

「中國鋼鐵股份有限公司申請對自巴西、中國大陸、印度、印尼、韓國及烏克蘭產製進口碳鋼鋼板繼續課徵反傾銷稅案」產業損害調查實地訪查紀錄

壹、訪查時間：111年5月10日（星期二）

貳、訪查對象：中國鋼鐵股份有限公司（以下簡稱中鋼）（高雄市前鎮區成功二路88號）

參、訪查人員：臺北商業大學國際商務系所盧智強副教授、本會林素娟科長、陳育慧視察

肆、訪查情形：本次訪查主要針對中鋼所填答產業損害調查問卷內容之實際狀況進行查證。首先由中鋼張湧全副處長引言，說明碳鋼鋼板產業現況和發展方向，接著進行調查問卷資料查證。中鋼有關生產及銷售等資料已電腦化，抽查所填復表格之重要數據，現場逕連結至其生產、銷售等會計系統實地演算以驗證填復數據之正確性。過程中本會訪查人員並就有疑義處提問，由中鋼國外市場研究組王頌傑組長、劉于睿副組長、劉香吟管理師、經營分析組王莉雅組長、總合會計組林怡伶管理師、營運收入會計組吳柏勳管理師、人事規劃組陳如軒管理師等人，偕同禾同法律事務所林倫帆律師、詹芝怡律師及嚴敏文專員針對本會之提問逐一答復，藉以釐清該公司之產銷存狀況、各類成本及費用分攤之合理性、內外銷之營運實況等。訪查重點及該公司之說明摘要如下：

一、調查問卷資料之查證：

(一)表 209：抽查 109 年之內外銷量值及存貨量，核與其「產銷存報表」之資料相符。

1、有關雇用員工人數自 107 年起遞減，而平均工資於 109 年驟減，110 年起又逐年增加之原因：

中鋼表示，為因應 108 年大量員工屆齡退休，故 105~107 年需分批增聘員工以填補、銜接退休員工職缺，107 年增聘人數最多。

至 108 年，員工人數則因屆齡退休而明顯減少。至於薪資 109 年大幅減少、110 年大幅增加，主要是 109 年度 COVID-19 疫情抑制需求，國際低價鋼材四溢影響績效，故未發放激勵獎金，導致每小時工資較其他年度較低。而 110 年則受惠國際鋼鐵行情與需求強勁復甦，鋼價大漲，中鋼當年度營運較過去 2 年為佳，故各項獎金較多，平均薪資較高。

2、有外銷單價低於內銷單價情形：

中鋼表示，我國鋼板向為內銷導向，該公司鋼板係應國內市場需求為主，外銷之占比向來不超過***成，資料涵蓋期間甚至逐年減少，110 年鋼板外銷數量僅占鋼板總銷量***%。首先，外銷價格低於內銷價格的主要因素，係內外銷主力規格及產業應用不同。外銷規格多為價格較低的一般商用規格鋼板（近***成）；內銷鋼板銷售之產業別較多，規格也遠比外銷多樣且多元。例如，內銷有不少屬於高價的結構或工程用鋼板，包括高強度公路橋梁鋼板、低合金結構用鋼、耐震建築結構用鋼板、超高強度耐震結構用鋼、橋梁結構用鋼；加上船用鋼板、壓力容器用及機械用鋼等，合計占比約***成。其次，中鋼同類貨物外銷價格並非全數偏低，如 111 年外銷北美之平均單價每公噸***元，高出內銷單價甚多。這也反映中鋼同類貨物外銷售價需隨當地市場行情、競爭狀況予以調整，包括外銷市場之關稅等貿易障礙，如東南亞及南亞的印尼、馬來西亞、泰國、印度等有 5%~15%之關稅。因此，縱有外銷訂單，價格也較難提高。

(二)表 305：抽查內外銷之銷貨成本及管銷費用分攤方式。中鋼「產銷存報表」之銷貨成本並未區分內外銷，爰依鋼板內外銷量占總銷售量之比重作為內外銷銷貨成本分攤基礎，管銷費用係依鋼板產品內外銷銷售收入占全公司總銷售收入之比重作為分攤基礎。另該公司鋼板在 106 及 109 年度有外銷價格低於製造成本的情形：

中鋼表示，其外銷價格在 106 年低於製造成本，主要是因為煤

鐵原料(以澳煤、中國大陸鐵礦砂為例)單價較前 1 年度調漲，漲幅分別為 23%、33%，且同期各月份價格波動甚大，加上***之影響，使單位製造成本隨之大幅提升；又實際銷售訂單與製造成本會有時間落差，訂價無法及時反應成本，導致利潤降低。再者，105 年期末庫存較多，成本亦較低，106 年始積極去化庫存，故外銷價格較低。109 年外銷價格則是受 COVID-19 及焦煤價格起伏劇烈影響，全球鋼市需求明顯大幅減少，各國為求去化庫存紛紛轉向出口，低價鋼品流竄，外銷市場價格不振，而中鋼同期外銷價格整體亦呈現下降趨勢。

(三)表 305-1：抽查 109 年直接材料、直接人工、製造費用等數據資料，以及鋼板及熱軋鋼板一級品和次雜級品之製成品成本。其中直接材料係將鋼板製程中所投入的扁鋼胚成本，追溯至上游製程耗用的煤、鐵及其他投入(含石灰石)等生產要素。前述數據核與該公司「***成本明細表」之相關成本費用合計數相符。

(四)答卷第 214 題：依台灣鋼鐵工業同業公會於《110 年台灣鋼品需求預測》，有否更新資料？

中鋼表示，台灣鋼鐵工業同業公會《110 年台灣鋼品需求預測》指出 111 年鋼板國內需求量將較前 1 年度微幅衰退。該公會預訂於 111 年 6 月發佈《2022 年台灣鋼品需求預測》，惟受近期國際政經與市況大幅波動影響，能否如期更新，仍難以預期。

(五)答卷 305-2 題：中鋼有關主要原物料煤、鐵之採購方式：

中鋼採購之煤鐵係採用***計算，依***不等。其計價方式，係***，故中鋼煤鐵採購價格與國際行情指數漲跌幅趨勢一致。

(六)答卷第 420 題之相關數據顯示，烏克蘭 105 年至 108 年碳鋼鋼板的出口量超過其生產量之說明：

中鋼表示，此係因生產量資料來源 Worldsteel Yearbook 之資料範圍(Hot Rolled plate $\geq 3\text{mm}$)較 IHS 公司統計出口量值稍小之故。

由於 IHS 出口量值統計資料庫係以 HS code 6 碼稅號為資料範圍 (本案為 720851、720852、720890、721114、722540 計 5 項稅號)，相較於我國進口海關統計以 11 碼貨品分類號列計 21 項篩選本案涉案貨物為廣，其中含有單價較高之非涉案貨物。中鋼另外提供 Metal Expert 資料庫進出口數量統計供參考，勾選「Plates」為資料範圍，重新推算烏克蘭進出口量之趨勢近似 IHS 公司統計資料，兩者並無明顯不同。

(七)答卷第 503.2 題：提及中韓等國於印尼境內投資產能將陸續開出，請問目前進度及新增產能？

中鋼表示，據瞭解印尼境內由中韓投資之鋼鐵產能及其最新進展如下：1. Gunung Gahapi Sakti 與中國大陸南京鋼鐵合資興建電爐，年產能為 50 萬公噸，已於 108 年啟用。2. 中國大陸 Delong Holdings Limited、Shanghai Decent Investment Group 及印尼 PT Indonesia Morowali Industrial Park 共同合資成立之德信鋼廠，於 109 年開始生產轉爐鋼廠，其產能 350 萬公噸，該鋼廠除 1、2 號高爐分別於 109 年及 110 年初投產，並於 111 年第 1 季著手進行興建第 3 座高爐，規劃新設年產能 152 萬公噸，估計整體集團產能將達 600 萬公噸。3. 印尼與 POSCO 合資之 Krakatau 鋼廠計畫在第 2 階段項目下將產量提高到每年 600 萬公噸。根據 Steeldaily 報導，未來粗鋼年產能將從 300 萬公噸翻倍至 600 萬公噸，下游鋼板及熱軋產能亦將配合粗鋼逐步拓增。又 POSCO 將在 119 年前以 12 兆韓圓的資本支出提升其海外粗鋼產能，使產能增加至 2,310 萬公噸，為 110 年 510 萬公噸之 5 倍。

二、其他問答紀要：

(一)專用於風力發電之鋼板等特製鋼板是否為涉案貨物？中鋼該些特製鋼板之生產情形？中鋼有否生產涉案貨物排除的 12 大類鋼板？

中鋼表示，依 108 年 4 月 24 日台財關字第 1081008288 號有關

涉案貨物範圍變更之公告，本案已排除中鋼無法產製之風力發電鋼板，為該公告排除產品範圍第 8 項次。非該公告所列排除之風力發電鋼板為涉案貨物範圍，中鋼均可產製且有銷售實績。

(二)為因應碳中和，中鋼減少碳排之設備投資或研發等相關費用歸屬之會計科目？可否合理推估造成同類貨物每公噸製造成本增加數額？

中鋼表示，因應碳中和相關減碳措施所增加的成本，公司內部目前仍研究中，且受國際情勢及各國法令尚未確定等影響，尚難估算。目前為減少碳排所為投資或研發費用以銷貨收入比例分攤後，成本並無顯著增加。關於中鋼的碳成本，目前主要來自以下兩大項目：1.為了從生產層面減少碳排放所採購之新設備，或現有設備升級、或研發新製程所投資產生的費用。2.我國溫室氣體減量及管理法上路後將開徵的碳費，以及歐盟碳邊境調整制度（CBAM）實施所需要採購的憑證費用。此涉及國內外法規所設定每公噸碳排放徵收的單價，以溫管法為例，假定該法規制定排放 1 公噸 CO₂ 將收 NTD100 碳費，若經碳盤查計算出該鋼廠每公噸鋼鐵產品產出約排放 2 公噸 CO₂，即可估算每公噸鋼鐵產品將收碳費 NTD200。至於歐盟 CBAM 係向進口商收取 CBAM 憑證費用的制度，以每張 CBAM 憑證抵用 1 公噸的碳排放量。該憑證價格，則是依據歐盟境內「排放交易系統」(ETS)配額拍賣之平均收盤價計算。進口商需要採購足額的憑證數量，才能進口鋼品，以抵用進口鋼品之碳排放量。

(三)烏克蘭之中厚鋼板出口是否集中在 Mariupol 的這 2 家生產廠商（Azovstal 與 Ilyich）？烏克蘭有否其他鋼板生產廠商？

中鋼表示，烏克蘭之中厚鋼板生產商，除 Metinvest 集團的 Ilyich 鋼廠及 Azovstal 鋼廠外，據了解尚包括同為 Metinvest 集團的 Zaporozhstal 鋼廠，以及位於烏東地區的 Alchevsk、Donetsk 及

EVRAZ DMZ 3 家鋼廠，該 3 家至今並無消息指出廠區毀損或停止營運。換言之，除 Azovstal 及 Ilyich 據聞受戰事影響外，仍有 4 座鋼廠在營運，產能估約***萬公噸，占該國鋼板產能約 33%。因此，若前述營運中鋼廠之鋼板產能全開或使用 7 成，依烏國 110 年市場表面需求量約***萬公噸，則有***萬公噸可供外銷，而此尚不計入 Metinvest 集團重以熱保護（hot conservation）模式暫停生產的 Azovstal 及 Ilyich 鋼廠。該集團在 111 年 5 月 17 日更新消息指出，位於 Mariupol 的鋼廠雖受戰事影響且無法確切估計損壞程度，但可以確定其鋼廠最後仍將復產。另據報導指出，Metinvest 集團早在 108~109 年間即決定斥資更新高爐設備，使之降低能源耗用，並於 111 年 2 月初烏俄戰爭前夕宣布將繼續在 111 年投入 12 億美元進行設備改造，這些產能產量的增加計畫雖因戰事而暫緩，但重啟營運後將更有利於出口鋼品。

(四)目前處於戰爭狀態的烏克蘭，請說明若停止對自烏克蘭產製進口之碳鋼鋼板課徵反傾銷稅，烏克蘭會繼續或再度出口涉案貨物至台灣的可能性（likelihood）。

中鋼表示，如上述，烏克蘭尚有 4 家鋼廠繼續營運；而 Azovstal 和 Ilyich 鋼廠受損程度目前雖難確定，但並非難以重建，亦非毫無復產的計畫。中鋼提出以下資料，說明烏克蘭鋼廠仍有繼續出口的可能性：(1) Ilyich 鋼廠，屬烏克蘭 Metinvest 集團公司之一，該集團在歐洲和北美擁有大量鐵礦砂儲量、煤礦和煉鋼資產，為烏克蘭最大之鋼鐵集團企業，歷史悠久，資歷雄厚。(2) Metinvest 集團旗下鋼板廠 Azovstal 於西元 1943 年遭德軍撤退時炸毀，隔年隨即回復營運。(3)依該集團官方網站訊息指出，另有生產鋼板之 Zaporizhstal 鋼廠已於 111 年 4 月初復產，其產量已達全產能的 4~6 成，以目前每月目標產量 66,000 公噸計算，年產量達 792,000 公噸。該鋼廠與仍在運轉的其他 3 家鋼廠總產能為***萬公噸，推估於產能利用率僅 3 成的狀況下，出口量約***萬公噸。(4)烏克蘭在

105~109 年間，也持續以每年 7.5 萬~20 萬公噸的低價鋼板出口至新加坡。(5)據新聞指出，Metinvest 集團鋼品在烏克蘭黑海水路受阻的情況下，仍能藉由鄰近羅馬尼亞的黑海港口、波蘭的波羅的海港口以及多瑙河畔附近的鐵路與駁船等海陸運輸，繼續外銷供貨。(6)歐洲市場內需疲弱未來兩年恐難回復，預估烏克蘭鋼廠除戰後內需外，剩餘產能及產量較難外溢鄰近歐洲市場。

(五)請說明俄烏戰爭對各涉案國及我國鋼板產業之具體影響。

中鋼表示，烏俄戰爭爆發，供給面雖受到原物料飆漲、烏、俄兩大鋼材出口國減少出口等制約，但需求面—尤其是歐洲，卻也因為戰事延緩製造業及汽車業復甦，原物料價格高漲亦壓抑營建活動、墊高鋼廠成本，導致內需疲弱。另有消息指出，受到戰爭波及，歐洲尋找鋼材替代來源，使亞洲各國鋼品可能受惠。不過，此係短期現象，主要理由係歐盟對於各國鋼品（包括鋼板）仍有關稅措施，對亞洲各國鋼廠轉單有限。此外，全球經濟體通膨率惡化的問題，企業毛利以及投資意願降低，各國經濟前景惡化，削弱鋼材需求。烏俄戰爭僅是影響鋼市的短期因素，供應鏈中斷將隨產業調整而改善，受戰事波及的能源及原物料短缺可因減少對俄羅斯能源依賴而緩解。

(六)中鋼於調查資料涵蓋期間除原訂計畫性停機外，有否因其他外在因素變化而調整停機或停爐情形。

中鋼表示，除***，以及 110 年 11 月至 111 年 1 月之計畫性停機外，中鋼於本案調查資料涵蓋期間並無其他外在因素變化調整停機或停爐。

三、本會建議

(一)更新資料部分

1、答卷第 213 題：台灣鋼鐵工業同業公會主要鋼材產銷存統計 110 年度資料。

2、附件 503 推估的各涉案國數據（如印尼及韓國主要採用 SEAISI Yearbook 資料庫數據、中國大陸主要採用「我的鋼鐵－鋼板產銷存統計」，110 年皆為推估數據）。

(二)經抽查核對所填復產業損害調查問卷之佐證資料，請中鋼提供補充說明資料如次：

1、問卷附表 209 填復之平均僱用員工人數及總工時之成本中心對照表、員工平均年齡及平均薪資等資料。

2、109 年產銷存報表。

3、109 年***成本明細表。

4、中鋼鐵礦砂及煤等原料採購和報價資料。

5、碳中和，減少碳排之設備投資費用及成本推估等資料。

6、Metal Expert 資料庫 6 個涉案國 105 年~110 年之進出口量資料。

(三)中鋼業於 111 年 5 月 20 日依上述建議將相關修正及補充資料送交本會。