

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1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	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~44		六~二七
	(七) 關係人交易	44~49		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	49		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	49~51		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	51		三一
	3. 大陸投資資訊	52		三一
	(十四) 部門資訊	52~54		三二

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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

許瑞軒



會計師 劉 裕 祥

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 5 月 9 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 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 868,180	9	\$ 1,371,824	14	\$ 1,197,904	13	2110	短期借款 (附註十八)	\$ 736,198	8	\$ 721,276	8	\$ 63,309	1
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	1,612,650	16	766,794	8	782,428	8	2110	應付短期票券 (附註十八)	720,000	7	620,000	7	700,000	7
1150	備供出售金融資產－流動 (附註八)	193,232	2	190,044	2	166,280	2	2170	應付帳款	28,594	-	22,468	-	24,227	-
1170	應收票據 (附註十一)	13,847	-	15,494	-	37,889	-	2180	應付帳款－關係人 (附註二八)	271,507	3	184,136	2	179,111	2
1180	應收帳款淨額 (附註十一)	422,114	4	377,120	4	463,487	5	2200	其他應付款 (附註十四、十九及二八)	822,904	8	900,028	9	852,556	9
1200	應收帳款－關係人 (附註十一及二八)	102,644	1	89,625	1	66,869	1	2230	本期所得稅負債	102,610	1	68,084	1	132,875	1
130X	其他應收款 (附註二八)	301,820	3	250,931	3	264,705	3	2300	其他流動負債	80,474	1	45,953	-	56,443	1
1476	存貨 (附註十二)	524,277	5	464,018	5	418,969	4	21XX	流動負債總計	2,762,287	28	2,561,945	27	2,008,521	21
1479	其他金融資產－流動 (附註十三)	80,198	1	271,668	3	99,720	1		非流動負債						
11XX	其他流動資產	90,650	1	144,772	1	74,878	1	2570	遞延所得稅負債	1,230	-	4,425	-	2,890	-
	流動資產總計	4,209,612	42	3,942,290	41	3,573,129	38	2640	淨確定福利負債 (附註四)	161,388	1	163,622	2	148,105	2
1523	非流動資產							2670	其他非流動負債 (附註十七)	1,110	-	1,110	-	1,110	-
1527	備供出售金融資產－非流動 (附註八)	78,455	1	77,678	1	380,615	4	25XX	非流動負債總計	163,728	1	169,157	2	152,105	2
1546	持有至到期日金融資產－非流動 (附註九)	104,320	1	110,924	1	110,700	1		負債總計	2,926,015	29	2,731,102	29	2,160,626	23
1550	無活絡市場之債務工具投資－非流動 (附註十)	91,800	1	95,389	1	196,045	2		歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)						
1600	採用權益法之投資 (附註十五)	1,362,666	14	1,357,724	14	1,248,179	14	3110	普通股股本	2,369,044	24	2,369,044	25	2,369,044	25
1760	不動產、廠房及設備 (附註十六及二九)	2,706,524	27	2,576,874	27	2,447,908	26	3200	資本公積	732,977	7	732,977	7	710,086	7
1840	投資性不動產 (附註十七)	563,513	6	563,513	6	563,513	6		保留盈餘 (附註二四)						
1915	遞延所得稅資產	45,680	-	57,495	1	49,760	1	3310	法定盈餘公積	2,291,205	23	2,291,205	24	2,167,302	23
1920	預付設備款 (附註二九)	172,180	2	89,334	1	60,245	1	3320	特別盈餘公積	242,136	3	242,136	3	242,136	3
1980	存出保證金	4,261	-	5,201	-	4,017	-	3350	未分配盈餘	1,332,584	13	1,069,083	11	1,482,736	16
1985	其他金融資產－非流動 (附註十三及十七)	1,111	-	1,111	-	1,110	-	3300	保留盈餘總計	3,865,925	39	3,602,424	38	3,892,174	42
1990	長期預付租金 (附註二八)	26,944	-	28,648	-	30,398	-	3400	其他權益	(111,885)	(1)	(78,684)	(1)	(11,659)	-
15XX	其他非流動資產 (附註十四及二八)	617,760	6	655,581	7	650,345	7	3500	庫藏股票	(125,656)	(1)	(125,656)	(1)	(125,656)	(1)
	非流動資產總計	5,775,214	58	5,619,472	59	5,742,835	62	31XX	本公司業主權益總計	6,730,405	68	6,500,105	68	6,833,989	73
1XXX	資產總計	\$ 9,984,826	100	\$ 9,561,762	100	\$ 9,315,964	100	36XX	非控制權益 (附註二一)	328,406	3	330,555	3	321,349	4
								3XXX	權益總計	7,058,811	71	6,830,660	71	7,155,338	77
								3X2X	負債及權益總計	\$ 9,984,826	100	\$ 9,561,762	100	\$ 9,315,964	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：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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二二及二八)						
4100	銷貨收入	\$1,647,230		98	\$1,198,433		98
4800	其他營業收入	40,016		2	27,538		2
4000	營業收入合計	1,687,246		100	1,225,971		100
5000	營業成本(附註十二、二十、 二三及二八)	1,299,245		77	897,953		73
5900	營業毛利	388,001		23	328,018		27
	營業費用(附註二十、二三 及二八)						
6100	推銷費用	20,456		1	33,709		3
6200	管理費用	14,011		1	8,363		1
6300	研究發展費用	22,780		2	26,699		2
6000	營業費用合計	57,247		4	68,771		6
6900	營業淨利	330,754		19	259,247		21
	營業外收入及支出						
7190	其他收入(附註二三及 二八)	24,759		1	9,244		1
7020	其他利益及損失(附註 二三及二八)	(36,287)		(2)	3,060		-
7060	採用權益法認列之關聯 企業收益份額	9,437		1	8,534		1
7510	利息費用	(2,525)		-	(1,272)		-
7000	營業外收入及支出 合計	(4,616)		-	19,566		2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金	%	金	%
7900	稅前淨利	\$ 326,138	19	\$ 278,813	23
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>44,661</u>	<u>2</u>	<u>44,725</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>281,477</u>	<u>17</u>	<u>234,088</u>	<u>19</u>
	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	(71,974)	(4)	(33,125)	(3)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	3,965	-	2,992	-
8363	現金流量避險	(629)	-	-	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	15,205	1	108,287	9
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(53,326)</u>	<u>(3)</u>	<u>78,154</u>	<u>6</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 228,151</u>	<u>14</u>	<u>\$ 312,242</u>	<u>25</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 263,501		\$ 234,604	
8620	非控制權益	<u>17,976</u>		<u>(516)</u>	
		<u>\$ 281,477</u>		<u>\$ 234,088</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 230,300		\$ 325,293	
8720	非控制權益	<u>(2,149)</u>		<u>(13,051)</u>	
		<u>\$ 228,151</u>		<u>\$ 312,242</u>	
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.14</u>		<u>\$ 1.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.01</u>	

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：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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益					
								其	他	權	益	項	之	目			
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算	備 供 出 售 金 融 資 產								
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	合 計	之 兒 換 差 額	未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	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		
D1	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	263,501	263,501	-	-	-	-	-	263,501	17,976	281,477		
D3	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(56,145)	23,612	(668)	(33,201)	-	(33,201)	(20,125)	(53,326)		
D5	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	263,501	263,501	(56,145)	23,612	(668)	(33,201)	-	230,300	(2,149)	228,151		
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,369,044	\$ 732,977	\$ 2,291,205	\$ 242,136	\$ 1,332,584	\$ 3,865,925	(\$ 57,117)	(\$ 51,471)	(\$ 3,297)	(\$ 111,885)	(\$ 125,656)	\$ 6,730,405	\$ 328,406	\$ 7,058,811		
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		
D1	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	234,604	234,604	-	-	-	-	-	234,604	(516)	234,088		
D3	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(22,026)	112,715	-	90,689	-	90,689	(12,535)	78,154		
D5	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	234,604	234,604	(22,026)	112,715	-	90,689	-	325,293	(13,051)	312,242		
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		
O1	非 控 制 權 益 增 減 (附 註 二 一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,400	-	334,400		
Z1	105 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,369,044	\$ 710,086	\$ 2,167,302	\$ 242,136	\$ 1,482,736	\$ 3,892,174	\$ 17,698	(\$ 29,357)	\$ -	(\$ 11,659)	(\$ 125,656)	\$ 6,833,989	\$ 321,349	\$ 7,155,338		

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：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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 326,138	\$ 278,813
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	65,409	71,026
A20200	攤 銷	2,115	2,174
A20300	呆帳迴轉利益	(15,646)	-
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益	(18,949)	(5,304)
A20400	分類為持有供交易之金融商品淨 利益	(27,303)	(7,178)
A20900	利息費用	2,525	1,272
A21200	利息收入	(5,030)	(3,471)
A21300	股利收入	(2,315)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 份額	(9,737)	(10,355)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	362	-
A23100	處分投資利益	-	(5,550)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,981	14,698
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(34,803)	(39,329)
A31130	應收票據	1,423	(29,487)
A31150	應收帳款	(29,569)	(106,969)
A31160	應收帳款—關係人	(13,019)	3,601
A31180	其他應收款	(62,737)	18,425
A31200	存 貨	(74,774)	(20,396)
A31240	其他流動資產	(9,078)	(12,710)
A32150	應付帳款	6,126	1,065
A32160	應付帳款—關係人	87,371	19,621
A32180	其他應付款	(67,458)	(42,933)
A32230	其他流動負債	34,521	9,752
A32240	淨確定福利負債	(2,234)	(1,700)
A33000	營運產生之現金流入	165,319	135,065
A33500	支付之所得稅	(1,408)	(205)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>163,911</u>	<u>134,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 830,816)	(\$ 187,182)
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	112,407	171,888
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,550
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(9,863)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	10,200
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	20,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(253,053)	(68,012)
B03700	存出保證金增加	-	(64)
B03800	存出保證金減少	940	-
B04100	其他應收款增加	-	(32,588)
B06600	其他金融資產減少	190,209	28,730
B06700	其他非流動資產增加	(64)	-
B07500	收取之利息	5,696	3,685
BBBB	投資活動之淨現金流出	(754,681)	(77,656)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	911,982	582,548
C00200	短期借款減少	(896,812)	(532,190)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(55,000)
C04500	發放現金股利	-	(5)
C05000	處分庫藏股票價款	-	68,926
C05600	支付之利息	(2,701)	(1,478)
C05800	非控制權益增加	-	100,320
CCCC	籌資活動之淨現金流入	112,469	163,121
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,343)	(30,076)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(503,644)	190,249
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	\$ 868,180	\$1,197,904

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：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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 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 5 月 9 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重大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。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
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
IFRS 16「租賃」	2019 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「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。

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)修改避險衍生工具之損益認列方式，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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司及子公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

3. 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及支付利息列為籌資活動。

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。

4. 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。

5. 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。

本公司及子公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，本公司及子公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司及子公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 400	\$ 430	\$ 430
銀行支票及活期存款	658,256	203,631	1,010,801
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	209,524	1,006,446	186,673
商業本票	-	161,317	-
	<u>\$ 868,180</u>	<u>\$ 1,371,824</u>	<u>\$ 1,197,904</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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	\$ 989,902	\$ 292,942	\$ 401,751
國內上市公司股票	21,825	36,488	30,971
國外上市公司股票	38,253	-	-
信用連結債	-	-	30,104
	<u>1,049,980</u>	<u>329,430</u>	<u>462,826</u>
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	462,753	437,364	247,660
基金受益憑證	99,917	-	71,942
	<u>562,670</u>	<u>437,364</u>	<u>319,602</u>
	<u>\$ 1,612,650</u>	<u>\$ 766,794</u>	<u>\$ 782,428</u>

八、備供出售金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$193,232</u>	<u>\$190,044</u>	<u>\$166,280</u>
非流動			
國內投資			
興櫃公司股票	\$ 19,319	\$ 19,386	\$ 323,961
未上市（櫃）公司股票	59,136	58,292	56,654
	<u>\$ 78,455</u>	<u>\$ 77,678</u>	<u>\$ 380,615</u>

九、持有至到期日金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
國外投資			
結構式債券	<u>\$104,320</u>	<u>\$110,924</u>	<u>\$110,700</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：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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	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 3 月 31 日止，前 3 年度未處分持有至到期日金融資產。截至 105 年 3 月 31 日止，前 3 年度之累計處分金額為 9,656 千元（美金 300 千元），累計處分金額佔持有至到期日投資金額之百分比為 7%。

十、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
公司債－開曼統一實業公司	\$ 39,663	\$ 41,553	\$ 45,441
次順位債券－陽信銀行公司	20,000	20,000	20,000
公司債－海口美蘭機場公司	13,208	13,841	-
公司債－中國平安保險	8,651	9,066	9,761
公司債－GAZPROM BANK	6,187	6,579	6,566
次順位債券－澳盛銀行	4,091	4,350	4,342
次順位債券－台灣中小企銀公司	-	-	100,000
公司債－路勁基建點心債	-	-	9,935
	<u>\$ 91,800</u>	<u>\$ 95,389</u>	<u>\$ 196,045</u>

十一、應收票據及應收帳款（含關係人）

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 13,847</u>	<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 37,889</u>
應收帳款（含關係人）	\$ 539,598	\$ 497,231	\$ 530,356
減：備抵呆帳	<u>14,840</u>	<u>30,486</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 524,758</u>	<u>\$ 466,745</u>	<u>\$ 530,356</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。

本公司及子公司應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
未逾期	\$511,506	\$465,481	\$499,276
30 天以下	1,199	1,185	17,620
31 天至 60 天	-	-	13,460
61 天至 180 天	-	79	-
181 天至 365 天	-	30,486	-
366 天以上	<u>26,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$539,598</u>	<u>\$497,231</u>	<u>\$530,356</u>

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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
181 天至 365 天	\$ -	\$ 30,486	\$ -
366 天以上	<u>26,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,893</u>	<u>\$ 30,486</u>	<u>\$ -</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
30 天以下	\$ 1,199	\$ 1,185	\$ 17,620
31 天～60 天	-	-	13,460
61 天～180 天	<u>-</u>	<u>79</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 31,080</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,486	\$ -	\$ 30,486
本期迴轉呆帳費用	(15,646)	-	(15,646)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</u>

十二、存 貨

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
製 成 品	\$372,321	\$326,265	\$267,973
在 製 品	53,503	67,972	74,216
原 料	35,145	21,362	24,730
物 料	63,248	48,419	51,353
商 品	60	-	697
	<u>\$524,277</u>	<u>\$464,018</u>	<u>\$418,969</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,286,082 千元及 884,062 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為 11,981 千元及 14,698 千元。

十三、其他金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 8,814	\$184,822	\$ 99,720
指定避險外幣存款	<u>71,384</u>	<u>86,846</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,198</u>	<u>\$271,668</u>	<u>\$ 99,720</u>
非 流 動			
專戶活期存款（附註十七）	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,110</u>

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 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 3,044)	\$ -
認列於其他綜合損益	(1,261)	-
轉列預付設備款	<u>632</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,673)</u>	<u>\$ -</u>

十四、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		
			106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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 月簽訂合資協議與合作協議，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權力。本公司預計總投資金額為美金 10,000 千元，截至 106 年 3 月 31 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、輕油及細焦炭之包銷權利金（帳列其他非流動資產項下），截至 106 年 3 月 31 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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 265,217	\$ 254,736	\$ 274,743
運鴻投資公司（運鴻）	<u>539,661</u>	<u>524,338</u>	<u>459,118</u>
	804,878	779,074	733,861
個別不重大之關聯企業	<u>557,788</u>	<u>578,650</u>	<u>514,318</u>
	<u>\$ 1,362,666</u>	<u>\$ 1,357,724</u>	<u>\$ 1,248,179</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 (%)		
	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
中 聯 資	\$756,429	\$722,294	\$883,410

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 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中 聯 資

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 1,896,397	\$ 2,010,396	\$ 2,070,806
非流動資產	5,090,879	5,013,276	4,885,068
流動負債	(2,007,389)	(2,210,509)	(1,819,980)
非流動負債	<u>(471,599)</u>	<u>(477,266)</u>	<u>(467,695)</u>
權 益	4,508,288	4,335,897	4,668,199
非控制權益	<u>(117,280)</u>	<u>(118,418)</u>	<u>(119,472)</u>
	<u>\$ 4,391,008</u>	<u>\$ 4,217,479</u>	<u>\$ 4,548,727</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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	<u>\$ 265,217</u> <u>\$ 265,217</u>	<u>\$ 254,736</u> <u>\$ 254,736</u>	<u>\$ 274,743</u> <u>\$ 274,743</u>

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$1,652,466</u>	<u>\$1,719,882</u>
本期淨利	\$ 173,819	\$ 149,336
其他綜合損益	(1,428)	39,943
綜合損益總額	<u>\$ 172,391</u>	<u>\$ 189,279</u>

運 鴻

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 2,326	\$ 1,725	\$ 2,300
非流動資產	6,568,157	6,396,510	5,805,759
流動負債	(704,600)	(698,910)	(817,643)
權益	<u>\$ 5,865,883</u>	<u>\$ 5,699,325</u>	<u>\$ 4,990,416</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 投資帳面金額	<u>\$ 539,661</u> <u>\$ 539,661</u>	<u>\$ 524,338</u> <u>\$ 524,338</u>	<u>\$ 459,118</u> <u>\$ 459,118</u>

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 5,210)	(\$ 5,662)
其他綜合損益	171,768	1,175,949
綜合損益總額	<u>\$ 166,558</u>	<u>\$ 1,170,287</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本公司及子公司享有之 份額		
本期淨利（損）	(\$ 319)	\$ 1,996
其他綜合損益	(543)	(1,426)
綜合損益總額	(\$ 862)	\$ 570

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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) 及運鴻投資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份被投資公司持股與母公司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

十六、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
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	-	16,667	46,575	-	176	133,524	196,942
處 分	-	-	(5,987)	(115)	-	-	(6,102)
淨兌換差額	-	-	(1,148)	(77)	(704)	-	(1,929)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 483,944</u>	<u>\$ 3,626,818</u>	<u>\$ 93,973</u>	<u>\$ 110,051</u>	<u>\$ 504,609</u>	<u>\$ 5,964,632</u>
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	-	6,246	54,035	2,290	2,838	-	65,409
處 分	-	-	(5,627)	(113)	-	-	(5,740)
淨兌換差額	-	-	(142)	(40)	(226)	-	(408)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,135</u>	<u>\$ 2,869,091</u>	<u>\$ 65,813</u>	<u>\$ 79,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,258,108</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 229,388</u>	<u>\$ 766,553</u>	<u>\$ 30,489</u>	<u>\$ 34,122</u>	<u>\$ 371,085</u>	<u>\$ 2,576,874</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 239,809</u>	<u>\$ 757,727</u>	<u>\$ 28,160</u>	<u>\$ 30,982</u>	<u>\$ 504,609</u>	<u>\$ 2,706,524</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
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	-	-	5,238	707	14	44,947	50,906
處 分	-	-	(2,739)	-	-	-	(2,739)
淨兌換差額	-	-	(223)	(6)	(13)	-	(242)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 467,277</u>	<u>\$ 3,535,415</u>	<u>\$ 107,239</u>	<u>\$ 96,861</u>	<u>\$ 120,788</u>	<u>\$ 5,472,817</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 213,287	\$ 2,612,853	\$ 66,950	\$ 63,568	\$ -	\$ 2,956,658
折 舊	-	6,151	59,424	3,012	2,439	-	71,026
處 分	-	-	(2,739)	-	-	-	(2,739)
淨兌換差額	-	-	(28)	(3)	(5)	-	(36)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,438</u>	<u>\$ 2,669,510</u>	<u>\$ 69,959</u>	<u>\$ 66,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,024,909</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 247,839</u>	<u>\$ 865,905</u>	<u>\$ 37,280</u>	<u>\$ 30,859</u>	<u>\$ 120,788</u>	<u>\$ 2,447,908</u>

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 3 月 31 日

成 本	土 地	房 屋 及 建 築 物	合 計
106 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$572,338</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$620,003</u>
累 計 折 舊 及 減 損			
106 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 56,490</u>
106 年 1 月 1 日及 3 月 31 日淨額	<u>\$563,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$563,513</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	房 屋 及 地 建 築 物	合 計
成 本			
105 年 1 月 1 日 3 月 31 日 餘額	\$572,338	\$ 47,665	\$620,003
累 計 折 舊 及 減 損			
105 年 1 月 1 日 3 月 31 日 餘額	\$ 8,825	\$ 47,665	\$ 56,490
105 年 3 月 31 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 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
銀行信用借款			
年利率 106 年 3 月 31 日 及 105 年 12 月 31 日分 別為 0.7%~1%及 0.7%	\$684,666	\$660,000	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
信用狀借款			
年利率 106 年 3 月 31 日 暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.1% ~ 1.415%、1.2% 及 1.13%~1.22%	\$ 51,532 <u>\$736,198</u>	\$ 61,276 <u>\$721,276</u>	\$ 63,309 <u>\$ 63,309</u>

(二) 應付短期票券

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付商業本票			
年利率 106 年 3 月 31 日 暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.898%、0.898% 及 0.96896%~0.978%	\$720,000	\$620,000	\$700,000
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$720,000</u>	<u>\$620,000</u>	<u>\$700,000</u>

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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付權利金（附註十四）	\$561,570	\$597,140	\$595,936
應付員工及董監酬勞	73,952	58,229	83,013
應付設備款	70,277	44,174	39,592
應付薪資及獎金	51,292	84,097	69,564
應付修護材料費	10,557	33,668	10,116
應付股利	4,679	4,627	4,212
其他（主係土壤整治費、運費、佣金 及保險費等）	<u>50,577</u>	<u>78,093</u>	<u>50,123</u>
	<u>\$822,904</u>	<u>\$900,028</u>	<u>\$852,556</u>

二十、退職後福利計畫

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，金額皆為 2,191 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或 補充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	230,172	230,172	230,172
僅得用以彌補虧損			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	1,727	1,727	1,685
庫藏股票交易	<u>500,860</u>	<u>500,860</u>	<u>478,011</u>
	<u>\$732,977</u>	<u>\$732,977</u>	<u>\$710,086</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資本之一定比率為限。

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。

本公司於 106 年 3 月董事會及 105 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 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

有關 105 年度盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

(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 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	(51,849)	(20,590)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(<u>4,296</u>)	(<u>1,436</u>)
期末餘額	(<u>\$57,117</u>)	<u>\$17,698</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 75,083)	(\$142,072)
備供出售金融資產未實現評價損益	3,965	8,542
處分備供出售金融資產重分類至損益	-	(5,550)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>19,647</u>	<u>109,723</u>
期末餘額	(<u>\$ 51,471</u>)	(<u>\$ 29,357</u>)

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 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 2,629)	\$ -
避險工具公允價值變動	(1,261)	-

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
公允價值變動之相關所得稅	\$ 214	\$ -
避險工具公允價值變動轉列調整被避險項目帳面金額	632	-
轉列調整被避險項目帳面金額之相關所得稅	(107)	-
採用權益法之關聯企業之避險工具公允價值變動之份額	(<u>146</u>)	<u>-</u>
期末餘額	(<u>\$ 3,297</u>)	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$330,555	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	17,976	(516)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換損益	(20,125)	(12,535)
取得子公司增加之非控制權益	<u>-</u>	<u>334,400</u>
期末餘額	<u>\$328,406</u>	<u>\$321,349</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）：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	初 本 數 帳 面 價 值 股	期 數 帳 面 價 值 售	出 價 值 售	售 期 價 股	未 數 帳 面 價 值 市	價
5,078	\$ 125,656	-	\$ -	\$ -	5,078	\$ 125,656 \$ 599,149

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	初 本 數 帳 面 價 值 股	期 數 帳 面 價 值 股	出 數 帳 面 價 值 售	售 期 價 股	末 數 帳 面 價 值 市	價		
	5,730	<u>\$ 141,791</u>	652	<u>\$ 16,135</u>	<u>\$ 68,926</u>	5,078	<u>\$ 125,656</u>	<u>\$ 576,301</u>

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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	\$ 1,647,230	\$ 1,198,433
勞務收入	12,413	18,539
持有供交易之金融資產淨利益	27,303	7,178
採用權益法認列之關聯企業收益 份額	300	1,821
	<u>\$ 1,687,246</u>	<u>\$ 1,225,971</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
應付勞務費迴轉	\$ 9,026	\$ -
利息收入（附註二八）	5,030	3,471
租金收入（附註二八）	4,039	3,712
出售廢料收入	2,696	1,767
股利收入	2,315	-
其 他	1,653	294
	<u>\$ 24,759</u>	<u>\$ 9,244</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換損失	(\$ 54,750)	(\$ 7,665)
處分不動產、廠房及設備 損失	(362)	-
處分投資利益	-	5,550

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	\$ 18,949	\$ 5,304
其他損失	(<u>124</u>)	(<u>129</u>)
	<u>(\$ 36,287)</u>	<u>\$ 3,060</u>

上述淨外幣兌換損失係包含：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 4,507	\$ 31,247
外幣兌換損失總額	(<u>59,257</u>)	(<u>38,912</u>)
淨兌換損失	<u>(\$ 54,750)</u>	<u>(\$ 7,665)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 65,409	\$ 71,026
長期預付租金	<u>2,115</u>	<u>2,174</u>
	<u>\$ 67,524</u>	<u>\$ 73,200</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,956	\$ 65,403
營業費用	<u>6,453</u>	<u>5,623</u>
	<u>\$ 65,409</u>	<u>\$ 71,026</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 2,174</u>

(四) 員工福利費用

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 95,598	\$ 86,597
勞健保	4,812	3,615
其他	<u>3,244</u>	<u>2,875</u>
	<u>103,654</u>	<u>93,087</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,484	\$ 1,251
確定福利計畫(附註 二十)	<u>2,191</u>	<u>2,191</u>
	<u>3,675</u>	<u>3,442</u>
	<u>\$107,329</u>	<u>\$ 96,529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,838	\$ 74,615
營業費用	<u>29,491</u>	<u>21,914</u>
	<u>\$107,329</u>	<u>\$ 96,529</u>

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 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	<u>\$13,435</u>	<u>\$11,089</u>
董監酬勞	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 2,218</u>

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 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	<u>\$50,968</u>	<u>\$10,193</u>	<u>\$55,757</u>	<u>\$11,151</u>
財務報表認列金額	<u>\$48,941</u>	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$55,732</u>	<u>\$11,146</u>

上述差異調整為 106 及 105 年度之損益。

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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 35,934	\$ 46,548
遞延所得稅		
當期產生者	<u>8,727</u>	<u>(1,823)</u>
	<u>\$44,661</u>	<u>\$44,725</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,332,584</u>	<u>\$ 1,069,083</u>	<u>\$ 1,482,736</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 130,062</u>	<u>\$ 124,778</u>	<u>\$ 139,354</u>

	105 年度（預計）	104 年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率（%）	17.96	19.75

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105

年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$263,501</u>	<u>\$234,604</u>

股 數

單位：千股

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉列 庫藏股票	<u>5,078</u>	<u>5,219</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	231,826	231,685
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工酬勞	<u>476</u>	<u>545</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,302</u>	<u>232,230</u>

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 3 月 31 日並無變化。本公司及子公司之資本結

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
持有至到期日金融資產	\$ 104,320	\$ 83,115	\$ 110,924	\$ 85,740	\$ 110,700	\$ 87,946

(二) 公允價值資訊－以重複性為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
<u>106年3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	\$1,089,819	\$ -	\$ -	\$1,089,819
國內上市股票	484,578	-	-	484,578
國外上市股票	38,253	-	-	38,253
	<u>\$1,612,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,612,650</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 193,232	\$ -	\$ -	\$ 193,232
興櫃股票	-	-	19,319	19,319
國內未上市（櫃）股票	-	-	59,136	59,136
	<u>\$ 193,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,455</u>	<u>\$ 271,687</u>
<u>105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	\$ 292,942	\$ -	\$ -	\$ 292,942
國內上市股票	473,852	-	-	473,852
	<u>\$ 766,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 766,794</u>
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
	<u>\$ 190,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,678</u>	<u>\$ 262,722</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
105 年 3 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	\$ 473,693	\$ -	\$ -	\$ 473,693
國內上市股票	278,631	-	-	278,631
信用連結債	-	30,104	-	30,104
	<u>\$ 752,324</u>	<u>\$ 30,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,428</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 166,280	\$ -	\$ -	\$ 166,280
興櫃股票	-	-	323,961	323,961
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	56,654	56,654
	<u>\$ 166,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,615</u>	<u>\$ 546,895</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 77,678	\$394,166
認列於其他綜合損益	777	(13,551)
期末餘額	<u>\$ 78,455</u>	<u>\$380,615</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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 1,049,980	\$ 329,430	\$ 462,826
持有供交易之金融資產	562,670	437,364	319,602
備供出售金融資產（含非流動）	271,687	267,722	546,895
持有至到期日之投資	104,320	110,924	110,700
放款及應收款（註 1）	1,885,975	2,478,363	2,331,746
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,579,203	2,447,908	1,819,203

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。

(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 33% 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 人 民 幣 貨 幣 之 影 響 (註) 影 響 (註)			
	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
情境 1 損益	(\$16,404)	(\$20,050)	(\$ 3,898)	(\$ 3,400)
情境 2 損益	16,404	20,050	3,898	3,400

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 3 月 31 日匯率敏感度減少主要是因為美元資產減少，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，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動。

(2) 利率風險

本公司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，另本公司及子公司現金及約當現金充足，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：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 704,471	\$ 268,761	\$1,016,311
金融負債	76,198	61,276	63,309

(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 3 月 31 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 96,759 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 11,594 千元。105 年 3 月 31 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 45,139 元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 9,977 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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
甲 客 戶	\$ 96,009	\$ 79,428	\$ 58,998
乙 客 戶	65,369	57,682	50,642
丙 客 戶	<u>76,370</u>	<u>82,766</u>	<u>48,044</u>
	<u>\$237,748</u>	<u>\$219,876</u>	<u>\$157,684</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，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 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 40 億元、41 億元及 34 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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
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

本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	中 橡	\$265,919	\$156,848
	母 公 司	4,636	2,564
	兄弟公司	3,398	2,643
		<u>\$273,953</u>	<u>\$162,055</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 18,539</u>

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／名稱	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	<u>\$579,590</u>	<u>\$412,553</u>
兄弟公司		
中 龍	289,771	129,161
其 他	510	301
	<u>290,281</u>	<u>129,462</u>
台塑河靜	<u>127,979</u>	<u>-</u>
	<u>\$997,850</u>	<u>\$542,015</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展延，每次展延 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 ／ 名 稱	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 5,454	\$ 8,132	\$ 6,941
	兄 弟 公 司	1,181	2,065	930
	中 橡	96,009	79,428	58,998
		<u>\$102,644</u>	<u>\$ 89,625</u>	<u>\$ 66,869</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 85,700	\$ 21,767	\$ 4,984
	兄 弟 公 司	776	476	784
	台塑河靜(開曼)	212,310	225,750	225,295
		<u>\$298,786</u>	<u>\$247,993</u>	<u>\$231,063</u>

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 3 月 31 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 ／ 名 稱	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$271,189	\$183,869	\$179,111
	兄 弟 公 司	70	267	-
	其他關係人	248	-	-
		<u>\$271,507</u>	<u>\$184,136</u>	<u>\$179,111</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	106 年	105 年	105 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
其他應付款	母 公 司	\$ 5,822	\$ 9,732	\$ 5,257
	兄 弟 公 司	22,625	10,153	126
	台 塑 河 靜	<u>561,570</u>	<u>597,140</u>	<u>595,936</u>
		<u>\$590,017</u>	<u>\$617,025</u>	<u>\$601,319</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 ／ 名 稱	106 年	105 年	105 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
中鋼精材	<u>\$26,944</u>	<u>\$28,648</u>	<u>\$30,398</u>

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 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金分別為 949 千元及 1,088 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 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出皆為 4,089 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 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 556 千元及 610 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，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 421 千元及 401 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108年10月及12月止，106及105年1月1日至3月31日租金支出分別為1,632千元及1,588千元；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

如附註十七所述，本公司與母公司訂定土地出租合約（土地座落於高雄市小港區），租金每半年預收一次，租期至109年12月止，106及105年1月1日至3月31日租金收入（列入營業外收入及支出－其他收入）皆為3,079千元。

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1月1日至3月31日上述費用分別為87,791千元及88,852千元，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、精製瀝青品質改善及屏南廠配電工程等技術服務，106及105年1月1日至3月31日技術服務費分別為9,551千元及5,461千元。

(八) 主要管理階層獎酬

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 9,237	\$ 7,670
退職後福利	<u>46</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 9,283</u>	<u>\$ 7,783</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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 3 月 31 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 950,454 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 907,841 千元，尚未履約金額約為 633,455 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 3 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$ 26,350	30.33	(美金：新台幣)			\$ 799,201		
美金	1	6.8823	(美金：人民幣)			23		
人民幣	22,529	4.407	(人民幣：新台幣)			99,283		
人民幣	7,087	0.1453	(人民幣：美金)			31,231		
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	21,825	0.033	(新台幣：美金)			21,825		
美金	23,570	30.33	(美金：新台幣)			714,886		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融負債								
貨幣性項目								
美金	\$	8,308	30.33	(美金：新台幣)		\$	251,991	
美金		14	6.8823	(美金：人民幣)			424	
人民幣		131	4.407	(人民幣：新台幣)			577	
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								
新台幣		36,488	0.031	(新台幣：美金)			36,488	
美金		3,001	32.25	(美金：新台幣)			96,789	
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 3 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金		29,236	32.185	(美金：新台幣)			940,965	
人民幣		13,988	4.972	(人民幣：新台幣)			69,550	
人民幣		8,808	0.1545	(人民幣：美金)			43,793	
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		29,836	0.0311	(新台幣：美金)			29,836	
美金		381	32.185	(美金：新台幣)			12,278	

(接次頁)

(承前頁)

金融負債 貨幣性項目	外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
美 金	\$ 7,377	32.185	(美金：新台幣)	\$ 237,437
美 金	1,093	6.4733	(美金：人民幣)	35,191

本公司及子公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 54,750 千元及 7,665 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應付款項之期末餘額及百分比：截至 106 年 3 月 31 日止，應付帳款 29,378 千元尚未支付（佔合併應付帳款 10%），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 3 月 31 日本公司銷貨予子公司常州中碳 12,738 千元（佔合併營業收入淨額 1%）；交易價格與非關係人相當，收款條件為月結 270 天，並無重大未實現損益；截至 106 年 3 月 31 日止，應收帳款 13,844 千元尚未收回（佔合併應收帳款 3%），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3月31日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,533,466	\$ 126,178	\$ 27,602	\$ -	\$ 1,687,246
來自本公司及子公司之收入	<u>43,450</u>	<u>68,978</u>	<u>(3,580)</u>	<u>(108,848)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,576,916</u>	<u>\$ 195,156</u>	<u>\$ 24,022</u>	<u>(\$ 108,848)</u>	<u>\$ 1,687,246</u>
部門利益	\$ 265,829	\$ 34,885	\$ 20,213	\$ 9,827	\$ 330,754
利息收入	2,947	368	1,828	(113)	5,030
採用權益法認列之關聯企業收益份額	86,624	-	-	(77,187)	9,437
其他收入	10,137	11,341	919	(2,668)	19,729
利息費用	(2,605)	(33)	-	113	(2,525)
其他利益及損失	(58,831)	24,434	(1,890)	-	(36,287)
稅前淨利	304,101	70,995	21,070	(70,028)	326,138
所得稅	(44,180)	-	(481)	-	(44,661)
本期淨利	<u>\$ 259,921</u>	<u>\$ 70,995</u>	<u>\$ 20,589</u>	<u>(\$ 70,028)</u>	<u>\$ 281,477</u>
105年1月1日 至3月31日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,150,648	\$ 65,285	\$ 10,038	\$ -	\$ 1,225,971
來自本公司及子公司之收入	<u>113,067</u>	<u>-</u>	<u>53,831</u>	<u>(166,898)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,263,715</u>	<u>\$ 65,285</u>	<u>\$ 63,869</u>	<u>(\$ 166,898)</u>	<u>\$ 1,225,971</u>
部門利益（損失）	\$ 251,386	(\$ 1,862)	\$ 63,493	(\$ 53,770)	\$ 259,247
利息收入	818	748	1,974	(69)	3,471
採用權益法認列之關聯企業收益份額	20,647	-	-	(12,113)	8,534
其他收入	7,103	-	(229)	(1,101)	5,773
利息費用	(1,330)	-	(11)	69	(1,272)
其他利益及損失	(1,589)	4,323	326	-	3,060
稅前淨利	277,035	3,209	65,553	(66,984)	278,813
所得稅	(41,391)	-	(3,334)	-	(44,725)
本期淨利	<u>\$ 235,644</u>	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 62,219</u>	<u>(\$ 66,984)</u>	<u>\$ 234,088</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、淨外幣兌換損失、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。

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

		106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
部	門 資 產			
化工製品部門				
產 銷		\$ 6,881,952	\$ 6,416,376	\$ 6,158,977
買 賣		1,441,981	1,510,592	1,427,726
投資部門		<u>1,660,893</u>	<u>1,634,794</u>	<u>1,729,261</u>
		<u>\$ 9,984,826</u>	<u>\$ 9,561,762</u>	<u>\$ 9,315,964</u>
部	門 負 債			
化工製品部門				
產 銷		\$ 2,359,398	\$ 2,084,084	\$ 1,546,052
買 賣		557,246	638,113	605,552
投資部門		<u>9,371</u>	<u>8,905</u>	<u>9,022</u>
		<u>\$ 2,926,015</u>	<u>\$ 2,731,102</u>	<u>\$ 2,160,626</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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註	
1	景裕國際公司	本公司	其他應收款	是	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 100,000	0.45	註 1	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 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 3 月 31 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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		
本 公 司	受益憑證								
	華南永昌多重資產入息平衡基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,723	\$ 15,043		\$ 15,043		
	日盛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	50,000	15,165		15,165		
	摩根環球策略債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,650	30,397		30,397		
	摩根新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,806	30,487		30,487		
	國泰智富 ETF 均衡組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,096,934	30,546		30,546		
	新光新興大東協債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	30,556		30,556		
	台新亞澳高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,563,497	31,357		31,357		
	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	140,589	45,907		45,907		
	柏瑞特別股息收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	149,358	45,935		45,935		
	第一金全球 Fintech 金融科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	191,935	61,547		61,547		
	保德信策略報酬 ETF 組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	199,129	61,773		61,773		
	柏瑞全球策略高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	168,869	61,887		61,887		
	第一金全球機器人與自動化產業基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	175,391	63,570		63,570		
	木星印度精選基金 L 類股		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,120	63,634		63,634		
	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	11,991,915	127,082		127,082		
					<u>\$ 714,886</u>		<u>\$ 714,886</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	公 允 價 值	備	
景裕國際公司	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	\$ 9,824		\$ 9,824		
	普通股股票 國光生物科技公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,498,747	33,721		33,721		
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,556,915	64,690		64,690		
					<u>\$ 108,235</u>		<u>\$ 108,235</u>		
	受益憑證 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	505,561	\$ 19,530		\$ 19,530		
	台新台灣中小基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	640,820	19,756		19,756		
	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	29,948		29,948		
	台新主流基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,517,451	30,683		30,683		
					<u>\$ 99,917</u>		<u>\$ 99,917</u>		
	普通股股票 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	\$ 7,351		\$ 7,351		
	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	724,410	12,931		12,931		
	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	14,610		14,610		
	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	2,164,176	21,317		21,317		
	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	22,125		22,125		
	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	3,000,397	25,203		25,203		
	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	37,485		37,485		
	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	4,733,388	80,231		80,231		
	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	7,470,356	94,500		94,500		
	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	147,000		147,000		
					<u>\$ 462,753</u>		<u>\$ 462,753</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		持 股 比 例	末	
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額		公 允 價 值	備 註
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票	最終母公司 母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,588,500	\$ 28,672		\$ 28,672	註 2
	大成國際鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,226,265	56,325		56,325	
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	5,077,537	<u>599,149</u>		<u>599,149</u>	
	中鋼碳素化學公司				<u>\$ 684,146</u>		<u>\$ 684,146</u>	
	普通股股票		備供出售金融資產－非流動	133,300	\$ -	2	\$ -	已提足減損損失
	華肝基因公司		備供出售金融資產－非流動	6,650	-	-	-	已提足減損損失
	仁天科技公司		備供出售金融資產－非流動	275,000	-	18	-	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	40,463	116	-	116	註 1
	能元科技公司		備供出售金融資產－非流動	300,000	3,000	9	3,000	註 1
	第一科大天使投資公司		備供出售金融資產－非流動	220,000	6,357	1	6,357	註 1
	聯訊參創業股資公司		備供出售金融資產－非流動	1,068,772	12,227	2	12,227	註 1
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	1,774,483	19,319	7	19,319	註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產－非流動	1,540,000	<u>37,436</u>	4	<u>37,436</u>	註 1
	永隆科技公司				<u>\$ 78,455</u>		<u>\$ 78,455</u>	
	金融債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動		\$ 20,000		\$ 20,000	
	陽信銀行次順位債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動		39,663		39,663	
	開曼統一實業控股公司無擔保公司債				<u>\$ 59,663</u>		<u>\$ 59,663</u>	
	普通股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	\$ 21,825		\$ 21,825	
	GIS－KY		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	38,253		38,253	
	Sharp Corporation				<u>\$ 60,078</u>		<u>\$ 60,078</u>	
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,996,704	\$ 31,757		\$ 31,757	
	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	5,268,704	64,447		64,447	
	台新亞澳高收益債券基金							

（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	公 允 價 值		
台 塑 河 靜 中 碳（開 曼）有 限 公 司	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	\$ 43,803		\$ 43,803		
	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	52,651		52,651		
					<u>\$ 192,658</u>		<u>\$ 192,658</u>		
	結構型商品								
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying AUD / US)		持有至到期金融資產－非流動		\$ 45,404		\$ 37,816		
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying JPY / US)		持有至到期金融資產－非流動		44,130		33,807		
	興業銀行－Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying EUR / US)		持有至到期金融資產－非流動		14,786		11,492		
					<u>\$ 104,320</u>		<u>\$ 83,115</u>		
	金融債券								
	澳盛銀行債券		無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	\$ 4,091		\$ 4,091		
	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	13,208		13,208		
	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	8,651		8,651		
	GAZPROM BANK 公司債		無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	6,187		6,187		
					<u>\$ 32,137</u>		<u>\$ 32,137</u>		
	受益憑證								
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	4,887,072	\$ 51,790		\$ 51,790			
摩根新興市場企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,417	15,305		15,305			
摩根環球策略債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,845	15,263		15,263			
				<u>\$ 82,358</u>		<u>\$ 82,358</u>			

註 1：依最近期末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 3 月 31 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 台塑河靜中碳（開曼）有限公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$579,590	59	即期信用狀	註	註	(\$271,189)	(82)	
	中國合成橡膠公司	本公司之主要管理階層	銷 貨	(265,919)	(17)	每月月結	註	註	96,009	18	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	289,771	30	即期信用狀	註	註	-	-	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進 貨	127,979	100	出貨前電匯或即期信用狀	註	註	(248)	(100)	

註：參閱附註二八。

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 3 月 31 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 人	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）有限公司	中鋼碳素化學公司	母 公 司	\$ 212,310 (註 1、3)	註 1	\$ -	-	\$ -	\$ -
	台塑河靜開曼公司	其他關係人	212,310 (註 1)	註 1	-	-	-	-
景裕國際公司	中鋼碳素化學公司	母 公 司	100,165 (註 3)	註 2	-	-	-	-

註 1：係應收股款。
註 2：係其他應收款。
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
 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 3 月 31 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	2.00
0	本公司	常州中碳新材料科技有限公司	母公司對子公司	銷貨	12,738	成本加成計價	1.00
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）有限公司	母公司對子公司	進貨	68,978	成本加成計價	4.00
0	本公司	常州中碳新材料科技有限公司	母公司對子公司	應收帳款	13,844	-	-
0	本公司	常州中碳新材料科技有限公司	母公司對子公司	應付帳款	29,378	-	-
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）有限公司	母公司對子公司	其他應付款	212,310	-	2.00

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 3 月 31 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 3 月底	105 年底						
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	\$ 410,417	\$ 35,043	\$ 35,043	子公司(註)
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	1,299,164	24,168	24,168	子公司(註)
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	31,785	2,271	146	
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	45,073	6,375	499	
本公司	中聯資源公司	台灣	爐石粉、高爐水泥製造、銷售及廢棄物處理	91,338	91,338	13,653,947	6.00	265,217	174,426	10,535	
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	4,990	4,556	228	
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	25,104	817	327	
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	14,055	(4)	(1)	
本公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資業務	450,000	450,000	62,546,292	9.00	539,661	(5,210)	(479)	
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	35,841	(3,007)	(153)	
本公司	United Steel International Development Corp.	英屬維京群島	一般投資業務	68,838	68,838	2,450,000	5.00	72,153	(30,977)	(1,549)	
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	-	12,784	17,904	18	
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	328,406	35,952	17,976	子公司(註)
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	89,679	(895)	(134)	
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	18,015	(3)	(1)	
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	93,774	(836)	(69)	
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	16,822	294	103	
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	16,207	499	150	
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	33,042	6,375	366	
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	48,464	17,904	(249)	
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	146,206	(3,580)	(3,580)	子公司(註)

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 3 月 31 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 (註 2)	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)	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益	備註
寧波華揚鋁業科技有限公 司	新型鋁合金材料製銷、加 工開發及自產產品銷售	\$ 1,486,170	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 74,308	\$ -	\$ 74,308	(\$ 30,492)	5.00	(\$ 1,525)	\$ 71,610	\$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限 公司	介相瀝青碳微球之加工與 銷售	197,327	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	197,327	-	197,327	(3,580)	100.00	(3,580)	146,206	-	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	\$ 271,635	\$ 271,635	\$ 4,038,243

註 1：上述美金係按 106 年 3 月 31 日之匯率 30.33 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\$6,730,405×60%＝\$4,038,243。

註 4：編製合併報表時已沖銷。