

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107及106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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~55		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	55~60		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	61		三一
	(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	61~62		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	63		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	63		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	63~64		三三
	(十四) 部 門 資 訊	64~66		三四

### 會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，是以無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達中碳公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 強調事項

如合併財務報表附註三所述，中碳公司及其子公司自民國 107 年開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效於民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

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 107 年 8 月 8 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 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 681,620	6	\$ 733,720	6	\$ 577,521	6	2100	短期借款 (附註二十)	\$ 2,042,060	17	\$ 1,985,337	18	\$ 745,871	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四及七)	2,052,973	18	2,209,270	20	1,955,527	19	2110	應付短期票券 (附註二十)	430,000	4	920,000	8	870,000	9
1125	備供出售金融資產－流動 (附註四及十)	-	-	154,945	1	181,115	2	2130	合約負債 (附註四、十九及二四)	43,708	-	-	-	-	-
1135	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －流動 (附註四及八)	170,459	1	-	-	-	-	2170	應付帳款	55,102	1	44,512	-	27,560	-
1150	應收票據 (附註十三及二四)	18,575	-	47,724	-	22,810	-	2180	應付帳款－關係人 (附註三十)	229,670	2	228,811	2	209,495	2
1170	應收帳款淨額 (附註十三及二四)	428,565	4	426,953	4	376,851	4	2200	其他應付款 (附註十六、二一及三十)	1,958,406	17	830,092	7	1,910,894	19
1180	應收帳款－關係人 (附註十三、二四及三十)	112,280	1	103,689	1	98,468	1	2230	本期所得稅負債	167,788	1	69,590	1	70,785	1
1200	其他應收款 (附註三十)	390,806	3	300,762	3	441,334	4	2300	其他流動負債	9,283	-	100,152	1	39,733	-
130X	存貨 (附註十四)	638,475	5	554,005	5	499,419	5	21XX	流動負債總計	4,936,017	42	4,178,494	37	3,874,338	38
1476	其他金融資產－流動 (附註十五及十九)	242,077	2	-	-	49,234	-		非流動負債						
1479	其他流動資產	130,474	1	82,369	1	86,012	1	2540	長期借款 (附註二十)	100,000	1	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	4,866,304	41	4,613,437	41	4,288,291	42	2570	遞延所得稅負債	14,238	-	13,673	-	2,909	-
	非流動資產							2640	淨確定福利負債 (附註四)	161,582	1	166,762	2	159,175	1
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註四及七)	73,175	1	-	-	-	-	2670	其他非流動負債 (附註十九)	2,296	-	3,418	-	1,110	-
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註四及十)	-	-	72,648	1	78,972	1	25XX	非流動負債總計	278,116	2	183,853	2	163,194	1
1527	持有至到期日金融資產－非流動 (附註四及十一)	-	-	102,360	1	104,630	1	2XXX	負債總計	5,214,133	44	4,362,347	39	4,037,532	39
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註四及九)	42,745	-	-	-	-	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)						
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動 (附註四及十二)	-	-	92,922	1	91,719	1	3110	普通股股本	2,369,044	20	2,369,044	21	2,369,044	23
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	1,419,590	12	1,509,608	13	1,293,015	13	3200	資本公積	798,777	7	755,849	7	732,977	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及三十)	3,594,059	31	3,200,754	29	2,919,125	28		保留盈餘						
1760	投資性不動產 (附註十九)	563,513	5	563,513	5	563,513	6	3310	法定盈餘公積	2,413,957	21	2,369,044	21	2,369,044	23
1840	遞延所得稅資產	60,338	1	49,732	-	43,944	-	3320	特別盈餘公積	161,983	1	150,593	1	150,593	2
1915	預付設備款	458,843	4	392,976	4	251,356	2	3350	未分配盈餘	676,899	6	1,164,646	11	549,087	5
1920	存出保證金	8,321	-	7,000	-	5,231	-	3300	保留盈餘總計	3,252,839	28	3,684,283	33	3,068,724	30
1980	其他金融資產－非流動 (附註十五及十九)	-	-	1,112	-	1,112	-	3400	其他權益	( 151,983 )	( 1 )	( 161,983 )	( 2 )	( 129,329 )	( 1 )
1985	長期預付租金 (附註三十)	27,072	-	26,659	-	27,017	-	3500	庫藏股票	( 117,638 )	( 1 )	( 125,656 )	( 1 )	( 125,656 )	( 1 )
1990	其他非流動資產 (附註十六)	622,317	5	602,816	5	618,236	6	31XX	本公司業主權益總計	6,151,039	53	6,521,537	58	5,915,760	58
15XX	非流動資產總計	6,869,973	59	6,622,100	59	5,997,870	58	36XX	非控制權益 (附註二三)	371,105	3	351,653	3	332,869	3
1XXX	資產總計	\$11,736,277	100	\$11,235,537	100	\$10,286,161	100	3XXX	權益總計	6,522,144	56	6,873,190	61	6,248,629	61
								3X2X	負債及權益總計	\$11,736,277	100	\$11,235,537	100	\$10,286,161	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)

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 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 107 及 106 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二四及三十)								
4100	銷貨收入	\$1,952,677	97	\$1,472,136	97	\$3,916,957	97	\$3,119,366	97
4800	其他營業收入	66,760	3	42,307	3	114,997	3	82,323	3
4000	營業收入合計	2,019,437	100	1,514,443	100	4,031,954	100	3,201,689	100
5000	營業成本(附註十四、二五及三十)	1,486,729	74	1,153,726	76	2,988,373	74	2,452,971	77
5900	營業毛利	532,708	26	360,717	24	1,043,581	26	748,718	23
	營業費用(附註二五及三十)								
6100	推銷費用	34,346	2	34,694	2	69,102	2	55,150	2
6200	管理費用	44,870	2	45,329	3	76,831	2	59,340	2
6300	研究發展費用	32,061	1	24,688	2	54,697	1	47,468	1
6450	預期信用減損損失	2,159	-	-	-	2,159	-	-	-
6000	營業費用合計	113,436	5	104,711	7	202,789	5	161,958	5
6900	營業淨利	419,272	21	256,006	17	840,792	21	586,760	18
	營業外收入及支出								
7190	其他收入(附註二五及三十)	14,008	1	13,782	1	67,435	2	38,541	1
7020	其他利益及損失(附註二五)	23,188	1	27,898	2	( 38,475)	( 1)	( 8,389)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10,264	-	8,121	-	20,309	-	17,558	1
7510	利息費用(附註二五)	223	-	( 2,641)	-	( 4,202)	-	( 5,166)	-
7000	營業外收入及支出合計	47,683	2	47,160	3	45,067	1	42,544	2
7900	稅前淨利	466,955	23	303,166	20	885,859	22	629,304	20
7950	所得稅費用(附註四及二六)	90,475	5	31,025	2	172,490	4	75,686	3
8200	本期淨利	376,480	18	272,141	18	713,369	18	553,618	17
	其他綜合損益(附註二三)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	1,826	-	-	-	( 4,460)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	\$ 6,939	1	\$ -	-	(\$ 29,295)	( 1)	\$ -	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	-	-	2,035	-	-	-
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	47,561	2	6,600	-	26,315	1	( 65,374)	( 2)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	( 5,955)	-	-	-	( 1,990)	-
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	165	-	( 17,892)	( 1)	872	-	( 2,687)	-
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)	56,491	3	( 16,253)	( 1)	( 4,533)	-	( 69,579)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 432,971	21	\$ 255,888	17	\$ 708,836	18	\$ 484,039	15
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 377,586		\$ 268,869		\$ 702,532		\$ 532,370	
8620	非控制權益	( 1,106)		3,272		10,837		21,248	
		\$ 376,480		\$ 272,141		\$ 713,369		\$ 553,618	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 417,640		\$ 251,425		\$ 689,384		\$ 481,725	
8720	非控制權益	15,331		4,463		19,452		2,314	
		\$ 432,971		\$ 255,888		\$ 708,836		\$ 484,039	
	每股盈餘(附註二七)								
9710	基 本	\$ 1.63		\$ 1.16		\$ 3.03		\$ 2.30	
9810	稀 釋	\$ 1.63		\$ 1.16		\$ 3.02		\$ 2.29	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月8日核閱報告)

董事長：林弘男



經理人：李建明



會計主管：郭麗莉



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 及 106 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	歸屬於本公司之權益	其他權益													
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、負債及權益工具													
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異	國外營運機構匯兌差異
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 755,849	\$ 2,369,044	\$ 150,593	\$ 1,164,646	\$ 3,684,283	(\$ 62,873)	(\$ 98,937)	\$ -	(\$ 173)	\$ -	(\$ 161,983)	(\$ 125,656)	\$ 6,521,537
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 45,689)	( 45,689)	-	98,937	( 74,316)	173	( 173)	24,621	-	( 21,068)
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,369,044	755,849	2,369,044	150,593	1,118,957	3,638,594	( 62,873)	-	( 74,316)	-	( 173)	( 137,362)	( 125,656)	6,500,469
B1	法定盈餘公積	-	-	115,984	-	( 115,984)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	11,390	( 11,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	( 71,071)	-	( 1,018,689)	( 1,089,760)	-	-	-	-	-	-	( 1,089,760)	( 1,089,760)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	( 487)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 487)	( 487)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	702,532	702,532	-	-	-	-	-	-	702,532	10,837
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,260	2,260	18,399	-	( 33,980)	-	173	( 15,408)	-	( 13,148)
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	704,792	704,792	18,399	-	( 33,980)	-	173	( 15,408)	-	689,384
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	43,415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,018	51,433
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 787)	( 787)	-	-	787	-	-	787	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 798,777	\$ 2,413,957	\$ 161,983	\$ 676,899	\$ 3,252,839	(\$ 44,474)	\$ -	(\$ 107,502)	\$ -	\$ -	(\$ 151,983)	(\$ 117,638)	\$ 6,151,039
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
B1	法定盈餘公積	-	-	77,839	-	( 77,839)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	532,370	532,370	-	-	-	-	-	-	532,370	21,248
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)
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
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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)

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 107 及 106 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		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 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	\$ 885,859	\$ 629,304
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	133,368	131,675
A20200	攤 銷	4,487	4,228
A20300	預期信用減損損失	2,159	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 15,646)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 648)	( 91,734)
A20900	利息費用	4,202	5,166
A21200	利息收入	( 8,249)	( 8,647)
A21300	股利收入	( 1,547)	( 2,446)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 份額	( 24,694)	( 19,445)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	( 271)	358
A23100	處分投資利益	-	( 3,285)
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 11,225)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,038	15,348
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)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	40,141	-
A31130	應收票據	29,149	( 7,311)
A31150	應收帳款	( 3,749)	15,724
A31160	應收帳款—關係人	( 8,591)	( 8,843)
A31180	其他應收款	( 57,809)	( 142,169)
A31200	存 貨	( 93,531)	( 52,206)
A31240	其他流動資產	( 48,105)	( 4,440)
A32125	合約負債	( 50,919)	-
A32150	應付帳款	10,590	5,092

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32160	應付帳款－關係人	\$ 859	\$ 25,359
A32180	其他應付款	20,018	( 83,488)
A32230	其他流動負債	2,648	( 6,220)
A32240	淨確定福利負債	( 5,180)	( 4,447)
A33000	營運產生之現金流入	828,000	315,154
A33500	支付之所得稅	( 82,298)	( 61,046)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>745,702</u>	<u>254,108</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 46,816)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 13,626)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	63,980	-
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)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,150,948)	-
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
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,364,551	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	8,930
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 18,597)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	20,000
B01900	處分採用權益法之投資價款	57,752	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	7,500	20,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 568,288)	( 573,481)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	271	3
B03700	存出保證金增加	( 1,321)	( 30)
B06600	其他金融資產減少(增加)	( 240,965)	221,635
B06700	其他非流動資產增加	( 10,666)	( 388)
B07500	收取之利息	7,716	9,231
B07600	收取之股利	<u>1,547</u>	<u>2,285</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 529,313)</u>	<u>( 1,292,017)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$3,210,775	\$2,330,946
C00200	短期借款減少	( 3,154,052)	( 2,306,351)
C00500	應付短期票券增加	570,000	350,000
C00600	應付短期票券減少	( 1,060,000)	( 100,000)
C01600	長期借款增加	100,000	-
C04400	其他非流動負債減少	( 12)	-
C05000	處分庫藏股票價款	51,433	-
C05600	支付之利息	( 9,684)	( 5,377)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 291,540)	269,218
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	23,051	( 25,612)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 52,100)	( 794,303)
E00100	期初現金及約當現金餘額	733,720	1,371,824
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 681,620	\$ 577,521

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)

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 107 及 106 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；107 年及 106 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 107 年 8 月 8 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準

則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

#### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 733,720	\$ 733,720	
權益投資	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量	1,497,762	1,497,762	(1)
	持有供交易之金融資產	透過損益按公允價值衡量	711,508	711,508	
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	128,104	128,104	(1)
	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	99,489	99,489	(1)
債券投資	持有至到期日之投資	透過損益按公允價值衡量	102,360	81,292	(3)
	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量之金融資產	92,922	92,922	(2)
應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	887,240	887,240	

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘 1 日其他權益		說 明
	重 分 類	再 衡 量		影 響 數	影 響 數		影 響 數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 2,209,270	\$ -	\$ -	\$ 2,209,270	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	26,841	-	26,841	( 519 )		519		(1)
	2,209,270	26,841	-	2,236,111	( 519 )		519		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	-		-		
加：自持有至到期日之投資 (IAS 39) 重分類	-	102,360	( 21,068 )	81,292	( 21,068 )		-		(3)
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	72,648	-	72,648	( 11,699 )		11,699		(1)
	-	175,008	( 21,068 )	153,940	( 32,767 )		11,699		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-		-		

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日其他權益 影響數	說 明
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 128,104	\$ -	\$ 128,104	\$ -	\$ -	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	
加：自無活絡市場之債務工具投資	-	92,922	-	92,922	-	-	(2)
	<u>\$ 2,209,270</u>	<u>\$ 422,875</u>	<u>(\$ 21,068)</u>	<u>\$ 2,611,077</u>	<u>(\$ 33,286)</u>	<u>\$ 12,218</u>	

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票、未上市（櫃）股票投資與基金受益憑證，本公司及子公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 98,937 千元，分別重分類至其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 74,316 千元及保留盈餘減項 24,621 千元。前述保留盈餘減項係包含備供出售金融資產未實現損失轉列 12,218 千元及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損失 12,403 千元。
- (2) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產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並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適

用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整減少 21,068 千元。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

本公司及子公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日首次適用 重編前金額之調整		1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
其他流動負債	\$100,152	(\$ 94,627)	\$ 5,525
合約負債—流動	-	94,627	94,627
其他非流動負債	3,418	( 1,110)	2,308
合約負債—非流動	-	1,110	1,110
負債影響	<u>\$103,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$103,570</u>

若本公司及子公司於 107 年繼續採用 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理對本期財務報表之影響如下：

	107 年 6 月 30 日
合約負債—流動減少	(\$43,708)
其他流動負債增加	<u>43,708</u>
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

## (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 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）
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 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。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司及子公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 本公司及子公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基

礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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

時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	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 17「保險合約」	2021 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十六、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 106 年度合併財務報告相同。

### 1. 金融工具（適用於 107 年）

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、存出保證金與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風

險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 收入認列（適用於 107 年）

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 12 個月以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### (1) 商品之銷售

商品之控制權移轉予客戶時（外銷於完成合約所載銷售條件時；內銷則於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳

款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 3. 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。

## 4. 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，就期中稅前淨利予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 106 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 555	\$ 400	\$ 400
銀行支票及活期存款	514,850	456,350	398,105
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>166,215</u>	<u>276,970</u>	<u>179,016</u>
	<u>\$681,620</u>	<u>\$733,720</u>	<u>\$577,521</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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	\$ -	\$ 1,450,894	\$ 1,294,260
國內上市公司股票	-	5,970	11,250
國外上市公司股票	-	40,898	33,977
	-	<u>1,497,762</u>	<u>1,339,487</u>
強制透過損益按 公允價值衡量之金融資產			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	1,466,377	-	-
國內上市公司股票	564,289	-	-
國外上市公司股票	22,307	-	-
	<u>2,052,973</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	-	556,538	495,844
基金受益憑證	-	154,970	120,196
	-	<u>711,508</u>	<u>616,040</u>
	<u>\$ 2,052,973</u>	<u>\$ 2,209,270</u>	<u>\$ 1,955,527</u>

金融資產－非流動

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非衍生金融資產			
興櫃公司	\$ 17,155	\$ -	\$ -
國內未上市（櫃）公司股票	56,020	-	-
	<u>\$ 73,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	107 年 6 月 30 日
國內權益工具投資	
上市公司普通股	\$160,761
上市公司特別股	<u>9,698</u>
	<u>\$170,459</u>

### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

該等投資原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流動		
國內投資		
上市公司股票	\$154,945	\$181,115
非流動		
國內投資		
興櫃公司股票	\$ 16,327	\$ 19,730
未上市（櫃）公司股票	56,321	59,242
	\$ 72,648	\$ 78,972

十一、持有至到期日金融資產－106 年

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
國外投資		
結構式債券	<u>\$102,360</u>	<u>\$104,630</u>

本公司及子公司於資產負債表日投資國外結構式債券之資訊如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
投資面額（千美元）	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 3,440</u>
票面利率（%）	7~9	7~9
平均到期日	8~11 年	8~11 年

上述結構式債券原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產，107 年起依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，已於 107 年 1 月全數處分。

十二、無活絡市場之債務工具投資－非流動－106 年

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
公司債－開曼統一實業公司	\$ 41,085	\$ 40,374
公司債－海口美蘭機場公司	13,682	13,447
公司債－工銀國際租賃財務公司		
點心債	9,563	9,399
公司債－中國工商銀行點心債	9,545	9,381
公司債－中國平安保險	8,961	8,808
公司債－GAZPROM BANK	6,071	6,206
次順位債券－澳盛銀行	<u>4,015</u>	<u>4,104</u>
	<u>\$ 92,922</u>	<u>\$ 91,719</u>

十三、應收票據及應收帳款（含關係人）

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 18,575</u>	<u>\$ 47,724</u>	<u>\$ 22,810</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 546,022	\$ 533,682	\$ 490,159
減：備抵呆帳	<u>5,177</u>	<u>3,040</u>	<u>14,840</u>
	<u>\$ 540,845</u>	<u>\$ 530,642</u>	<u>\$ 475,319</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採行之政策係僅與債信良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	100	-	47	-
總帳面金額	\$ 554,543	\$ 457	\$ 1,035	\$ 2,137	\$ -	\$ 6,425	\$ 564,597
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(2,137)	-	(3,040)	(5,177)
攤銷後成本	<u>\$ 554,543</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 559,420</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,040
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,040
本期提列	2,159
外幣換算差額	(22)
期末餘額	<u>\$ 5,177</u>

106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

本公司及子公司 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 6 月 30 日</u>
未逾期	\$562,056	\$487,915
30 天以下	10,104	1,313
31 天至 60 天	775	2,348
61 天至 180 天	2,046	-
366 天以上	<u>6,425</u>	<u>21,393</u>
	<u>\$581,406</u>	<u>\$512,969</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：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 6 月 30 日</u>
366 天以上	<u>\$ 6,425</u>	<u>\$ 21,393</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 6 月 30 日</u>
30 天以下	\$ 10,104	\$ 1,313
31 天~60 天	775	2,348
61 天~180 天	<u>2,046</u>	<u>-</u>
	<u>\$12,925</u>	<u>\$ 3,661</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	計
	減 損 損 失	減 損 損 失	合
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,486	\$ -	\$ 30,486
本期迴轉	( 15,646 )	-	( 15,646 )
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$14,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</u>

#### 十四、存 貨

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
製 成 品	\$371,790	\$372,600	\$352,362
在 製 品	85,175	48,938	48,179
原 料	99,986	45,489	41,720
物 料	81,462	86,978	56,944
商 品	62	-	214
	<u>\$638,475</u>	<u>\$554,005</u>	<u>\$499,419</u>

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,467,093 千元、1,139,880 千元、2,951,432 千元及 2,425,962 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為 4,821 千元、3,367 千元、9,038 千元及 15,348 千元。

#### 十五、其他金融資產

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$240,965	\$ -	\$ -
專戶活期存款（附註十九）	1,112	-	-
指定避險外幣存款	-	-	49,234
	<u>\$242,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,234</u>
非 流 動			
專戶活期存款（附註十九）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 1,112</u>

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	<u>1,366</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,476)</u>

## 十六、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		
			107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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
	台塑河靜中破（開曼）公司（中破開曼）	國際貿易	50	50	50
景裕國際公司	中破材料科技公司（中破材料）	一般投資業	100	100	100
中破材料科技公司	常州中破新材料公司（常州中破）	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 月簽訂三方之合資協議與合作協議，依約定本公司與台塑河靜（開曼）公司共同出資設立中破開曼公司，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利。主要業務為處理及銷售台塑河靜所產出之煤焦油、輕油、焦碳等副產品。該公司於 105 年 1 月設立完成，本公司預計總投資金額為美金 10,000 千元，截至 107 年 6 月 30 日止，已匯出美金 3,000 千元。

依前述之合資協議與合作協議，中破開曼應支付台塑河靜美金 18,580 千元，作為取得台塑河靜產出之煤焦油、輕油及細焦碳之包銷權利金（帳列其他非流動資產項下），截至 107 年 6 月 30 日止，尚未支付之款項係帳列其他應付款項下。

## 十七、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：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 266,798	\$ 259,959	\$ 234,973
運鴻投資公司（運鴻）	519,120	545,501	525,781
	785,918	805,460	760,754
個別不重大之關聯企業	633,672	704,148	532,261
	<u>\$ 1,419,590</u>	<u>\$ 1,509,608</u>	<u>\$ 1,293,015</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 ( % )		
	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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」。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
中 聯 資	\$801,487	\$805,583	\$755,063

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

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 2,689,016	\$ 2,436,204	\$ 1,771,364
非流動資產	6,598,578	5,302,660	5,164,051
流動負債	( 3,258,900)	( 2,432,308)	( 2,482,037)
非流動負債	( 1,481,454)	( 866,763)	( 467,827)
權 益	4,547,240	4,439,793	3,985,551
非控制權益	( 130,061)	( 135,835)	( 94,993)
	<u>\$ 4,417,179</u>	<u>\$ 4,303,958</u>	<u>\$ 3,890,558</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>\$ 266,798</u>	<u>\$ 259,959</u>	<u>\$ 234,973</u>
投資帳面金額	<u>\$ 266,798</u>	<u>\$ 259,959</u>	<u>\$ 234,973</u>

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$2,335,152</u>	<u>\$1,649,712</u>	<u>\$4,453,487</u>	<u>\$3,302,178</u>
本期淨利	\$ 189,947	\$ 134,388	\$ 360,815	\$ 308,207
其他綜合損益	<u>8,732</u>	<u>( 16,306)</u>	<u>( 17,330)</u>	<u>( 17,734)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 198,679</u>	<u>\$ 118,082</u>	<u>\$ 343,485</u>	<u>\$ 290,473</u>

運 鴻

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 14,290	\$ 644	\$ 4,877
非流動資產	6,271,667	6,429,601	6,417,849
流動負債	<u>( 643,343)</u>	<u>( 500,883)</u>	<u>( 707,717)</u>
權 益	<u>\$ 5,642,614</u>	<u>\$ 5,929,362</u>	<u>\$ 5,715,009</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>\$ 519,120</u>	<u>\$ 545,501</u>	<u>\$ 525,781</u>
投資帳面金額	<u>\$ 519,120</u>	<u>\$ 545,501</u>	<u>\$ 525,781</u>

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 5,109)	(\$ 5,532)	(\$ 10,124)	(\$ 10,742)
其他綜合損益	<u>66,911</u>	<u>( 145,342)</u>	<u>( 276,624)</u>	<u>26,426</u>
綜合損益總額	<u>\$ 61,802</u>	<u>(\$150,874)</u>	<u>(\$286,748)</u>	<u>\$ 15,684</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 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	\$ 1,607	\$ 1,252	\$ 4,149	\$ 933
其他綜合損益	<u>( 53)</u>	<u>( 3,543)</u>	<u>( 2,906)</u>	<u>( 4,086)</u>
綜合損益總額	<u>\$1,554</u>	<u>(\$2,291)</u>	<u>\$1,243</u>	<u>(\$3,153)</u>

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 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。

#### 十八、不動產、廠房及設備

##### 107 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
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,237	\$ 572,610	\$ 3,672,474	\$ 97,342	\$ 112,682	\$ 1,050,794	\$ 6,651,139														
增 添	-	3,600	68,202	7,644	1,803	445,190	526,439														
處 分	-	-	( 2,892)	( 916)	( 74)	-	( 3,882)														
淨兌換差額	-	-	( 1,152)	( 16)	91	-	( 1,077)														
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 576,210</u>	<u>\$ 3,736,632</u>	<u>\$ 104,054</u>	<u>\$ 114,502</u>	<u>\$ 1,495,984</u>	<u>\$ 7,172,619</u>														
累 計 折 舊																					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 264,959	\$ 3,024,944	\$ 72,866	\$ 87,616	\$ -	\$ 3,450,385														
折 舊	-	14,700	108,725	4,545	5,398	-	133,368														
處 分	-	-	( 2,892)	( 916)	( 74)	-	( 3,882)														
淨兌換差額	-	-	( 1,346)	4	31	-	( 1,311)														
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,659</u>	<u>\$ 3,129,431</u>	<u>\$ 76,499</u>	<u>\$ 92,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,578,560</u>														
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 307,651</u>	<u>\$ 647,530</u>	<u>\$ 24,476</u>	<u>\$ 25,066</u>	<u>\$ 1,050,794</u>	<u>\$ 3,200,754</u>														
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 296,551</u>	<u>\$ 607,201</u>	<u>\$ 27,555</u>	<u>\$ 21,531</u>	<u>\$ 1,495,984</u>	<u>\$ 3,594,059</u>														

##### 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	<u>\$</u>	<u>1,145,237</u>	<u>\$</u>	<u>485,364</u>	<u>\$</u>	<u>3,637,829</u>	<u>\$</u>	<u>97,091</u>	<u>\$</u>	<u>111,257</u>	<u>\$</u>	<u>763,832</u>	<u>\$</u>	<u>6,240,610</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	-		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>-</u>	<u>\$</u>	<u>250,747</u>	<u>\$</u>	<u>2,920,808</u>	<u>\$</u>	<u>68,179</u>	<u>\$</u>	<u>81,751</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>3,321,485</u>							
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>1,145,237</u>	<u>\$</u>	<u>234,617</u>	<u>\$</u>	<u>717,021</u>	<u>\$</u>	<u>28,912</u>	<u>\$</u>	<u>29,506</u>	<u>\$</u>	<u>763,832</u>	<u>\$</u>	<u>2,919,125</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

十九、投資性不動產

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	地	房 屋 及 建 築 物	合 計
成 本				
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 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 6 月 30 日餘額	<u>\$ 8,825</u>		<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 56,490</u>
106 年 1 月 1 日及 6 月 30 日淨額	<u>\$563,513</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$563,513</u>

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，106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日列入其他金融資產－非流動項下，並同時認列其他非流動負債，因該建案即將完工，是以分別將其轉列至其他金融資產－流動及合約負債－流動項下，另待土地所有權移轉登記完成後認列處分利益。

107 年 6 月 30 日暨 106 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，請參閱附註三十。

## 二十、借    款

### (一) 短期借款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
銀行信用借款			
年利率 107 年 6 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.7% ~0.86%、0.7%~2.2% 及 0.7%	\$ 2,007,000	\$ 1,818,000	\$ 720,000
信用狀借款			
年利率 107 年 6 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.99% ~1.1%、0.99%~1.1% 及 1.1%	35,060 \$ 2,042,060	167,337 \$ 1,985,337	25,871 \$ 745,871

(二) 應付短期票券

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付商業本票			
年利率 107 年 6 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 0.898%	\$ 430,000	\$ 920,000	\$ 870,000
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 870,000</u>

保證機構包括兆豐票券、國際票券及中華票券等公司。

(三) 銀行長期借款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
信用借款			
循環動用借款額度 5 億 元，期間自 107 年 5 月 起至 110 年 5 月，107 年 6 月 30 日年利率為 0.936%	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 5 月本公司與凱基銀行簽訂額度 5 億元之授信合約，本公司於借款期間之合併營業利益不得連續 2 季為負數（依本公司經會計師核閱之每季合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表為基準，每季檢核乙次），若不符合上述規定時，該授信額度將暫停動撥直至單季營業利益轉正始得恢復動撥。

二一、其他應付款

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付股利	\$ 1,094,871	\$ 4,678	\$ 1,070,748
應付權利金（附註十六）	564,739	550,946	563,235
應付薪資及獎金	92,624	98,446	61,427
應付土壤整治費	62,863	17,935	10,771
應付員工及董監酬勞	41,061	61,862	33,841
應付設備款	40,834	22,430	106,611

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付修護材料費	\$ 18,134	\$ 33,380	\$ 19,696
其他（主係運費、佣金及保險費等）	<u>43,280</u>	<u>40,415</u>	<u>44,565</u>
	<u>\$ 1,958,406</u>	<u>\$ 830,092</u>	<u>\$ 1,910,894</u>

## 二二、退職後福利計畫

107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,229 千元、2,263 千元、4,457 千元及 4,454 千元。

## 二三、權 益

### (一) 普通股股本

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	273,587	230,172	230,172
僅得用以彌補虧損			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,263	1,750	1,727
庫藏股票交易	<u>523,709</u>	<u>523,709</u>	<u>500,860</u>
	<u>\$ 798,777</u>	<u>\$ 755,849</u>	<u>\$ 732,977</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。

本公司分別於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會，決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 115,984	\$ 77,839		
提列(迴轉)特別盈餘公積	11,390	( 91,543)		
現金股利	1,018,689	1,066,070	\$ 4.3	\$ 4.5

106 年度除上述以未分配盈餘發放每股 4.3 元現金股利外，亦決議以法定盈餘公積 71,071 千元分配現金，每股配發 0.3 元，合計每股發放 4.6 元現金。

(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

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 62,873)	(\$ 972)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	17,700	( 46,440)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>699</u>	( <u>2,972</u> )
期末餘額	(\$ <u>44,474</u> )	(\$ <u>50,384</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
期初餘額	(\$ 75,083)
備供出售金融資產未實現評價損益	1,295
處分備供出售金融資產重分類至損益	( 3,285)
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>
期末餘額	(\$ <u>76,685</u> )

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>74,316</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	( 74,316)

(接次頁)

( 承前頁 )

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期產生	
權益工具－未實現損益	(\$ 4,460)
採用權益法之關聯企業份額	( 29,520)
重分類調整	
處分採用權益法之關聯企業份額	<u>1,313</u>
本期其他綜合損益	( 32,667)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( <u>526</u> )
期末餘額	<u>(\$107,509)</u>

#### 4. 避險工具損益

##### (1) 現金流量避險

	106 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	( <u>103</u> )
期末餘額	<u>(\$ 2,260)</u>

##### (2) 避險工具損益

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>173</u> )
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	( 173)
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>173</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$351,653	\$330,555
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	10,837	21,248
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換損益	<u>8,615</u>	<u>( 18,934 )</u>
期末餘額	<u>\$371,105</u>	<u>\$332,869</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）：

107 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 數 帳 面 價 值 售	售 期 價 股	未 數 帳 面 價 值 市 價
	5,078    \$ 125,656	324    \$ 8,018	\$ 51,433		4,754    \$ 117,638    \$ 708,277

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

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。

二四、收 入

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,952,677	\$ 1,472,136	\$ 3,916,957	\$ 3,119,366
勞務收入	<u>25,741</u>	<u>16,035</u>	<u>46,242</u>	<u>28,448</u>
	1,978,418	1,488,171	3,963,199	3,147,814
處分投資利益	7,921	3,285	11,225	3,285
持有供交易之金融資 產淨利益	-	21,400	-	48,703

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
透過損益按公允價值 衡量之金融利益	\$ 29,453	\$ -	\$ 51,695	\$ -
採用權益法認列之關 聯企業收益份額	2,195	1,587	4,385	1,887
股利收入	<u>1,450</u>	<u>-</u>	<u>1,450</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,019,437</u>	<u>\$ 1,514,443</u>	<u>\$ 4,031,954</u>	<u>\$ 3,201,689</u>

(一) 合約餘額

	107 年 6 月 30 日
應收票據及帳款 (附註十三)	<u>\$559,420</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 42,093
其他合約負債	<u>1,615</u>
	<u>\$ 43,708</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 94,466</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	應 報 導 部 門			
	化 工 製 品 部 門 — 產 銷	化 工 製 品 部 門 — 買 賣	投 資 部 門	總 計
商 品 或 勞 務 之 類 型				
商品銷貨收入	\$3,802,261	\$ 114,696	\$ -	\$3,916,957
勞務收入	46,242	-	-	46,242
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,755</u>	<u>68,755</u>
	<u>\$3,848,503</u>	<u>\$ 114,696</u>	<u>\$ 68,755</u>	<u>\$4,031,954</u>

## 二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
應付費用迴轉	\$ -	\$ -	\$ 30,952	\$ 8,778
利息收入	4,652	3,617	8,249	8,647
租金收入（附註三十）	4,051	4,040	8,105	8,079
出售廢料收入	4,106	3,254	8,603	5,950
股利收入	103	131	1,547	2,446
其 他	1,096	2,740	9,979	4,641
	<u>\$ 14,008</u>	<u>\$ 13,782</u>	<u>\$ 67,435</u>	<u>\$ 38,541</u>

### (二) 其他利益及損失

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 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	\$ -	\$ 43,031
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益 （損失）	4,024	-	( 51,047)	-
淨外幣兌換利益（損失）	19,049	4,327	13,115	( 50,423)
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	271	4	271	( 358)
其他損失	( 156)	( 515)	( 814)	( 639)
	<u>\$ 23,188</u>	<u>\$ 27,898</u>	<u>(\$ 38,475)</u>	<u>(\$ 8,389)</u>

上述淨外幣兌換利益（損失）係包含：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 11,092	\$ 2,038	\$ 21,907	\$ 6,545
外幣兌換損失總額	7,957	2,289	( 8,792)	( 56,968)
淨兌換利益（損失）	<u>\$ 19,049</u>	<u>\$ 4,327</u>	<u>\$ 13,115</u>	<u>(\$ 50,423)</u>

(三) 利息費用

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 4,497	\$ 1,994	\$ 8,497	\$ 3,746
發行短期票券利息	<u>894</u>	<u>647</u>	<u>1,319</u>	<u>1,420</u>
	5,391	2,641	9,816	5,166
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>5,614</u>	<u>-</u>	<u>5,614</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 223)</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 5,166</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息資本化金額	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率（%）	0.7	-	0.7	-

(四) 折舊及攤銷

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 65,536	\$ 66,266	\$ 133,368	\$ 131,675
長期預付租金	<u>2,337</u>	<u>2,113</u>	<u>4,487</u>	<u>4,228</u>
	<u>\$ 67,873</u>	<u>\$ 68,379</u>	<u>\$ 137,855</u>	<u>\$ 135,903</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,012	\$ 60,282	\$ 121,988	\$ 119,238
營業費用	<u>5,524</u>	<u>5,984</u>	<u>11,380</u>	<u>12,437</u>
	<u>\$ 65,536</u>	<u>\$ 66,266</u>	<u>\$ 133,368</u>	<u>\$ 131,675</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 4,228</u>

(五) 員工福利費用

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪    資	\$117,904	\$ 98,021	\$223,734	\$193,619
勞 健 保	4,610	5,114	9,638	9,926
其    他	<u>3,505</u>	<u>2,814</u>	<u>7,335</u>	<u>6,058</u>
	<u>126,019</u>	<u>105,949</u>	<u>240,707</u>	<u>209,603</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,550	1,498	3,149	2,982
確定福利計畫（附註 二二）	<u>2,229</u>	<u>2,263</u>	<u>4,457</u>	<u>4,454</u>
	<u>3,779</u>	<u>3,761</u>	<u>7,606</u>	<u>7,436</u>
	<u>\$129,798</u>	<u>\$109,710</u>	<u>\$248,313</u>	<u>\$217,039</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 73,499	\$ 57,821	\$149,440	\$135,659
營業費用	<u>56,299</u>	<u>51,889</u>	<u>98,873</u>	<u>81,380</u>
	<u>\$129,798</u>	<u>\$109,710</u>	<u>\$248,313</u>	<u>\$217,039</u>

(六) 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 107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
員工酬勞	<u>\$18,320</u>	<u>\$16,789</u>	<u>\$34,289</u>	<u>\$30,224</u>
董監酬勞	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ 6,858</u>	<u>\$ 6,550</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 106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年及 106 年 3 月經董事會決議通過以現金配發如下：

	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 51,623	\$ 50,968
董監酬勞	10,325	10,193

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

	106 年度		105 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>\$ 51,623</u>	<u>\$ 10,325</u>	<u>\$ 50,968</u>	<u>\$ 10,193</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 51,552</u>	<u>\$ 10,310</u>	<u>\$ 48,941</u>	<u>\$ 9,788</u>

上述差異調整為 107 及 106 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。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 81,282	\$ 35,362	\$ 163,983	\$ 71,296
以前年度之調整	12,245	( 7,549)	12,245	( 7,549)
基本稅額之調整	4,082	-	4,082	-
未分配盈餘加徵	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>186</u>	<u>-</u>
	<u>97,795</u>	<u>27,813</u>	<u>180,496</u>	<u>63,747</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 13,513)	3,212	( 9,869)	11,939
以前年度之調整	6,193	-	6,193	-
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 4,330)</u>	<u>-</u>
	<u>( 7,320)</u>	<u>3,212</u>	<u>( 8,006)</u>	<u>11,939</u>
	<u>\$ 90,475</u>	<u>\$ 31,025</u>	<u>\$ 172,490</u>	<u>\$ 75,686</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得

稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司景裕截至 105 年度止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、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

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$377,586</u>	<u>\$268,869</u>	<u>\$702,532</u>	<u>\$532,370</u>

股 數

單位：千股

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 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>4,822</u>	<u>5,078</u>	<u>4,940</u>	<u>5,078</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	232,082	231,826	231,964	231,826
加：具稀釋作用之潛在普通股－員 工酬勞	<u>123</u>	<u>242</u>	<u>368</u>	<u>422</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,205</u>	<u>232,068</u>	<u>232,332</u>	<u>232,248</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。

## 二八、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 107 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，除附註二十所述外，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。

## 二九、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 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
	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	\$102,360	\$ 81,292	\$104,630	\$ 85,353

### (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
107 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	\$1,466,377	\$ -	\$ -	\$1,466,377
國內上市股票	564,289	-	-	564,289
國外上市股票	22,307	-	-	22,307
興櫃股票	-	-	17,155	17,155
國內未上市（櫃）股票	-	-	56,020	56,020
	<u>\$2,052,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,175</u>	<u>\$2,126,148</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	<u>\$ 170,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,459</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
106 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	\$1,605,864	\$ -	\$ -	\$1,605,864
國內上市股票	562,508	-	-	562,508
國外上市股票	40,898	-	-	40,898
	<u>\$2,209,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,209,270</u>
備供出售金融資產				
國內上市股票	\$ 154,945	\$ -	\$ -	\$ 154,945
興櫃股票	-	-	16,327	16,327
國內未上市（櫃）股票	-	-	56,321	56,321
	<u>\$ 154,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,648</u>	<u>\$ 227,593</u>
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>

107 及 106 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

	透過損益按公允價 值衡量之金融資產
	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
適用 IFRS 9 之影響數	<u>72,648</u>
期初餘額 (IFRS 9)	72,648
認列於損益	1,910
購買	217
減資退回股款	( <u>1,600</u> )
期末餘額	<u>\$73,175</u>

	備供出售金融資產
	106 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 77,678
認列於其他綜合損益	1,294
期末餘額	<u>\$ 78,972</u>

### 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

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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	\$ -	\$ 1,497,762	\$ 1,339,487
強制透過損益按公允價值衡量（含非流動）	2,126,148	-	-
持有供交易之金融資產	-	711,508	616,040
備供出售金融資產（含非流動）	-	227,593	260,087
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	170,459	-	-
持有至到期日之投資	-	102,360	104,630
放款及應收款（註 1）	-	1,713,882	1,664,280
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	1,924,989	-	-
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量（註 3）	4,815,238	4,008,752	3,763,820

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：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產（含非流動）、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、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3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借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、長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，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，參閱附註三二。

#### 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)	
	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
情境 1 損益	(\$ 12,705)	(\$ 9,060)	(\$ 6,322)	(\$ 4,549)
情境 2 損益	12,705	9,060	6,322	4,549

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、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日匯率敏感度變動主要是因為美金及人民幣資產增加，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產

負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動，人民幣匯率則視資產投資部位而有所增減。

## (2) 利率風險

本公司及子公司係以長短期借款為主，其利率係以台幣貨幣市場利率加碼計價，因短期借款期限不超過 12 個月，及長期借款於循環動用期間每筆動撥期間不超過 6 個月，是以利率敏感度低，利率風險對本公司及子公司影響不大。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$410,199	\$422,067	\$408,151
金融負債	100,000	-	25,871

## (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%，107 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 127,569 千元；其他權益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值增加／減少 10,228 千元。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。

## 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：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
甲 客 戶	\$100,860	\$ 91,644	\$ 90,770
乙 客 戶	51,079	42,155	57,417
丙 客 戶	<u>44,343</u>	<u>76,954</u>	<u>32,120</u>
	<u>\$196,282</u>	<u>\$210,753</u>	<u>\$180,307</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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司及子公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 67 億元、35 億元及 49 億元。

### 三十、關係人交易

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
中鼎工程股份有限公司	本公司之監察人
賈 凱 傑	本公司之監察人
陳 哲 生	本公司之監察人
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	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
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	107 年	106 年	107 年	106 年
		4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 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
銷貨收入	本公司之主要管理階層				
	中 橡	\$ 302,317	\$ 240,615	\$ 566,306	\$ 506,534
	母 公 司	3,721	3,214	6,825	7,850
	兄弟公司	<u>1,040</u>	<u>3,009</u>	<u>3,985</u>	<u>6,407</u>
		<u>\$ 307,078</u>	<u>\$ 246,838</u>	<u>\$ 577,116</u>	<u>\$ 520,791</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 25,626</u>	<u>\$ 15,949</u>	<u>\$ 46,011</u>	<u>\$ 28,362</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	107 年	106 年	107 年	106 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 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
母 公 司				
中 鋼	<u>\$ 653,278</u>	<u>\$ 456,126</u>	<u>\$1,247,699</u>	<u>\$1,035,716</u>
兄弟公司				
中 龍	223,591	197,209	472,794	486,980
其 他	<u>349</u>	<u>709</u>	<u>708</u>	<u>1,219</u>
	<u>223,940</u>	<u>197,918</u>	<u>473,502</u>	<u>488,199</u>
其他關係人				
台塑河靜	<u>228,866</u>	<u>92,546</u>	<u>415,393</u>	<u>220,525</u>
	<u>\$1,106,084</u>	<u>\$ 746,590</u>	<u>\$2,136,594</u>	<u>\$1,744,440</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	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 10,837	\$ 8,748	\$ 5,617
	兄弟公司	583	3,297	2,081
	本公司之主要管 理階層			
	中 橡	<u>100,860</u>	<u>91,644</u>	<u>90,770</u>
		<u>\$112,280</u>	<u>\$103,689</u>	<u>\$ 98,468</u>
其他應收款	母 公 司			
	中 鋼	\$110,827	\$ 84,162	\$163,656
	兄弟公司	41,368	740	51,448
	其他關係人			
	台塑河靜 (開曼)	213,220	208,320	212,940
	其 他	<u>234</u>	<u>41</u>	<u>1,808</u>
		<u>\$365,649</u>	<u>\$293,263</u>	<u>\$429,852</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 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	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付帳款－關係人	母 公 司			
	中 鋼	\$223,936	\$228,663	\$209,164
	兄弟公司	122	148	331
	其他關係人	<u>5,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$229,670</u>	<u>\$228,811</u>	<u>\$209,495</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 14,438	\$ 14,084	\$ 2,825
	兄弟公司	416	402	54,736

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
	本公司之主要管 理階層	\$ 1,369	\$ 2,062	\$ 1,128
	本公司之監察人 其他關係人	2,053	3,093	1,692
	台塑河靜	<u>563,905</u>	<u>550,946</u>	<u>563,236</u>
		<u>\$582,181</u>	<u>\$570,587</u>	<u>\$623,617</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	取 得	價 款
	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
母 公 司	<u>\$ 38,573</u>	<u>\$ 9,500</u>
兄 弟 公 司		
中 鋼 構	21,169	103,026
其 他	<u>5,416</u>	<u>58,268</u>
	<u>26,585</u>	<u>161,294</u>
	<u>\$ 65,158</u>	<u>\$170,794</u>

(六) 長期預付租金

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
兄 弟 公 司			
中鋼精材	<u>\$ 27,072</u>	<u>\$ 26,659</u>	<u>\$ 27,017</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)，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金分別為 979 千元、925 千元、1,945 千元及 1,874 千元。

(七) 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 109 年 12 月止）及 10 年（至 108 年 6 月止）；租金每半年支付一次，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 4,493 千元、4,088 千元、8,987 千元及 8,177 千元。

本公司亦向母公司承租焦碳廠設備，合約為 3 年（至 109 年 12 月止），租金每半年支付一次，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 187 千元、555 千元、375 千元及 1,111 千元。

本公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 107 年 8 月止，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 747 千元、584 千元、1,168 千元及 1,005 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，辦公室租期至 106 年 3 月止，不再續租。辦公大樓租期至 108 年 10 月止，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出分別為 1,559 千元、1,550 千元、3,118 千元及 3,182 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

如附註十九所述，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），土地租金按公告現值總額 3% 計算，租金每半年預收一次，租期至 109 年 12 月止，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 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。107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述費用分別為 112,228 千元、90,784 千元、208,957 千元及 178,575 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，107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日技術服務費分別為 5,000 千元、5,366 千元、5,000 千元及 5,417 千元。

#### 6. 董監酬勞

關 係 人 類 別	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
母 公 司	\$ 1,825	\$ 1,481	\$ 3,422	\$ 2,825
本公司之主要管理 階層	733	591	1,372	1,128
本公司之監察人	<u>1,099</u>	<u>886</u>	<u>2,057</u>	<u>1,692</u>
	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 6,851</u>	<u>\$ 5,645</u>

#### (八) 主要管理階層獎酬

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 9,121	\$ 13,456	\$ 19,514	\$ 22,693
退職後福利	<u>240</u>	<u>436</u>	<u>481</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ 19,995</u>	<u>\$ 23,175</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 107 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 769,841 千元。

(二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 1,079,164 千元，尚未履約金額約為 247,680 千元。

### 三二、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
<u>107 年 6 月 30 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	22,489	30.46	(美金：新台幣)	\$	685,025		
人 民 幣		36,389	4.593	(人民幣：新台幣)		167,134		
人 民 幣		9,490	0.1508	(人民幣：美金)		43,589		
非貨幣項目								
透過損益按公								
允價值衡量								
之金融資產								
美 金		28,013	30.46	(美金：新台幣)		853,291		
日 幣		81,000	0.009	(日幣：美金)		22,307		
人 民 幣		10,008	4.593	(人民幣：新台幣)		45,965		
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		8,586	30.46	(美金：新台幣)		261,540		
<u>106 年 12 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美 金		24,319	29.76	(美金：新台幣)		723,730		
人 民 幣		28,793	4.565	(人民幣：新台幣)		131,442		
人 民 幣		9,345	0.1534	(人民幣：美金)		42,658		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣項目								
指定透過損益								
按公允價值								
衡量之金融								
資產								
美金	\$	35,054	29.76	(美金：新台幣)		\$1,043,199		
新台幣		5,970	0.0336	(新台幣：美金)		5,970		
人民幣		10,543	4.565	(人民幣：新台幣)		48,131		
日幣		154,800	0.0089	(日幣：美金)		40,898		
金融負債								
貨幣性項目								
美金		9,156	29.76	(美金：新台幣)		272,474		
人民幣		1,267	4.565	(人民幣：新台幣)		5,786		
<hr/>								
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：新台幣)		27,023		
金融負債								
貨幣性項目								
美金		7,920	30.42	(美金：新台幣)		240,939		

本公司及子公司於 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 13,115 千元及損失 50,423 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。

### 三三、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：107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司向子公司常州中碳進貨 48,174 千元（佔合併進貨 2.1%）；交易價格

係與非關係人相當，付款條件係採月結 270 天，並無重大未實現損益，截至 107 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：107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司銷貨予子公司常州中碳 114,134 千元（佔合併營業收入淨額 3%）；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 107 年 6 月 30 日止，應收帳款 150,182 千元尚未收回（佔合併應收帳款 28%），上述交易已於編製合併報表時沖銷。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

#### 三四、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		
107 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	\$3,848,503	\$ 114,696	\$ 68,755	\$ -	\$4,031,954
來自本公司及子公 司之收入	<u>162,308</u>	<u>330,431</u>	<u>9,678</u>	( <u>502,417</u> )	<u>-</u>
收入合計	<u>\$4,010,811</u>	<u>\$ 445,127</u>	<u>\$ 78,433</u>	( <u>\$ 502,417</u> )	<u>\$4,031,954</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中 碳 常 州	／ E G I 中 碳 開 曼	／ 景 裕 中 碳 材 料	調整及沖銷	合 併
部門利益	\$ 738,327	\$ 25,766	\$ 77,909	(\$ 1,210)	\$ 840,792
利息收入	4,663	1,492	2,094	-	8,249
採用權益法認列之 關聯企業損益之 份額	81,937	-	9,677	( 71,305)	20,309
其他收入	64,049	1,547	2,059	( 8,469)	59,186
利息費用	( 4,142)	-	( 60)	-	( 4,202)
其他利益及損失	( 4,950)	( 34,061)	536	-	( 38,475)
稅前淨利 (損失)	879,884	( 5,256)	92,215	( 80,984)	885,859
所得稅費用	167,674	-	4,816	-	172,490
本期淨利 (損失)	<u>\$ 712,210</u>	<u>(\$ 5,256)</u>	<u>\$ 87,399</u>	<u>(\$ 80,984)</u>	<u>\$ 713,369</u>
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	94,167	112,773	( 6,770)	( 200,170)	-
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	74,074	-	1,612	-	75,686
本期淨利	<u>\$ 525,600</u>	<u>\$ 82,352</u>	<u>\$ 41,196</u>	<u>(\$ 95,530)</u>	<u>\$ 553,618</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

		107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
部	門 資 產			
化工製品部門				
產 銷		\$ 8,407,939	\$ 8,004,551	\$ 7,195,234
買 賣		1,424,678	1,458,234	1,435,254
投資部門		<u>1,903,660</u>	<u>1,772,752</u>	<u>1,655,673</u>
		<u>\$ 11,736,277</u>	<u>\$ 11,235,537</u>	<u>\$ 10,286,161</u>
部	門 負 債			
化工製品部門				
產 銷		\$ 4,639,217	\$ 3,737,426	\$ 3,414,154
買 賣		569,965	574,464	542,539
投資部門		<u>4,951</u>	<u>50,457</u>	<u>80,839</u>
		<u>\$ 5,214,133</u>	<u>\$ 4,362,347</u>	<u>\$ 4,037,532</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 107 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	景裕國際股份有限公司	常州中碳新材料 科技有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 36,552	\$ 36,552	\$ -	-	註 1	\$ -	營業週轉所需	\$ -		\$ -	\$ 563,802	\$ 563,802	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 107 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								
	聯邦前瞻六脈基金－A 不配息(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	\$ 5,993		\$ 5,993		
	摩根中國 A 股基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	149,908	52,329		52,329		
	摩根東協基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,068	44,317		44,317		
	第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	130,316	38,765		38,765		
	台新智慧生活基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	109,019	34,085		34,085		
	國泰中國內需增長基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,290,062	27,632		27,632		
	日盛中國戰略 A 股基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61,664	21,657		21,657		
	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	47,654	20,389		20,389		
	安聯中華新思路基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,692	19,652		19,652		
	凱基銀髮商機基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,024	18,399		18,399		
	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	42,871	18,210		18,210		
	貝萊德世界金融基金 A2-USD		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21,134	17,973		17,973		
	華南永昌 Shiller US CAPE ETF 組合基金 A 不配息(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	16,220		16,220		
	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	33,865	16,061		16,061		
	摩根大中華基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,470	15,632		15,632		
	第一金全球 AI 精準醫療基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,131		15,131		
	統一大東協高股息基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	8,809		8,809		

(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	
	元大新中國基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,638	\$ 8,114		\$ 8,114		
	柏瑞多重資產特別收益基金 A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	6,057		6,057		
	瀚亞投資－M&G 收益優化基金 C（美元避險）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	156,044	75,660		75,660		
	瀚亞靈活配置基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,469	45,529		45,529		
	柏瑞中國平衡基金 A（美元／累積）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	92,984	30,295		30,295		
	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	398,602	26,097		26,097		
	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	18,813		18,813		
	聯邦全視界平衡基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,811	15,236		15,236		
	國泰主順位資產抵押高收益債券基金-不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,461,630	45,241		45,241		
	瀚亞浮動利率高收益債券		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	95,891	29,172		29,172		
	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	99,129	32,508		32,508		
	永豐全球多元入息基金－累積型（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	15,106		15,106		
	台新中証消費服務領先指數基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,786,143	28,792		28,792		
	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	14,957		14,957		
	台新北美收益資產證券化基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,554,968	31,213		31,213		
	摩根美國成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,691	16,171		16,171		
	摩根策略總報酬基金（美元對沖）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,853	49,172		49,172		
						<u>\$ 879,387</u>		<u>\$ 879,387</u>	
	特別股股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	229,000	<u>\$ 9,698</u>		<u>\$ 9,698</u>		
	中國鋼鐵公司								

（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	
景裕國際公司	普通股股票	母 公 司						
	國光生物科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,283,747	\$ 23,300		\$ 23,300	
	中國鋼鐵公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,556,915	\$ 60,599		\$ 60,599	
	受益憑證							
	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	1,909,581	\$ 69,585		\$ 69,585	
	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	43,480		43,480	
	華南永昌物聯網精選證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	413,907	5,095		5,095	
	保德信中國品牌基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,234,568	12,543		12,543	
	元大華夏中小基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	571,429	4,423		4,423	
	保德信中國中小基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	459,559	4,288		4,288	
	摩根中國雙息平衡基金－累積型（人民幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	303,465	19,868		19,868	
	元大實質多重資產基金（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,030		5,030	
	台新中証消費服務領先指數基金（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,082,766	17,449		17,449	
					\$ 181,761		\$ 181,761	
	普通股股票							
	兆豐金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000,000	\$ 161,400		\$ 161,400	
	台新金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,791,332	112,195		112,195	
	華南金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,970,057	88,219		88,219	
	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	50,175		50,175	
	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	804,865	29,176		29,176	
	臺灣中小企業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,090,408	29,081		29,081	

( 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.	台中商業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,200,966	\$ 23,000		\$ 23,000		
	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	16,140		16,140		
	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	1,000,000	11,750		11,750		
	群創光電公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	900,000	9,855		9,855		
	高雄銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	746,258	6,985		6,985		
	新至陞科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	38,000	3,013		3,013		
					<u>\$ 540,989</u>		<u>\$ 540,989</u>		
	普通股股票								
	永隆科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,540,000	\$ 41,366	4	\$ 41,366		
	華昇創業投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769,516	8,740	2	8,740		
	聯訊參創業投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	60,000	3,181	1	3,181		
	第一科大天使投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300,000	2,601	9	2,601		
	能元科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	46,097	132	-	132		
	日高工程實業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,774,483	17,155	7	17,155		
	華肝基因公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	133,300	-	2	-		
					<u>\$ 73,175</u>		<u>\$ 73,175</u>		
	普通股股票	母 公 司							
	中鋼碳素化學公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,753,537	\$ 708,277		\$ 708,277		
	中國鋼鐵公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,226,265	100,162		100,162		
		最終母公司			<u>\$ 808,439</u>		<u>\$ 808,439</u>		
	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	30,000	<u>\$ 22,307</u>		<u>\$ 22,307</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	
	受益憑證								
	台新智慧生活基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	102,613	\$ 32,082		\$ 32,082		
	摩根中國 A 股基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,496	15,881		15,881		
	摩根東協基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,514	14,069		14,069		
	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	16,415	1,075		1,075		
	Neuberger Berman Global Senior Floating Rate Income Fund-A		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	89,445	31,332		31,332		
	Neuberger Berman Global Senior Floating Rate Income Fund		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	29,500	10,091		10,091		
	南方龍騰基金－中國新平衡機會基金－A 類別（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,787	22,803		22,803		
	摩根美國成長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,493	15,991		15,991		
	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	55,452		55,452		
	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	29,680		29,680		
					<u>\$ 228,456</u>		<u>\$ 228,456</u>		
	金融債券								
	澳盛銀行公司		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	2,000	\$ 4,109		\$ 4,109		
	印度 IL&FS 交通網路有限公司點心債		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	30,000	13,801		13,801		
	中國工商銀行點心債券		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	21,000	9,604		9,604		
	中國平安保險公司債		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	20,000	9,017		9,017		
	Gazprombank OJSC Via GPB Eurobond		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	2,000	6,214		6,214		
					<u>\$ 42,745</u>		<u>\$ 42,745</u>		
台塑河靜中碳（開曼）有限公司	受益憑證								
	台新智慧生活基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,251	\$ 31,031		\$ 31,031		
	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	22,788	10,807		10,807		

(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	
	摩根東協基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,035	\$ 8,147		\$ 8,147		
	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	20,382	112,155		112,155		
	摩根環球天然資源基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	47,423	14,633		14,633		
					<u>\$ 176,773</u>		<u>\$ 176,773</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 107 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	佔 總 應 收 （付）票 據 、 帳 款 之 比 率	
本 公 司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 1,247,699	57	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 223,936)	( 70)	
	中國合成橡膠公司	本公司之主要管理階層	銷 貨	( 566,306)	( 15)	每月月結	註 1	註 1	100,860	16	
	常州中碳新材料科技有限公司	子 公 司	銷 貨	( 114,134)	( 3)	月結 270 天	\$ -	-	150,182	24	註 2
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	472,794	22	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	331,979	15	驗收後付款	\$ -	-	( 48,550)	( 15)	註 2
台塑河靜中碳（開曼）有限公司	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進 貨	415,393	100	出貨前電匯或即期信用狀	註 1	註 1	( 5,612)	( 72)	
	本 公 司	母 公 司	銷 貨	( 330,431)	( 74)	驗收後收款	註 1	註 1	48,550	100	註 2
常州中碳新材料科技有限公司	本 公 司	母 公 司	進 貨	114,134	59	月結 270 天	註 1	註 1	( 150,182)	96	註 2

註 1：參閱附註三十。  
註 2：編製合併報表時已沖銷。

## 附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

註 1：係其他應收款。

註 2：係應收股款。

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 107 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	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 114,134	成本加成計價	3.00
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	母公司對子公司	進貨	331,979	成本加成計價	8.00
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	進貨	48,174	成本加成計價	2.00
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	150,182	-	1.00
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	母公司對子公司	其他應付款	213,220	-	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 107 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
				107 年 6 月底	106 年底						
中鋼碳素化學公司	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	\$ 266,798	\$ 355,588	\$ 21,478	
中鋼碳素化學公司	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	-	12,531	56,667	152	
中鋼碳素化學公司	景裕國際公司	台灣	一般投資業務	300,083	300,083	104,574,982	100.00	1,213,973	77,721	77,721	子公司(註)
中鋼碳素化學公司	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	371,105	21,674	10,837	子公司(註)
中鋼碳素化學公司	Ever Glory International Co., Ltd.	開曼群島	國際貿易業務	39,920	39,920	1,300,000	100.00	370,330	( 26,931 )	( 26,931 )	子公司(註)
中鋼碳素化學公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資業務	450,000	450,000	63,446,122	9.00	519,120	( 10,124 )	( 931 )	
中鋼碳素化學公司	中鋼光能公司	台灣	太陽能發電	180,000	180,000	18,000,000	15.00	184,796	35,619	5,343	
中鋼碳素化學公司	啟航參創業投資公司	台灣	創業投資業	80,000	80,000	8,000,000	9.00	79,258	( 5,479 )	( 484 )	
中鋼碳素化學公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	一般投資業務	68,839	68,839	2,450,000	5.00	61,312	( 153,190 )	( 7,660 )	
中鋼碳素化學公司	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	42,834	16,444	1,288	
中鋼碳素化學公司	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	29,092	( 1,332 )	( 86 )	
中鋼碳素化學公司	高瑞投資公司	台灣	一般投資業務	15,070	15,070	1,196,000	40.00	23,346	2,173	869	
中鋼碳素化學公司	立慶隆投資公司	台灣	一般投資業務	7,000	7,000	700,000	35.00	13,055	( 25 )	( 9 )	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資業務	22,500	30,000	2,250,000	5.00	12,720	( 1,343 )	( 68 )	
中鋼碳素化學公司	台安生物科技公司	台灣	生物科技管顧服務	2,295	2,295	222,400	5.00	3,705	8,345	417	
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	47	
景裕國際公司	鑫科材料科技公司	台灣	金屬靶材製造與銷售	45,987	45,987	6,119,748	8.00	92,136	33,699	2,683	
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	167,169	9,678	9,678	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	31,401	16,444	944	
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	16,736	( 17 )	( 8 )	
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	15,606	751	263	
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	15,144	1,519	456	

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 107 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	\$1,492,540	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 74,627	\$ - \$ -	\$ 74,627	(\$ 153,031)	5.00	(\$ 7,652)	\$ 60,813	\$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限 公司	介相碳微球之加工與銷售	198,173	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	198,173	- -	198,173	9,678	100.00	9,678	167,170	-	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	\$ 272,800	\$ 272,800	\$ 3,690,623

註 1：上述美金係按 107 年 06 月 30 日之匯率 30.46 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\$6,151,039×60%=\$3,690,623

註 4：編製合併報表時已沖銷。