股票代碼：1723

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112及111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	頁次	財務報告附註編號
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	16～18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18～31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	32～65	六～二八
(七) 關係人交易	66～71	二九
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71	三十
(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	71～72	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72～73	三二
2. 轉投資事業相關資訊	72～73	三二
3. 大陸投資資訊	73～74	三二
4. 主要股東資訊	74	三二
(十四) 部門資訊	74～76	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 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：謝　文　榮

中　華　民　國　113　年　2　月　26　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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。

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 112 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 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入截止之適當性

中碳公司及其子公司外銷之銷售流程較為複雜，且需由人工依銷售之貿易條件確認商品控制權已移轉予客戶，並於控制權移轉時點認列收入。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，因此，本會計師將接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入認列時點列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述之外銷收入已執行主要查核程序如下：

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、對於接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入執行截止測試，並核對相關文件，以確認收入認列時點是否允當。

其他事項

中碳公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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112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　王　兆　群

會計師　廖　鴻　儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

中　華　民　國　113　年　2　月　26　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 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年12月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 1,174,677	10	$ 1,566,226	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	373,357	3	286,136	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	284,802	3	227,497	2
1150	應收票據（附註四及十）	173,112	2	83,208	1
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	582,501	5	467,942	4
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二九）	98,898	1	96,502	1
1200	其他應收款（附註二九）	12,790	-	33,870	-
1220	本期所得稅資產（附註二四）	808	-	877	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	1,127,402	10	1,020,996	9
1479	其他流動資產（附註十七）	164,010	1	62,169	1
11XX	流動資產總計	3,992,357	35	3,845,423	34
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	81,543	1	84,982	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	128,480	1	81,592	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	20,000	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	1,970,518	17	2,079,087	18
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二九）	3,896,434	35	3,811,156	34
1755	使用權資產（附註四、十五及二九）	615,351	5	618,930	6
1760	投資性不動產（附註四及十六）	533,013	5	552,988	5
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	64,688	1	78,707	1
1915	預付設備款	50,770	-	16,969	-
1920	存出保證金	4,521	-	4,491	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	26,783	-	34,013	-
15XX	非流動資產總計	7,392,101	65	7,362,915	66
1XXX	資產總計	$11,384,458	100	$11,208,338	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	$ 447,341	4	$ 551,581	5
2130	合約負債（附註四及二二）	44,966	-	121,269	1
2170	應付帳款	41,085	-	33,568	-
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	255,186	2	213,878	2
2200	其他應付款（附註十九及二九）	395,214	4	417,055	4
2230	本期所得稅負債（附註二四）	289,112	3	385,328	4
2280	租賃負債－流動（附註四、十五及二九）	34,126	-	28,836	-
2399	其他流動負債	9,043	-	7,168	-
21XX	流動負債總計	1,516,073	13	1,758,683	16
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	950,000	9	680,000	6
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	1,643	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十五及二九）	587,166	5	590,377	5
2640	淨確定福利負債（附註四及二十）	111,196	1	99,844	1
2645	存入保證金	3,910	-	3,882	-
25XX	非流動負債總計	1,653,915	15	1,374,103	12
2XXX	負債總計	3,169,988	28	3,132,786	28
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及二一）				
3110	普通股股本	2,369,044	21	2,369,044	21
3200	資本公積	928,925	8	902,804	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,948,165	26	2,775,710	25
3320	特別盈餘公積	193,150	2	193,150	2
3350	未分配盈餘	1,910,865	16	1,845,707	16
3300	保留盈餘總計	5,052,180	44	4,814,567	43
3400	其他權益	(18,041)	-	25,737	-
3500	庫藏股票	(117,638)	(1)	(117,638)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	8,214,470	72	7,994,514	71
36XX	非控制權益（附註二一）	-	-	81,038	1
3XXX	權益總計	8,214,470	72	8,075,552	72
3X2X	負債及權益總計	$11,384,458	100	$11,208,338	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝文榮　　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

合併綜合損益表

民國 112 及 111 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		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
	營業收入（附註四、二二及二九）				
4100	銷貨收入	$ 8,224,292	99	$10,414,582	99
4800	其他營業收入	93,386	1	45,215	1
4000	營業收入合計	8,317,678	100	10,459,797	100
5000	營業成本（附註十一、二十、二三及二九）	6,221,768	75	8,093,961	77
5900	營業毛利	2,095,910	25	2,365,836	23
	營業費用（附註二十、二三及二九）				
6100	推銷費用	146,636	2	189,876	2
6200	管理費用	151,407	2	167,710	2
6300	研究發展費用	278,450	3	221,882	2
6000	營業費用合計	576,493	7	579,468	6
6900	營業淨利	1,519,417	18	1,786,368	17
	營業外收入及支出（附註二三及二九）				
7100	利息收入	19,863	-	13,616	-
7190	其他收入	88,737	1	164,704	2
7020	其他利益及損失	24,794	-	(29,978)	-
7060	採用權益法之關聯企業收益之份額	99,194	1	169,047	2
7510	利息費用	(18,555)	-	(25,654)	-
7000	營業外收入及支出合計	214,033	2	291,735	4

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
7900	稅前淨利	$ 1,733,450	20	$ 2,078,103	21
7950	所得稅費用（附註四及二四）	297,173	3	375,224	4
8200	本年度淨利	1,436,277	17	1,702,879	17
	其他綜合損益（附註二十、二一及二四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(15,393)	-	47,175	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益	29,415	-	(38,772)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	(79,386)	-	(164,122)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	3,079	-	(9,435)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,510	-	98,980	1
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具未實現損益	2,464	-	5	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	3,663	-	2,410	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(49,648)	-	(63,759)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 1,386,629	17	$ 1,639,120	16

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度 金　　額	112年度 %	111年度 金　　額	111年度 %
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 1,435,809	17	$ 1,702,810	17
8620	非控制權益	468	-	69	-
		$ 1,436,277	17	$ 1,702,879	17
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 1,387,085	17	$ 1,590,740	15
8720	非控制權益	(456)	-	48,380	1
		$ 1,386,629	17	$ 1,639,120	16
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基　　本	$ 6.18		$ 7.33	
9810	稀　　釋	$ 6.17		$ 7.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝文榮　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

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益													
				保留盈餘				其他權益							
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	避險工具損益	合計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總計
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 2,369,044	$ 883,789	$ 2,666,240	$ 193,150	$ 1,178,254	$ 4,037,644	($ 91,078)	$ 269,420	($ 12)	$ 178,330	($ 117,638)	$ 7,351,169	$ 266,738	$ 7,617,907
	110 年度盈餘指撥及分配（附註二一）														
B1	法定盈餘公積	-	-	109,470	-	(109,470)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(947,618)	(947,618)	-	-	-	-	-	(947,618)	-	(947,618)
		-	-	109,470	-	(1,057,088)	(947,618)	-	-	-	-	-	(947,618)	-	(947,618)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	1,702,810	1,702,810	-	-	-	-	-	1,702,810	69	1,702,879
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	40,370	40,370	52,934	(205,519)	145	(152,440)	-	(112,070)	48,311	(63,759)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,743,180	1,743,180	52,934	(205,519)	145	(152,440)	-	1,590,740	48,380	1,639,120
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	19,014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,014	-	19,014
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	153	153	-	(153)	-	(153)	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(234,080)	(234,080)
T1	實際取得關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(18,792)	(18,792)	-	-	-		-	(18,792)	-	(18,792)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	2,369,044	902,804	2,775,710	193,150	1,845,707	4,814,567	(38,144)	63,748	133	25,737	(117,638)	7,994,514	81,038	8,075,552
	111 年度盈餘指撥及分配（附註二一）														
B1	法定盈餘公積	-	-	172,455	-	(172,455)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(1,184,522)	(1,184,522)	-	-	-	-	-	(1,184,522)	-	(1,184,522)
		-	-	172,455	-	(1,356,977)	(1,184,522)	-	-	-	-	-	(1,184,522)	-	(1,184,522)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	1,435,809	1,435,809						1,435,809	468	1,436,277
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(13,095)	(13,095)	11,215	(46,726)	(118)	(35,629)	-	(48,724)	(924)	(49,648)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,422,714	1,422,714	11,215	(46,726)	(118)	(35,629)	-	1,387,085	(456)	1,386,629
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	23,768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,768	-	23,768
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	8,149	8,149	-	(8,149)	-	(8,149)	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,582)	(80,582)
T1	實際取得關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(2,678)	(2,678)	-	-	-	-	-	(2,678)	-	(2,678)
T1	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	2,353	-	-	(6,050)	(6,050)	-	-	-	-	-	(3,697)	-	(3,697)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	$ 2,369,044	$ 928,925	$ 2,948,165	$ 193,150	$ 1,910,865	$ 5,052,180	($ 26,929)	$ 8,873	$ 15	($ 18,041)	($ 117,638)	$ 8,214,470	$ -	$ 8,214,470

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝文榮　　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 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$1,733,450	$2,078,103
A20010	收益費損項目		
A20100	折　　舊	459,210	450,944
A20200	攤　　銷	6,327	9,356
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	(17,445)	92,104
A20900	利息費用	18,555	25,654
A21200	利息收入	(19,863)	(13,616)
A21300	股利收入	(17,425)	(29,471)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益之份額	(104,988)	(192,841)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	214	1,384
A22700	處分投資性不動產利益	(33,742)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	211	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(6,864)	(56,433)
A29900	處分子公司損失	11,878	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(135,957)	236,583
A31130	應收票據	(89,904)	361
A31150	應收帳款	(114,559)	2,756
A31160	應收帳款－關係人	(2,396)	43,128
A31180	其他應收款	7,148	(35,976)
A31200	存　　貨	(99,485)	13,286
A31240	其他流動資產	(77,329)	(17,490)
A32125	合約負債	(76,303)	71,728
A32150	應付帳款	7,517	(17,195)
A32160	應付帳款－關係人	41,308	(50,523)
A32180	其他應付款	(5,597)	165,721
A32230	其他流動負債	1,875	536
A32240	淨確定福利負債	(4,041)	(2,952)
A33000	營運產生之現金流入	1,481,795	2,775,147

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度	111年度
A33500	支付之所得稅	($ 374,479)	($ 145,678)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,107,316	2,629,469
	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	(88,404)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,090	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(285,336)	(245,014)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	368,505	385,138
B01800	取得採用權益法之投資	(2,202)	(138,989)
B01900	處分採用權益法之投資	39,762	-
B02000	預付投資款增加	(24,512)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	3,375	47,675
B02700	取得不動產、廠房及設備	(548,510)	(252,267)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	202
B03700	存出保證金增加	(30)	(40)
B05500	處分投資性不動產價款	53,717	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,638)
B06800	其他非流動資產減少	1,024	-
B07500	收取之利息	20,246	13,028
B07600	收取關聯企業股利	90,196	93,648
B07600	收取其他股利	17,425	29,471
BBBB	投資活動之淨現金流出	(358,654)	(69,786)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,189,798	5,638,866
C00200	短期借款減少	(5,293,838)	(6,058,926)
C00500	應付短期票券增加	190,000	80,000
C00600	應付短期票券減少	(190,000)	(80,000)
C01600	長期借款增加	1,100,000	740,000
C01700	長期借款減少	(830,000)	(1,090,000)
C03000	存入保證金增加	28	402
C04020	租賃本金償還	(35,439)	(30,999)
C04500	發放現金股利	(1,160,754)	(928,604)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度	111年度
C05600	支付之利息	($ 24,235)	($ 27,637)
C05800	非控制權益變動	(80,582)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,135,022)	(1,756,898)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,189)	43,939
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	(391,549)	846,724
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,566,226	719,502
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,174,677	$1,566,226

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝文榮　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 112 及 111 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；112 年及 111 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、焦碳系列產品及精碳材料系列產品之生產、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 113 年 2 月 26 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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「IFRS 會計準則」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日（註 1）
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2： 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3： 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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報導期間生效。

註 2： 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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) 表達重分類

本公司管理階層認為其依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」匯回之資金用於實質投資之相關運用限制並未改變該存款之性質，本公司可要求即取得該等金額，該專戶存款列報為現金及約當現金較為適當，故於 112 年改變合併資產負債表及合併現金流量表之表達，112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日將其他金融資產－流動重分類為現金及約當

現金之帳面金額分別為 20,364 千元、10,052 千元及 97,886 千元。111 年度現金流量項目之影響如下：

	調　整　數
投資活動淨現金流出	($ 87,834)
現金及約當現金淨增加	$ 87,834

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 IFRS 會計準則編製。

(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

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」、附表六及七。

(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）。

若本公司及子公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所產生之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

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不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損，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

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具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二八。

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）、其他應收款及存出保證金）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債務工具投資

本公司及子公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D.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公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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) 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。

(十三) 收入認列

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

本公司及子公司係於商品之控制權移轉予客戶時認列，通常內銷於貨物交運時，外銷則於完成合約所載銷售條件時。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收入。

(十四) 租　　賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租金費用之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司及子公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(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

本公司及子公司依各轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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有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，僅於其很有可能有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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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年度，則修正當年度之認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則修正當年度及未來期間之認列。

<u>估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損</u>

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 500	$ 500
銀行支票及活期存款	1,174,177	990,676
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	310,171
短期票券	-	264,879
	$1,174,677	$1,566,226

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	$306,840	$240,642
國內上市公司股票	50,784	45,494
金融債券	15,733	-
	$373,357	$286,136

金融資產－非流動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
興櫃公司股票	$25,074	$27,809
國內未上市（櫃）公司股票	56,469	57,173
	$81,543	$84,982

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

流　　動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國外債務工具投資		
金融債券	$ 59,519	$ 14,767
國內權益工具投資		
上市公司普通股	215,276	202,139
上市公司特別股	10,007	10,591
	$284,802	$227,497

非 流 動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內權益工具投資		
國內上市公司股票	$ 86,800	$ -
興櫃公司股票	41,680	50,592
國內未上市（櫃）公司股票	-	31,000
	$ 128,480	$ 81,592

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內投資金融債券	$20,000	$ -
國外投資公司債	3,894	3,967
減：備抵損失	(3,894)	(3,967)
	$20,000	$ -

本公司及子公司評估無法合理預期國外投資公司債之可回收金額，業以全數提列減損損失。

十、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$173,112	$ 83,208
應收帳款（含關係人）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$681,399	$564,444

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。截自 112 年及 111 年 12 月 31 日本公司及子公司並無備抵損失餘額。

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：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	逾期 181～365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 822,666	$ 31,845	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 854,511
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 822,666	$ 31,845	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 854,511

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	逾期 181～365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 639,670	$ 1,925	$ -	$ 6,057	$ -	$ -	$ 647,652
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 639,670	$ 1,925	$ -	$ 6,057	$ -	$ -	$ 647,652

112 及 111 年度應收票據及帳款並無備抵損失之變動。

十一、存　　貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製成品	$ 617,657	$ 476,134
在製品	241,799	236,697
原料	102,134	160,793
物料	165,812	147,372
	$1,127,402	$1,020,996

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,160,408 千元及 8,029,809 千元，其中包含存貨跌價及呆滯回升利益分別為 6,864 千元以及 56,433 千元。

112 及 111 年度產生存貨跌價及呆滯回升利益主係因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失所致。

十二、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 112 年 12 月 31 日	所持股權百分比 111 年 12 月 31 日	說明
本公司	景裕國際公司（景裕）	一般投資	100	100	
	台塑河靜中碳（開曼）公司（中碳開曼）	一般投資	-	50	112 年 4 月清算
景裕	常州中碳新材料公司（常州中碳）	介相碳微球產品之加工與銷售	100	100	

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，該公司於 105 年 1 月設立完成，預計總投資金額為美金 10,000 千元，本公司持股 50%，該公司主要管理階層由本公司派任，重要營業活動亦由本公司主導，是以本公司具實質控制力。

惟因原先合作協議內容條件因故已無法進行，本公司復於 110 年 8 月 4 日簽訂暫緩協議書，依協議書內容規定於 111 年下半年重啟合資協商，經整體評估考量後，本公司於 111 年 12 月 28 日經董事會決議不再合資。

本公司與台塑河靜（開曼）有限公司共同投資之中碳開曼公司，已依終止合資合作協議於 112 年 4 月清算。

十三、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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
中聯資源公司（中聯資）	$ 365,933	$ 356,339
運鴻投資公司（運鴻）	727,694	788,982

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
中鋼光能公司（中鋼光能）	$ 295,368	$ 286,346
	1,388,995	1,431,667
個別不重大之關聯企業	581,523	647,420
	$1,970,518	$2,079,087

(一) 具重大性之關聯企業

	所持股權及表決權比例（%）	
公司名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
中聯資	6	6
運鴻	9	9
中鋼光能	15	15

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司相關資訊」。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
中聯資	$865,114	$690,890

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	$ 2,752,229	$ 2,283,038
非流動資產	9,519,107	9,984,129
流動負債	(2,801,848)	(2,676,696)
非流動負債	(3,184,385)	(3,472,162)
權益	6,285,103	6,118,309
非控制權益	(226,615)	(218,661)
	$ 6,058,488	$ 5,899,648
本公司及子公司持股比例（%）	6	6
本公司及子公司享有之權益	$ 365,933	$ 356,339
投資帳面金額	$ 365,933	$ 356,339

	112 年度	111 年度
營業收入	$12,394,902	$11,382,629
本年度淨利	$ 858,013	$ 754,983
其他綜合損益	(63,376)	12,651
綜合損益總額	$ 794,637	$ 767,634

運　　鴻

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	$ 611,196	$ 533,139
非流動資產	7,565,260	8,049,395
流動負債	(120)	(6,645)
權　　益	$8,176,336	$8,575,889
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	$ 727,694	$ 788,982
投資帳面金額	$ 727,694	$ 788,982

	112 年度	111 年度
營業收入	$ 294,700	$ 841,415
本年度淨利	$ 285,475	$ 832,427
其他綜合損益	(781,201)	(1,504,690)
綜合損益總額	($ 495,726)	($ 672,263)

中鋼光能

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	$ 167,577	$ 148,887
非流動資產	4,154,301	4,122,408
流動負債	(950,131)	(969,251)
非流動負債	(1,402,628)	(1,393,073)
權　　益	$1,969,119	$1,908,971
本公司及子公司持股比例（%）	15	15

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本公司及子公司享有之權益	$ 295,368	$ 286,346
投資帳面金額	$ 295,368	$ 286,346

	112 年度	111 年度
營業收入	$527,517	$482,647
本年度淨利	$116,446	$121,014
其他綜合損益	4,742	(2,380)
綜合損益總額	$121,188	$118,634

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112 年度	111 年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利	$11,382	$52,460
其他綜合損益	(4,480)	(23,169)
綜合損益總額	$ 6,902	$29,291

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。

十四、不動產、廠房及設備

112 年度

	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
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,145,237	$ 1,583,385	$ 5,735,619	$ 165,888	$ 198,742	$ 179,090	$ 9,007,961
增添	-	12,533	224,940	2,733	1,679	262,377	504,262
處分	-	-	(5,751)	(1,023)	(1,504)	-	(8,278)
淨兌換差額	-	-	(670)	(78)	(422)	(8)	(1,178)
112 年 12 月 31 日餘額	$ 1,145,237	$ 1,595,918	$ 5,954,138	$ 167,520	$ 198,495	$ 441,459	$ 9,502,767
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 594,988	$ 4,311,717	$ 136,321	$ 153,779	$ -	$ 5,196,805
折舊	-	76,537	314,940	13,905	12,967	-	418,349
處分	-	-	(5,587)	(983)	(1,494)	-	(8,064)
淨兌換差額	-	-	(319)	(60)	(378)	-	(757)
112 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 671,525	$ 4,620,751	$ 149,183	$ 164,874	$ -	$ 5,606,333
112 年 12 月 31 日淨額	$ 1,145,237	$ 924,393	$ 1,333,387	$ 18,337	$ 33,621	$ 441,459	$ 3,896,434

111 年度

	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
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	$ 1,145,237	$ 1,555,291	$ 5,591,413	$ 162,171	$ 196,053	$ 128,944	$ 8,779,109
增添	-	28,094	195,383	5,531	3,838	50,146	282,992
處分	-	-	(51,702)	(1,879)	(1,471)	-	(55,052)
淨兌換差額	-	-	525	65	322	-	912
111 年 12 月 31 日餘額	$ 1,145,237	$ 1,583,385	$ 5,735,619	$ 165,888	$ 198,742	$ 179,090	$ 9,007,961
累計折舊							
111 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 519,209	$ 4,059,111	$ 122,489	$ 140,981	$ -	$ 4,841,790
折舊	-	75,779	302,653	15,546	14,000	-	407,978
處分	-	-	(50,231)	(1,767)	(1,468)	-	(53,466)
淨兌換差額	-	-	184	53	266	-	503
111 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 594,988	$ 4,311,717	$ 136,321	$ 153,779	$ -	$ 5,196,805
111 年 12 月 31 日淨額	$ 1,145,237	$ 988,397	$ 1,423,902	$ 29,567	$ 44,963	$ 179,090	$ 3,811,156

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 20 年
試驗檢驗設備	3 年至 10 年
電腦設備	3 年至 10 年
運輸設備	
交通運輸設備	3 年至 10 年
電信設備	3 年至 10 年
什項設備	
消防設備	5 年至 10 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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土地	$314,079	$318,880
機器設備	221,483	221,817
建築物	79,789	78,233
	$615,351	$618,930

	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	$15,477	$13,944
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$17,006	$15,185
機器設備	11,077	10,599
建 築 物	12,778	17,182
	$40,861	$42,966

(二) 租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 34,126	$ 28,836
非 流 動	$587,166	$590,377

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土　　地	1.4703	1.4703
機器設備	1.4703	1.4703
建 築 物	0.6253～3.0000	0.6253～3.0000

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租機器設備以供產品製造使用，租賃期間為 23～25 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款，部分設備租賃約定每年依台灣地區消費者物價指數調整租賃給付。

本公司及子公司亦承租若干土地及建築物做為廠房，租賃期間為 3～40 年。部分土地租賃約定每年依公告現值總額 3%計算。於租賃期間終止時，本公司及子公司對所租賃之使用權資產並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司及子公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃費用	$ 2,899	$ 4,277
所有租賃協議之現金流出總額（包含短期租賃）	($48,300)	($45,185)

本公司及子公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十六。

十六、投資性不動產

112 年度

	土地	房屋及建築物	合計
成本			
112 年 1 月 1 日餘額	$561,813	$ 47,665	$609,478
處分	(28,800)	(18,466)	(47,266)
112 年 12 月 31 日餘額	$533,013	$ 29,199	$562,212
累計折舊及減損			
112 年 1 月 1 日餘額	$ 8,825	$ 47,665	$ 56,490
處分	(8,825)	(18,466)	(27,291)
112 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 29,199	$ 29,199
112 年 12 月 31 日淨額	$533,013	$ -	$533,013

111 年度

	土地	房屋及建築物	合計
成本			
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	$561,813	$ 47,665	$609,478
累計折舊及減損			
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	$ 8,825	$ 47,665	$ 56,490
111 年 12 月 31 日淨額	$552,988	$ -	$552,988

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年。承租人於行使續租權時，約定依政府公告地價現值總額之 3%計算租金，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資性不動產出租承諾	$35,445	$37,700

本公司投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按50年之耐用年限計提折舊。

本公司經董事會決議處分新衙路土地及建築物，已於112年2月及8月簽訂不動產買賣契約書，處分價款分別為11,493千元及42,224千元，並於112年5月及9月完成所有權移轉，處分利益共計33,742千元，前述款項業已全部收取。

112年及111年12月31日之公允價值分別為940,078千元及958,270千元，投資性不動產之公允價值係由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型，以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產市場交易價格之市場證據，並採比較法為評估基礎，所採用之重要不可觀察輸入值包括收益資本化率及相關費用率。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

上述出租予關係人之交易，請參閱附註二九。

十七、其他資產

流　　動

	112年 12月31日	111年 12月31日
預付款項	$134,406	$ 46,492
預付投資款	24,512	-
其　　他	5,092	15,677
	$164,010	$ 62,169

非　流　動

	112年 12月31日	111年 12月31日
遞延費用	$ 26,783	$ 34,013

本公司於112年4月投資SILICAN INC.，惟因尚未完成設立登記，是以帳列預付投資款項下。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行信用借款	$350,000	$500,000
信用狀借款	84,746	51,581
擔保借款（附註二八）	12,595	-
	$447,341	$551,581
銀行信用借款年利率（%）	1.64～1.80	1.45～1.81
信用狀借款年利率（%）	1.84～1.93	1.66～2.10
擔保借款年利率（%）	1.33～1.80	-

(二) 銀行長期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行信用借款 陸續於115年3月到期	$ 950,000	$ 680,000
年利率（%）	1.56～1.67	1.44～2.06

本公司與凱基銀行簽訂額度 5 億元之授信合約，用於中長期借款，並得循環動用，合約期間至 114 年 12 月。於合約期間本公司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。本公司合併財務報表未違反上述規定。

本公司與台北富邦銀行簽訂額度 5 億元之授信合約，用於中長期借款，並得循環動用，合約期間至 114 年 12 月。於合約期間本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表之約定財務比率及金額應符合一定比率及金額，若不符合時利率加成一碼，並改為每半年檢核乙次。本公司合併財務報表符合上述約定。

十九、其他應付款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	$137,473	$119,162
應付員工及董事酬勞	78,365	93,327
應付土壤整治費	60,051	69,675
應付修護材料費	32,140	39,388
應付設備款	8,793	24,274
其他（各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五）	78,392	71,229
	$395,214	$417,055

二十、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一定比率提撥退休金，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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$377,102	$358,553
計畫資產之公允價值	(265,180)	(258,006)
淨確定福利負債	$111,922	$100,547

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動（列入其他應付款）	$ 726	$ 703
非 流 動	111,196	99,844
	$111,922	$100,547

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
111 年 1 月 1 日餘額	$381,383	($230,768)	$150,615
服務成本			
當期服務成本	4,296	-	4,296
利息費用（收入）	1,907	(1,174)	733
認列於損益	6,203	(1,174)	5,029
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	(18,142)	(18,142)
精算利益－財務假設變動	(35,439)	-	(35,439)
精算損失－經驗調整	6,406	-	6,406
認列於其他綜合損益	(29,033)	(18,142)	(47,175)
雇主提撥	-	(7,922)	(7,922)
111 年 12 月 31 日餘額	358,553	(258,006)	100,547
服務成本			
當期服務成本	2,940	-	2,940
利息費用（收入）	5,378	(3,926)	1,452
認列於損益	8,318	(3,926)	4,392
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	(391)	(391)
精算損失－財務假設變動	8,113	-	8,113
精算損失－經驗調整	7,671	-	7,671
認列於其他綜合損益	15,784	(391)	15,393

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
雇主提撥	$ -	($ 8,410)	($ 8,410)
福利支付	(5,553)	5,553	-
	(5,553)	(2,857)	(8,410)
112 年 12 月 31 日餘額	$377,102	($265,180)	$111,922

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112 年度	111 年度
營業成本	$ 3,228	$ 3,790
推銷費用	333	387
管理費用	560	536
研究發展費用	271	316
	$ 4,392	$ 5,029

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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折現率（%）	1.25	1.5
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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 8,113)	($ 8,184)
減少 0.25%	$ 8,358	$ 8,444
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 8,077	$ 8,178
減少 0.25%	($ 7,882)	($ 7,968)

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。

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	$ 8,160	$ 7,400
確定福利義務平均到期期間	9 年	9.6 年

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	112 年 12 月 31 日	111 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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	$ 218	$ 218
庫藏股票交易	924,216	900,448
僅得用以彌補虧損		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,491	2,138
	$928,925	$902,804

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。

(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。

本公司分別於 112 年及 111 年 6 月舉行股東常會，決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	$ 172,455	$ 109,470		
現金股利	1,184,522	947,618	$ 5	$ 4

本公司 113 年 2 月董事會擬議 112 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	$ 142,214	
現金股利	947,618	$ 4

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 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

	112 年度	111 年度
年初餘額	($38,144)	($91,078)
當年度產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,444)	50,669
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額	3,570	2,265
處分採用權益法之關聯企業	211	-
處分子公司	11,878	-
年底餘額	($26,929)	($38,144)

2. 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

	112 年度	111 年度
年初餘額	$ 63,748	$269,420
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	2,464	5

（接次頁）

（承前頁）

	112 年度	111 年度
權益工具	$ 29,415	($ 38,772)
採用權益法之關聯企業之份額	(78,605)	(166,752)
本年度其他綜合損益	(46,726)	(205,519)
處分損益移轉至保留盈餘	(8,149)	(153)
年底餘額	$ 8,873	$ 63,748

3. 避險工具損益（現金流量避險）

	112 年度	111 年度
年初餘額	$133	($ 12)
當年度產生		
採用權益法認列之關聯企業之份額	(118)	145
年底餘額	$ 15	$133

(五) 非控制權益

	112 年度	111 年度
年初餘額	$ 81,038	$266,738
本年度淨利	468	69
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(924)	48,311
非控制權益減少(附註十二及二六)	(80,582)	(234,080)
年底餘額	$ -	$ 81,038

(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）：

112 年度

年初		本年度			年底		
股數	帳面價值	股數	帳面價值	售價	股數	帳面價值	市價
4,754	$ 117,638	-	$ -	$ -	4,754	$ 117,638	$ 563,294

111 年度

年初		本年度出售			年底		
股數	帳面價值	股數	帳面價值	售價	股數	帳面價值	市價
4,754	$ 117,638	-	$ -	$ -	4,754	$ 117,638	$ 501,498

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二二、收　　入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
化工產品產銷收入	$ 7,637,299	$ 9,030,892
買賣收入	586,993	1,383,690
勞務收入	58,173	67,409
	8,282,465	10,481,991
投資收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	14,872	(66,823)
採用權益法認列之關聯企業收益之份額	5,794	23,794
股利收入	14,547	20,835
	35,213	(22,194)
	$ 8,317,678	$10,459,797

(一) 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據及帳款（含關係人）	$854,511	$647,652	$693,897
合約負債			
商品銷貨	$ 44,966	$121,269	$ 49,541

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：

	112 年度	111 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	$121,048	$49,505

(二) 客戶合約收入之細分

112 年度

商品或勞務之類型	化工製品－產銷	化工製品－買賣	投資	總計
商品銷貨收入	$ 7,637,299	$ 586,993	$ -	$ 8,224,292
勞務收入	58,173	-	-	58,173
其他	-	-	35,213	35,213
	$ 7,695,472	$ 586,993	$ 35,213	$ 8,317,678

111 年度

商品或勞務之類型	化工製品－產銷	化工製品－買賣	投資	總計
商品銷貨收入	$ 9,030,892	$ 1,383,690	$ -	$10,414,582
勞務收入	67,409	-	-	67,409
其他	-	-	(22,194)	(22,194)
	$ 9,098,301	$ 1,383,690	($ 22,194)	$10,459,797

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款	$12,461	$ 6,993
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,564
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	2,375	623
其他	5,027	3,436
	$19,863	$13,616

(二) 其他收入

	112 年度	111 年度
補助收入	$ 37,087	$ 74,129
出售研發試製品	24,897	40,592
租金收入（附註二九）	14,797	16,091
出口退稅款	-	9,080
股利收入	2,878	8,636
其他	9,078	16,176
	$ 88,737	$164,704

(三) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分投資性不動產利益（附註十六）	$ 33,742	$ -
淨外幣兌換利益	11,960	60,828
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	2,573	(25,281)
土壤整治費	(8,393)	(61,893)
處分子公司損失(附註十二及二六)	(11,878)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(214)	(1,384)
其　　他	(2,996)	(2,248)
	$ 24,794	($ 29,978)

上述淨外幣兌換利益係包含：

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益總額	$ 49,176	$109,992
外幣兌換損失總額	(37,216)	(49,164)
淨兌換利益	$ 11,960	$ 60,828

(四) 利息費用

	112 年度	111 年度
銀行借款利息	$13,627	$18,039
租賃負債之利息	9,962	9,909
	23,589	27,948
減:列入符合要件資產成本中之金額	5,034	2,294
	$18,555	$25,654

利息資本化相關資訊如下：

	112 年度	111 年度
利息資本化金額	$ 5,034	$ 2,294
利息資本化利率（%）	1.60～1.80	0.81～1.62

(五) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	$418,349	$407,978
使用權資產	40,861	42,966
其他非流動資產	6,327	9,356
	$465,537	$460,300
折舊依功能別彙總		
營業成本	$382,703	$389,918
營業費用	76,507	61,026
	$459,210	$450,944
攤銷依功能別彙總		
營業成本	$ 6,327	$ 9,356

(六) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪　　資	$549,495	$529,646
勞 健 保	31,439	29,665
其　　他	27,507	30,465
	608,441	589,776
退職後福利		
確定提撥計畫	10,194	9,245
確定福利計畫(附註二十)	4,392	5,029
	14,586	14,274
	$623,027	$604,050
依功能別彙總		
營業成本	$401,418	$388,016
營業費用	221,609	216,034
	$623,027	$604,050

(七) 員工及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1%及不高於 1%提撥員工及董事酬勞。本公司於 112 年度估列員工及董事酬勞分別為 65,304 千元及 13,061 千元。

本公司112及111年度員工及董事酬勞分別於113年及112年2月經董事會決議如下：

	現	金
	112年度	111年度
員工酬勞	$64,680	$76,518
董事酬勞	12,936	15,304

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。

112年及111年2月董事會決議配發之員工及董事酬勞(均以現金發放）以及111及110年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	111年度		110年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$76,518	$15,304	$49,446	$ 9,889
財務報表認列金額	$77,772	$15,555	$48,862	$ 9,772

上述差異調整為112及111年度之損益。

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

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	$293,071	$387,854
以前年度之調整	(9,302)	(9,434)
土地增值稅	794	-
海外資金匯回之退稅調整	(6,131)	-
	278,432	378,420
遞延所得稅		
本年度產生者	18,741	(3,196)
	$297,173	$375,224

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	$1,733,450	$2,078,103
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 352,354	$ 419,362
依法得減除之收益淨額	(33,802)	(34,704)
土地增值稅	794	-
未認列之投資抵減	(6,740)	-
海外資金匯回之退稅調整	(6,131)	-
以前年度之調整	(9,302)	(9,434)
	$ 297,173	$ 375,224

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轄區適用稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅損失（利益）

	112 年度	111 年度
認列於其他綜合損益		
確定福利計畫之再衡量數	($ 3,079)	$ 9,435

(三) 本期所得稅資產與負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 808	$ 877
本期所得稅負債		
應付所得稅	$289,112	$385,328

(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：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	合計
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$20,109	($ 803)	$ 3,079	$22,385
存貨跌價損失	27,404	(1,174)	-	26,230
折舊財稅差異	5,730	(1,667)	-	4,063
國外營運機構淨投資損失	8,922	(8,922)	-	-
未實現兌換淨損失	652	(652)	-	-
其他	15,890	(3,880)	-	12,010
	$78,707	($17,098)	$ 3,079	$64,688
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換淨利益	$ -	$ 1,235	$ -	$ 1,235
其他	-	408	-	408
	$ -	$ 1,643	$ -	$ 1,643

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	合計
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$30,123	($ 579)	($ 9,435)	$20,109
存貨跌價損失	38,428	(11,024)	-	27,404
折舊財稅差異	6,054	(324)	-	5,730
國外營運機構淨投資損失	10,951	(2,029)	-	8,922
未實現兌換淨損失	-	652	-	652
其他	4,448	11,442	-	15,890
	$90,004	($ 1,862)	($ 9,435)	$78,707
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換淨利益	$ 4,865	($ 4,865)	$ -	$ -
遞延收入或其他	193	(193)	-	-
	$ 5,058	($ 5,058)	$ -	$ -

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司景裕截至 110 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司業主之淨利	$1,435,809	$1,702,810

股　　數

單位：千股

	112 年度	111 年度
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	4,754	4,754
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	232,150	232,150
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工酬勞	646	798
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	232,796	232,948

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。

二六、處分子公司

本公司於 111 年 12 月 28 日經董事會決議，與台塑河靜（開曼）有限公司共同投資之中碳開曼公司不再合資，並依終止合資協議於 112 年 4 月清算，並認列處分子公司投資損失 11,878 千元。

二七、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 112 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，除附註十八所述外，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。

二八、金融工具

(一) 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
112 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	$ 306,840	$ -	$ -	$ 306,840
國內上市股票	50,784	-	-	50,784
興櫃股票	-	-	25,074	25,074
國內未上市（櫃）股票	-	-	56,469	56,469
金融債券	15,733	-	-	15,733
	$ 373,357	$ -	$ 81,543	$ 454,900
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	$ 312,083	$ -	$ -	$ 312,083
興櫃股票	-	-	41,680	41,680
金融債券	59,519	-	-	59,519
	$ 371,602	$ -	$ 41,680	$ 413,282
111 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	$ 240,642	$ -	$ -	$ 240,642
國內上市股票	45,494	-	-	45,494
興櫃股票	-	-	27,809	27,809
國內未上市（櫃）股票	-	-	57,173	57,173
	$ 286,136	$ -	$ 84,982	$ 371,118
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	$ 212,730	$ -	$ -	$ 212,730
興櫃股票	-	-	50,592	50,592
國內未上市（櫃）股票	-	-	31,000	31,000
金融債券	14,767	-	-	14,767
	$ 227,497	$ -	$ 81,592	$ 309,089

112 及 111 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

112 年度

	權益工具		
	透過損益按公允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	合計
年初餘額	$ 84,982	$ 81,592	$166,574
認列於損益	(1,699)	-	(1,699)
認列於其他綜合損益	-	38,328	38,328
轉出第 3 等級（註）	-	(78,240)	(78,240)
減資退回股款	(1,740)	-	(1,740)
年底餘額	$ 81,543	$ 41,680	$123,223

111 年度

	權益工具		
	透過損益按公允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	合計
年初餘額	$ 81,202	$ 81,400	$162,602
認列於損益	2,718	-	2,718
認列於其他綜合損益	-	192	192
購買	1,278	-	1,278
處分	(216)	-	(216)
年底餘額	$ 84,982	$ 81,592	$166,574

註：112 年度因該權益工具之活絡市場公開報價（未經調整）變成可得，其公允價值衡量層級自第 3 等級轉入第 1 等級。

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作為公允價值。

(2) 未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

(二) 金融工具之種類

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量（含非流動）	$ 454,900	$ 371,118
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（含非流動）		
權益工具投資	353,763	294,322
債務工具投資	59,519	14,767
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,066,499	2,252,239
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,085,913	1,893,141

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（應付股利除外）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款，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。

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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金及人民幣貨幣匯率波動影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加或減少 3%時之敏感度分析，3%代表本公司及子公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當功能性貨幣相對於美金及人民幣貨幣升值 3%時，對本公司及子公司損益情況；情境 2 表示當功能性貨幣相對於美金及人民幣貨幣貶值 3%時，對本公司及子公司損益情況：

	美金貨幣之影響（註）		人民幣貨幣之影響（註）	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
情境 1 損益	($ 9,964)	($ 25,228)	($ 8,029)	($ 8,526)
情境 2 損益	9,964	25,228	8,029	8,526

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、其他應收款、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司 112 及 111 年度匯率敏感度變動主要是因為美金及人民幣增減變動，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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	$ 621,292	$ 619,213
具現金流量利率風險		
金融資產	572,773	819,053
金融負債	950,000	680,000

因持有金融負債，若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 9,500 千元及 6,800 千元。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市公司股票及基金受益憑證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，經考量本公司及子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%，112 及 111 年度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分別增加／減少 21,457 千元及 17,168 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分別增加／減少 18,725 千元及 12,764 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，且持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
甲 客 戶	$172,389	$134,173
乙 客 戶	170,175	-
丙 客 戶	90,333	91,378
丁 客 戶	66,420	71,426
	$499,317	$296,977

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。

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 112 年及 111 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為 63 億元及 55 億元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 12 月 31 日

	1 年內	1 至 5 年	5 年以上	合計
無附息負債	$ 690,677	$ 3,910	$ -	$ 694,587
租賃負債	42,944	145,247	541,269	729,460
浮動利率負債	113,455	968,174	-	1,081,629
固定利率負債	350,158	-	-	350,158
	$1,197,234	$1,117,331	$ 541,269	$2,855,834

111 年 12 月 31 日

	1 年內	1 至 5 年	5 年以上	合計
無附息負債	$ 663,047	$ 3,882	$ -	$ 666,929
租賃負債	37,652	140,002	556,240	733,894
浮動利率負債	565,455	695,712	-	1,261,167
	$1,266,154	$ 839,596	$ 556,240	$2,661,990

(四) 金融資產移轉資訊

子公司常州中碳於 112 及 111 年度與銀行簽訂應收票據貼現合約分別為 135,946 千元及 185,580 千元，依合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求子公司常州中碳支付未結清餘額。是以，子公司常州中碳並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，持續認列所有應收銀行承兌匯票並將該已移轉之應收銀行承兌匯票作為借款之擔保品，請參閱附註十八。

截至 112 年 12 月 31 日止，未除列已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額及其相關負債之帳面金額皆為 12,595 千元。

二九、關係人交易

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
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	本公司之主要管理階層
林園先進材料科技公司（林園先進）	本公司主要管理階層之子公司
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	兄弟公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司（中鴻）	兄弟公司
中鋼機械公司（中機）	兄弟公司
中宇環保工程公司（中宇）	兄弟公司
常州中鋼精密材料公司（中鋼精材）	兄弟公司
中聯資源公司	兄弟公司
高科磁技公司	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
鑫科材料公司	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
鋇泰電子陶瓷公司	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司
鑫尚揚投資公司	兄弟公司
啟航創業投資公司	兄弟公司
台塑河靜（開曼）公司（台塑河靜（開曼））	其他關係人
台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司（台塑河靜）	其他關係人
啟航參創業投資公司	關聯企業

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	112 年度	111 年度
銷貨收入	本公司之主要管理階層之子公司		
	林園先進	$ 1,078,803	$ 1,352,689
	母公司	12,703	14,310
	兄弟公司	44,844	14,367
		$ 1,136,350	$ 1,381,366
勞務收入	母公司	$ 50,836	$ 59,696
	兄弟公司	6,975	7,656
		$ 57,811	$ 67,352

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。除銷售予母公司及兄弟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	112 年度	111 年度
母公司		
中　鋼	$2,391,084	$2,948,355
兄弟公司		
中　龍	1,079,702	1,250,483
其　他	1,420	3,503
	1,081,122	1,253,986
其他關係人		
台塑河靜	521,259	1,658,344
	$3,993,465	$5,860,685

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

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

本公司與台塑河靜簽訂輕油及煤焦油（包含加工後之精煉煤焦油）之進貨合約。計價方式係由雙方依約議定，上述進貨以出貨後 10 天付款方式交易。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	母公司	$ 7,765	$ 4,119
	兄弟公司	800	1,005
	本公司主要管理階層之子公司		
	林園先進	90,333	91,378
		$ 98,898	$ 96,502
其他應收款	母公司		
	中鋼	$ 9,347	$ 18,176
	兄弟公司	1,309	1,326
		$ 10,656	$ 19,502

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款－關係人	母公司		
	中鋼	$255,186	$213,779
	兄弟公司	-	99
		$255,186	$213,878
其他應付款			
	母公司	$ 13,990	$ 14,696
	兄弟公司	1,020	152
	本公司之主要管理階層	4,354	5,185
		$ 19,364	$ 20,033

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 112 年度	取得價款 111 年度
母公司	$ 1,800	$16,200
兄弟公司		
中鋼構	58,783	-
中宇	14,400	3,010
中機	13,410	-
其他	5,280	-
	$93,673	$19,210

本公司向關係人取得之不動產、廠房及設備係經雙方議價決定，並依照合約條件付款。

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	112 年度	111 年度
取得使用權資產		
母公司	$15,477	$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債	母公司－中鋼	$564,557	$556,282
	兄弟公司		
	中鋼精材	48,317	49,809
	中鴻	1,164	3,480
		49,481	53,289
		$614,038	$609,571

帳列項目	關係人類別／名稱	112 年度	111 年度
利息費用	母公司－中鋼	$ 8,399	$ 8,310
	兄弟公司		
	中鋼精材	1,495	1,504
	中鴻	18	34
		1,513	1,538
		$ 9,912	$ 9,848

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，合約期間為 5 年（分別至 114 年及 115 年 12 月止），租金每半年支付一次。

本公司亦向母公司承租焦碳廠廠房，合約為 5 年（至 115 年 12 月止），租金每半年支付一次。

本公司及子公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 147 年 12 月止，租金依合約每年或每季支付一次。

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓，租期至 114 年 12 月止，租金每季支付一次；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。

(七) 出租協議

如附註十六所述，本公司以營業租賃出租土地予母公司（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 114 年 12 月止。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 25,826 千元及 36,951 千元。112 及 111 年度認列之租賃收入分別為 12,913 千元及 12,317 千元。

(八) 其他關係人交易

1. 公用流體

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費用予母公司。112 及 111 年度上述費用分別為 394,417 千元及 381,363 千元。本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

2. 技術服務費

本公司委請母公司提供先進碳粉、鋰電池矽負級材料、高純度石墨塊材、富氧燃燒技術開發以及輸配電工程等技術服務，112 及 111 年度技術服務費分別為 10,236 千元及 8,310 千元。

(九) 主要管理階層薪酬

	112 年度	111 年度
短期員工福利	$41,456	$45,209
退職後福利	867	936
	$42,323	$46,145

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。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 112 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項：

(一) 為取得政府補助計畫之補助款，由金融機構提供保證金額 36,871 千元，及為進貨及履約而提供保證票據予業主之金額為 199,026 千元。

(二) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 1,151,076 千元。

(三) 已簽訂之不動產、廠房及設備興建工程合約總價款約為 615,110 千元，尚未履約金額約為 382,398 千元。

三一、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

	外幣	匯率		帳面金額
112 年 12 月 31 日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 11,112	30.705	（美金：新台幣）	$ 341,208
人民幣	61,849	4.327	（人民幣：新台幣）	267,620
日幣	128,477	0.2172	（日幣：新台幣）	27,905
112 年 12 月 31 日				
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	1,081	30.705	（美金：新台幣）	33,204
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	1,938	30.705	（美金：新台幣）	59,519

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
金融負債				
貨幣性項目				
美金	$ 296	30.705	（美金：新台幣）	$ 9,088
111 年 12 月 31 日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	27,810	30.71	（美金：新台幣）	854,046
人民幣	66,881	4.408	（人民幣：新台幣）	294,811
日幣	50,562	0.2324	（日幣：新台幣）	11,751
非貨幣項目				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	481	30.71	（美金：新台幣）	14,767
金融負債				
貨幣性項目				
美金	427	30.71	（美金：新台幣）	13,128
人民幣	2,409	4.408	（人民幣：新台幣）	10,617
日幣	25,000	0.2324	（日幣：新台幣）	5,810

本公司及子公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）皆為利益 11,960 千元以及 60,828 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。

三二、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（不含投資子公司及關聯企業）：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：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

9. 從事衍生工具交易：本公司 112 年度從事未指定避險遠期外匯合約已交割金額為 42,650 千元，已實現兌換利益為 20 千元。截至 112 年 12 月 31 日本公司未持有衍生工具。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：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：附表三。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例，詳附表八。

三三、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－化工製品之產銷及買賣。

(二) 中碳開曼（已於 112 年 4 月清算）－化工製品之買賣。

(三) 景裕－各類投資。

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中碳／常州中碳	中碳開曼	景裕	調整及沖銷	合併
112 年度					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	$ 8,282,465	$ -	$ 35,213	$ -	$ 8,317,678
來自本公司及子公司之收入	256,866	-	37,461	(294,327)	-
收入合計	$ 8,539,331	$ -	$ 72,674	($ 294,327)	$ 8,317,678
部門利益（損失）	$ 1,466,259	($ 827)	$ 71,041	($ 17,056)	$ 1,519,417
利息收入	16,656	1,758	3,433	(1,984)	19,863
採用權益法之子公司及關聯企業收益份額	147,562	-	-	(48,368)	99,194
其他收入	108,181	-	961	(20,405)	88,737
利息費用	(20,536)	-	(3)	1,984	(18,555)
其他利益及損失	25,889	-	(1,095)	-	24,794
稅前淨利	1,744,011	931	74,337	(85,829)	1,733,450
所得稅費用	294,509	-	2,664	-	297,173
本年度淨利	$ 1,449,502	$ 931	$ 71,673	($ 85,829)	$ 1,436,277
111 年度					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	$10,481,991	$ -	($ 22,194)	$ -	$10,459,797
來自本公司及子公司之收入	358,965	-	33,680	(392,645)	-
收入合計	$10,840,956	$ -	$ 11,486	($ 392,645)	$10,459,797
部門利益（損失）	$ 1,801,157	($ 2,219)	$ 2,030	($ 14,600)	$ 1,786,368
利息收入	11,035	2,357	1,313	(1,089)	13,616
採用權益法之子公司及關聯企業收益份額	165,727	-	-	3,320	169,047
其他收入	180,010	-	3,774	(19,080)	164,704
利息費用	(26,705)	-	(38)	1,089	(25,654)
其他利益及損失	(38,548)	-	8,570	-	(29,978)
稅前淨利	2,092,676	138	15,649	(30,360)	2,078,103
所得稅費用	375,200	-	24	-	375,224
本年度淨利	$ 1,717,476	$ 138	$ 15,625	($ 30,360)	$ 1,702,879

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事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、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。

(五) 部門總資產與負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
部門資產		
化工製品部門		
產銷	$11,791,382	$11,551,163
買賣	-	162,076
投資部門	1,830,381	1,669,115
調整及沖銷	(2,237,305)	(2,174,016)
	$11,384,458	$11,208,338
部門負債		
化工製品部門		
產銷	$ 3,386,553	$ 3,376,458
投資部門	2,446	390
調整及沖銷	(219,011)	(244,062)
	$ 3,169,988	$ 3,132,786

(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：

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
化工產品產銷收入	$ 7,637,299	$ 9,030,892
買賣收入	586,993	1,383,690
勞務收入	58,173	67,409
投資收入	35,213	(22,194)
	$ 8,317,678	$10,459,797

(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：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112 年度	111 年度	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
台　　灣	$ 3,978,528	$ 5,097,878	$ 5,033,246	$ 4,936,677
中　　國	1,434,539	2,515,607	89,105	97,379
澳　　洲	1,559,071	1,619,464	-	-
其　　他	1,345,540	1,226,848	-	-
	$ 8,317,678	$10,459,797	$ 5,122,351	$ 5,034,056

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 112 及 111 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，主要客戶如下：

	112 年度		111 年度	
	金　額	佔營業收入%	金　額	佔營業收入%
甲公司	$1,559,071	19	$1,619,464	15
乙公司	1,078,803	13	1,352,689	13
丙公司	966,101	11	1,866,268	18
	$3,603,975	43	$4,838,421	46

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 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（註3）	利率區間（%）	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	景裕國際股份有限公司	常州中碳新材料科技有限公司	其他應收款－關係人	是	$ 173,552	$ 90,867	$ 90,867	2～2.4	註 1	$ -	營業周轉所需	$ -	-	$ -	$ 365,587	$ 548,380	註 2

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： 編製合併財務報表時已沖銷。

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 112 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							
	國泰美國 ESG 證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	751,399	$ 9,122		$ 9,122	
	金融債券							
	BACR 6.224 05/09/34		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	$ 9,559		$ 9,559	
	BAC 5.288 04/25/34		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,174		6,174	
					$ 15,733		$ 15,733	
	金融債券							
	三菱 UFJ 金融集團公司 5.719 02/20/26		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	$ 9,251		$ 9,251	
	BPCE 有限責任公司 5.975 01/18/27		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	9,282		9,282	
	渣打集團 6.17 01/09/27		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,239		6,239	
	菲利普莫里斯國際公司 5 3/8 02/15/33		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	12,602		12,602	
	三菱 UFJ 金融集團公司 5.406 04/19/34		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	9,536		9,536	
	巴克萊集團 6.224 05/09/34		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,363		6,363	
	法國興業銀行 6.447 01/12/27		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,246		6,246	
					$ 59,519		$ 59,519	
	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	$ 10,007		$ 10,007	
	普通股股票							
	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	3,746,915	$ 101,167		$ 101,167	
景裕國際公司	受益憑證							
	日盛全球智能車（新台幣）A 類型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	321,750	$ 4,862		$ 4,862	
	第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	567,536	8,150		8,150	

（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	年底股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	日盛越南機會基金（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	$ 8,170		$ 8,170	
	統一全球智聯網 AIoT 基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	250,473	4,701		4,701	
	台新高股息平衡基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	99,544	6,949		6,949	
	新光吉星貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	322,274	5,125		5,125	
	柏瑞巨輪貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	869,572	12,176		12,176	
	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	1,239,611	20,154		20,154	
	永豐貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,416,400	20,256		20,256	
	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,770,327	42,260		42,260	
	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	2,674,687	37,292		37,292	
	國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	791,534	10,102		10,102	
	柏瑞利率對策多重資產基金 A 不配息（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,196		5,196	
	美盛西方資產全球藍籌債券基金 A 類股美元累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,638	6,429		6,429	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列精選收益基金美元 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,812	6,405		6,405	
	永豐全球基礎建設及公用事業投資等級債券基金-累積型（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,157		5,157	
	凱基台灣多元收益多重資產（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,789,199	20,808		20,808	
	日盛台灣多重資產基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	965,255	10,705		10,705	
	統一台灣高息優選基金-累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,490		5,490	
	台新 2000 高科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	113,576	8,550		8,550	
	安聯台灣科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	19,277	3,333		3,333	
	野村優質基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,936	3,122		3,122	
	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	841,602	10,013		10,013	

（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	年底股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	安聯台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	547,204	$ 7,053		$ 7,053	
	美盛凱利基礎建設價值基金 A 類股美元累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,591	4,637		4,637	
	日盛上選基金(A 類型)		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	33,940	3,027		3,027	
	台新臺灣永續高息中小型 ETF 基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	4,851		4,851	
	元大得寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	624,427	7,710		7,710	
	統一強棒貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	293,657	5,035		5,035	
					$ 297,718		$ 297,718	
	普通股股票							
	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	484,868	$ 19,201		$ 19,201	
	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	134,492	5,272		5,272	
	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	62,953	2,880		2,880	
	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	104,603	1,893		1,893	
	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	7,000	728		728	
	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	124,688	1,983		1,983	
					$ 31,957		$ 31,957	
	特別股股票							
	台新金融控股公司（戊特二）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	164,139	$ 7,493		$ 7,493	
	富邦金融控股股份有限公司(丙特)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	175,000	9,625		9,625	
	中租控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	490		490	
	大聯大投資控股公司(甲種)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	470		470	
	國泰金融控股公司（乙種）		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,540	749		749	
					$ 18,827		$ 18,827	
	普通股股票							
	永隆科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,540,000	$ 52,776	4	$ 52,776	註 1

（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 股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	高雄科大天使投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	126,000	$ 491	8	$ 491	註 1
	台泥循環能源科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	322,484	3,176	-	3,176	註 1
	聯訊參創業投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	26	1	26	註 1
	華肝基因公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	133,300	-	2	-	已提足減損損失
	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	2,157,642	25,074	7	25,074	註 1
					$ 81,543		$ 81,543	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	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	4,753,537	$ 563,294		$ 563,294	註 2
	中國鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,226,265	114,109		114,109	
					$ 677,403		$ 677,403	
	普通股股票							
	日盛台駿國際租賃股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	$ 41,680	-	$ 41,680	
	長榮航太科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800,000	86,800	-	86,800	
					$ 128,480		$ 128,480	
	金融債券							
	國泰人壽保險公司 112 年度累積無擔保次順位普通公司債		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	$ 10,000		$ 10,000	
	台灣人壽保險公司 112 年度第一期無擔保次順位普通公司債		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	10,000		10,000	
	印度 IL&FS 交通網路有限公司點心債		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	已提足減損損失
					$ 20,000		$ 20,000	

註 1：依最近期未經會計師查核或核閱之股權淨值為依據。

註 2：編製合併報表時列為庫藏股。

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 112 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

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	林園先進材料科技股份有限公司	本公司主要管理階層之子公司	銷貨	($ 1,078,803)	(13)	每月月結	註 1	註 1	$ 90,333	12	
	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	銷貨	(215,909)	(3)	出貨後 150 天收款	註 2	註 2	126,385	17	註 3
	中國鋼鐵股份有限公司	母公司	進貨	2,391,084	57	即期信用狀	註 1	註 1	(255,186)	(86)	
	中龍鋼鐵股份有限公司	兄弟公司	進貨	1,079,702	26	即期信用狀	註 1	註 1	-	-	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進貨	521,259	12	出貨後 10 天付款	註 1	註 1	-	-	
常州中碳新材料科技有限公司	本公司	母公司	進貨	237,850	74	出貨後 150 天付款	註 2	註 2	(126,385)	(100)	註 3

註 1： 參閱附註二九。

註 2： 依成本加成計價，授信期間為出貨後 150 天收款。

註 3： 編製合併財務報表時已沖銷。

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 112 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	$126,385 （註）	1.51	$ -	-	$ -	$ -

註：編製合併財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或總資產之比率（%）
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	銷貨	$ 237,850 （註）	成本加成計價，出貨後 150 天收款	3
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	126,385		1
1	景裕國際公司	常州中碳新材料科技公司	子公司對子公司	其他應收款	91,380		1

註：包含試製品收入 17,778 千元及出售物料 4,163 千元，本公司分別帳列其他收入及製造費用減項。

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 112 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

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 年底餘額	原始投資金額 年初餘額	股數	比率（%）	帳面金額	被投資公司本年度（損）益	本年度認列之投資（損）益	備註
中鋼碳素化學公司	中聯資源公司	台灣	爐石粉及高爐水泥產銷、氣冷高爐石及轉爐石、資源回收利用	$ 91,338	$ 91,338	15,019,341	6	$ 365,933	$ 839,554	$ 50,728	
中鋼碳素化學公司	中國鋼鐵結構公司	台灣	鋼結構製銷	13,675	13,675	600,069	-	16,192	535,548	1,606	
中鋼碳素化學公司	景裕國際公司	台灣	一般投資	300,083	300,083	104,574,982	100	1,382,279	71,673	47,905	子公司（註1）
中鋼碳素化學公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	開曼群島	一般投資	-	100,320	-	-	-	931	463	子公司(註1及2)
中鋼碳素化學公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資	450,000	450,000	74,168,502	9	727,694	285,475	25,411	
中鋼碳素化學公司	中鋼光能公司	台灣	太陽能發電	261,600	261,600	26,160,000	15	295,368	116,446	17,467	
中鋼碳素化學公司	啟航參創業投資公司	台灣	一般投資	160,000	160,000	16,000,000	9	110,452	(7,398)	(653)	
中鋼碳素化學公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	60,000	60,000	6,000,000	5	67,376	42,059	2,103	
中鋼碳素化學公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品及氧化鐵生產買賣	47,950	47,950	2,161,203	8	52,705	43,929	3,438	
中鋼碳素化學公司	United Steel International Development Corporation	英屬維京群島	投資控股	-	68,839	-	-	-	(58,958)	(2,951)	註3
中鋼碳素化學公司	高瑞投資公司	台灣	一般投資	15,070	15,070	1,196,000	40	29,682	2,947	1,179	
中鋼碳素化學公司	立慶隆投資公司	台灣	一般投資	7,000	7,000	700,000	35	15,804	1,617	566	
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	499,998	5	6,882	13,202	660	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資	3,375	6,750	337,500	5	3,285	(7,208)	(360)	
景裕國際公司	中國鋼鐵結構公司	台灣	鋼結構製銷	29,281	27,196	532,000	-	14,573	535,548	1,432	
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	99,598	39,568	3,293	
景裕國際公司	宏利汽車部件公司	台灣	汽車零件製造	70,985	70,985	6,269,823	6	68,107	(49,026)	(4,759)	
景裕國際公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品及氧化鐵生產買賣	33,015	33,015	1,584,731	6	38,637	43,929	2,522	
景裕國際公司	弘全投資公司	台灣	一般投資	9,000	9,000	900,000	45	20,322	1,617	728	
景裕國際公司	昇利達投資公司	台灣	一般投資	8,400	8,400	840,000	35	19,596	3,426	1,199	
景裕國際公司	鼎大投資公司	台灣	一般投資	10,495	10,495	897,000	30	18,312	4,597	1,379	

註 1： 編製合併財務報表時已沖銷。

註 2： 已於 112 年 4 月清算。

註 3： 已於 112 年 11 月清算。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 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

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）	本年度匯出或收回投資金額（註1）匯出	本年度匯出或收回投資金額（註1）收回	年底自台灣匯出累積投資金額（註1）	被投資公司本年度淨利	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資利益（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	鋁製品之生產買賣	$ -	經由第三地區匯款投資大陸公司	$ 75,227	$ -	$ 75,227	$ -	$ 48,202	-	$ 2,410	$ -	$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限公司	介相碳微球產品之加工與銷售	172,864	直接投資大陸公司	199,767	-	-	199,767	13,693	100	13,693	190,359	-	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	$ 199,767	$ 199,767	$ 4,928,682

註 1： 係按 112 年 12 月 31 日匯率換算為新台幣。

註 2： 投資利益認列基礎為經台灣母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：

權益$8,214,470×60%=$4,928,682

註 4： 編製財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
中國鋼鐵股份有限公司	68,787,183	29.04

註 1： 本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。