

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查核報告
民國107及106年度

地址：高雄市前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~11 | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | - |
| 八、合併現金流量表 | 13~15 | - |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 16 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16~23 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 23~38 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 38~39 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 39~74 | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 74~80 | 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 | 80 | 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 | 80~81 | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 81~82 | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 81~82 | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 82~83 | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 83~85 | 三四 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：中鋼碳素化學股份有限公司

負責人：何 燦 穎



中 華 民 國 108 年 3 月 20 日

會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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（金管會）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中碳公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中碳公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

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。本會計師未因此事項而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中碳公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中碳公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

中碳公司及其子公司外銷之主要商品銷貨收入為新台幣 1,301,578 千元，佔銷貨收入淨額 15%，且該主要產品對銷貨毛利貢獻度係屬重大。中碳公司及其子公司外銷之交易流程較為複雜，管理階層承受達成預期目標及市場預期之壓力，可能藉由營業額達成其目的，本會計師認為中碳公司及其子公司之主要風險係為前述銷貨收入是否真實發生，因是本會計師將該主要商品外銷之銷貨收入列為關鍵查核事項。

收入認列之會計政策揭露資訊，參閱合併財務報表附註四及二四。本會計師執行以下主要查核程序：

- 一、瞭解並測試與銷貨循環內部控制設計及執行之有效性。
- 二、核對相關文件，以確認商品控制權是否確實移轉且滿足履約義務，收入真實發生。
- 三、執行年底應收帳款函證與收款測試之查核程序，以確認收入金額能可靠衡量。

其他事項

中碳公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段落之查核報告及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中碳公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中碳公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中碳公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中碳公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中碳公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修

正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致中碳公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於中碳公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責中碳公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中碳公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中碳公司及其子公司民國107年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 20 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 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 107 年 12 月 31 日 | | 106 年 12 月 31 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 107 年 12 月 31 日 | | 106 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|----------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 1,277,256 | 11 | \$ 733,720 | 6 | 2100 | 短期借款(附註二十) | \$ 1,982,214 | 17 | \$ 1,985,337 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四及七) | 780,528 | 7 | 2,209,270 | 20 | 2110 | 應付短期票券(附註二十) | - | - | 920,000 | 8 |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動(附註三、四及十) | - | - | 154,945 | 1 | 2130 | 合約負債(附註四、十九及二四) | 69,817 | 1 | - | - |
| 1135 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四及八) | 174,431 | 1 | - | - | 2170 | 應付帳款 | 36,441 | - | 44,512 | - |
| 1150 | 應收票據(附註四及十三) | 20,567 | - | 47,724 | - | 2180 | 應付帳款-關係人(附註三十) | 235,905 | 2 | 228,811 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及十三) | 523,834 | 4 | 426,953 | 4 | 2200 | 其他應付款(附註十六、二一、二二及三十) | 899,476 | 8 | 830,092 | 7 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四、五、十三及三十) | 58,978 | 1 | 103,689 | 1 | 2230 | 本期所得稅負債(附註二六) | 302,514 | 2 | 69,590 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註三十) | 549,238 | 5 | 300,762 | 3 | 2300 | 其他流動負債 | 7,577 | - | 100,152 | 1 |
| 130X | 存貨(附註四及十四) | 615,349 | 5 | 554,005 | 5 | 21XX | 流動負債總計 | 3,533,944 | 30 | 4,178,494 | 37 |
| 1460 | 待出售非流動資產(附註四及十九) | 10,525 | - | - | - | | 非流動負債 | | | | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註十五及十九) | 308,561 | 3 | - | - | 2540 | 長期借款(附註二十) | 650,000 | 6 | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 166,838 | 1 | 82,369 | 1 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四、五及二六) | 6,256 | - | 13,673 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 4,486,105 | 38 | 4,613,437 | 41 | 2640 | 淨確定福利負債(附註四及二二) | 168,601 | 1 | 166,762 | 2 |
| | 非流動資產 | | | | | 2670 | 其他非流動負債(附註十九) | 2,403 | - | 3,418 | - |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三、四及七) | 71,135 | 1 | - | - | 25XX | 非流動負債總計 | 827,260 | 7 | 183,853 | 2 |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註三、四及十) | - | - | 72,648 | 1 | 2XXX | 負債總計 | 4,361,204 | 37 | 4,362,347 | 39 |
| 1527 | 持有至到期日金融資產-非流動(附註三、四及十一) | - | - | 102,360 | 1 | | 歸屬於本公司業主之權益(附註二三) | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四及九) | 17,580 | - | - | - | 3110 | 普通股股本 | 2,369,044 | 20 | 2,369,044 | 21 |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註三、四及十二) | - | - | 92,922 | 1 | 3200 | 資本公積 | 820,648 | 7 | 755,849 | 7 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十七) | 1,480,827 | 13 | 1,509,608 | 13 | | 保留盈餘 | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十八及三十) | 3,982,399 | 34 | 3,200,754 | 29 | 3310 | 法定盈餘公積 | 2,413,957 | 21 | 2,369,044 | 21 |
| 1760 | 投資性不動產(附註四、十九及三十) | 552,988 | 5 | 563,513 | 5 | 3320 | 特別盈餘公積 | 161,983 | 1 | 150,593 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二六) | 73,043 | 1 | 49,732 | - | 3350 | 未分配盈餘 | 1,471,119 | 13 | 1,164,646 | 11 |
| 1915 | 預付設備款 | 397,889 | 3 | 392,976 | 4 | 3300 | 保留盈餘總計 | 4,047,059 | 35 | 3,684,283 | 33 |
| 1920 | 存出保證金 | 8,321 | - | 7,000 | - | 3400 | 其他權益 | (133,910) | (1) | (161,983) | (2) |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註十五及十九) | - | - | 1,112 | - | 3500 | 庫藏股票 | (117,638) | (1) | (125,656) | (1) |
| 1985 | 長期預付租金(附註三十) | 24,484 | - | 26,659 | - | 31XX | 本公司業主權益總計 | 6,985,203 | 60 | 6,521,537 | 58 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六及三十) | - | - | 602,816 | 5 | 36XX | 非控制權益(附註二三) | 370,339 | 3 | 351,653 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 7,230,641 | 62 | 6,622,100 | 59 | 3XXX | 權益總計 | 7,355,542 | 63 | 6,873,190 | 61 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 11,716,746 | 100 | \$ 11,235,537 | 100 | | 負債及權益總計 | \$ 11,716,746 | 100 | \$ 11,235,537 | 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 108 年 3 月 20 日查核報告)

經理人：方明達

會計主管：郭麗莉

董事長：何燦穎

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代 碼 | 107年度 | | | 106年度 | | |
|------|----------------------|-------------------|--------------|-------------------|---|-----------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二四及三十） | | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$8,403,675 | 98 | \$6,044,850 | | 97 |
| 4800 | 其他營業收入 | <u>156,068</u> | <u>2</u> | <u>196,974</u> | | <u>3</u> |
| 4000 | 營業收入合計 | 8,559,743 | 100 | 6,241,824 | | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十四、二二、二五及三十） | <u>6,403,231</u> | <u>75</u> | <u>4,651,712</u> | | <u>75</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,156,512</u> | <u>25</u> | <u>1,590,112</u> | | <u>25</u> |
| | 營業費用（附註二二、二五及三十） | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 134,865 | 1 | 100,656 | | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 145,813 | 2 | 144,761 | | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 102,284 | 1 | 95,431 | | 1 |
| 6450 | 預期信用減損回升利益 | (<u>2,705</u>) | - | - | | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>380,257</u> | <u>4</u> | <u>340,848</u> | | <u>5</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,776,255</u> | <u>21</u> | <u>1,249,264</u> | | <u>20</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7190 | 其他收入（附註二五及三十） | 112,257 | 1 | 67,764 | | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二五及三十） | (<u>62,966</u>) | (<u>1</u>) | (<u>6,529</u>) | | - |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業收益之份額（附註四） | 68,496 | 1 | 68,403 | | 1 |
| 7510 | 利息費用（附註二五） | (<u>8,375</u>) | - | (<u>13,736</u>) | | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>109,412</u> | <u>1</u> | <u>115,902</u> | | <u>2</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$1,885,667 | 22 | \$1,365,166 | 22 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四、五及二六) | <u>369,957</u> | <u>4</u> | <u>157,655</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,515,710</u> | <u>18</u> | <u>1,207,511</u> | <u>19</u> |
| | 其他綜合損益 (附註二二、二三及二六) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (12,958) | - | (12,847) | - |
| 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 | (489) | - | - | - |
| 8320 | 採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額 | (16,258) | - | (1,244) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | 4,627 | - | 2,184 | - |
| 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 | 30,638 | - | (86,752) | (2) |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現損失 | - | - | (15,629) | - |
| 8363 | 現金流量避險 | - | - | 3,044 | - |
| 8370 | 採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額 | (907) | - | (10,022) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(517)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | <u>4,653</u> | <u>-</u> | <u>(121,783)</u> | <u>(2)</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$1,520,363</u> | <u>18</u> | <u>\$1,085,728</u> | <u>17</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|-------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$1,508,446 | 18 | \$1,159,836 | 18 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>7,264</u> | <u>-</u> | <u>47,675</u> | <u>1</u> |
| | | <u>\$1,515,710</u> | <u>18</u> | <u>\$1,207,511</u> | <u>19</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$1,501,677 | 18 | \$1,064,630 | 17 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>18,686</u> | <u>-</u> | <u>21,098</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$1,520,363</u> | <u>18</u> | <u>\$1,085,728</u> | <u>17</u> |
| | 每股盈餘 (附註二七) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 6.50</u> | | <u>\$ 5.00</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 6.48</u> | | <u>\$ 4.99</u> | |

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 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：何燦穎



經理人：方明達



會計主管：郭麗莉



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司



民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 本公司 | | | | | | 其他業主之權益 | | | | | | 總計 | | | |
|-----|-----------|---------|-----------|----------|-------------|-------------|-----------|------------|-------------|----------------------|--------|-----------|-----------|-------------|----------|-------------|
| | 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 | 盈餘 | 國外營運機構備用金 | 財務報表換算金融資產 | 出售價值衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 現金流量避險 | 避險工具損益 | 合計 | 庫藏股票 | 非控制權益 | 權益總計 |
| A1 | 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 |
| B1 | - | - | 77,839 | - | (77,839) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (1,066,070) | (1,066,070) | - | - | - | - | - | - | - | (1,066,070) | - | (1,066,070) |
| B17 | - | - | - | (91,543) | 91,543 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | 77,839 | (91,543) | (1,052,366) | (1,066,070) | - | - | - | - | - | - | - | (1,066,070) | - | (1,066,070) |
| C7 | - | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23 | - | 23 |
| D1 | - | - | - | - | 1,159,836 | 1,159,836 | - | - | - | - | - | - | - | 1,159,836 | 47,675 | 1,207,511 |
| D3 | - | - | - | - | (11,907) | (11,907) | (61,901) | (23,854) | - | 2,456 | - | (83,299) | - | (95,206) | (26,577) | (121,783) |
| D5 | - | - | - | - | 1,147,929 | 1,147,929 | (61,901) | (23,854) | - | 2,456 | - | (83,299) | - | 1,064,630 | 21,098 | 1,085,728 |
| M1 | - | 22,849 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22,849 | - | 22,849 |
| Z1 | 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 | 351,653 | 6,873,190 |
| A3 | - | - | - | - | (45,689) | (45,689) | - | 98,937 | (74,316) | 173 | (173) | 24,621 | - | (21,068) | - | (21,068) |
| A5 | 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 | 351,653 | 6,852,122 |
| B1 | - | - | 115,984 | - | (115,984) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 11,390 | (11,390) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | (71,071) | - | (1,018,689) | (1,089,760) | - | - | - | - | - | - | - | (1,089,760) | - | (1,089,760) |
| | - | - | 44,913 | 11,390 | (1,146,063) | (1,089,760) | - | - | - | - | - | - | - | (1,089,760) | - | (1,089,760) |
| C7 | - | (482) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (482) | - | (482) |
| D1 | - | - | - | - | 1,508,446 | 1,508,446 | - | - | - | - | - | - | - | 1,508,446 | 7,264 | 1,515,710 |
| D3 | - | - | - | - | (8,537) | (8,537) | 18,136 | (16,541) | - | 173 | 1,768 | - | (6,769) | 11,422 | 4,653 | |
| D5 | - | - | - | - | 1,499,909 | 1,499,909 | 18,136 | (16,541) | - | 173 | 1,768 | - | - | 1,501,677 | 18,686 | 1,520,363 |
| L7 | - | 43,415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8,018 | 51,433 | - | 51,433 |
| M1 | - | 21,866 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 21,866 | - | 21,866 |
| Q1 | - | - | - | - | (1,684) | (1,684) | - | - | 1,684 | - | - | 1,684 | - | - | - | - |
| Z1 | 2,369,044 | 820,648 | 2,413,957 | 161,983 | 1,471,119 | 4,047,059 | (44,737) | (89,173) | - | - | - | (133,910) | (117,638) | 6,985,203 | 370,339 | 7,355,542 |

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 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：何燦穎



經理人：方明達



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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------------------|-------------|-------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$1,885,667 | \$1,365,166 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折 舊 | 273,566 | 264,945 |
| A20200 | 攤 銷 | 9,609 | 8,500 |
| A20300 | 預期信用減損回升利益 | (2,705) | - |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (27,446) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益) | 74,173 | (176,626) |
| A20900 | 利息費用 | 8,375 | 13,736 |
| A21200 | 利息收入 | (23,288) | (12,638) |
| A21300 | 股利收入 | (35,384) | (32,674) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業收益 之份額 | (76,952) | (74,593) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益) | (240) | 407 |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (16,587) |
| 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 | 38,021 | 13,114 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | (127,832) |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | 224,334 | - |
| A31130 | 應收票據 | 27,157 | (32,088) |
| A31150 | 應收帳款 | (94,163) | (22,289) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 44,711 | (14,064) |
| A31180 | 其他應收款 | (245,259) | (67,808) |
| A31200 | 存 貨 | (99,229) | (103,154) |
| A31240 | 其他流動資產 | (84,469) | (797) |
| A32125 | 合約負債 | (25,920) | - |
| A32150 | 應付帳款 | (8,071) | 22,044 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 7,094 | 44,675 |
| A32180 | 其他應付款 | 83,944 | (2,668) |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,052 | 54,199 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (11,119) | (9,707) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------------------|------------------|---------------------|
| A33000 | 營運產生之現金流入 | \$1,960,679 | \$1,065,815 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (163,134) | (137,471) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>1,797,545</u> | <u>928,344</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 | (13,912) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款 | 88,298 | - |
| B00100 | 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (2,050,054) |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (1,814,988) | - |
| 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 | - | 952,462 |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,064,280 | - |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | - | 38,095 |
| B00500 | 備供出售金融資產減資退回股款 | - | 2,992 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | - | (18,451) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債券投資價款 | - | 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 | 9,852 | 20,000 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (170,000) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,061,888) | (1,212,019) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 271 | 4 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (1,321) | (1,799) |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | (307,449) | 271,794 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (11,722) | (486) |
| B07500 | 收取之利息 | 20,058 | 13,185 |
| B07600 | 收取關聯企業股利 | 31,706 | 61,467 |
| B07600 | 收取其他股利 | <u>35,384</u> | <u>32,674</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>49,505</u> | <u>(2,040,136)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 6,025,486 | 7,624,623 |
| C00200 | 短期借款減少 | (6,028,609) | (6,360,562) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
| C00500 | 應付短期票券增加 | \$ 770,000 | \$ 770,000 |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (1,690,000) | (470,000) |
| C01600 | 長期借款增加 | 850,000 | - |
| C01700 | 長期借款減少 | (200,000) | - |
| C04300 | 其他非流動負債增加 | 95 | 2,308 |
| C04500 | 發放現金股利 | (1,067,475) | (1,066,070) |
| C05000 | 處分庫藏股票 | 51,433 | - |
| C05600 | 支付之利息 | (22,405) | (13,088) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (1,311,475) | 487,211 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 7,961 | (13,523) |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少)數 | 543,536 | (638,104) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 733,720 | 1,371,824 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$1,277,256 | \$ 733,720 |

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108年3月20日查核報告)

董事長：何燦穎



經理人：方明達



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 12 月 31 日

(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 12 月 31 日均持股 29.04%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、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 108 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

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) | | | 說 明 |
|---------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|-------------------|---------------|-----|
| | 重 分 類 | 再 衡 量 | 再 衡 量 | 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) |
| | <u>2,209,270</u> | <u>26,841</u> | <u>-</u> | <u>2,236,111</u> | <u>(519)</u> | <u>519</u> | |
| 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) |
| | <u>-</u> | <u>175,008</u> | <u>(21,068)</u> | <u>153,940</u> | <u>(32,767)</u> | <u>11,699</u> | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | - | - | - | - | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | - | 128,104 | - | 128,104 | - | - | (1) |
| | <u>-</u> | <u>128,104</u> | <u>-</u> | <u>128,104</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |

(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 |
|-------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|---|---|---|--------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
| 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>-</u> | <u>92,922</u> | <u>-</u> | | | | <u>92,922</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| | <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年度影響

| | 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 處理對本年度財務報表之影響如下：

| | 107 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|
| 合約負債—流動減少 | (\$69,817) |
| 其他流動負債增加 | <u>69,817</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 3：108 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 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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。

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。

首次適用 108 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：
資產及負債項目預期之影響

| 108 年 1 月 1 日 | 帳面金額 | 首次適用調整之調整 | 調整後帳面金額 |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 其他流動資產 | \$ 166,838 | (\$ 515) | \$ 166,323 |
| 使用權資產 | - | 713,730 | 713,730 |
| 其他非流動資產 | <u>621,975</u> | <u>(24,484)</u> | <u>597,491</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 788,813</u> | <u>\$ 688,731</u> | <u>\$ 1,477,544</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 帳面金額 | 首次適用調整 | 調整後帳面金額 |
|----------|-------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 37,242 | \$ 37,242 |
| 租賃負債—非流動 | - | 651,489 | 651,489 |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 688,731</u> | <u>\$ 688,731</u> |

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經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| 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 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六「子公司」、附表七及八。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允

價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，本公司及子公司係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之

基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊，本公司及子公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(十) 有形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

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。

1. 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

107 年

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及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為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係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係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二九。

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、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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及短期票券，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本集團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。

106 年

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、備供出售金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款。

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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司及子公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損

益以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

C. 持有至到期日投資

本公司及子公司投資具到期日之結構式債券，且有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

D. 放款及應收款

放款及應收款（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、無活絡市場之債務工具投資、存出保證金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

107 年

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。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額應認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

107 年

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。

106 年

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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三) 庫藏股票

子公司持有本公司之股票按其取得成本自採用權益法之投資重分類為庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

(十四) 收入認列

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售收入係於產品交付且法定所有權移轉時認列，通常內銷於貨品運交時，外銷則於完成合約所載銷售條件時。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃，營業租賃會計處理：

1. 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司及子公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司及子公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列，若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

本公司及子公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司及子公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，

本公司及子公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 所得稅

由於盈餘未來預計用以擴展國外營運，短期間內不予匯回，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止尚有 295,253 千元之盈餘並未認列遞延所得稅負債。遞延所得稅負債之金額主要視未來擴展營運之規模大小而定，若未來實際投資金額少於預期，可能會認列重大遞延所得稅負債並於發生期間認列為損益。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關之未認列遞延所得稅負債金額分別為 59,051 千元及 50,193 千元。

六、現金及約當現金

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 500 | \$ 400 |
| 銀行支票及活期存款 | 509,177 | 456,350 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 705,969 | 276,970 |
| 短期票券 | <u>61,610</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$1,277,256</u> | <u>\$ 733,720</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 基金受益憑證 | \$ - | \$1,450,894 |
| 國內上市公司股票 | - | 5,970 |
| 國外上市公司股票 | <u>-</u> | <u>40,898</u> |
| | <u>-</u> | <u>1,497,762</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 | 511,403 | - |
| 國內上市公司股票 | 262,993 | - |
| 國外上市公司股票 | <u>6,132</u> | <u>-</u> |
| | <u>780,528</u> | <u>-</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 國內上市公司股票 | \$ - | \$ 556,538 |
| 基金受益憑證 | <u>-</u> | <u>154,970</u> |
| | <u>-</u> | <u>711,508</u> |
| | <u>\$ 780,528</u> | <u>\$2,209,270</u> |

金融資產－非流動

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 興櫃公司股票 | \$ 19,406 | \$ - |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | <u>51,729</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 71,135</u> | <u>\$ -</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 國內權益工具投資 | |
| 上市公司普通股 | \$164,492 |
| 上市公司特別股 | <u>9,939</u> |
| | <u>\$174,431</u> |

本公司及子公司部分權益工具投資係配合集團策略持有，非以持有供交易或短期獲利為目的。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>107年12月31日</u> |
|---------------------|-------------------|
| 公司債－印度 IL&FS 交通網路公司 | \$13,437 |
| 次順位債券－澳盛銀行 | <u>4,143</u> |
| | <u>\$17,580</u> |

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。

十、備供出售金融資產

| | | <u>106年12月31日</u> |
|------------|---|-------------------|
| 流 | 動 | |
| <hr/> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市公司股票 | | <u>\$154,945</u> |
| 非 | 流 | |
| <hr/> | | |
| 國內投資 | | |
| 興櫃公司股票 | | \$ 16,327 |
| 未上市(櫃)公司股票 | | <u>56,321</u> |
| | | <u>\$ 72,648</u> |

十一、持有至到期日金融資產－非流動

| | | <u>106年12月31日</u> |
|-------|--|-------------------|
| 國外投資 | | |
| 結構式債券 | | <u>\$102,360</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：

| | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 投資面額(美金千元) | <u>\$ 3,440</u> |
| 票面利率(%) | 7~9 |
| 平均到期日 | 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

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

十三、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>20,567</u> | \$ <u>47,724</u> |
| 應收帳款（含關係人） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$582,812 | \$533,682 |
| 減：備抵損失／呆帳 | <u>-</u> | <u>3,040</u> |
| | <u>\$582,812</u> | <u>\$530,642</u> |

107年度

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12月31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365 天 | 逾 期起過 5天 | 計 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率（%） | - | - | - | - | - | - | - | |
| 總帳面金額 | \$ 576,215 | \$ 27,047 | \$ - | \$ 117 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 603,379 |
| 備抵損失（存續期間預期 信用損失） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 576,215</u> | <u>\$ 27,047</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 117</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 603,379</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | <u>107 年度</u> |
|-----------------|----------------|
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ 3,040 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>-</u> |
| 年初餘額 (IFRS 9) | 3,040 |
| 本年度迴轉 | (2,718) |
| 本年度沖銷 | (<u>322</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> |

本年度子公司評估部分其他應收款無法收回，是以提列備抵損失 13 千元。

106 年度

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> |
|-------------|------------------------|
| 未逾期 | \$562,056 |
| 30 天以下 | 10,104 |
| 31 天至 60 天 | 775 |
| 61 天至 180 天 | 2,046 |
| 366 天以上 | <u>6,425</u> |
| | <u>\$581,406</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> |
|---------|------------------------|
| 366 天以上 | <u>\$ 6,425</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> |
|----------|-------------------|
| 30天以下 | \$ 10,104 |
| 31天~60天 | 775 |
| 61天~180天 | <u>2,046</u> |
| | <u>\$ 12,925</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 |
| 本年度迴轉備抵呆帳 | (27,446) | - | (27,446) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 3,040</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,040</u> |

十四、存 貨

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$327,149 | \$372,600 |
| 在製品 | 117,827 | 48,938 |
| 原 料 | 62,340 | 45,489 |
| 物 料 | <u>108,033</u> | <u>86,978</u> |
| | <u>\$615,349</u> | <u>\$554,005</u> |

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為6,325,347千元及4,590,410千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為38,021千元及13,114千元。

十五、其他金融資產

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$307,449 | \$ - |
| 專戶活期存款(附註十九) | <u>1,112</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$308,561</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 專戶活期存款(附註十九) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,112</u> |

避險外幣存款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。

避險之其他金融資產評價產生之未實現損益變動如下：

| | |
|-----------|--------------|
| | 106 年度 |
| 年初餘額 | (\$ 3,044) |
| 認列於其他綜合損益 | 126 |
| 轉列預付設備款 | <u>2,918</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</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 | | 說 明 |
|-------------|--|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | | | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 | |
| 本 公 司 | 景裕國際公司 (景裕) | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| | Ever Glory International Co., Ltd. (EGI) | 國際貿易 | 100 | 100 | |
| | 台塑河靜中碳 (開曼) 公司 (中碳開曼) | 國際貿易 | 50 | 50 | |
| 景裕國際公司 | 中碳材料科技公司 (中碳材料) | 一般投資業 | - | 100 | 107 年 12 月清算完成 |
| | 常州中碳新材料公司 (常州中碳) | 介相碳微球產品之加工與銷售 | 100 | - | 107 年 12 月組織重組至景裕 |
| 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與銷售 | - | 100 | 107 年 12 月組織重組至景裕 |

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碳開曼公司，本公司持股 50%，該公司主要管理階層由本公司派任，重要營業活動亦由本公司主導是以本公司具實質控制權利。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 12 月 31 日止，已匯出美金 3,000 千元。

依前述之合資協議與合作協議，中碳開曼應支付台塑河靜美金 18,580 千元，作為取得台塑河靜產出之煤焦油、輕油及細焦碳之包銷

權利金（帳列其他非流動資產項下），截至 107 年 12 月 31 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：

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 中聯資源公司（中聯資） | \$ 295,984 | \$ 259,959 |
| 運鴻投資公司（運鴻） | <u>553,713</u> | <u>545,501</u> |
| | 849,697 | 805,460 |
| 個別不重大之關聯企業 | <u>631,130</u> | <u>704,148</u> |
| | <u>\$1,480,827</u> | <u>\$1,509,608</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 (%) | |
|---------|---------------------------|------------------------|
| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
| 中 聯 資 | 6 | 6 |
| 運 鴻 | 9 | 9 |

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 中 聯 資 | <u>\$752,469</u> | <u>\$805,583</u> |

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

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 流動資產 | \$2,557,134 | \$2,436,204 |
| 非流動資產 | 6,869,210 | 5,302,660 |
| 流動負債 | (2,599,952) | (2,432,308) |
| 非流動負債 | (<u>1,784,850</u>) | (<u>866,764</u>) |
| 權 益 | 5,041,542 | 4,439,792 |
| 非控制權益 | (<u>141,149</u>) | (<u>135,835</u>) |
| | <u>\$4,900,393</u> | <u>\$4,303,957</u> |

本公司及子公司持股比
例 (%)

6

6

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 本公司及子公司享有之權益 | <u>\$ 295,984</u> | <u>\$ 259,959</u> |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 295,984</u> | <u>\$ 259,959</u> |
| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$9,229,387</u> | <u>\$7,266,100</u> |
| 本年度淨利 | \$ 851,476 | \$ 787,433 |
| 其他綜合損益 | (13,689) | (42,719) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 837,787</u> | <u>\$ 744,714</u> |

運 鴻

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 1,018 | \$ 644 |
| 非流動資產 | 6,439,578 | 6,429,601 |
| 流動負債 | (421,976) | (500,883) |
| 權益 | <u>\$6,018,620</u> | <u>\$5,929,362</u> |

本公司及子公司持股比例(%) 9 9

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 本公司及子公司享有之權益 | <u>\$ 553,713</u> | <u>\$ 545,501</u> |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 553,713</u> | <u>\$ 545,501</u> |
| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$236,539</u> | <u>\$223,579</u> |
| 本年度淨利 | \$217,245 | \$203,611 |
| 其他綜合損益 | (127,987) | 26,426 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 89,258</u> | <u>\$230,037</u> |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------------|-----------------|-------------------|
| 本公司及子公司享有之份額 | | |
| 本年度淨利 | \$ 6,531 | \$ 9,861 |
| 其他綜合損益 | (4,236) | (11,150) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 2,295</u> | <u>(\$ 1,289)</u> |

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

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十八、不動產、廠房及設備

107 年度

| 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 | - | 501,153 | 265,633 | 19,614 | 22,868 | 246,758 | 1,056,026 |
| 處分 | - | - | (8,266) | (1,014) | (608) | - | (9,888) |
| 淨兌換差額 | - | - | (2,077) | (90) | (357) | - | (2,524) |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,145,237 | \$ 1,073,763 | \$ 3,927,764 | \$ 115,852 | \$ 134,585 | \$ 1,297,552 | \$ 7,694,753 |
| 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 | - | 32,581 | 219,854 | 10,322 | 10,809 | - | 273,566 |
| 處分 | - | - | (8,235) | (1,014) | (608) | - | (9,857) |
| 淨兌換差額 | - | - | (1,496) | (34) | (210) | - | (1,740) |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ - | \$ 297,540 | \$ 3,235,067 | \$ 82,140 | \$ 97,607 | \$ - | \$ 3,712,354 |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,145,237 | \$ 776,223 | \$ 692,697 | \$ 33,712 | \$ 36,978 | \$ 1,297,552 | \$ 3,982,399 |

106 年度

| 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 | - | 105,421 | 98,569 | 3,311 | 2,541 | 679,709 | 889,551 |
| 處分 | - | (88) | (13,315) | (115) | (270) | - | (13,788) |
| 淨兌換差額 | - | - | (158) | (19) | (168) | - | (345) |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,145,237 | \$ 572,610 | \$ 3,672,474 | \$ 97,342 | \$ 112,682 | \$ 1,050,794 | \$ 6,651,139 |
| 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 | - | 27,157 | 217,039 | 9,308 | 11,441 | - | 264,945 |
| 處分 | - | (87) | (12,908) | (113) | (269) | - | (13,377) |
| 淨兌換差額 | - | - | (12) | (5) | (13) | - | (30) |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ - | \$ 264,959 | \$ 3,024,944 | \$ 72,866 | \$ 87,616 | \$ - | \$ 3,450,385 |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,145,237 | \$ 307,651 | \$ 647,530 | \$ 24,476 | \$ 25,066 | \$ 1,050,794 | \$ 3,200,754 |

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

(接次頁)

(承前頁)

| | |
|------------|--------|
| 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 年度

| | 土 | 地 | 房 | 屋 | 及 | 合 | 計 |
|-------------------|-------------------|----------------|-----------|---------------|---|-------------------|----------------|
| 成 | | | | | | | 本 |
| 107年1月1日餘額 | \$572,338 | | \$ | 47,665 | | \$ | 620,003 |
| 轉列待出售非流動資產 | (<u>10,525</u>) | | | - | | (<u>10,525</u>) | |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$561,813</u> | | <u>\$</u> | <u>47,665</u> | | <u>\$</u> | <u>609,478</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 107年1月1日及12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>8,825</u> | <u>\$</u> | <u>47,665</u> | | <u>\$</u> | <u>56,490</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>552,988</u> | <u>\$</u> | <u>-</u> | | <u>\$</u> | <u>552,988</u> |

106 年度

| | 土 | 地 | 房 | 屋 | 及 | 合 | 計 |
|-------------------|------------------|----------------|-----------|---------------|---|-----------|----------------|
| 成 | | | | | | | 本 |
| 106年1月1日及12月31日餘額 | <u>\$572,338</u> | | <u>\$</u> | <u>47,665</u> | | <u>\$</u> | <u>620,003</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 106年1月1日及12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>8,825</u> | <u>\$</u> | <u>47,665</u> | | <u>\$</u> | <u>56,490</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>563,513</u> | <u>\$</u> | <u>-</u> | | <u>\$</u> | <u>563,513</u> |

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。

因該建案已完工且中欣公司已取得使用執照，預期於一年內完成出售，是以將該投資性不動產 10,525 千元轉列至待出售非流動資產，另分別將土地價金轉列至其他金融資產－流動及合約負債－流動項下，待土地所有權移轉登記完成後認列處分利益。

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。

107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 853,081 千元及 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、收益法及土地開發分析法為評估基礎，所採用之重要不可觀察輸入值包括收益資本化率及相關費用率。

本公司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

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | | |
| 年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別 為 0.79%~0.88% 及 0.7%~2.2% | \$1,937,000 | \$1,818,000 |
| 信用狀借款 | | |
| 年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別 為 0.99% ~ 1.165% 及 0.99% ~1.1% | <u>45,214</u> | <u>167,337</u> |
| | <u>\$1,982,214</u> | <u>\$1,985,337</u> |

(二) 應付短期票券

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | | |
| 年利率106年12月 | | |
| 31日為0.898% | \$ - | \$920,000 |
| 減：未攤銷折價 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$920,000</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

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 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12 | | |
| 月31日年利率為 | | |
| 0.9389% | \$150,000 | \$ - |
| 借款額度5億，期間 | | |
| 自107年8月起至 | | |
| 110年8月，107 | | |
| 年12月31日年利 | | |
| 率為1.1955% | <u>500,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$650,000</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。本公司及子公司107年第二季、第三季及年度合併財務報表均未違反上述規定。

二一、其他應付款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付權利金（附註十六） | \$568,626 | \$550,946 |
| 應付薪資及獎金 | 109,739 | 98,446 |
| 應付員工及董監酬勞 | 80,612 | 61,862 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 應付土壤整治費 | \$ 59,508 | \$ 17,935 |
| 應付修護材料費 | 24,244 | 33,380 |
| 應付設備款 | 7,881 | 22,430 |
| 其他(主係運費、佣金及保險費) | <u>48,866</u> | <u>45,093</u> |
| | <u>\$899,476</u> | <u>\$830,092</u> |

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

大陸子公司員工依當地政府營運之退休金計畫規定，須提撥並繳付薪資成本之特定比例至相關單位。大陸子公司對此政府營運之退休金計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額12%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | \$347,580 | \$329,933 |
| 計畫資產之公允價值 | (<u>177,234</u>) | (<u>161,560</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$170,346</u> | <u>\$168,373</u> |
| 流動(列入其他應付款) | \$ 1,745 | \$ 1,611 |
| 非流動 | <u>168,601</u> | <u>166,762</u> |
| | <u>\$170,346</u> | <u>\$168,373</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 107 年度 | | | |
| 107 年 1 月 1 日 餘 額 | \$329,933 | (\$161,560) | \$168,373 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 6,933 | - | 6,933 |
| 利息費用 (收入) | 4,083 | (2,102) | 1,981 |
| 認列於損益 | 11,016 | (2,102) | 8,914 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外) | - | (4,086) | (4,086) |
| 精算損失－財務假設變動 | 5,067 | - | 5,067 |
| 精算損失－經驗調整 | 11,977 | - | 11,977 |
| 認列於其他綜合損益 | 17,044 | (4,086) | 12,958 |
| 雇主提撥 | - | (19,899) | (19,899) |
| 福利支付 | (10,413) | 10,413 | - |
| | (10,413) | (9,486) | (19,899) |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | \$347,580 | (\$177,234) | \$170,346 |
| 106 年度 | | | |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額 | \$306,771 | (\$141,694) | \$165,077 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 6,767 | - | 6,767 |
| 利息費用 (收入) | 4,218 | (2,076) | 2,142 |
| 認列於損益 | 10,985 | (2,076) | 8,909 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外) | - | 670 | 670 |
| 精算損失－人口統計假設變動 | 1,570 | - | 1,570 |
| 精算損失－財務假設變動 | 4,902 | - | 4,902 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利計畫資產淨值 | 確定福利負債 |
|--------------|------------------|--------------------|
| 精算損失—經驗調整 | \$ 5,705 | \$ - |
| 認列於其他綜合損益 | <u>12,177</u> | <u>670</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(18,460)</u> |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$329,933</u> | <u>(\$161,560)</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 6,324 | \$ 6,236 |
| 推銷費用 | 852 | 956 |
| 管理費用 | 864 | 864 |
| 研究發展費用 | <u>874</u> | <u>853</u> |
| | <u>\$ 8,914</u> | <u>\$ 8,909</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 (%) | 1.125 | 1.25 |
| 薪資預期增加率 (%) | 3 | 3 |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 10,136) | (\$ 9,725) |
| 減少 0.25% | \$ 10,436 | \$ 10,131 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 10,069 | \$ 9,780 |
| 減少 0.25% | (\$ 9,738) | (\$ 9,441) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 20,344 | \$ 19,794 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 12.1 年 | 12.4 年 |

二三、權益

(一) 普通股股本

| | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 額定股數 (千股) | 300,000 | 300,000 |
| 額定股本 | \$ 3,000,000 | \$ 3,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (千股) | 236,904 | 236,904 |
| 已發行股本 | \$ 2,369,044 | \$ 2,369,044 |

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本（註）</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 218 | \$ 218 |
| 庫藏股票交易 | 273,587 | 230,172 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| <u>採權益法認列關聯企業</u> | | |
| 股權淨值之變動數 | 1,268 | 1,750 |
| 庫藏股票交易 | <u>545,575</u> | <u>523,709</u> |
| | <u>\$820,648</u> | <u>\$755,849</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。

本公司 108 年 3 月董事會擬議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 147,112 | |
| 現金股利 | 1,255,594 | \$ 5.3 |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107 年度 | 106 年度 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | (\$ 62,873) | (\$ 972) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 19,216 | (60,175) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (1,080) | (1,726) |
| 年底餘額 | (\$ 44,737) | (\$ 62,873) |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 106 年度 |
|-----------------------------|-------------|
| 年初餘額 | (\$ 75,083) |
| 備供出售金融資產未實現評價利益 | 958 |
| 處分備供出售金融資產重分類至損益 | (16,587) |
| 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 | (8,225) |
| 年底餘額 | (\$ 98,937) |

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 年度 |
|-------------------|-------------|
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (74,316) |
| 年初餘額 (IFRS 9) | (74,316) |
| 當年度產生 | |
| 權益工具—未實現損益 | (489) |
| 採用權益法之關聯企業份額 | (16,052) |
| 重分類調整 | |
| 處分採用權益法之關聯企業份額 | 1,313 |
| 本年度其他綜合損益 | (89,544) |
| 處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | 371 |
| 年底餘額 | (\$ 89,173) |

4. 避險工具損益

(1) 現金流量避險

| | 106 年度 |
|--------------|------------|
| 年初餘額 | (\$ 2,629) |
| 避險工具公允價值變動 | 126 |
| 公允價值變動之相關所得稅 | (21) |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>106 年度</u> |
|--------------------------|-----------------|
| 避險工具公允價值變動轉列調整被避險項目帳面金額 | \$ 2,918 |
| 轉列調整被避險項目帳面金額之相關所得稅 | (496) |
| 採用權益法之關聯企業之避險工具公允價值變動之份額 | (71) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 173)</u> |

(2) 避險工具損益

| | <u>107 年度</u> |
|--------------------------|---------------|
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (173) |
| 年初餘額 (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 | 173 |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> |

(五) 非控制權益

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$351,653 | \$330,555 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨利 | 7,264 | 47,675 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | <u>11,422</u> | <u>(26,577)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$370,339</u> | <u>\$351,653</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 年度

| 年 | 初本 | 年 | 度 | 出 | 售年 | 底 | | | | | | | | | |
|---|-------|----|---------|-----|----|-------|----|--------|-------|----|---------|----|---------|---|---|
| 股 | 數 | 帳 | 面 | 價 | 值 | 售 | 價 | 股 | 數 | 帳 | 面 | 價 | 值 | 市 | 價 |
| | 5,078 | \$ | 125,656 | 324 | \$ | 8,018 | \$ | 51,433 | 4,754 | \$ | 117,638 | \$ | 651,235 | | |

106 年度

| 年 股 | 初本 數帳面價值 | 年 度 | 出 售 | 年 售 | 年 底 |
|--------|-------------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| 5,078 | \$ 125,656 | - | \$ - | \$ - | 5,078 \$ 125,656 \$ 647,386 |

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 年度 | 106 年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 化工產品產銷收入 | \$7,240,065 | \$5,377,833 |
| 買賣收入 | 1,163,610 | 667,017 |
| 勞務收入 | 93,703 | 64,795 |
| | <u>8,497,378</u> | <u>6,109,645</u> |
| 投資收入 | | |
| 持有供交易之金融資產淨利 | | |
| 益 | - | 83,112 |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產利益 | 12,588 | - |
| 處分投資利益 | 11,225 | 16,409 |
| 採用權益法之關聯企業收益 | | |
| 之份額 | 8,456 | 6,190 |
| 股利收入 | 30,096 | 26,468 |
| | <u>62,365</u> | <u>132,179</u> |
| | <u>\$8,559,743</u> | <u>\$6,241,824</u> |

(一) 合約餘額

| | 107 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|
| 應收票據及帳款 (附註十三) | <u>\$603,379</u> |
| 合約負債 | |
| 商品銷貨 | \$ 68,707 |
| 其他合約負債 | <u>1,110</u> |
| | <u>\$ 69,817</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本年度認列為收入之金額如下：

| 來自年初合約負債 | 107 年度 |
|----------|-----------------|
| 商品銷貨 | <u>\$94,627</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

107 年度

| 商品或勞務之類型 | 應 報 導 部 門 | | | 總 計 |
|----------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 化工製品 部門－產銷 | 化工製品 部門－買賣 | 投資部門 | |
| 商品銷貨收入 | \$7,240,065 | \$1,163,610 | \$ - | \$8,403,675 |
| 勞務收入 | 93,703 | - | - | 93,703 |
| 其 他 | - | - | 62,365 | 62,365 |
| | <u>\$7,333,768</u> | <u>\$1,163,610</u> | <u>\$ 62,365</u> | <u>\$8,559,743</u> |

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 應付費用迴轉 | \$ 30,952 | \$ - |
| 利息收入 | 23,288 | 12,638 |
| 出售廢料收入 | 21,609 | 15,478 |
| 租金收入(附註三十) | 15,983 | 16,176 |
| 股利收入 | 5,288 | 6,206 |
| 其 他 | 15,137 | 17,266 |
| | <u>\$112,257</u> | <u>\$ 67,764</u> |

(二) 其他利益及損失

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| 指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益 | \$ - | \$ 93,514 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失 | (86,761) | - |
| 處分投資利益 | - | 178 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 25,192 | (55,180) |
| 土壤整治費 | - | (43,667) |
| 處分及報廢不動產、廠房 及設備利益(損失) | 240 | (407) |
| 其他損失 | (1,637) | (967) |
| | <u>(\$ 62,966)</u> | <u>(\$ 6,529)</u> |

上述淨外幣兌換利益（損失）係包含：

| | 107 年度 | 106 年度 |
|-----------|------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 48,923 | \$ 16,118 |
| 外幣兌換損失總額 | (23,731) | (71,298) |
| 淨兌換利益（損失） | <u>\$ 25,192</u> | <u>(\$ 55,180)</u> |

(三) 利息費用

| | 107 年度 | 106 年度 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 20,899 | \$ 11,203 |
| 發行短期票券利息 | <u>1,076</u> | <u>2,533</u> |
| | 21,975 | 13,736 |
| 減：列入符合要件資產成 本中之金額 | <u>13,600</u> | - |
| | <u>\$ 8,375</u> | <u>\$ 13,736</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 107 年度 | 106 年度 |
|------------|------------------|-------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 13,600</u> | <u>\$ -</u> |
| 利息資本化利率（%） | 0.79 | - |

(四) 折舊及攤銷

| | 107 年度 | 106 年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 273,566 | \$ 264,945 |
| 長期預付租金 | <u>9,609</u> | <u>8,500</u> |
| | <u>\$ 283,175</u> | <u>\$ 273,445</u> |
| 折舊依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 250,834 | \$ 241,003 |
| 營業費用 | <u>22,732</u> | <u>23,942</u> |
| | <u>\$ 273,566</u> | <u>\$ 264,945</u> |
| 攤銷依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | <u>\$ 9,609</u> | <u>\$ 8,500</u> |

(五) 員工福利費用

| | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|------------|------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$ 421,171 | \$ 385,036 |
| 勞健保 | 21,508 | 20,594 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107 年度 | 106 年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 其 他 | <u>\$ 16,686</u> | <u>\$ 11,578</u> |
| | <u>459,365</u> | <u>417,208</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 6,492 | 6,048 |
| 確定福利計畫(附註 二二) | <u>8,914</u> | <u>8,909</u> |
| | <u>15,406</u> | <u>14,957</u> |
| | <u>\$474,771</u> | <u>\$432,165</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$297,273 | \$260,087 |
| 營業費用 | <u>177,498</u> | <u>172,078</u> |
| | <u>\$474,771</u> | <u>\$432,165</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 107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

| | 現 | 金 |
|------|---------------|---------------|
| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
| 員工酬勞 | \$ 68,067 | \$ 51,623 |
| 董監酬勞 | 13,613 | 10,325 |

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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 年度之損益。

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

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 107 年度 | 106 年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$378,723 | \$146,526 |
| 以前年度之調整 | 12,245 | (7,549) |
| 基本稅額之調整 | 4,904 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 186 | - |
| | <u>396,058</u> | <u>138,977</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (26,077) | 18,678 |
| 以前年度之調整 | 4,306 | - |
| 稅率變動 | (4,330) | - |
| | <u>(26,101)</u> | <u>18,678</u> |
| | <u>\$369,957</u> | <u>\$157,655</u> |

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

| | 107 年度 | 106 年度 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$1,885,667</u> | <u>\$1,365,116</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 387,731 | \$ 211,556 |
| 免稅所得 | - | (13,500) |
| 依法得減除之收益淨額 | (34,847) | (32,852) |
| 投資抵減 | (238) | - |
| 基本稅額應納差異 | 4,904 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 186 | - |
| 稅率變動 | (4,330) | - |
| 以前年度之調整 | 16,551 | (7,549) |
| | <u>\$ 369,957</u> | <u>\$ 157,655</u> |

本公司及國內子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率於 107 年修正由 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年度全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額依各相關轄區適用稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 認列於其他綜合損益 | | |
| 確定福利計畫之再 衡量數 | (\$ 4,627) | (\$ 2,184) |
| 現金流量避險公允 價值變動 | - | 21 |
| 現金流量避險之避 險工具公允價值 變動轉列調整被 避險項目帳面金 額 | - | 496 |
| | <u>(\$ 4,627)</u> | <u>(\$ 1,667)</u> |

(三) 本期所得稅負債

| | <u>107 年 12 月 31 日</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> |
|---------|------------------------|------------------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$302,514</u> | <u>\$ 69,590</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u> | <u>認列於 損益</u> | <u>認列於 其他綜合 損益</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------|-------------------|----------------------------|-----------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 28,623 | \$ 819 | \$ 4,627 | \$ 34,069 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他綜合損益 | 合計 |
|----------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 14,833 | \$ 9,582 | \$ - | \$ 24,415 |
| 折舊財稅差異 | 6,276 | 750 | - | 7,026 |
| 其他 | - | 7,533 | - | 7,533 |
| | <u>\$ 49,732</u> | <u>\$ 18,684</u> | <u>\$ 4,627</u> | <u>\$ 73,043</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換淨利益 | \$ 2,398 | (\$ 1,142) | \$ - | \$ 1,256 |
| 國外營運機構淨投資利益 | <u>11,275</u> | <u>(6,275)</u> | <u>-</u> | <u>5,000</u> |
| | <u>\$ 13,673</u> | <u>(\$ 7,417)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,256</u> |

106 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他綜合損益 | 合計 |
|----------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 28,063 | (\$ 1,624) | \$ 2,184 | \$ 28,623 |
| 存貨跌價損失 | 15,434 | (601) | - | 14,833 |
| 折舊財稅差異 | 6,551 | (275) | - | 6,276 |
| 未實現呆帳損失 | 4,299 | (4,299) | - | - |
| 國外營運機構淨投資損失 | 2,631 | (2,631) | - | - |
| 現金流量避險未實現損失 | <u>517</u> | <u>-</u> | <u>(517)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 57,495</u> | <u>(\$ 9,430)</u> | <u>\$ 1,667</u> | <u>\$ 49,732</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換淨利益 | \$ 4,425 | (\$ 2,027) | \$ - | \$ 2,398 |
| 國外營運機構淨投資利益 | <u>-</u> | <u>11,275</u> | <u>-</u> | <u>11,275</u> |
| | <u>\$ 4,425</u> | <u>\$ 9,248</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,673</u> |

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異皆為 295,253 千元。

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司景裕截至 105 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。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$1,508,446</u> | <u>\$1,159,836</u> |

股 數

單位：千股

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 236,904 | 236,904 |
| 減：子公司持有本公司股票轉列 庫藏股票 | <u>4,846</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 | 232,058 | 231,826 |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股— 員工酬勞 | <u>559</u> | <u>494</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數 | <u>232,617</u> | <u>232,320</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，應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 年度並無變化。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

帳面價值與公允價值有重大差異之金融資產：

| | 106 年 12 月 31 日 | |
|------------|-----------------|-----------|
| | 帳 面 價 值 | 公 允 價 值 |
| 金融資產 | | |
| 持有至到期日金融資產 | \$102,360 | \$ 81,292 |

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|--------------------|-------------|------------------|--------------------|
| 107 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 | \$ 511,403 | \$ - | \$ - | \$ 511,403 |
| 國內上市股票 | 262,993 | - | - | 262,993 |
| 國外上市股票 | 6,132 | - | - | 6,132 |
| 興櫃股票 | - | - | 19,406 | 19,406 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 51,729 | 51,729 |
| | <u>\$ 780,528</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 71,135</u> | <u>\$ 851,663</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>\$ 174,431</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 174,431</u> |
| 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> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 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> |

107 及 106 年度無第 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 |
|----------------|----------------------|
| | <u>107 年度</u> |
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 適用 IFRS 9 之影響數 | <u>72,648</u> |
| 年初餘額 (IFRS 9) | 72,648 |
| 認列於損益 | 3,769 |
| 購 買 | 217 |
| 減資退回股款 | <u>(5,499)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$71,135</u> |
| | <u>備供出售金融資產</u> |
| | <u>106 年度</u> |
| 年初餘額 | \$77,678 |
| 認列於其他綜合損益 | (659) |
| 處 分 | (1,379) |
| 減資退回股款 | <u>(2,992)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$72,648</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

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 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 |
| 強制透過損益按公允價值衡量(含非流動) | 851,663 | - |
| 持有供交易之金融資產 | - | 711,508 |
| 備供出售金融資產(含非流動) | - | 227,593 |
| 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 | 174,431 | - |
| 持有至到期日之投資 | - | 102,360 |
| 放款及應收款(註1) | - | 1,713,882 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | 2,764,335 | - |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註3) | 3,804,036 | 4,008,752 |

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按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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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按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。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

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 人 民 幣 貨 幣 之 影 響 (註) 之 影 響 (註) | | | |
|---------|--|-------------|------------|------------|
| | 107 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 106 年度 |
| 情境 1 損益 | (\$ 22,936) | (\$ 13,538) | (\$ 8,903) | (\$ 5,049) |
| 情境 2 損益 | 22,936 | 13,538 | 8,903 | 5,049 |

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 107 年度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，以美金及人民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長短期借款為主，部分長期借款係屬固定利率，是以不具現金流量利率風險。

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：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 具現金流量利率風 險 | | |
| 金融資產 | \$323,053 | \$422,067 |
| 金融負債 | 150,000 | - |

(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 12 月 31 日依持有權益證券投資部位計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加／減少 47,996 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 10,466 千元。106 年 12 月 31 日依持有權益證券投資部位計算，稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加／減少 132,556 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 10,276 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12月31日 | 106年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 甲客戶 | \$ 76,772 | \$ 76,954 |
| 乙客戶 | 63,983 | 886 |
| 丙客戶 | - | 91,644 |
| | <u>\$140,755</u> | <u>\$169,484</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額度及剩餘額度充裕，因此無流動性風險。

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源，截至107年及106年12月31日止，本公司及子公司未動用之長短期銀行融資額度分別約為83億元及35億元。

三十、關係人交易

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|----------------|----------------|
| 中國鋼鐵公司（中鋼） | 本公司之母公司 |
| 國際中橡投資控股公司（中橡） | 本公司之主要管理階層 |
| 林園先進科技材料公司 | 本公司之主要管理階層之子公司 |
| 能元科技公司 | 本公司之主要管理階層之子公司 |
| 中鼎工程股份有限公司 | 本公司之監察人 |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|----------------------|---------------|
| 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 |
| 聯鋼營造工程公司 | 兄弟公司 |
| 中宇環保工程公司 | 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 |
| 常州中鋼精密材料公司(中鋼精材) | 兄弟公司 |
| 台塑河靜(開曼)公司(台塑河靜(開曼)) | 其他關係人 |
| 台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司(台塑河靜) | 其他關係人 |

本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 107 年 度 | 106 年 度 |
|---------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | 本公司之主要管理階層 | | |
| | 中 橡 | \$ 892,054 | \$ 1,011,566 |
| | 本公司之主要管理階層之子公司 | 404,436 | 6,461 |
| | 母 公 司 | 16,968 | 15,554 |
| | 兄 弟 公 司 | 9,358 | 12,331 |
| | | <u>\$ 1,322,816</u> | <u>\$ 1,045,912</u> |
| 勞務收入 | 母 公 司 | \$ 93,254 | \$ 64,553 |

部分銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。除銷售予母公司勞務收入並無

類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同，而收款條件則無重大差異。

(二) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 107 年度 | 106 年度 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 母 公 司 | | |
| 中 鋼 | <u>\$2,509,963</u> | <u>\$1,992,196</u> |
| 兄 弟 公 司 | | |
| 中 龍 | 980,628 | 866,532 |
| 其 他 | <u>1,195</u> | <u>2,226</u> |
| | <u>981,823</u> | <u>868,758</u> |
| 其 他 關 係 人 | | |
| 台 塑 河 靜 | <u>1,128,324</u> | <u>354,702</u> |
| | <u>\$4,620,110</u> | <u>\$3,215,656</u> |

本公司分別於 102 年 3 月及 99 年 7 月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另 97 年 5 月與中龍簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為 5 年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延 5 年。計價方式係由雙方依約議定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。

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

子公司於 105 年 5 月與台塑河靜簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間為 15 年，到期依雙方協議展延。計價方式係由雙方依約議定，上述進貨以電匯或開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。

(三) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款－關係人 | 母 公 司 | \$ 11,157 | \$ 8,748 |
| | 兄 弟 公 司 | 2,278 | 3,297 |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 本公司之主要管理階層 | | |
| | 中 橡 | \$ - | \$ 91,644 |
| | 本公司之主要管理階層之子公司 | 45,543 | - |
| | | <u>\$ 58,978</u> | <u>\$103,689</u> |
| 其他應收款 | 母 公 司 | | |
| | 中 鋼 | \$127,197 | \$ 84,162 |
| | 兄弟公司 | 892 | 740 |
| | 其他關係人 | | |
| | 台塑河靜 (開曼) | 215,005 | 208,320 |
| | 其 他 | 228 | 41 |
| | | <u>\$343,322</u> | <u>\$293,263</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證，107 及 106 年度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 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|----------|------------|--------------------|--------------------|
| 應付帳款－關係人 | 母 公 司 | | |
| | 中 鋼 | \$234,541 | \$228,663 |
| | 其他關係人 | 1,100 | - |
| | 兄弟公司 | 264 | 148 |
| | | <u>\$235,905</u> | <u>\$228,811</u> |
| 其他應付款 | 母 公 司 | \$ 12,134 | \$ 14,084 |
| | 兄弟公司 | 1,167 | 402 |
| | 本公司之主要管理階層 | 2,687 | 2,062 |
| | 本公司之監察人 | 4,031 | 3,093 |
| | 其他關係人 | | |
| | 台塑河靜 | 568,626 | 550,946 |
| | | <u>\$588,645</u> | <u>\$570,587</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 年度 | | 106 年度 | |
| 母 公 司 | <u>\$ 38,573</u> | | <u>\$ 9,500</u> | |
| 兄弟公司 | | | | |
| 中 鋼 構 | 21,169 | | 127,860 | |
| 其 他 | <u>46,652</u> | | <u>116,288</u> | |
| | <u>67,821</u> | | <u>244,148</u> | |
| | <u>\$106,394</u> | | <u>\$253,648</u> | |

(六) 長期預付租金

| 關係人類別 / 名稱 | 107 年 12 月 31 日 | 106 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 中鋼精材 | <u>\$ 24,484</u> | <u>\$ 26,659</u> |

子公司向中鋼精材租用廠房，於合約簽訂時預付租金至 123 年 1 月。另子公司亦向中鋼精材租用土地，合約期間為 45 年（至 148 年 1 月止），租金每年支付，107 及 106 年度之租金分別為 3,822 千元及 3,778 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）、3 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 年度租金支出分別為 17,975 千元及 16,355 千元。

本公司亦向母公司承租焦碳廠廠房，合約為 3 年（至 109 年 12 月止），租金每半年支付一次，107 及 106 年度租金支出分別為 751 千元及 2,156 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 年度租金支出分別為 2,336 千元及 2,173 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室及辦公大樓，辦公室租期至 106 年 3 月止，不再續租。辦公大樓租期至 108 年 12 月止，107 及 106 年度租金支出分別為 6,562 千元及 6,300 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 年度租金收入（列入營業外收益－其他收入）皆為 12,317 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 年度上述費用分別為 445,291 千元及 359,606 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 年度技術服務費分別為 45,846 千元及 18,717 千元。

6. 董監酬勞

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| <u>關 係 人 類 別</u> | | |
| 母 公 司 | \$ 7,229 | \$ 5,587 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107 年度 | 106 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 本公司主要管理階層 | \$ 3,119 | \$ 2,350 |
| 本公司之監察人 | <u>4,679</u> | <u>3,525</u> |
| | <u>\$ 15,027</u> | <u>\$ 11,462</u> |

(八) 主要管理階層薪酬

| | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 49,938 | \$ 48,143 |
| 退職後福利 | <u>968</u> | <u>965</u> |
| | <u>\$ 50,906</u> | <u>\$ 49,108</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 12 月 31 日有下列重大承諾事項：

- (一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 808,116 千元。
- (二) 已簽訂之不動產、廠房及設備興建工程合約總價款約為 801,806 千元，尚未履約金額約為 101,618 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如下：

單位：各外幣千元；匯率：元

| | <u>外 幣 匯 率</u> | | <u>帳 面 金 額</u> | |
|-----------------|----------------|--------|----------------|-------------|
| 107 年 12 月 31 日 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美 金 | \$ 34,504 | 30.715 | (美金：新台幣) | \$1,059,537 |
| 人 民 幣 | 63,125 | 4.472 | (人民幣：新台幣) | 282,297 |
| 人 民 幣 | 3,234 | 0.1456 | (人民幣：美金) | 14,463 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------------------------|----|---------|--------|-----------|----|-----------|---|---|
| 非貨幣項目 | | | | | | | | |
| 透過損益按公 允價值衡量 之金融資產 | | | | | | | | |
| 日 幣 | \$ | 69,094 | 0.0091 | (日幣：美金) | \$ | 19,222 | | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | | 9,605 | 30.715 | (美金：新台幣) | | 295,007 | | |
| <hr/> | | | | | | | | |
| 106年12月31日 | | | | | | | | |
| 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 | | |
| 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 | | 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 | | |
| 美 金 | | 35,054 | 29.76 | (美金：新台幣) | | 1,043,199 | | |
| 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 | (美金：人民幣) | | 5,786 | | |

本公司及子公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 25,192 千元及損失 55,180 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. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表四。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度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) 部門收入與營運結果

本公司及子公司依應報導部門分析如下：

| | 中碳／常州中碳 | EGI／中碳開曼 | 景裕／中碳材料 | 調整及沖銷 | 合併 |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| <u>107 年度</u> | | | | | |
| 來自本公司及子公司以外客戶之收入 | \$ 8,259,714 | \$ 237,664 | \$ 62,365 | \$ - | \$ 8,559,743 |
| 來自本公司及子公司之收入 | <u>396,570</u> | <u>915,512</u> | <u>46,313</u> | <u>(1,358,395)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 8,656,284</u> | <u>\$ 1,153,176</u> | <u>\$ 108,678</u> | <u>(\$ 1,358,395)</u> | <u>\$ 8,559,743</u> |
| 部門利益 | \$ 1,681,251 | \$ 17,357 | \$ 107,092 | (\$ 29,445) | \$ 1,776,255 |
| 利息收入 | 16,921 | 3,617 | 2,944 | (194) | 23,288 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業收益份額 | 107,189 | - | 24,071 | (62,764) | 68,496 |
| 其他收入 | 97,501 | 2,717 | 5,243 | (16,492) | 88,969 |
| 利息費用 | (8,378) | - | (192) | 195 | (8,375) |
| 其他利益及損失 | <u>2,524</u> | <u>(63,937)</u> | <u>(1,553)</u> | <u>-</u> | <u>(62,966)</u> |
| 稅前淨利(損) | 1,897,008 | (40,246) | 137,605 | (108,700) | 1,885,667 |
| 所得稅費用 | <u>364,492</u> | <u>-</u> | <u>5,465</u> | <u>-</u> | <u>369,957</u> |
| 本年度淨利(損) | <u>\$ 1,532,516</u> | <u>(\$ 40,246)</u> | <u>\$ 132,140</u> | <u>(\$ 108,700)</u> | <u>\$ 1,515,710</u> |
| <u>106 年度</u> | | | | | |
| 來自本公司及子公司以外客戶之收入 | \$ 5,803,403 | \$ 306,241 | \$ 132,180 | \$ - | \$ 6,241,824 |
| 來自本公司及子公司之收入 | <u>164,638</u> | <u>174,993</u> | <u>24,400</u> | <u>(364,031)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 5,968,041</u> | <u>\$ 481,234</u> | <u>\$ 156,580</u> | <u>(\$ 364,031)</u> | <u>\$ 6,241,824</u> |
| 部門利益 | \$ 1,020,693 | \$ 84,975 | \$ 156,791 | (\$ 13,195) | \$ 1,249,264 |
| 利息收入 | 6,781 | 3,448 | 2,622 | (213) | 12,638 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業收益份額 | 299,222 | - | - | (230,819) | 68,403 |
| 其他收入 | 51,435 | 12,543 | 3,904 | (12,756) | 55,126 |
| 利息費用 | (13,642) | (137) | (170) | 213 | (13,736) |
| 其他利益及損失 | <u>(47,244)</u> | <u>41,183</u> | <u>(468)</u> | <u>-</u> | <u>(6,529)</u> |
| 稅前淨利 | 1,317,245 | 142,012 | 162,679 | (256,770) | 1,365,166 |
| 所得稅費用 | <u>155,858</u> | <u>-</u> | <u>1,797</u> | <u>-</u> | <u>157,655</u> |
| 本年度淨利 | <u>\$ 1,161,387</u> | <u>\$ 142,012</u> | <u>\$ 160,882</u> | <u>(\$ 256,770)</u> | <u>\$ 1,207,511</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、處分待出售非流動資產利益、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

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | |
| 化工製品部門 | | |
| 產 銷 | \$ 11,496,171 | \$ 10,715,991 |
| 買 賣 | 1,678,869 | 1,691,792 |
| 投資部門 | 2,075,810 | 2,086,845 |
| 調整及沖銷 | <u>(3,534,104)</u> | <u>(3,259,091)</u> |
| | <u>\$ 11,716,746</u> | <u>\$ 11,235,537</u> |
| <u>部 門 負 債</u> | | |
| 化工製品部門 | | |
| 產 銷 | \$ 4,333,921 | \$ 4,037,826 |
| 買 賣 | 592,555 | 578,454 |
| 投資部門 | 5,684 | 50,877 |
| 調整及沖銷 | <u>(570,956)</u> | <u>(304,810)</u> |
| | <u>\$ 4,361,204</u> | <u>\$ 4,362,347</u> |

(六) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 化工產品產銷收入 | \$7,240,065 | \$5,377,833 |
| 買賣收入 | 1,163,610 | 667,017 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|------|--------------------|--------------------|
| 勞務收入 | \$ 93,703 | \$ 64,795 |
| 投資收入 | <u>62,365</u> | <u>132,179</u> |
| | <u>\$8,559,743</u> | <u>\$6,241,824</u> |

(七) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣及中國。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | <u>非 流 動 資 產</u> | | | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>來自外部客戶之收入</u> | | <u>107 年</u> | <u>106 年</u> |
| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> | <u>12 月 31 日</u> | <u>12 月 31 日</u> |
| 台 灣 | \$ 4,652,913 | \$ 3,760,827 | \$ 4,937,085 | \$ 4,155,703 |
| 中 國 | 1,622,160 | 1,060,560 | 71,894 | 78,074 |
| 澳 洲 | 1,301,578 | 778,041 | - | - |
| 其 他 | <u>983,092</u> | <u>642,396</u> | <u>570,756</u> | <u>552,941</u> |
| | <u>\$ 8,559,743</u> | <u>\$ 6,241,824</u> | <u>\$ 5,579,735</u> | <u>\$ 4,786,718</u> |

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及存出保證金。

(八) 主要客戶資訊

本公司及子公司 107 及 106 年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額 10% 以上者主要來自中碳及中碳開曼（化工製品部門），主要客戶如下：

| | <u>107 年度</u> | | <u>106 年度</u> | |
|-------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔營業收入 %</u> | <u>金 額</u> | <u>佔營業收入 %</u> |
| 甲 公 司 | \$ 1,206,814 | 14 | \$ 778,041 | 12 |
| 乙 公 司 | 892,100 | 10 | 1,011,566 | 16 |
| 丙 公 司 | 844,182 | 10 | 540,159 | 9 |
| 丁 公 司 | <u>757,916</u> | <u>9</u> | <u>644,037</u> | <u>10</u> |
| | <u>\$ 3,701,012</u> | <u>43</u> | <u>\$ 2,973,803</u> | <u>47</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 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，係新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本年度最高餘額 | 年底餘額 | 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 | 提列備抵擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|---------|-------------------|---------------|--------|-----------|-----------|--------|-------------|------------|--------|----------------------|---------|------|-----------------|------------|----------|
| | | | | | | | | | | | | 呆帳金額 | 名稱價值 | | | |
| 1 | 景裕國際公司 | 常州中碳新材料 科技有限公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | \$ 37,146 | \$ 36,858 | \$ - | 3 | 註 1 | \$ - | 營業周轉所 需 | \$ - | \$ - | \$ 378,616 | \$ 567,924 | 註 2 及註 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：編製合併報告時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，係新台幣千元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 年 底 | | | |
|-------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 股 數 或 單 位 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 備 註 |
| 本 公 司 | 受益憑證 | | | | | | |
| | 保德信印度機會債券基金－累積型（美元） | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 10,000 | \$ 3,207 | | \$ 3,207 |
| | 凱基凱旋貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 4,328,255 | 50,044 | | 50,044 |
| | 台新 1699 貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,706,367 | 50,064 | | 50,064 |
| | | | | | <u>\$ 103,315</u> | | <u>\$ 103,315</u> |
| | 特別股股票 | | | | | | |
| | 中國鋼鐵公司 | 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>\$ 9,939</u> | | <u>\$ 9,939</u> |
| | 普通股股票 | | | | | | |
| | 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 | 105,747 | <u>\$ 2,147</u> | | <u>\$ 2,147</u> |
| 中國鋼鐵公司 | 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 | 2,556,915 | <u>\$ 62,005</u> | | <u>\$ 62,005</u> | |
| 景 裕 國 際 公 司 | 受益憑證 | | | | | | |
| | 永豐金貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 5,675,551 | \$ 78,890 | | \$ 78,890 |
| | 台新 1699 貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 7,494,756 | 101,254 | | 101,254 |
| | 元大寶來得利貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,842,718 | 29,999 | | 29,999 |
| | 保德信貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,899,528 | 29,994 | | 29,994 |
| | | | | <u>\$ 240,137</u> | | <u>\$ 240,137</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 | 年底 | | | | 備註 |
|-------|------------|-------------|----------------------|-----------|-------------------|-----|-------------------|---------|
| | | | | 年 | 帳 | 面金額 | 持股比例 | |
| | 普通股股票 | | | | | | | |
| | 台灣中小企業銀行公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,750,899 | \$ 18,122 | | \$ 18,122 | |
| | 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 | 152,047 | 6,394 | | 6,394 | |
| | 高雄銀行公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 513,869 | 4,686 | | 4,686 | |
| | 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 | 1,013,040 | 17,728 | | 17,728 | |
| | 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 | 1,849,000 | 47,982 | | 47,982 | |
| | 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 | 2,255,990 | 23,011 | | 23,011 | |
| | 台新金融控股公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 5,691,783 | 74,277 | | 74,277 | |
| | 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 | 1,179,000 | 11,460 | | 11,460 | |
| | 國泰金融控股公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | 14,100 | | 14,100 | |
| | 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 | 30,400 | 1,745 | | 1,745 | |
| | 國際中橡投資控股公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,041,454 | 40,565 | | 40,565 | |
| | | | | | <u>\$ 260,070</u> | | <u>\$ 260,070</u> | |
| | 普通股股票 | | | | | | | |
| | 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 | 133,000 | \$ - | 2 | \$ - | 已提足減損損失 |
| | 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 | 453 | - | 453 | 註1 |
| | 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 | 438,624 | 5,174 | 2 | 5,174 | 註1 |
| | 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 | 19,406 | 7 | 19,406 | 註1 |
| | 聯訊參創業股資公司 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,000 | 1,130 | 1 | 1,130 | 註1 |
| | 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 | 註1 |
| | 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 | 42,371 | 4 | 42,371 | 註1 |
| | | | | | <u>\$ 71,135</u> | | <u>\$ 71,135</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 | 年底 | | | | |
|------------------------------------|--|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| | | | | 年股數或單位 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
| Ever Glory International Co., Ltd. | 普通股股票 | 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 | 4,753,537 | \$ 651,235 | | \$ 651,235 | 註 2 |
| | 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 | 4,226,265 | 102,487 | | 102,487 | |
| | 中國鋼鐵公司 | 最終母公司 | | | | <u>\$ 753,722</u> | <u>\$ 753,722</u> | |
| | 特別股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 12,540 | \$ 776 | | \$ 776 | |
| | 國泰金融控股公司(乙種) | | | | | | | |
| | 普通股股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 20,000 | \$ 6,132 | | \$ 6,132 | |
| | Sharp Corporation(夏普株式會社) | | | | | | | |
| | 受益憑證 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 10,925 | \$ 54,708 | | \$ 54,708 | |
| | Investco US Senior Loan Fund | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,480,000 | 25,653 | | 25,653 | |
| | 和記港口信託基金(Hutchison Port Holdings Trust) | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 29,500 | 10,239 | | 10,239 | |
| | 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 | 9,626 | 30,416 | | 30,416 | |
| | 摩根基金－美元浮動淨值貨幣基金(累積) | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,787 | 16,687 | | 16,687 | |
| | 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 | 89,445 | 30,248 | | 30,248 | |
| | Neuberger Berman Global Senior Floating Rate Income Fund-A | | | | <u>\$ 167,951</u> | | <u>\$ 167,951</u> | |
| | 金融債券 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 2,000 | \$ 4,143 | | \$ 4,143 | |
| 澳盛銀行公司 | | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 30,000 | 13,437 | | 13,437 | | |
| 印度 IL&FS 交通網路有限公司點心債 | | | | <u>\$ 17,580</u> | | <u>\$ 17,580</u> | | |

註 1：依最近期未經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：編製合併報告時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 | | |
|----------|-----------|-----------|------------|---------|-------------------|------|-------------------|---|---|------|----------------|-----------|---|---|---|
| | | | | | | | 係 | 所 | 有 | 人 | | | | 與 | 發 |
| 本公司 | 碳材料生產工廠廠房 | 103.12.26 | \$ 261,746 | 依合約條款支付 | 鴻勝鋼構、寶潤營造及宇程營造等公司 | 非關係人 | - | - | - | \$ - | 依本公司比議價程序由雙方議定 | 供營運使用 | 104 年起發包簽約，於 107 年 12 月完工驗收轉列不動產、廠房及設備一房屋及建築項下。 | | |
| | 碳材料生產工廠廠房 | 103.12.26 | 127,860 | 依合約條款支付 | 中鋼結構公司 | 兄弟公司 | - | - | - | - | 依本公司比議價程序由雙方議定 | 供營運使用 | 同上 | | |
| | 碳材料生產工廠廠房 | 103.12.26 | 48,096 | 依合約條款支付 | 鋼聯營造工程公司 | 兄弟公司 | - | - | - | - | 依本公司比議價程序由雙方議定 | 供營運使用 | 同上 | | |

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 12 月 31 日

附表四

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 | \$ 2,509,963 | 54 | 即期信用狀 | 註1 | 註1 | (\$ 234,541) | (67) | 註3、4 |
| | 國際中橡投資控股公司 | 本公司主要管理階層 | 銷貨 | (892,054) | (11) | 每月月結 | 註1 | 註1 | - | - | |
| | 常州中碳新材料科技有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (305,716) | (3) | 月結 270 天 | 註2 | 註2 | 249,794 | 34 | |
| | 中龍鋼鐵公司 | 兄弟公司 | 進貨 | 980,628 | 21 | 即期信用狀 | 註1 | 註1 | - | - | 註4 |
| | 台塑河靜中碳(開曼)有限公司 | 子公司 | 進貨 | 915,512 | 20 | 驗收後付款 | 註2 | 註2 | (70,942) | (20) | |
| | 林園先進材科技股份有限公司 | 本公司主要管理階層之子公司 | 銷貨 | (369,814) | (5) | 每月月結 | 註1 | 註1 | 45,543 | 6 | |
| 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 | 1,128,324 | 100 | 出貨前電匯或即期信用狀 | 註1 | 註1 | (1,100) | (5) | 註4 |
| | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | (915,512) | (79) | 驗收後收款 | 註2 | 註2 | 54,324 | 100 | |
| 常州中碳新材料科技有限公司 | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 305,716 | 53 | 月結 270 天 | 註2 | 註2 | (249,794) | (100) | 註3、4 |

註 1：參閱附註二六。

註 2：銷售予子公司依成本加成計價，收款條件除對常州中碳之授信期間為 270 天，其餘無重大差異；向子公司進貨係依子公司進貨成本加成計價，付款條件為驗收後付款或月結 270 天。

註 3：包含試製品收入 63,112 千元，本公司帳列未完工程減項。

註 4：編製合併報告時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|----------------|-------------------------|-------|--------------------|------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 中國鋼鐵公司 常州中碳新材料科技有限公司 | 母公司 | \$ 134,205 | 註 2 | \$ - | - | \$ 35,483 | \$ - |
| | | 子公司 | 249,794 (註 3) | 1.55 | - | - | 43,275 | - |
| 台塑河靜中碳(開曼)有限公司 | 本公司 台塑河靜(開曼)公司 | 母公司 | 215,005 (註 1、3) | 註 1 | - | - | - | - |
| | | 其他關係人 | 215,005 (註 1) | 註 1 | - | - | - | - |

註 1：係應收股款。

註 2：包含應收帳款 11,157 千元及其他應收款 123,048 千元。

註 3：編製合併報告時已沖銷。

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 12 月 31 日

附表六

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 | | | 佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) |
|-----|-----------|--------------|---------------|-------------|------------|-----------------|-----------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 0 | 本公司 | 台塑河靜中碳(開曼)公司 | 母公司對子公司 | 進貨 | \$ 915,512 | 驗收後付款 | 11.00 |
| 0 | 本公司 | 常州中碳新材料科技公司 | 母公司對子公司 | 進貨 | 78,658 | 月結 30 天 | 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 | 241,421 | 成本加成計價，月結 270 天 | 3.00 |
| 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 | 249,794 | - | 2.00 |
| 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 | 215,005 | - | 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 12 月 31 日

附表七

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 | | | 比率 數(%) | 帳面金額 | 被投資公司本年度認列之 | | 備註 |
|----------|--|--------|---|-----------|-----------|-------------|------------|------------|-------------|------------|--------|
| | | | | 年底餘額 | 年初餘額 | 額股 | | | 額本 | 益 | |
| 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 | 15,019,341 | 6.00 | \$ 295,984 | \$ 834,880 | \$ 50,434 | |
| 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 | - | 12,675 | 117,581 | 353 | |
| 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 | 1,241,844 | 108,069 | 86,202 | 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 | 345,637 | (54,773) | (54,773) | 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 | 370,339 | 14,527 | 7,264 | 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 | 65,132,128 | 9.00 | 553,713 | 217,245 | 19,987 | |
| 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 | 188,775 | 62,150 | 9,322 | |
| 中鋼碳素化學公司 | 啟航參創業投資公司 | 台灣 | 創業投資業務 | 80,000 | 80,000 | 8,000,000 | 9.00 | 77,529 | (24,771) | (2,188) | |
| 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 | 52,028 | (306,812) | (15,341) | |
| 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 | 43,722 | 29,560 | 2,314 | |
| 中鋼碳素化學公司 | 尚揚創業投資公司 | 台灣 | 一般投資業務 | 21,168 | 23,520 | 2,116,800 | 6.00 | 26,330 | 9,605 | 615 | |
| 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 | 25,320 | 6,061 | 2,425 | |
| 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 | 12,096 | (13,836) | (693) | |
| 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 | 13,855 | 1,376 | 482 | |
| 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 | 249,999 | 5.00 | 3,991 | 15,726 | 786 | |
| 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 | - | - | - | 117,581 | 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 | 91,878 | 43,481 | 3,620 | |
| 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 | 177,046 | 24,071 | 24,071 | 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 | 32,052 | 29,560 | 1,697 | |
| 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 | 17,768 | 1,392 | 627 | |
| 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 | 16,751 | 3,137 | 1,098 | |
| 景裕國際公司 | 鼎大投資公司 | 台灣 | 一般投資業務 | 10,495 | 10,495 | 897,000 | 30.00 | 16,360 | 4,558 | 1,367 | |

註：編製合併報告時已沖銷。

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 12 月 31 日

附表八

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 | 年初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1) | 本年度匯出 或 匯出累積 收回投資金額(註 1) | 年底自台灣 匯出累積 投資金額(註 1) | 被投資公司 本年度(損)益 | 本公司 直接或 間接投資 之持股 比例% | 本年度認列 投資收益(損失) (註 2) | 年底投資 帳面價值 | 截至年底止 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 | \$ 1,505,035 | 經由第三地區匯 款投資大陸公 司 | \$ 75,252 | \$ - | \$ 75,252 | (\$ 306,827) | 5.00 | (\$ 15,341) | \$ 51,538 | \$ - | |
| 常州中碳新材料科技有限 公司 | 介相碳微球之加工與銷售 | 199,832 | 經由第三地區匯 款投資大陸公 司 | 199,832 | - | 199,832 | 24,070 | 100.00 | 24,070 | 177,046 | - | 註 4 |

| 投資公司名稱 | 年底累計自台灣匯出 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 | \$ 275,084 | \$ 275,084 | \$ 4,191,122 |

註 1：上述美金係按 107 年 12 月 31 日之匯率 30.715 換算為新台幣。

註 2：投資損益認列基礎為經本公司簽證會計師查核之財務報表。

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：

$$\text{權益 } \$6,985,203 \times 60\% = \$4,191,122$$

註 4：編製合併報告時已沖銷。