

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2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	10~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~45		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	45~50		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	50		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	50~52		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52~53		三一
	(十四) 部 門 資 訊	53~55		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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 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 8 月 2 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 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 6 月 30 日 (經核閱)				105 年 12 月 31 日 (經查核)				105 年 6 月 30 日 (經核閱)			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 577,521	6	\$ 1,371,824	14	\$ 1,247,149	14						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	1,955,527	19	766,794	8	773,849	8						
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	181,115	2	190,044	2	144,337	2						
1150	應收票據 (附註十一)	22,810	-	15,494	-	39,887	-						
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	376,851	4	377,120	4	489,703	5						
1180	應收帳款—關係人 (附註十一及二八)	98,468	1	89,625	1	86,993	1						
1200	其他應收款 (附註二八)	441,334	4	250,931	3	319,900	4						
130X	存貨 (附註十二)	499,419	5	464,018	5	382,430	4						
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)	49,234	-	271,668	3	9,689	-						
1479	其他流動資產	86,012	1	144,772	1	62,640	1						
11XX	流動資產總計	4,288,291	42	3,942,290	41	3,556,577	39						
1523	非流動資產												
1527	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	78,972	1	77,678	1	370,605	4						
1546	持有至到期日金融資產—非流動 (附註九)	104,630	1	110,924	1	111,010	1						
1550	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十)	91,719	1	95,389	1	200,408	2						
1600	採用權益法之投資 (附註十五)	1,293,015	13	1,357,724	14	1,143,147	12						
1760	不動產、廠房及設備 (附註十六及二九)	2,919,125	28	2,576,874	27	2,460,422	27						
1840	投資性不動產 (附註十七)	563,513	6	563,513	6	563,513	6						
1915	遞延所得稅資產	43,944	-	57,495	1	50,399	1						
1920	預付設備款 (附註二九)	251,356	2	89,334	1	67,669	1						
1980	存出保證金	5,231	-	5,201	-	4,400	-						
1985	其他金融資產—非流動 (附註十三及十七)	1,112	-	1,111	-	1,111	-						
1990	長期預付租金 (附註二八)	27,017	-	28,648	-	30,947	-						
15XX	其他非流動資產 (附註十四)	618,236	6	655,581	7	659,859	7						
1XXX	非流動資產總計	5,997,870	58	5,619,472	59	5,663,490	61						
1XXX	資產總計	\$10,286,161	100	\$ 9,561,762	100	\$ 9,220,067	100						
2100	流動負債												
2110	短期借款 (附註十八)	\$ 745,871	7	\$ 721,276	8	\$ 25,520	-						
2170	應付短期票券 (附註十八)	870,000	9	620,000	7	500,000	5						
2180	應付帳款	27,560	-	22,468	-	33,316	-						
2200	應付帳款—關係人 (附註二八)	209,495	2	184,136	2	221,450	2						
2230	其他應付款 (附註十四、十九及二八)	1,910,894	19	900,028	9	1,889,495	21						
2300	本期所得稅負債	70,785	1	68,084	1	89,054	1						
21XX	其他流動負債	39,233	-	45,953	-	60,023	1						
21XX	流動負債總計	3,874,338	38	2,561,945	27	2,818,858	30						
2570	非流動負債												
2640	遞延所得稅負債	2,909	-	4,425	-	3,671	-						
2670	淨確定福利負債 (附註四)	159,175	1	163,622	2	146,288	2						
25XX	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	163,194	1	169,157	2	151,069	2						
2XXX	負債總計	4,037,532	39	2,731,102	29	2,969,927	32						
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)												
3200	普通股股本	2,369,044	23	2,369,044	25	2,369,044	26						
3310	資本公積	732,977	7	732,977	7	710,086	8						
3320	保留盈餘 (附註二四)												
3330	法定盈餘公積	2,369,044	23	2,291,205	24	2,291,205	25						
3340	特別盈餘公積	150,593	2	242,136	3	242,136	2						
3350	未分配盈餘	549,087	5	1,069,083	11	534,661	6						
3400	保留盈餘總計	3,068,724	30	3,602,424	38	3,068,002	33						
3500	其他權益	(129,329)	(1)	(78,684)	(1)	(94,503)	(1)						
31XX	庫藏股票	(125,656)	(1)	(125,656)	(1)	(125,656)	(2)						
31XX	本公司業主權益總計	5,915,760	58	6,500,105	68	5,926,973	64						
36XX	非控制權益 (附註二一)	332,869	3	330,555	3	323,167	4						
3XXX	權益總計	6,248,629	61	6,830,660	71	6,250,140	68						
3X2X	負債及權益總計	\$10,286,161	100	\$ 9,561,762	100	\$ 9,220,067	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 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二及二八)								
4100	銷貨收入	\$1,472,136	97	\$1,304,132	97	\$3,119,366	97	\$2,502,565	98
4800	其他營業收入	42,307	3	36,599	3	82,323	3	64,137	2
4000	營業收入合計	1,514,443	100	1,340,731	100	3,201,689	100	2,566,702	100
5000	營業成本(附註十二、二三及二八)	1,153,726	76	993,021	74	2,452,971	77	1,890,974	74
5900	營業毛利	360,717	24	347,710	26	748,718	23	675,728	26
	營業費用(附註二三及二八)								
6100	推銷費用	34,694	2	36,958	3	55,150	2	70,667	3
6200	管理費用	45,329	3	29,092	2	59,340	2	37,455	1
6300	研究發展費用	24,688	2	19,941	1	47,468	1	46,640	2
6000	營業費用合計	104,711	7	85,991	6	161,958	5	154,762	6
6900	營業淨利	256,006	17	261,719	20	586,760	18	520,966	20
	營業外收入及支出								
7190	其他收入(附註二三及二八)	13,782	1	12,447	1	38,541	1	21,691	1
7020	其他利益及損失(附註二三及二八)	27,898	2	7,533	-	(8,389)	-	10,593	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	8,121	-	10,103	1	17,558	1	18,637	1
7510	利息費用	(2,641)	-	(1,101)	-	(5,166)	-	(2,373)	-
7000	營業外收入及支出合計	47,160	3	28,982	2	42,544	2	48,548	2
7900	稅前淨利	303,166	20	290,701	22	629,304	20	569,514	22
7950	所得稅費用(附註四及二四)	31,025	2	47,864	4	75,686	3	92,589	4
8200	本期淨利	272,141	18	242,837	18	553,618	17	476,925	18
	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	6,600	-	2,962	-	(65,374)	(2)	(30,163)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(5,955)	-	(31,953)	(2)	(1,990)	-	(28,961)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8363	現金流量避險	\$ 1,197	-	\$ -	-	\$ 568	-	\$ -	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	(17,892)	(1)	(52,974)	(4)	(2,687)	-	55,313	2
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(203)	-	-	-	(96)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(16,253)	(1)	(81,965)	(6)	(69,579)	(2)	(3,811)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 255,888</u>	<u>17</u>	<u>\$ 160,872</u>	<u>12</u>	<u>\$ 484,039</u>	<u>15</u>	<u>\$ 473,114</u>	<u>18</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 268,869		\$ 241,898		\$ 532,370		\$ 476,502	
8620	非控制權益	<u>3,272</u>		<u>939</u>		<u>21,248</u>		<u>423</u>	
		<u>\$ 272,141</u>		<u>\$ 242,837</u>		<u>\$ 553,618</u>		<u>\$ 476,925</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 251,425		\$ 159,054		\$ 481,725		\$ 484,347	
8720	非控制權益	<u>4,463</u>		<u>1,818</u>		<u>2,314</u>		(11,233)	
		<u>\$ 255,888</u>		<u>\$ 160,872</u>		<u>\$ 484,039</u>		<u>\$ 473,114</u>	
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 2.30</u>		<u>\$ 2.06</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 2.05</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：郭麗莉



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目										庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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	現 金 流 量 避 險				
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)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	532,370	532,370	-	-	-	-	-	532,370	21,248	553,618
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(49,412)	(1,602)	369	(50,645)	-	(50,645)	(18,934)	(69,579)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	532,370	532,370	(49,412)	(1,602)	369	(50,645)	-	481,725	2,314	484,039
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 732,977	\$ 2,369,044	\$ 150,593	\$ 549,087	\$ 3,068,724	(\$ 50,384)	(\$ 76,685)	(\$ 2,260)	(\$ 129,329)	(\$ 125,656)	\$ 5,915,760	\$ 332,869	\$ 6,248,629
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)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	476,502	476,502	-	-	-	-	-	476,502	423	476,925
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,404)	35,249	-	7,845	-	7,845	(11,656)	(3,811)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	476,502	476,502	(27,404)	35,249	-	7,845	-	484,347	(11,233)	473,114
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 6 月 30 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 710,086	\$ 2,291,205	\$ 242,136	\$ 534,661	\$ 3,068,002	\$ 12,320	(\$ 106,823)	\$ -	(\$ 94,503)	(\$ 125,656)	\$ 5,926,973	\$ 323,167	\$ 6,250,140

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 629,304	\$ 569,514
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	131,675	137,479
A20200	攤 銷	4,228	4,338
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(15,646)	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	(43,031)	(9,351)
A20400	分類為持有供交易之金融商品淨 利益	(48,703)	(17,595)
A20900	利息費用	5,166	2,373
A21200	利息收入	(8,647)	(7,461)
A21300	股利收入	(2,446)	(66)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 份額	(19,445)	(22,492)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	358	1,810
A23100	處分投資利益	(3,285)	(16,019)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,348	15,651
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(66,773)	(39,329)
A31130	應收票據	(7,311)	(31,485)
A31150	應收帳款	15,724	(137,167)
A31160	應收帳款—關係人	(8,843)	(16,523)
A31180	其他應收款	(142,169)	(1,740)
A31200	存 貨	(52,206)	13,931
A31240	其他流動資產	(4,440)	(9,055)
A32150	應付帳款	5,092	10,154
A32160	應付帳款—關係人	25,359	61,960
A32180	其他應付款	(83,488)	(96,727)
A32230	其他流動負債	(6,220)	13,332
A32240	淨確定福利負債	(4,447)	(3,517)
A33000	營運產生之現金流入	315,154	426,013
A33500	支付之所得稅	(61,046)	(91,748)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>254,108</u>	<u>334,265</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$1,213,722)	(\$ 307,182)
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	232,117	314,994
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,930	16,019
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(18,597)	(24,654)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	20,000	20,742
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	(573,481)	(132,657)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	-
B03700	存出保證金增加	(30)	(447)
B06600	其他金融資產減少	221,635	118,760
B06700	其他非流動資產增加	(388)	(3,023)
B07500	收取之利息	9,231	8,712
B07600	收取之股利	2,285	66
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,292,017)	11,330
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,330,946	1,221,820
C00200	短期借款減少	(2,306,351)	(1,209,251)
C00500	應付短期票券增加	350,000	-
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	(255,000)
C05000	處分庫藏股票	-	68,926
C05600	支付之利息	(5,377)	(2,402)
C05800	非控制權益增加	-	100,320
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	269,218	(75,587)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,612)	(30,514)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(794,303)	239,494
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	\$ 577,521	\$1,247,149

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；106 年及 105 年 6 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、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 2 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	I A S B 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、衡量及減損

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 6 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。選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，累計於其他權益之公允價值變動，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 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，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，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)修改避險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，選擇全面追溯法或修正追溯法及其影響尚待評估中。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) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
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
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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 400	\$ 430	\$ 430
銀行支票及活期存款	398,105	203,631	1,047,886
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	179,016	1,006,446	198,833
商業本票	-	161,317	-
	<u>\$ 577,521</u>	<u>\$ 1,371,824</u>	<u>\$ 1,247,149</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 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	\$ 1,294,260	\$ 292,942	\$ 413,174
國內上市公司股票	11,250	36,488	30,655
國外上市公司股票	33,977	-	-
	<u>1,339,487</u>	<u>329,430</u>	<u>443,829</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	495,844	437,364	257,659
基金受益憑證	120,196	-	72,361
	<u>616,040</u>	<u>437,364</u>	<u>330,020</u>
	<u>\$ 1,955,527</u>	<u>\$ 766,794</u>	<u>\$ 773,849</u>

八、備供出售金融資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動			
國內投資			
上市公司股票	<u>\$ 181,115</u>	<u>\$ 190,044</u>	<u>\$ 144,337</u>
非流動			
國內投資			
興櫃公司股票	\$ 19,730	\$ 19,386	\$ 311,773
未上市（櫃）公司股票	59,242	58,292	58,832
	<u>\$ 78,972</u>	<u>\$ 77,678</u>	<u>\$ 370,605</u>

九、持有至到期日金融資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
國外投資			
結構式債券	<u>\$104,630</u>	<u>\$110,924</u>	<u>\$111,010</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
投資面額（千美元）	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$3,440</u>
票面利率（%）	7~9	7~9	7~9
平均到期日	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 6 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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
公司債－開曼統一實業公司	\$ 40,374	\$ 41,553	\$ 45,441
公司債－海口美蘭機場公司	13,447	13,841	14,519
公司債－工銀國際租賃財務公司點心債	9,399	-	-
公司債－中國工商銀行點心債	9,381	-	-
公司債－中國平安保險	8,808	9,066	9,510
公司債－GAZPROM BANK	6,206	6,579	6,584
次順位債券－澳盛銀行	4,104	4,350	4,354
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
	<u>\$ 91,719</u>	<u>\$ 95,389</u>	<u>\$ 200,408</u>

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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 39,887</u>
應收帳款（含關係人）	\$490,159	\$497,231	\$580,694
減：備抵呆帳	<u>14,840</u>	<u>30,486</u>	<u>3,998</u>
	<u>\$475,319</u>	<u>\$466,745</u>	<u>\$576,696</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未逾期	\$465,105	\$465,481	\$549,035
30 天以下	1,313	1,185	1,173
31 天至 60 天	2,348	-	-
61 天至 180 天	-	79	30,486
181 天至 365 天	-	30,486	-
366 天以上	<u>21,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$490,159</u>	<u>\$497,231</u>	<u>\$580,694</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
61 天～180 天	\$ -	\$ -	\$30,486
181 天至 365 天	-	30,486	-
366 天以上	<u>21,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$21,393</u>	<u>\$30,486</u>	<u>\$30,486</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
30 天以下	\$ 1,313	\$ 1,185	\$ 1,173
31 天~60 天	2,348	-	-
61 天~180 天	-	79	-
	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,173</u>

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	(15,646)	-	(15,646)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列呆帳費用	3,998	-	3,998
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,998</u>

十二、存 貨

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 352,362	\$ 326,265	\$ 240,576
在 製 品	48,179	67,972	71,194
原 料	41,720	21,362	22,229
物 料	56,944	48,419	48,098
商 品	214	-	333
	<u>\$ 499,419</u>	<u>\$ 464,018</u>	<u>\$ 382,430</u>

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,139,880 千元、978,542 千元、2,425,962 千元及 1,862,604 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為 3,367 千元、953 千元、15,348 千元及 15,651 千元。

十三、其他金融資產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流			
指定避險外幣存款	\$ 49,234	\$ 86,846	\$ -
原始到期日超過 3 個月之定期存款	-	184,822	9,689
	<u>\$ 49,234</u>	<u>\$ 271,668</u>	<u>\$ 9,689</u>
非			
專戶活期存款（附註十七）	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,111</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 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 3,044)
認列於其他綜合損益	(798)
轉列預付設備款	1,366
期末餘額	<u>(\$ 2,476)</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 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）	國際貿易	50	50	50
	公司（中碳開曼）				
景裕國際公司	中碳材料科技公司（中	一般投資業	100	100	100
	碳材料）				
中碳材料科技公司	常州中碳新材料公司	介相碳微球產品之加工	100	100	100
	（常州中碳）	與銷售			

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力。本公司預計總投資金額為美金 10,000 千元，截至 106 年 6 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、輕油及細焦炭之包銷權利金（帳列其他非流動資產項下），截至 106 年 6 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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 234,973	\$ 254,736	\$ 236,401
運鴻投資公司（運鴻）	<u>525,781</u>	<u>524,338</u>	<u>422,112</u>
	760,754	779,074	658,513
個別不重大之關聯企業	<u>532,261</u>	<u>578,650</u>	<u>484,634</u>
	<u>\$ 1,293,015</u>	<u>\$ 1,357,724</u>	<u>\$ 1,143,147</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
中 聯 資	\$755,063	\$722,294	\$790,564

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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 1,771,364	\$ 2,010,396	\$ 2,047,258
非流動資產	5,164,051	5,013,276	4,876,386
流動負債	(2,482,037)	(2,210,509)	(2,432,803)
非流動負債	(467,827)	(477,266)	(462,349)
權 益	3,985,551	4,335,897	4,028,492
非控制權益	(94,994)	(118,418)	(114,393)
	<u>\$ 3,890,557</u>	<u>\$ 4,217,479</u>	<u>\$ 3,914,099</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

6

6

6

本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 234,973</u>	<u>\$ 254,736</u>	<u>\$ 236,401</u>
投資帳面金額	<u>\$ 234,973</u>	<u>\$ 254,736</u>	<u>\$ 236,401</u>

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$1,649,712</u>	<u>\$1,832,577</u>	<u>\$3,302,178</u>	<u>\$3,552,459</u>
本期淨利	\$ 134,388	\$ 184,138	\$ 308,207	\$ 333,474
其他綜合損益	(16,306)	(27,024)	(17,734)	12,919
綜合損益總額	<u>\$ 118,082</u>	<u>\$ 157,114</u>	<u>\$ 290,473</u>	<u>\$ 346,393</u>

運 鴻

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 4,877	\$ 1,725	\$ 11,118
非流動資產	6,417,849	6,396,510	5,399,781
流動負債	(707,717)	(698,910)	(822,726)
權 益	<u>\$ 5,715,009</u>	<u>\$ 5,699,325</u>	<u>\$ 4,588,173</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

9

9

9

本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 525,781</u>	<u>\$ 524,338</u>	<u>\$ 422,112</u>
投資帳面金額	<u>\$ 525,781</u>	<u>\$ 524,338</u>	<u>\$ 422,112</u>

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 5,532)	(\$ 5,855)	(\$ 10,742)	(\$ 11,517)
其他綜合損益	(145,342)	(396,388)	26,426	779,561
綜合損益總額	(\$150,874)	(\$402,243)	\$ 15,684	\$768,044

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本公司及子公司享有之份 額				
本期淨利	\$ 1,252	\$ 2,063	\$ 933	\$ 4,221
其他綜合損益	(3,543)	(10,410)	(4,086)	(11,991)
綜合損益總額	(\$ 2,291)	(\$ 8,347)	(\$ 3,153)	(\$ 7,770)

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
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	-	18,087	59,954	3,089	1,385	392,747	475,262
處 分	-	-	(8,788)	(115)	(270)	-	(9,173)
淨兌換差額	-	-	(715)	(48)	(437)	-	(1,200)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,145,237	\$ 485,364	\$ 3,637,829	\$ 97,091	\$ 111,257	\$ 763,832	\$ 6,240,610

(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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 237,889	\$ 2,820,825	\$ 63,676	\$ 76,457	\$ -	\$ 3,198,847
折 舊	-	12,858	108,491	4,639	5,687	-	131,675
處 分	-	-	(8,429)	(113)	(270)	-	(8,812)
淨兌換差額	-	-	(79)	(23)	(123)	-	(225)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,747</u>	<u>\$ 2,920,808</u>	<u>\$ 68,179</u>	<u>\$ 81,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,321,485</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 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 234,617</u>	<u>\$ 717,021</u>	<u>\$ 28,912</u>	<u>\$ 29,506</u>	<u>\$ 763,832</u>	<u>\$ 2,919,125</u>

105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

成 本	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
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	-	-	23,620	1,657	1,150	106,239	132,666
處 分	-	-	(3,269)	(16,343)	(110)	-	(19,722)
重 分 類	-	-	(14,387)	436	13,951	-	-
淨兌換差額	-	-	(809)	(56)	(516)	-	(1,381)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 467,277</u>	<u>\$ 3,538,294</u>	<u>\$ 92,232</u>	<u>\$ 111,335</u>	<u>\$ 182,080</u>	<u>\$ 5,536,455</u>
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	-	12,302	112,907	6,034	6,236	-	137,479
處 分	-	-	(3,269)	(14,534)	(109)	-	(17,912)
重 分 類	-	-	(1,247)	74	1,173	-	-
淨兌換差額	-	-	(68)	(23)	(101)	-	(192)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,589</u>	<u>\$ 2,721,176</u>	<u>\$ 58,501</u>	<u>\$ 70,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,076,033</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 241,688</u>	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 33,731</u>	<u>\$ 40,568</u>	<u>\$ 182,080</u>	<u>\$ 2,460,422</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 6 月 30 日

	土	房 地 建	屋 築	及 物	合	計
成						本
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$572,338		\$ 47,665		\$620,003	
累 計 折 舊 及 減 損						
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 8,825		\$ 47,665		\$ 56,490	
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日淨額	\$563,513		\$ -		\$563,513	

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	房 地 建	屋 築	及 物	合	計
成						本
105 年 1 月 1 日及 6 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 6 月 30 日餘額	\$ 8,825		\$ 47,665		\$ 56,490	
105 年 6 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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行信用借款			
年利率 106 年 6 月 30 日 及 105 年 12 月 31 日皆 為 0.7%	\$ 720,000	\$ 660,000	\$ -
信用狀借款			
年利率 106 年 6 月 30 日 暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.1%、1.2%及 1.10%～ 1.485%	<u>25,871</u> <u>\$ 745,871</u>	<u>61,276</u> <u>\$ 721,276</u>	<u>25,520</u> <u>\$ 25,520</u>

(二) 應付短期票券

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付商業本票			
年利率 106 年 6 月 30 日 暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.898%、0.898% 及 0.898%～0.900%	\$ 870,000	\$ 620,000	\$ 500,000
減：未攤銷折價	<u>-</u> <u>\$ 870,000</u>	<u>-</u> <u>\$ 620,000</u>	<u>-</u> <u>\$ 500,000</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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付權利金（附註十四）	\$ 563,235	\$ 597,140	\$ 597,581
應付員工及董監酬勞	33,841	58,229	26,996
應付設備款	106,611	44,174	60,981
應付薪資及獎金	61,427	84,097	64,131
應付修護材料費	19,696	33,668	25,238

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付股利	\$ 1,070,748	\$ 4,627	\$ 1,070,287
其他（主係土壤整治費、運費、佣金 及保險費等）	<u>55,336</u>	<u>78,093</u>	<u>44,281</u>
	<u>\$ 1,910,894</u>	<u>\$ 900,028</u>	<u>\$ 1,889,495</u>

二十、退職後福利計畫

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 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 2,263 千元、2,191 千元、4,454 千元及 4,382 千元。

二十一、權益

(一) 普通股股本

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 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 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 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	(46,440)	(18,507)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(2,972)	(8,897)
期末餘額	<u>(\$50,384)</u>	<u>\$12,320</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 75,083)	(\$142,072)
備供出售金融資產未實現評價損益	1,295	(12,942)
處分備供出售金融資產重分類至損益	(3,285)	(16,019)
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>388</u>	<u>64,210</u>
期末餘額	<u>(\$ 76,685)</u>	<u>(\$106,823)</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 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 2,629)	\$ -
避險工具公允價值變動	(798)	-
公允價值變動之相關所得稅	136	-
避險工具公允價值變動 轉列調整被避險項目 帳面金額	1,366	-
轉列調整被避險項目帳 面金額之相關所得稅	(232)	-
採用權益法之關聯企業 之避險工具公允價值 變動之份額	(103)	-
期末餘額	<u>(\$ 2,260)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$330,555	\$ -
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	21,248	423
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換損益	(18,934)	(11,656)
取得子公司增加之非控 制權益	-	334,400
期末餘額	<u>\$332,869</u>	<u>\$323,167</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 6 月 30 日

期 股	初 本 數 帳 面 價 值 股	期 數 帳 面 價 值 股	出 售 價 值	售 期 價 股	未 數 帳 面 價 值 市 價
5,078	\$ 125,656	-	\$ -	\$ -	5,078 \$ 125,656 \$ 591,533

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

期	初 本	期	出	售 期	末			
股	數 帳 面 價 值 股	數 帳 面 價 值 售	價 股	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>\$ 543,296</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 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銷貨收入	\$1,472,136	\$1,304,132	\$3,119,366	\$2,502,565
勞務收入	16,035	18,896	28,448	37,435
金融資產出售淨利益	3,285	5,252	3,285	5,252
持有供交易之金融資產淨利益	21,400	10,417	48,703	17,595
採用權益法認列之關聯企業收益份額	1,587	2,034	1,887	3,855
	<u>\$1,514,443</u>	<u>\$1,340,731</u>	<u>\$3,201,689</u>	<u>\$2,566,702</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 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
應付勞務費迴轉	\$ -	\$ -	\$ 8,778	\$ -
利息收入	3,617	3,990	8,647	7,461
租金收入（附註二八）	4,040	4,037	8,079	7,749
出售廢料收入	3,254	2,921	5,950	4,688
股利收入	131	66	2,446	66
其 他	2,740	1,433	4,614	1,727
	<u>\$13,782</u>	<u>\$12,447</u>	<u>\$38,514</u>	<u>\$21,691</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	\$ 24,082	\$ 4,047	\$ 43,031	\$ 9,351
淨外幣兌換利益（損失）	4,327	191	(50,423)	(7,474)
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	4	(1,810)	(358)	(1,810)
處分投資利益	-	5,217	-	10,767
其他損失	(515)	(112)	(639)	(241)
	<u>\$27,898</u>	<u>\$ 7,533</u>	<u>(\$ 8,389)</u>	<u>\$10,593</u>

上述淨外幣兌換利益（損失）係包含：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 2,038	\$ 2,045	\$ 6,545	\$ 33,292
外幣兌換損失總額	<u>2,289</u>	<u>(1,854)</u>	<u>(56,968)</u>	<u>(40,766)</u>
淨兌換利益（損失）	<u>\$ 4,327</u>	<u>\$ 191</u>	<u>(\$ 50,423)</u>	<u>(\$ 7,474)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 66,226	\$ 66,453	\$ 131,675	\$ 137,479
長期預付租金	<u>2,113</u>	<u>2,164</u>	<u>4,228</u>	<u>4,338</u>
	<u>\$ 68,339</u>	<u>\$ 68,617</u>	<u>\$ 135,903</u>	<u>\$ 141,817</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,282	\$ 60,576	\$ 119,238	\$ 125,979
營業費用	<u>5,984</u>	<u>5,877</u>	<u>12,437</u>	<u>11,500</u>
	<u>\$ 66,266</u>	<u>\$ 66,453</u>	<u>\$ 131,675</u>	<u>\$ 137,479</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 4,338</u>

(四) 員工福利費用

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 98,021	\$ 83,931	\$ 193,619	\$ 170,528
勞健保	5,114	3,883	9,926	7,498
其他	<u>2,814</u>	<u>2,209</u>	<u>6,058</u>	<u>5,084</u>
	<u>105,949</u>	<u>90,023</u>	<u>209,603</u>	<u>183,110</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,498	1,291	2,982	2,542
確定福利計畫（附註 二十）	<u>2,263</u>	<u>2,191</u>	<u>4,454</u>	<u>4,382</u>
	<u>3,761</u>	<u>3,482</u>	<u>7,436</u>	<u>6,924</u>
	<u>\$ 109,710</u>	<u>\$ 93,505</u>	<u>\$ 217,039</u>	<u>\$ 190,034</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 57,821	\$ 58,849	\$135,659	\$133,464
營業費用	<u>51,889</u>	<u>34,656</u>	<u>81,380</u>	<u>56,570</u>
	<u>\$109,710</u>	<u>\$ 93,505</u>	<u>\$217,039</u>	<u>\$190,034</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
員工酬勞	<u>\$16,789</u>	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$30,224</u>	<u>\$19,307</u>
董監酬勞	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 4,504</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 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	<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 1 月 1 日至 6 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 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 35,362	\$ 40,255	\$ 71,296	\$ 86,803
以前年度之調整	(7,549)	2,799	(7,549)	2,799
未分配盈餘加徵	-	4,668	-	4,668
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,212</u>	<u>142</u>	<u>11,939</u>	<u>(1,681)</u>
	<u>\$31,025</u>	<u>\$47,864</u>	<u>\$75,686</u>	<u>\$92,589</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 549,087</u>	<u>\$ 1,069,083</u>	<u>\$ 534,661</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 219,658</u>	<u>\$ 124,778</u>	<u>\$ 224,940</u>

	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 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$268,869</u>	<u>\$241,898</u>	<u>\$532,370</u>	<u>\$476,502</u>

股 數

單位：千股

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉列庫 藏股票	<u>5,078</u>	<u>5,078</u>	<u>5,078</u>	<u>5,148</u>
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	231,756
加：具稀釋作用之潛在普通股－員 工酬勞	<u>242</u>	<u>220</u>	<u>422</u>	<u>456</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,068</u>	<u>232,046</u>	<u>232,248</u>	<u>232,212</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 6 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 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
持有至到期日金融資產						
產	\$ 104,630	\$ 85,353	\$ 110,924	\$ 85,740	\$ 111,010	\$ 94,993

(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
106 年 6 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	\$1,414,456	\$ -	\$ -	\$1,414,456
國內上市股票	507,094	-	-	507,094
國外上市股票	33,977	-	-	33,977
	<u>\$1,955,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,955,527</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 181,115	\$ -	\$ -	\$ 181,115
興櫃股票	-	-	19,730	19,730
國內未上市（櫃）股票	-	-	59,242	59,242
	<u>\$ 181,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,972</u>	<u>\$ 260,087</u>
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
	<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>\$ 267,722</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
105 年 6 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	\$ 485,535	\$ -	\$ -	\$ 485,535
國內上市股票	<u>288,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288,314</u>
	<u>\$ 773,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 773,849</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 144,337	\$ -	\$ -	\$ 144,337
興櫃股票	-	-	311,773	311,773
國內未上市（櫃）				
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,832</u>	<u>58,832</u>
	<u>\$ 144,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370,605</u>	<u>\$ 514,942</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 77,678	\$394,166
認列於其他綜合損益	<u>1,294</u>	<u>(23,561)</u>
期末餘額	<u>\$ 78,972</u>	<u>\$370,605</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。

(三) 金融工具之種類

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 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	\$ 1,339,487	\$ 329,430	\$ 443,829
持有供交易之金融資產	616,040	437,364	330,020
備供出售金融資產（含非流動）	260,087	267,722	514,942
持有至到期日之投資	104,630	110,924	110,010
放款及應收款（註 1）	1,664,280	2,478,363	2,399,240
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	3,763,820	2,447,908	2,669,781

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 35% 非以功能性貨幣計價，對公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，且利用遠期外匯合約管理風險或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

本公司及子公司於各資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性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	105年	106年	105年
	1月1日至6月30日	1月1日至6月30日	1月1日至6月30日	1月1日至6月30日
情境1 損益	(\$ 9,060)	(\$ 22,050)	(\$ 4,549)	(\$ 3,192)
情境2 損益	9,060	22,050	4,549	3,192

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 6 月 30 日匯率敏感度減少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 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 408,151	\$ 268,761	\$ 1,018,483
金融負債	25,871	61,276	25,520

(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 6 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 117,332 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 10,867 千元。105 年 6 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 46,431 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 8,660 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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
甲 客 戶	\$ 90,770	\$ 79,428	\$ 76,941
乙 客 戶	57,417	57,682	37,535
丙 客 戶	32,120	82,766	45,540
	<u>\$180,307</u>	<u>\$219,876</u>	<u>\$160,016</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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 49 億元、41 億元及 42 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
中宇環保工程公司	兄弟公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	中 橡	\$ 240,615	\$ 211,398	\$ 506,534	\$ 368,246
	母 公 司	3,214	4,538	7,850	7,102
	兄 弟 公 司	3,009	2,611	6,407	5,254
		<u>\$ 246,838</u>	<u>\$ 218,547</u>	<u>\$ 520,791</u>	<u>\$ 380,602</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 15,949</u>	<u>\$ 18,896</u>	<u>\$ 28,362</u>	<u>\$ 37,435</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	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
母 公 司	<u>\$ 456,126</u>	<u>\$ 446,178</u>	<u>\$1,035,716</u>	<u>\$ 858,731</u>
兄 弟 公 司				
中 龍	197,209	154,284	486,980	283,445
其 他	709	383	1,219	684
	<u>197,918</u>	<u>154,667</u>	<u>488,199</u>	<u>284,129</u>
台 塑 河 靜	<u>92,546</u>	<u>26,561</u>	<u>220,525</u>	<u>26,561</u>
	<u>\$ 746,590</u>	<u>\$ 627,406</u>	<u>\$1,744,440</u>	<u>\$1,169,421</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 ／ 名 稱	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 5,617	\$ 8,132	\$ 8,897
	兄弟公司	2,081	2,065	1,155
	中 橡	<u>90,770</u>	<u>79,428</u>	<u>76,941</u>
		<u>\$ 98,468</u>	<u>\$ 89,625</u>	<u>\$ 86,993</u>
其他應收款	母 公 司	\$163,656	\$ 21,767	\$ 23,768
	兄弟公司	51,448	476	61,505
	台塑河靜(開曼)	212,940	225,750	225,925
	其他關係人	<u>1,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$429,852</u>	<u>\$247,993</u>	<u>\$311,198</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 6 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 ／ 名 稱	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$209,164	\$183,869	\$221,433
	兄弟公司	<u>331</u>	<u>267</u>	<u>17</u>
		<u>\$209,495</u>	<u>\$184,136</u>	<u>\$221,450</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 2,825	\$ 9,732	\$ 2,090
	兄弟公司	54,736	10,153	1,383
	台塑河靜	<u>563,236</u>	<u>597,140</u>	<u>597,581</u>
		<u>\$620,797</u>	<u>\$617,025</u>	<u>\$601,054</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
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
中鋼精材	<u>\$ 27,017</u>	<u>\$ 28,648</u>	<u>\$ 30,947</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金分別為 925 千元、1,067 千元、1,874 千元及 2,155 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 4,088 千元、4,088 千元、8,177 千元及 8,177 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 555 千元、609 千元、1,111 千元及 1,219 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 584 千元、400 千元、1,005 千元及 801 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 4 月 1 日至 6 月 30

日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 1,550 千元、1,587 千元、3,182 千元及 3,175 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金收入（列入營業外收入及支出－其他收入）分別為 3,079 千元、3,079 千元、6,158 千元及 6,158 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述費用分別為 90,784 千元、76,500 千元、178,575 千元及 165,352 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 6 月 30 日技術服務費分別為 14,917 千元及 5,548 千元。

(七) 主要管理階層獎酬

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 13,456	\$ 10,549	\$ 22,693	\$ 18,219
退職後福利	436	112	482	225
	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 23,175</u>	<u>\$ 18,444</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 6 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 683,404 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 994,489 千元，尚未履約金額約為 526,419 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 6 月 30 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$ 17,834	30.42	(美金：新台幣)			\$ 542,512		
美金	14	6.778	(美金：人民幣)			422		
人民幣	24,455	4.486	(人民幣：新台幣)			109,704		
人民幣	9,348	0.1475	(人民幣：美金)			41,937		
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	31,418	30.42	(美金：新台幣)			955,739		
日幣	99,495	0.2716	(日幣：美金)			27,023		

(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	\$	7,920	30.42 (美金：新台幣)	\$ 240,939
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
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
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美 金		30,591	32.275 (美金：新台幣)	987,308
人 民 幣		13,101	4.845 (人民幣：新台幣)	63,475
人 民 幣		8,862	0.1501 (人民幣：美金)	42,936
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		29,629	0.0310 (新台幣：美金)	29,629
美 金		374	32.275 (美金：新台幣)	12,076
金融負債				
貨幣性項目				
美 金		7,697	32.275 (美金：新台幣)	248,420
美 金		121	6.6615 (美金：人民幣)	3,895

本公司及子公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 50,423 千元及 7,474 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：106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司向子公司常州中碳進貨 14,748 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 6 月 30 日止，應付帳款皆已支付，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 6 月 30 日本公司銷貨予子公司常州中碳 47,766 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 6 月 30 日止，應收帳款 43,588 千元尚未收回（佔合併應收帳款 9%），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 / E G I / 景 裕 / 常州中碳中碳開曼中碳材料調整及沖銷合 併				
106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$2,963,920	\$ 183,894	\$ 53,875	\$ -	\$3,201,689
來自本公司及子公司之收入	<u>94,167</u>	<u>112,773</u>	<u>(6,770)</u>	<u>(200,170)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$3,058,087</u>	<u>\$ 296,667</u>	<u>\$ 47,105</u>	<u>(\$ 200,170)</u>	<u>\$3,201,689</u>
部門利益	\$ 487,405	\$ 40,340	\$ 39,828	\$ 19,187	\$ 586,760
利息收入	4,346	1,896	2,618	(213)	8,647
採用權益法認列之 關聯企業損益之 份額	126,629	-	-	(109,071)	17,558
其他收入	22,615	11,347	1,578	(5,646)	29,894
利息費用	(5,218)	(124)	(37)	213	(5,166)
其他利益及損失	(36,103)	28,893	(1,179)	-	(8,389)
稅前淨利	599,674	82,352	42,808	(95,530)	629,304
所得稅費用	<u>74,074</u>	<u>-</u>	<u>1,612</u>	<u>-</u>	<u>75,686</u>
本期淨利	<u>\$ 525,600</u>	<u>\$ 82,352</u>	<u>\$ 41,196</u>	<u>(\$ 95,530)</u>	<u>\$ 553,618</u>
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$2,403,074	\$ 136,927	\$ 26,701	\$ -	\$2,566,702
來自本公司及子公司之收入	<u>162,065</u>	<u>-</u>	<u>43,164</u>	<u>(205,229)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$2,565,139</u>	<u>\$ 136,927</u>	<u>\$ 69,865</u>	<u>(\$ 205,229)</u>	<u>\$2,566,702</u>
部門利益 (損失)	\$ 493,658	(\$ 1,184)	\$ 59,630	(\$ 31,138)	\$ 520,966
利息收入	1,658	2,577	3,363	(137)	7,461
採用權益法認列之 關聯企業損益之 份額	41,440	-	-	(22,803)	18,637
其他收入	15,933	-	695	(2,398)	14,230
利息費用	(2,499)	-	(11)	137	(2,373)
其他利益及損失	<u>5,724</u>	<u>4,543</u>	<u>326</u>	<u>-</u>	<u>10,593</u>
稅前淨利	555,914	5,936	64,003	(56,339)	569,514
所得稅費用	<u>89,039</u>	<u>-</u>	<u>3,550</u>	<u>-</u>	<u>92,589</u>
本期淨利	<u>\$ 466,875</u>	<u>\$ 5,936</u>	<u>\$ 60,453</u>	<u>(\$ 56,339)</u>	<u>\$ 476,925</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、
廠房及設備損益、處分投資利益、淨外幣兌換損益、金融工具

評價損益、利息費用以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

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 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
部	門 資 產			
化工製品部門				
產 銷		\$ 7,195,234	\$ 6,416,376	\$ 6,103,916
買 賣		1,435,254	1,510,592	1,427,630
投資部門		<u>1,655,673</u>	<u>1,634,794</u>	<u>1,688,521</u>
		<u>\$10,286,161</u>	<u>\$ 9,561,762</u>	<u>\$ 9,220,067</u>
部	門 負 債			
化工製品部門				
產 銷		\$ 3,414,154	\$ 2,084,084	\$ 2,359,255
買 賣		542,539	638,113	607,252
投資部門		<u>80,839</u>	<u>8,905</u>	<u>3,420</u>
		<u>\$ 4,037,532</u>	<u>\$ 2,731,102</u>	<u>\$ 2,969,927</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 6 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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	景裕國際公司	本公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -	0.45	註 1	\$ -	營業週轉	\$ -	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 6 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					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
本 公 司	受益憑證								
	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	191,935	\$ 66,957		\$ 66,957		
	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	94,249		94,249		
	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	149,310	47,373		47,373		
	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	32,704		32,704		
	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	101,317	31,714		31,714		
	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	74,294	30,940		30,940		
	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	31,061		31,061		
	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	5,723	30,649		30,649		
	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	15,782		15,782		
	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	8,935,681	95,628		95,628		
	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	63,387		63,387		
	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	46,560		46,560		
	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	2,563,497	31,200		31,200		
	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	30,954		30,954		
	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	30,793		30,793		
	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	100,000	30,691		30,691		
	第一金全球高收益債券基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	102,333	30,397		30,397		

（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	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	\$ 30,109		\$ 30,109		
	摩根環球策略債券基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,825	15,311		15,311		
	日盛全球高收益債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,277		15,277		
	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	15,256		15,256		
	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	15,250		15,250		
	富蘭克林坦伯頓全球債券總報酬基金美元 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,329	15,110		15,110		
	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	62,756		62,756		
	保德信策略成長 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	100,000	30,435		30,435		
	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	15,196		15,196		
					<u>\$ 955,739</u>		<u>\$ 955,739</u>		
	特別股股票 中國鋼鐵公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	229,000	\$ 10,076		\$ 10,076		
	普通股股票 國光生物科技股份有限公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,498,747	32,972		32,972		
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,556,915	<u>63,283</u>		<u>63,283</u>		
					<u>\$ 106,331</u>		<u>\$ 106,331</u>		
	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	\$ 30,877		\$ 30,877		
	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	20,730		20,730		
	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	19,237		19,237		
	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	758,726	15,592		15,592		
	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	518,172	15,592		15,592		
	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	18,168		18,168		
					<u>\$ 120,196</u>		<u>\$ 120,196</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	
	普通股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000,000	\$ 151,800		\$ 151,800		
	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	7,470,356	103,465		103,465		
	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	4,733,388	83,544		83,544		
	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	4,500,000	39,735		39,735		
	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	3,000,397	25,503		25,503		
	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	2,164,176	22,183		22,183		
	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	2,500,000	20,250		20,250		
	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	300,000	15,030		15,030		
	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	900,000	14,310		14,310		
	群創光電公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	724,410	12,569		12,569		
	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	746,258	7,455		7,455		
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		<u>\$ 495,844</u>		<u>\$ 495,844</u>		
	普通股股票	最終母公司 母 公 司	備供出售金融資產－流動	1,090,500	\$ 19,684		\$ 19,684		註 2
	大成國際鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	2,226,265	55,100		55,100		
	中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	5,077,537	<u>591,533</u>		<u>591,533</u>		
	中鋼碳素化學公司				<u>\$ 666,317</u>		<u>\$ 666,317</u>		
	普通股股票		備供出售金融資產－非流動	1,540,000	\$ 37,892	4	\$ 37,892		註 1
	永隆科技公司		備供出售金融資產－非流動	1,774,483	19,730	7	19,730		註 1
	日高工程實業公司		備供出售金融資產－非流動	1,068,772	11,602	2	11,602		註 1
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	220,000	6,632	1	6,632		註 1
	聯訊參創業投資公司		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	40,463	116	-	116		註 1
	能元科技公司		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	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	6,650	-	-	-		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		<u>\$ 78,972</u>		<u>\$ 78,972</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	
Ever Glory International Co., Ltd.	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		\$ 40,374		\$ 40,374		
	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	300,000	\$ 33,977		\$ 33,977		
	GIS-KY		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	11,250		11,250		
					<u>\$ 45,227</u>		<u>\$ 45,227</u>		
	受益憑證 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	5,268,704	\$ 64,126		\$ 64,126		
	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	2,996,704	32,070		32,070		
	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	53,136		53,136		
	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	45,520		45,520		
					<u>\$ 194,852</u>		<u>\$ 194,852</u>		
	結構型商品 興業銀行 Hybrid Dual Range Accrual Note (Underlying AUD/US)		持有至到期日金融資產－非流動		\$ 45,539		\$ 38,366		
	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		44,261		35,071		
	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		14,830		11,916		
					<u>\$ 104,630</u>		<u>\$ 85,353</u>		
	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	\$ 4,104		\$ 4,104		
	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	13,447		13,447		
	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	9,399		9,399		

(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	
台塑河靜中碳（開曼）有限公司	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	\$ 9,381		\$ 9,381		
	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	8,808		8,808		
	Gazprombank OJSC Via GPB Eurobond		無活絡市場之債務工具投資－非流動	2,000	6,206		6,206		
					<u>\$ 51,345</u>		<u>\$ 51,345</u>		
	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	\$ 21,335		\$ 21,335		
	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	2,866	15,352		15,352		
	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	46,249		46,249		
	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	30,699		30,699		
	摩根環球策略債券基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,845	15,377		15,377		
	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	14,657		14,657		
					<u>\$ 143,669</u>		<u>\$ 143,669</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 6 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	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	\$ 1,035,716	60	即期信用狀	註 1	註 1	(\$209,164)	(81)	註 2
	中國合成橡膠公司	本公司之主要管理階層	銷 貨	(506,534)	(17)	每月月結	註 1	註 1	90,770	18	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	486,980	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	112,940	7	驗收後付款	-	-	(20,742)	(8)	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進 貨	220,525	100	出貨前電匯或即期信用狀	註 1	註 1	-	-	
	本 公 司	母 公 司	銷 貨	(112,773)	(42)	驗收後收款	-	-	20,742	51	

註 1： 參閱附註二八。

註 2： 編製合併報表時已沖銷。

附表四

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	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	
本 公 司	中國鋼鐵公司	最終母公司	\$ 159,285	註 1	\$ -	-	\$105,794	\$ -
台 塑 河 靜 中 碳 (開 曼) 有 限 公 司	本 公 司	母 公 司	212,940 (註 2、3)	註 2	-	-	-	-
	台 塑 河 靜 (開 曼) 公 司	其他關係人	212,940 (註 2)	註 2	-	-	-	-

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 6 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	47,766	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	112,940	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	14,748	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	43,588		-
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	20,742		-

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 6 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 6 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	\$ 234,973	\$ 322,996	\$ 19,500	
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	-	12,672	27,226	47	
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	1,129,299	47,966	47,966	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	416,886	39,858	39,858	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	332,869	42,495	21,247	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	62,546,292	9.00	525,781	(10,742)	(988)	
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	89,302	(3,413)	(512)	
本公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	一般投資業務	68,838	68,838	2,450,000	5.00	70,895	(81,153)	(4,057)	
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	42,643	16,121	1,262	
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	29,264	1,150	73	
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	28,120	26,808	1,338	
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	23,532	1,260	504	
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	13,571	(3)	(1)	
本公司	台安生物科技有限公司	台灣	生物科技管顧服務	2,295	2,295	222,400	5.00	3,353	7,839	392	
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	47,699	27,226	(385)	
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	91,132	10,186	856	
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	145,577	(6,770)	(6,770)	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	31,261	16,121	926	
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	17,406	(5)	(2)	
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	16,038	576	201	
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	15,373	972	291	

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 6 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
寧波華揚鋁業科技有限公 司	鋁合金材料製銷	\$ 1,490,580	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 74,529	\$ -	\$ 74,529	(\$ 80,428)	5.00	(\$ 4,021)	\$ 70,368	\$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限 公司	介相碳微球產品之加工與 銷售	197,913	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	197,913	-	197,913	(6,770)	100.00	(6,770)	145,578	-	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	\$ 272,442	\$ 272,442	\$ 3,549,456

註 1： 上述美金係按 106 年 6 月 30 日之匯率 30.42 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\$5,915,760×60%＝\$3,549,456。

註 4： 編製合併報表時已沖銷。