$ 73,205

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。

(三) 金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產	$ 625,400	$ 437,364	$ 286,374
指定為透過損益按公允價值衡量	1,431,204	329,430	144,188
備供出售金融資產（含非流動）	244,140	267,722	503,499
持有至到期日之投資	104,079	110,924	107,863
放款及應收款（註 1）	1,498,542	2,478,363	2,756,643
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	3,684,767	2,447,908	2,691,156

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產（含非流動）、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。

(四) 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 34%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金融資產與貨幣性金融負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金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金及人民幣貨幣升值 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金及人民幣貨幣貶值 3%時，對本公司及子公司損益情況。

	美金貨幣之影響（註）		人民幣貨幣之影響(註)	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
情境1損益	($ 9,465)	($31,137)	($ 4,787)	($ 3,091)
情境2損益	9,465	31,137	4,787	3,091

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、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司106年1月1日至9月30日匯率敏感度下降主要是因為美金資產減少，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，以美金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

本公司及子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，因借款期限不超過12個月，是以利率敏感度低，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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	$ 429,483	$ 268,761	$1,006,518
金融負債	-	61,276	90,638

(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%，106年9月30日依持有權益證券投資部位計算，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123,396千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少14,648千元。105年9月30日持有權益證券投資部位計算，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25,834千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少27,016千元。

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，本公司及子公司經評估信用風險不高。

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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
甲 客 戶	$ 88,319	$ 79,428	$ 75,953
乙 客 戶	52,076	82,766	44,543
丙 客 戶	30,146	57,682	39,933
	$170,541	$219,876	$160,429

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，且本公司及子公司銀行未使用融資額度充裕，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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 37 億元、41 億元及 50 億元。

二八、關係人交易

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司	本公司之母公司
中國合成橡膠公司（中橡）	本公司之主要管理階層
中國鋼鐵結構公司	兄弟公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司	兄弟公司
中鋼機械公司	兄弟公司
中聯資源公司	兄弟公司
高科磁技公司	兄弟公司
高瑞投資公司	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
鴻立鋼鐵公司	兄弟公司
聯鋼開發公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
聯鋼營造工程公司	兄弟公司
常州中鋼精密材料公司（中鋼精材）	兄弟公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
中宇環保工程公司	兄弟公司
台塑河靜(開曼)公司(台塑河靜(開曼))	其他關係人
台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司(台塑河靜)	其他關係人

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	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨收入	中橡	$255,087	$219,035	$761,621	$587,281
	母公司	2,844	3,542	10,694	10,644
	兄弟公司	2,784	3,544	9,191	8,798
		$260,715	$226,121	$781,506	$606,723
勞務收入	母公司	$ 18,314	$ 18,341	$ 46,676	$ 55,776

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。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，而收款條件則無重大差異。

(二) 進貨

關係人類別	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
母公司	$ 473,270	$ 413,442	$1,508,986	$1,272,173
兄弟公司				
中龍	200,739	165,206	687,719	448,651
其他	502	510	1,721	1,194
	201,241	165,716	689,440	449,845
其他關係人				
台塑河靜	73,257	11,461	293,782	38,022
	$ 747,768	$ 590,619	$2,492,208	$1,760,040

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月與中龍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。計價方式係由雙方依約議定，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。

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。

子公司於 105 年 5 月與台塑河靜簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間為 15 年，到期依雙方協議展延。計價方式係由雙方依約議定，上述進貨以電匯或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。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人	母公司	$ 8,917	$ 8,132	$ 7,225
	兄弟公司	1,964	2,065	1,980
	中橡	88,319	79,428	75,953
		$ 99,200	$ 89,625	$ 85,158
其他應收款	母公司	$ 55,956	$ 21,767	$ 47,078
	兄弟公司	681	476	523
	其他關係人			
	台塑河靜（開曼）	211,820	225,750	219,520
	其他	3,434	-	-
		$271,891	$247,993	$267,121

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 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	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付帳款	母公司	$228,821	$183,869	$183,565
	兄弟公司	22	267	106
		$228,843	$184,136	$183,671

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應付款	母公司	$ 4,488	$ 9,732	$ 3,106
	兄弟公司	6,203	10,153	11,493
	其他關係人			
	台塑河靜	560,218	597,140	580,640
		$570,909	$617,025	$595,239

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
中鋼精材	$26,993	$28,648	$29,548

子公司預付廠房租金予中鋼精材，合約期間為45年(至148年1月止）並向該公司租賃該廠房用地（至123年1月止），106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日之租金分別為950千元、1,024千元、2,824千元及3,179千元。

(六) 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109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，106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為4,089千元、4,089千元、12,266千元及12,266千元。

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，106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為523千元、502千元、1,634千元及1,721千元。

本公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至107年8月止，106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為584千元、401千元、1,589千元及1,202千元。

本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

2. 租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓及辦公室，租期分別至108年10月及12月止，106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為1,559千元、1,588千元、4,741千元及4,763千元；上述租金係經雙方議價決定，並依照合約條件付款，合約價格則與當地一般租金相當，付款條件與非關係人之租賃條件尚無重大差異。

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109年12月止，106及105年7月1日至9月30日與106及105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3,080千元、3,080千元、9,238千元及9,238千元。

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。106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日上述費用分別為99,373千元、94,609千元、277,948千元及259,961千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

5. 技術服務費

本公司委請母公司提供等方性石墨塊材、超級電容活性碳電極開發、精製瀝青品質改善、小港廠供電工程及屏南廠配電工程等技術服務，106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日技術服務費分別為 15,247 千元及 5,911 千元。

(七) 主要管理階層獎酬

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	$ 7,750	$ 7,854	$30,443	$26,073
退職後福利	241	113	723	338
	$ 7,991	$ 7,967	$31,166	$26,411

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。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 106 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為 661,247 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 1,016,565 千元，尚未履約金額約為 395,714 千元。

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子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；匯率：元

	外幣	匯率		帳面金額
106 年 9 月 30 日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 18,263	30.26	（美金：新台幣）	$ 552,651
人民幣	26,281	4.551	（人民幣：新台幣）	119,605
人民幣	9,349	0.1504	（人民幣：美金）	42,545

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
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	$ 9,255	0.033	（新台幣：美金）	$ 9,255
日幣	135,800	0.0089	（日幣：美金）	36,544
美金	33,736	30.26	（美金：新台幣）	1,020,845
金融負債				
貨幣性項目				
美金	7,837	30.26	（美金：新台幣）	237,153
人民幣	569	4.551	（人民幣：新台幣）	2,589
105年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	40,174	32.25	（美金：新台幣）	1,295,608
人民幣	20,719	4.617	（人民幣：新台幣）	95,662
人民幣	9,081	0.1432	（人民幣：美金）	41,926
非貨幣項目				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	3,001	32.25	（美金：新台幣）	96,789
新台幣	36,488	0.031	（新台幣：美金）	36,488
金融負債				
貨幣性項目				
美金	7,247	32.25	（美金：新台幣）	233,701
美金	305	6.983	（美金：人民幣）	9,851
人民幣	135	4.617	（人民幣：新台幣）	623
105年9月30日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	40,614	31.36	（美金：新台幣）	1,273,664
人民幣	13,094	4.693	（人民幣：新台幣）	61,448
人民幣	8,863	0.1496	（人民幣：美金）	41,595

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
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	$ 30,705	0.0319	（新台幣：美金）	$ 30,705
金融負債				
貨幣性項目				
美金	7,218	31.36	（美金：新台幣）	226,344
美金	300	6.68	（美金：人民幣）	9,422

本公司及子公司於106及105年1月1日至9月30日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失50,203千元及損失36,890千元，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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表四。

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：附表五。

11. 被投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

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

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

(1) 進貨金額及百分比與相關預付款項之期末餘額及百分比：106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司向子公司常州中碳進貨 20,966 千元（佔合併進貨 1%）；交易價格因未向非關係人採購同類商品因此無法比較，付款條件係採每月月結，並無重大未實現損益，截至 106 年 9 月 30 日止，應付帳款 2,608 千元尚未支付（佔合併應付帳款 1%），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期末餘額及百分比：106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司銷貨予子公司常州中碳 69,356 千元（佔合併營業收入淨額 1%）；交易價格與非關係人相當，授信條件為月結 270 天，並無重大未實現損益；截至 106 年 9 月 30 日止，應收帳款 66,162 千元尚未收回（佔合併應收帳款 14%），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：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

無。

三二、部門資訊

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

(一) 中碳／常州中碳－化工製品之產銷。

(二) EGI／中碳開曼－化工製品之買賣。

(三) 景裕／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／中碳開曼	景裕／中碳材料	調整及沖銷	合併
106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	$4,433,943	$ 240,772	$ 90,416	$ -	$4,765,131
來自本公司及子公司之收入	121,034	149,895	20,038	(290,967)	-
收入合計	$4,554,977	$ 390,667	$ 110,454	($ 290,967)	$4,765,131
部門利益	$ 754,714	$ 58,831	$ 106,802	($ 10,324)	$ 910,023
利息收入	5,397	1,888	2,618	(213)	9,690
採用權益法認列之關聯企業收益份額	215,401	-	-	(162,843)	52,558
其他收入	33,882	12,586	3,077	(6,902)	42,643
利息費用	(8,923)	(124)	(114)	212	(8,949)
其他利益及損失	(55,936)	32,530	(594)	-	(24,000)
稅前淨利	944,535	105,711	111,789	(180,070)	981,965
所得稅費用	111,412	-	2,424	-	113,836
本期淨利	$ 833,123	$ 105,711	$ 109,365	($ 180,070)	$ 868,129
105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	$3,545,286	$ 273,403	$ 57,877	$ -	$3,876,566
來自本公司及子公司之收入	293,465	-	62,119	(355,584)	-
收入合計	$3,838,751	$ 273,403	$ 119,996	($ 355,584)	$3,876,566

（接次頁）

（承前頁）

	中碳／常州中碳	EGI／中碳開曼	景裕／中碳材料	調整及沖銷	合併
部門利益	$ 758,541	$ 1,174	$ 100,558	($ 44,979)	$ 815,294
利息收入	2,344	2,311	3,364	(137)	7,882
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	83,881	-	-	(47,190)	36,691
其他收入	25,961	210	2,175	(3,619)	24,727
利息費用	(4,591)	-	(56)	138	(4,509)
其他利益及損失	(19,375)	8,254	(2,961)	-	(14,082)
稅前淨利	846,761	11,949	103,080	(95,787)	866,003
所得稅費用	128,325	-	3,308	-	131,633
本期淨利	$ 718,436	$ 11,949	$ 99,772	($ 95,787)	$ 734,370

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監酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、處分投資利益、淨外幣兌換淨損失、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅等。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。

(五) 部門總資產與負債

部門資產	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
化工製品部門			
產銷	$ 7,372,404	$ 6,416,376	$ 6,314,000
買賣	1,440,481	1,510,592	1,457,066
投資部門	1,672,542	1,634,794	1,664,145
	$10,485,427	$ 9,561,762	$ 9,435,211

（接次頁）

（承前頁）

部門負債	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
化工製品部門			
產銷	$ 3,307,320	$ 2,084,084	$ 2,264,515
買賣	572,623	638,113	590,366
投資部門	41,016	8,905	52,909
	$ 3,920,959	$ 2,731,102	$ 2,907,790

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	景裕國際股份有限公司	本公司	其他應收款－關係人	是	$ 500,000	$ 500,000	$ -	0.45	註1	$ -	營業週轉所需	$ -	-	$ -	$ 564,955	$ 564,955	註2、3

註1：有短期融通資金之必要。

註2：依子公司訂定之資金貸與他人程序規定，資金貸與單一從屬公司之金額，合計不得超過子公司淨值之20%，貸與控制公司之金額，合計不得超過子公司淨值之30%，資金貸與總限額為最近期財報淨值之30%。

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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，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 股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	受益憑證							
	摩根中國 A 股基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	149,908	$ 50,352		$ 50,352	
	第一金全球機器人與自動化產業基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	84,986	36,510		36,510	
	第一金全球 FinTech 金融科技基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	95,308	35,937		35,937	
	摩根亞洲增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	73,274	33,015		33,015	
	第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	30,291		30,291	
	摩根基金－全方位新興市場基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	37,153	29,961		29,961	
	摩根歐洲小型企業基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,611	15,852		15,852	
	富蘭克林坦伯頓生技領航基金美元 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,530	15,786		15,786	
	柏瑞特別股息收益基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	49,310	15,697		15,697	
	聯邦全球高息策略基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,191		15,191	
	華南永昌 Shiller US CAPE ETF 組合基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,191		15,191	
	新光全球生技醫療基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	42,301	14,887		14,887	
	元大新中國基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,638	9,432		9,432	
	凱基銀髮商機基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,888	9,281		9,281	
	國泰智富 ETF 均衡組合基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,096,934	32,106		32,106	
	華南永昌多重資產入息平衡基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,723	17,147		17,147	
	柏瑞中國平衡基金 A（美元／累積）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	48,450	15,886		15,886	

（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
	摩根投資基金－多重收益基金(美元對沖)（累計）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,861	$ 15,444		$ 15,444	
	聯邦全視界平衡基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,811	15,255		15,255	
	台新新興市場債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,879,446	64,689		64,689	
	柏瑞全球策略高收益債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	168,869	64,678		64,678	
	瀚亞收益優化基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	61,153		61,153	
	柏瑞新興亞太策略債券基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	140,589	47,161		47,161	
	瀚亞印度策略收益債券基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	44,755		44,755	
	摩根新興市場企業債券基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,806	31,557		31,557	
	瀚亞美國高收益債券基金 A（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61,981	31,177		31,177	
	台新絲路機會高收益債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,706	30,273		30,273	
	富蘭克林坦伯頓新興國家固定收益基金美元 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,858	15,603		15,603	
	新光新興大東協債券基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,475		15,475	
	安聯 PIMCO 多元收益債券基金－E 級類別（收息股份）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	37,936	15,325		15,325	
	富達新興市場潛力企業債券基金 A 類型累積型（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	3,037		3,037	
	保德信策略報酬 ETF 組合基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	199,129	63,922		63,922	
	永豐標普東南亞指數基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,843	15,469		15,469	
	木星印度精選基金 L 類股（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,652	93,350		93,350	
					$ 1,020,845		$ 1,020,845	
	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	$ 9,652		$ 9,652	
	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	29,975		29,975	
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－流動	2,556,915	62,517		62,517	
					$ 102,144		$ 102,144	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
景裕國際公司	受益憑證							
	永豐中小基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	743,126	$ 34,845		$ 34,845	
	台新2000高科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	852,835	29,124		29,124	
	台新主流基金（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,239,434	28,829		28,829	
	台新中國通基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	529,187	23,782		23,782	
	華南永昌物聯網精選證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	413,907	5,369		5,369	
	摩根中國雙息平衡基金－累積型（人民幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	303,465	19,376		19,376	
					$ 141,325		$ 141,325	
	普通股股票							
	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	6,000,000	$ 142,500		$ 142,500	
	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	7,791,332	101,677		101,677	
	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	4,970,057	82,006		82,006	
	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	4,500,000	40,995		40,995	
	臺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	3,090,408	25,620		25,620	
	新光金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,500,000	22,875		22,875	
	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	2,200,966	21,107		21,107	
	國泰金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	14,460		14,460	
	大成不銹鋼工業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	746,034	13,130		13,130	
	群創光電公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	900,000	12,735		12,735	
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	746,258	6,970		6,970	
					$ 484,075		$ 484,075	
	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	5,077,537	$ 594,072		$ 594,072	註2
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產－流動	2,226,265	54,432		54,432	
	大成國際鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	772,500	15,373		15,373	
					$ 663,877		$ 663,877	

（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
	普通股股票							
	永隆科技公司		備供出售金融資產－非流動	1,540,000	$ 38,147	4	$ 38,147	註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產－非流動	1,774,483	16,794	7	16,794	註 1
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	769,516	8,499	2	8,499	註 1
	聯訊參創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	220,000	5,745	1	5,745	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	2,890	9	2,890	註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產－非流動	40,463	116	-	116	註 1
	華肝基因公司		備供出售金融資產－非流動	133,300	-	2	-	已提足減損損失
	開益科技產業公司		備供出售金融資產－非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失
	仁天科技控股有限公司		備供出售金融資產－非流動	6,650	-	-	-	已提足減損損失
					$ 72,191		$ 72,191	
	金融債券							
	開曼統一實業控股公司無擔保公司債		無活絡市場之債務工具投資－非流動		$ 40,959		$ 40,959	
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票							
	Sharp Corporation		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	$ 36,544		$ 36,544	
	GIS-KY		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	9,255		9,255	
					$ 45,799		$ 45,799	
	受益憑證							
	摩根中國 A 股基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,496	$ 15,281		$ 15,281	
	台新亞澳高收益債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,634,353	32,380		32,380	
	摩根歐洲小型企業美元對沖基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,585	31,934		31,934	
	Neuberger Berman Global Senior Floating Rate Income Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	29,500	10,007		10,007	
	Invesco US Senior Loan Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,925	53,339		53,339	
	和記港口信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,480,000	45,281		45,281	
					$ 188,222		$ 188,222	

（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
	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		$ 45,299		$ 39,167	
	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		44,028		34,501	
	興業銀行 Hybrid Dual Range Accrual Note （Underlying EUR/US）		持有至到期日金融資產－非流動		14,752		11,606	
					$ 104,079		$ 85,274	
	金融債券							
	澳盛銀行公司		無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	$ 4,082		$ 4,082	
	海口美蘭機場優先無擔保債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動	30,000	13,640		13,640	
	工銀國際租賃財務有限公司點心債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,000	9,533		9,533	
	中國工商銀行點心債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,000	9,515		9,515	
	中國平安保險公司債		無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,000	8,934		8,934	
	Gazprombank OJSC Via GPB Eurobond		無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	6,173		6,173	
					$ 51,877		$ 51,877	
台塑河靜中碳(開曼)有限公司	受益憑證							
	柏瑞特別股息收益基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	67,243	$ 21,406		$ 21,406	
	摩根歐洲小型企業基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,567	15,587		15,587	
	摩根亞洲增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	34,153	15,388		15,388	
	摩根投資基金－多重收益基金(美元對沖）（累計）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,676	30,728		30,728	
	摩根新興市場企業債券基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,169	47,150		47,150	
	台新新興市場債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,868,617	31,562		31,562	
	木星印度精選基金Ｌ類股（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,279	14,517		14,517	
					$ 176,338		$ 176,338	

註１：依最近期未經會計師查核之股權淨值為依據。

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

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106年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另註明者外，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	$ 1,508,986	61	即期信用狀	註1	註1	($ 228,821)	(81)	
	中國合成橡膠公司	本公司之主要管理階層	銷貨	(761,621)	(17)	每月月結	註1	註1	88,319	16	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	687,719	28	即期信用狀	註1	註1	-	-	
	台塑河靜中碳（開曼）有限公司	子公司	進貨	150,467	6	驗收後付款	-	-	(17,988)	(6)	註2
台塑河靜中碳（開曼）有限公司	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進貨	293,782	100	出貨前電匯或即期信用狀	註1	註1	-	-	
	本公司	母公司	銷貨	(149,895)	(42)	驗收後收款	-	-	17,988	100	註2

註1：參閱附註二八。

註2：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年9月30日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
台塑河靜中碳（開曼）公司	本公司	母公司	$211,820 (註1) (註2)	註1	$ -	-	$ -	$ -
	台塑河靜（開曼）公司	其他關係人	211,820 (註1)	註1	-	-	-	-

註1：係應收股款。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，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			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或總資產之比率（%）
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷貨	$ 30,712	成本加成計價	1.00
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	銷貨	69,356	成本加成計價	1.00
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	母公司對子公司	進貨	150,467	成本加成計價	4.00
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	進貨	20,966	成本加成計價	-
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	應收帳款	66,162		-
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	母公司對子公司	應付帳款	17,988		-

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，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		股數	比率（%）	帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期期末認列之投資（損）益	備註
				106 年 9 月底	105 年底						
本公司	中聯資源公司	台灣	爐石粉加工買賣、廢棄物污染場址清理、土壤及地下水污染整治、氣冷轉爐石及氣冷高爐石、有害事業廢棄物固化處理、資源回收利用	$ 91,338	$ 91,338	13,653,947	6.00	$ 247,404	$ 544,195	$ 32,888	
本公司	中國鋼鐵結構公司	台灣	鋼結構之設計與製銷	13,675	13,675	600,069	-	12,620	39,949	89	
本公司	景裕國際公司	台灣	一般投資業務	300,083	300,083	104,574,982	100.00	1,189,738	112,176	89,327	子公司（註）
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	開曼群島	國際貿易業務	39,920	39,920	1,300,000	100.00	411,470	41,322	41,322	子公司（註）
本公司	台塑河靜中碳（開曼）有限公司	開曼群島	國際貿易業務	100,320	100,320	10,000,000	50.00	342,061	64,389	32,195	子公司（註）
本公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資業務	450,000	450,000	63,446,122	9.00	538,692	208,876	19,217	
本公司	中鋼光能公司	台灣	能源發電業	90,000	90,000	9,000,000	15.00	89,145	(4,454)	(668)	
本公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	一般投資業務	68,839	68,839	2,450,000	5.00	68,786	(143,153)	(7,158)	
本公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品製造買賣及氧化鐵買賣	47,950	47,950	2,161,203	8.00	43,345	25,397	1,988	
本公司	尚揚創業投資公司	台灣	一般投資業務	23,520	23,520	2,352,000	6.00	29,642	14,395	923	
本公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資業務	30,000	50,000	3,000,000	5.00	28,024	61,946	3,095	
本公司	高瑞投資公司	台灣	一般投資業務	15,070	15,070	1,196,000	40.00	24,100	3,147	1,259	
本公司	立慶隆投資公司	台灣	一般投資業務	7,000	7,000	700,000	35.00	13,832	1,150	403	
本公司	台安生物科技公司	台灣	生物科技管顧服務	2,295	2,295	222,400	5.00	3,447	10,436	522	
景裕國際公司	中國鋼鐵結構公司	台灣	鋼結構之設計與製銷	56,667	56,667	2,000,896	1.00	47,258	39,949	(514)	
景裕國際公司	鑫科材料科技公司	台灣	金屬靶材製造與銷售	45,987	45,987	6,119,748	8.00	92,254	24,411	1,984	
景裕國際公司	中碳材料科技有限公司	薩摩亞	一般投資業務	196,859	196,859	6,506,000	100.00	151,732	(2,811)	(2,811)	子公司（註）
景裕國際公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品製造買賣及氧化鐵買賣	33,015	33,015	1,584,731	6.00	31,775	25,397	1,458	
景裕國際公司	弘全投資公司	台灣	一般投資業務	9,000	9,000	900,000	45.00	17,737	1,133	510	
景裕國際公司	昇利達投資公司	台灣	一般投資業務	8,400	8,400	840,000	35.00	16,464	2,252	788	
景裕國際公司	鼎大投資公司	台灣	一般投資業務	10,495	10,495	897,000	30.00	15,784	2,757	827	

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明者外，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（註 1）	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（註 1）		期末自台灣匯出累積投資金額（註1）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例％	本期認列投資收益(損失)（註 2）	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
寧波華揚鋁業科技有限公司	鋁合金材料製銷	$ 1,482,740	經由第三地區匯款投資大陸公司	$ 74,137	$ -	$ -	$ 74,137	($ 142,401)	5.00	($ 7,120)	$ 68,268	$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限公司	介相碳微球之加工與銷售	196,872	經由第三地區匯款投資大陸公司	196,872	-	-	196,872	(2,811)	100.00	(2,811)	151,733	-	註 4

投資公司名稱	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）	本公司赴大陸地區投資限額（註 3）
本公司	$ 271,009	$ 271,009	$ 3,733,444

註 1：上述美金係按 106 年 9 月 30 日之匯率 30.26 換算為新台幣。

註 2：投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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：

權益$6,222,407×60％＝$3,733,444。

註 4：編製合併報表時已沖銷。