

中鋼碳素化學股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：高雄市前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~43		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	43~48		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	48		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	48~50		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	50~51		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50~51		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	51		三三
	(十四) 部 門 資 訊	51~53		三四

會計師核閱報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

前 言

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（金管會）認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中碳公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



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 1050024633 號

中 華 民 國 109 年

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

4 月 29 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年3月31日(經核閱)	108年12月31日(經查核)	108年3月31日(經核閱)
		金額 %	金額 %	金額 %
1100	流動資產			
1110	現金及約當現金(附註六)	\$ 882,996 7	\$ 1,156,667 10	\$ 1,401,737 11
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	581,916 5	772,422 6	1,192,401 9
1139	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	140,610 1	174,599 1	182,343 1
1150	避險之金融資產—流動(附註十)	120,900 1	119,920 1	- -
1170	應收票據(附註十一)	36,466 -	92,563 1	13,147 -
1180	應收帳款淨額(附註十一)	405,394 4	317,863 3	399,870 3
1200	應收帳款—關係人(附註十一及三十)	102,443 1	100,837 1	156,792 1
130X	其他應收款(附註三十)	395,858 3	250,119 2	351,562 3
1460	存貨(附註十二)	857,548 7	842,603 7	575,447 5
1476	待出售非流動資產(附註十八)	- -	- -	10,525 -
1479	其他金融資產(附註十三及十八)	220,405 2	49,000 -	340,132 3
11XX	其他流動資產	100,096 1	94,956 1	121,807 1
	流動資產總計	3,844,632 32	3,971,549 33	4,745,763 37
1510	非流動資產			
1535	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	74,242 1	71,910 1	72,288 -
1550	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	3,830 -	3,875 -	17,918 -
1600	採用權益法之投資(附註十五)	1,526,578 13	1,594,136 13	1,532,124 12
1755	不動產、廠房及設備(附註十六、三十及三一)	4,352,047 36	4,438,535 37	4,080,985 32
1760	使用權資產(附註十七及三十)	699,934 6	703,489 6	732,023 6
1840	投資性不動產(附註十八)	552,988 5	552,988 4	552,988 4
1915	遞延所得稅資產	71,468 -	73,038 1	75,333 1
1920	預付設備款	88,108 1	64,467 -	420,496 3
1990	存出保證金	4,836 -	8,654 -	8,321 -
15XX	其他非流動資產(附註十四及十九)	754,508 6	609,164 5	622,328 5
	非流動資產總計	8,128,539 68	8,120,256 67	8,114,804 63
1XXX	資產總計	\$11,973,171 100	\$12,091,805 100	\$12,860,567 100
2100	流動負債			
2130	短期借款(附註二十)	\$ 1,897,000 16	\$ 1,992,505 17	\$ 1,896,582 15
2170	合約負債(附註十八及二四)	25,879 -	12,872 -	20,432 -
2180	應付帳款	38,700 -	50,394 -	56,337 1
2200	應付帳款—關係人(附註三十)	203,534 2	186,149 2	232,237 2
2230	其他應付款(附註十四、二一及三十)	842,602 7	871,969 7	938,800 7
2280	本期所得稅負債	144,353 1	98,586 1	385,073 3
2300	租賃負債—流動(附註十七及三十)	41,458 1	37,013 -	36,759 -
21XX	其他流動負債	7,461 -	5,558 -	4,398 -
	流動負債總計	3,200,987 27	3,255,046 27	3,570,618 28
2540	非流動負債			
2570	長期借款(附註二十)	600,000 5	650,000 5	650,000 5
2580	遞延所得稅負債	9,825 -	7,936 -	10,627 -
2640	租賃負債—非流動(附註十七及三十)	634,263 5	647,905 5	668,092 5
2645	淨確定福利負債(附註四)	164,907 2	168,670 2	165,325 1
25XX	存入保證金	4,576 -	3,530 -	3,480 -
	非流動負債總計	1,413,571 12	1,478,041 12	1,497,524 11
2XXX	負債總計	4,614,558 39	4,733,087 39	5,068,142 39
3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)			
3200	普通股股本	2,369,044 20	2,369,044 20	2,369,044 19
3310	資本公積	845,853 7	845,852 7	820,648 6
3320	保留盈餘			
3350	法定盈餘公積	2,561,069 21	2,561,069 21	2,413,957 19
3300	特別盈餘公積	161,983 1	161,983 2	161,983 1
3400	未分配盈餘	1,529,218 13	1,348,767 11	1,861,323 15
3500	保留盈餘總計	4,252,270 35	4,071,819 34	4,437,263 35
31XX	其他權益	(360,691) (3)	(176,832) (2)	(88,363) (1)
36XX	庫藏股票	(117,638) (1)	(117,638) (1)	(117,638) (1)
	本公司業主權益總計	6,988,838 58	6,992,245 58	7,420,954 58
36XX	非控制權益(附註二三)	369,775 3	366,473 3	371,471 3
3XXX	權益總計	7,358,613 61	7,358,718 61	7,792,425 61
3X2X	負債及權益總計	\$11,973,171 100	\$12,091,805 100	\$12,860,567 100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文驥

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三十)	\$1,599,177	100	\$2,019,127	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三十)	<u>1,295,388</u>	<u>81</u>	<u>1,489,447</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>303,789</u>	<u>19</u>	<u>529,680</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註十一、二五及三十)				
6100	推銷費用	28,213	2	35,437	2
6200	管理費用	8,564	1	34,291	2
6300	研究發展費用	38,009	2	29,439	1
6450	預期信用減損損失	-	-	120	-
6000	營業費用合計	<u>74,786</u>	<u>5</u>	<u>99,287</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>229,003</u>	<u>14</u>	<u>430,393</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出 (附註二五及三十)				
7190	其他收入	29,308	2	16,764	1
7020	其他利益及損失	(30,791)	(2)	19,550	1
7060	採用權益法認列之關聯企業收益之份額	11,554	1	16,003	1
7510	利息費用	(<u>7,414</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,231</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,657</u>	<u>-</u>	<u>47,086</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 231,660	14	\$ 477,479	24
7950	所得稅費用(附註四及二六)	49,577	3	87,069	4
8200	本期淨利	182,083	11	390,410	20
	其他綜合損益(附註二三及二六)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	(33,989)	(2)	7,912	-
8317	避險工具之損益	(1,116)	-	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	(149,269)	(9)	30,498	2
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	223	-	-	-
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	4,536	-	7,988	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	(2,574)	-	75	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(182,189)	(11)	46,473	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 106)	-	\$ 436,883	22
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 181,777	11	\$ 390,544	19
8620	非控制權益	306	-	(134)	-
		\$ 182,083	11	\$ 390,410	19

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	3,408)	-	\$	435,751	22
8720	非控制權益		<u>3,302</u>	<u>-</u>		<u>1,132</u>	<u>-</u>
		(\$	<u><u>106</u></u>)	<u>-</u>	\$	<u><u>436,883</u></u>	<u><u>22</u></u>
	每股盈餘（附註二七）						
9710	基 本	\$	<u>0.78</u>		\$	<u>1.68</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.78</u>		\$	<u>1.68</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文驥



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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	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 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	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 845,852	\$ 2,561,069	\$ 161,983	\$ 1,348,767	\$ 4,071,819	(\$ 71,241)	(\$ 103,927)	(\$ 1,664)	(\$ 176,832)	(\$ 117,638)	\$ 6,992,245	\$ 366,473	\$ 7,358,718
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	181,777	181,777	-	-	-	-	-	181,777	306	182,083
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,034)	(183,258)	(893)	(185,185)	-	(185,185)	2,996	(182,189)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	181,777	181,777	(1,034)	(183,258)	(893)	(185,185)	-	(3,408)	3,302	(106)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企 業之變動數	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,326)	(1,326)	-	1,326	-	1,326	-	-	-	-
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 845,853	\$ 2,561,069	\$ 161,983	\$ 1,529,218	\$ 4,252,270	(\$ 72,275)	(\$ 285,859)	(\$ 2,557)	(\$ 360,691)	(\$ 117,638)	\$ 6,988,838	\$ 369,775	\$ 7,358,613
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 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
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 (損)	-	-	-	-	390,544	390,544	-	-	-	-	-	390,544	(134)	390,410
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,797	38,410	-	45,207	-	45,207	1,266	46,473
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	390,544	390,544	6,797	38,410	-	45,207	-	435,751	1,132	436,883
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	-	-	-	(340)	(340)	-	340	-	340	-	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 820,648	\$ 2,413,957	\$ 161,983	\$ 1,861,323	\$ 4,437,263	(\$ 37,940)	(\$ 50,423)	\$ -	(\$ 88,363)	(\$ 117,638)	\$ 7,420,954	\$ 371,471	\$ 7,792,425

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文驥

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 231,660	\$ 477,479
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	120,117	83,949
A20200	攤 銷	3,542	2,421
A20300	預期信用減損損失	-	120
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨損失(利益)	69,708	(27,774)
A20900	利息費用	7,414	5,231
A21200	利息收入	(4,411)	(9,190)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 之份額	(13,285)	(20,725)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	51	506
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,773	5,612
A29900	租賃修改利益	(15)	-
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	23,084	(189,213)
A31130	應收票據	56,097	7,420
A31150	應收帳款	(87,531)	123,844
A31160	應收帳款－關係人	(1,606)	(97,814)
A31180	其他應收款	(40,717)	198,030
A31200	存 貨	(23,435)	34,126
A31240	其他流動資產	(5,140)	44,516
A32125	合約負債	13,007	(49,385)
A32150	應付帳款	(11,694)	19,896
A32160	應付帳款－關係人	17,385	(3,668)
A32180	其他應付款	(44,650)	39,092
A32230	其他流動負債	1,903	(3,179)
A32240	淨確定福利負債	(3,763)	(3,276)
A33000	營運產生之現金流入	316,494	638,018
A33500	支付之所得稅	(131)	(2,429)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>316,363</u>	<u>635,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 135,454)	(\$ 221,301)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	126,191	25,857
B01800	取得採用權益法之投資	(80,000)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(32,421)	(194,096)
B03800	存出保證金減少	3,818	-
B06500	其他金融資產增加	(173,501)	(31,571)
B06700	其他非流動資產增加	(144,439)	(581)
B07500	收取之利息	4,312	8,836
BBBB	投資活動之淨現金流出	(422,494)	(412,856)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	805,722	882,077
C00200	短期借款減少	(901,227)	(967,709)
C00500	應付短期票券增加	30,000	-
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	-
C01700	長期借款減少	(50,000)	-
C03000	存入保證金增加	1,046	1,077
C04020	租賃本金償還	(14,972)	(9,635)
C05600	支付之利息	(8,384)	(7,576)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(167,815)	(101,766)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	275	3,514
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(273,671)	124,481
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,156,667	1,277,256
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 882,996	\$1,401,737

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文驥



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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；109 年及 108 年 3 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 109 年 4 月 29 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用修正後之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。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 108 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 500	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	260,768	562,863	536,119
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	304,365	293,504	680,198
短期票券	317,363	299,800	184,920
	<u>\$ 882,996</u>	<u>\$ 1,156,667</u>	<u>\$ 1,401,737</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 534,165	\$ 697,652	\$ 989,069
國內上市公司股票	47,751	74,770	199,942
國外上市公司股票	-	-	3,390
	<u>\$ 581,916</u>	<u>\$ 772,422</u>	<u>\$ 1,192,401</u>

金融資產－非流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
非衍生金融資產			
興櫃公司股票	\$ 22,089	\$ 20,789	\$ 19,406
國內未上市（櫃）公司股票	<u>52,153</u>	<u>51,121</u>	<u>52,882</u>
	<u>\$ 74,242</u>	<u>\$ 71,910</u>	<u>\$ 72,288</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
國內權益工具投資			
上市公司普通股	\$ 128,542	\$ 162,118	\$ 171,615
上市公司特別股	<u>12,068</u>	<u>12,481</u>	<u>10,728</u>
	<u>\$ 140,610</u>	<u>\$ 174,599</u>	<u>\$ 182,343</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
公司債－印度 IL&FS 交通網路公司	\$ 3,830	\$ 3,875	\$ 13,760
次順位債券－澳盛銀行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,158</u>
	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 17,918</u>

十、避險之金融工具

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>避險之金融資產－流動</u>			
現金流量避險			
外幣定期存款	<u>\$ 120,900</u>	<u>\$ 119,920</u>	<u>\$ -</u>

本公司為因應未來新增投資款，指定外幣定期存款以降低匯率波動產生之現金流量風險。本公司根據經濟關係判定外幣定期存款與被避險預期交易因匯率波動而產生之價值變動呈反向變動。

避險工具公允價值變動損益詳附註二三。

十一、應收票據及應收帳款（含關係人）

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 36,466</u>	<u>\$ 92,563</u>	<u>\$ 13,147</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$507,837	\$418,812	\$556,782
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>112</u>	<u>120</u>
	<u>\$507,837</u>	<u>\$418,700</u>	<u>\$556,662</u>

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。

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：

109 年 3 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 366 天以上	合計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 524,710	\$ 184	\$ 756	\$ 18,653	\$ -	\$ -	\$ 544,303
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>
攤銷後成本	<u>\$ 524,710</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 18,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,303</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 181~365 天	逾 366 天	超過 5 天	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	100	-	-	
總帳面金額	\$ 490,676	\$ 7,306	\$ 9,456	\$ 3,825	\$ 112	\$ -		\$ 511,375
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(112)	-	(112)	
攤銷後成本	<u>\$ 490,676</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 511,263</u>

108 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 181~365 天	逾 366 天	超過 5 天	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	100	-	-	
總帳面金額	\$ 544,307	\$ 13,343	\$ 9,490	\$ 2,669	\$ 120	\$ -		\$ 569,929
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(120)	-	(120)	
攤銷後成本	<u>\$ 544,307</u>	<u>\$ 13,343</u>	<u>\$ 9,490</u>	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 569,809</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$112	\$ -
本期提列	-	120
本期沖銷	(112)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$120</u>

十二、存 貨

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
製成品	\$499,483	\$500,392	\$302,616
在製品	151,404	142,950	112,083
原料	83,039	87,483	60,768
物料	123,622	111,778	98,344
商 品	-	-	1,636
	<u>\$857,548</u>	<u>\$842,603</u>	<u>\$575,447</u>

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,278,365 千元及 1,471,293 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為 8,773 千元及 5,612 千元。

十三、其他金融資產

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 79,225	\$ 49,000	\$ 339,020
專戶活期存款（附註十八）	-	-	1,112
受限制銀行存款	<u>141,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 220,405</u>	<u>\$ 49,000</u>	<u>\$ 340,132</u>

受限制銀行存款係本公司因適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，自境外子公司匯回之盈餘依資金預期使用時間區分流動性。

十四、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
本 公 司	景裕國際公司（景裕）	一般投資業	100	100	100
	Ever Glory International Co., Ltd. (EGI)	國際貿易及一般投資業	100	100	100
	台塑河靜中破（開曼）公司（中破開曼）	國際貿易及投資	50	50	50
景裕國際公司	常州中破新材料公司（常州中破）	介相破微球產品之加工與銷售	100	100	100

本公司與台塑河靜（開曼）公司及台塑河靜鋼鐵公司（台塑河靜）於 104 年 10 月簽訂三方之合資協議與合作協議，依約定本公司與台塑河靜（開曼）公司共同出資設立中破開曼公司，本公司持股 50%，該公司主要管理階層由本公司派任，重要營業活動亦由本公司主導，是以本公司具實質控制力。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 109 年 3 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，中破開曼應支付台塑河靜美金 18,580 千元，由本公司及子公司取得台塑河靜產出之煤焦油、輕油及細焦碳之包銷權利（帳列其他非流動資產項下），截至 109 年 3 月 31 日止，尚未支付之款項係帳列其他應付款項下。

十五、採用權益法之投資

本公司及子公司採用權益法之投資均係投資關聯企業，明細如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 315,702	\$ 312,239	\$ 309,855
運鴻投資公司（運鴻）	444,245	568,107	579,339
中鋼光能公司（中鋼光能）	<u>282,430</u>	<u>277,906</u>	<u>192,158</u>
	1,042,377	1,158,252	1,081,352
個別不重大之關聯企業	<u>484,201</u>	<u>435,884</u>	<u>450,772</u>
	<u>\$ 1,526,578</u>	<u>\$ 1,594,136</u>	<u>\$ 1,532,124</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（%）		
	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
中 聯 資	6	6	6
運 鴻	9	9	9
中鋼光能	15	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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
中 聯 資	<u>\$ 608,283</u>	<u>\$ 755,473</u>	<u>\$ 776,500</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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 2,733,493	\$ 2,478,713	\$ 2,650,775
非流動資產	9,343,449	9,315,353	8,851,428
流動負債	(2,510,133)	(2,599,961)	(2,711,890)
非流動負債	<u>(4,128,543)</u>	<u>(3,857,542)</u>	<u>(3,492,009)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
權益	\$ 5,438,266	\$ 5,336,563	\$ 5,298,304
非控制權益	(211,409)	(167,046)	(168,938)
	<u>\$ 5,226,857</u>	<u>\$ 5,169,517</u>	<u>\$ 5,129,366</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

6

6

6

本公司及子公司享有之權益
投資帳面金額

\$ 315,702

\$ 312,239

\$ 309,855

\$ 315,702

\$ 312,239

\$ 309,855

營業收入

109 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

\$2,458,712

108 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

\$2,403,191

本期淨利
其他綜合損益
綜合損益總額

\$ 155,133

\$ 231,077

(102,980)

(2,057)

\$ 52,153

\$ 229,020

運鴻

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 1,314	\$ 1,304	\$ 273
非流動資產	5,030,940	6,373,776	6,722,797
流動負債	(203,500)	(200,008)	(425,902)
權益	<u>\$ 4,828,754</u>	<u>\$ 6,175,072</u>	<u>\$ 6,297,168</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

9

9

9

本公司及子公司享有之權益
投資帳面金額

\$ 444,245

\$ 568,107

\$ 579,339

\$ 444,245

\$ 568,107

\$ 579,339

營業收入

109 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

\$ -

108 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

\$ -

本期淨損
其他綜合損益
綜合損益總額

(\$ 3,869)

(\$ 5,059)

(1,342,449)

283,607

(\$1,346,318)

\$ 278,548

中鋼光能

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 289,036	\$ 335,707	\$ 269,333
非流動資產	4,223,682	4,057,219	2,954,342
流動負債	(795,267)	(779,545)	(486,113)
非流動負債	(1,834,582)	(1,760,669)	(1,456,509)
權 益	<u>\$ 1,882,869</u>	<u>\$ 1,852,712</u>	<u>\$ 1,281,053</u>

本公司及子公司持股比例
(%)

15

15

15

本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 282,430</u>	<u>\$ 277,906</u>	<u>\$ 192,158</u>
投資帳面金額	<u>\$ 282,430</u>	<u>\$ 277,906</u>	<u>\$ 192,158</u>

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$106,666</u>	<u>\$ 77,325</u>
本期淨利	\$ 30,159	\$ 22,551
其他綜合損益	(2)	-
綜合損益總額	<u>\$ 30,157</u>	<u>\$ 22,551</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本公司及子公司享有之 份額		
本期淨利 (損)	(\$ 202)	\$ 3,951
其他綜合損益	(21,194)	4,795
綜合損益總額	<u>(\$ 21,396)</u>	<u>\$ 8,746</u>

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除上市（櫃）公司、United Steel International Development Co. (USID)、運鴻投資公司、啟航創業投資公司、高科磁技公司及中鋼光能公司係按經會計師核閱之同期間財務報告認列外，其餘係按未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

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

十六、不動產、廠房及設備

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,513,589	\$ 5,229,892	\$ 153,602	\$ 194,931	\$ 277,506	\$ 8,514,757
增添	-	26,225	20,957	757	1,156	(24,062)	25,033
處分	-	-	(23,310)	(590)	-	-	(23,900)
淨兌換差額	-	-	(415)	(50)	(250)	(3)	(718)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,539,814</u>	<u>\$ 5,227,124</u>	<u>\$ 153,719</u>	<u>\$ 195,837</u>	<u>\$ 253,441</u>	<u>\$ 8,515,172</u>
累計折舊							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 366,182	\$ 3,507,435	\$ 90,665	\$ 111,940	\$ -	\$ 4,076,222
折舊	-	19,662	81,713	4,691	4,989	-	111,055
處分	-	-	(23,259)	(590)	-	-	(23,849)
淨兌換差額	-	-	(106)	(29)	(168)	-	(303)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,844</u>	<u>\$ 3,565,783</u>	<u>\$ 94,737</u>	<u>\$ 116,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,163,125</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,147,407</u>	<u>\$ 1,722,457</u>	<u>\$ 62,937</u>	<u>\$ 82,991</u>	<u>\$ 277,506</u>	<u>\$ 4,438,535</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,153,970</u>	<u>\$ 1,661,341</u>	<u>\$ 58,982</u>	<u>\$ 79,076</u>	<u>\$ 253,441</u>	<u>\$ 4,352,047</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,073,763	\$ 3,927,764	\$ 115,852	\$ 134,585	\$ 1,297,552	\$ 7,694,753
增添	-	-	29,056	821	1,321	142,868	174,066
處分	-	-	(7,078)	(5,662)	(853)	-	(13,593)
淨兌換差額	-	-	841	109	417	-	1,367
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,073,763</u>	<u>\$ 3,950,583</u>	<u>\$ 111,120</u>	<u>\$ 135,470</u>	<u>\$ 1,440,420</u>	<u>\$ 7,856,593</u>
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 297,540	\$ 3,235,067	\$ 82,140	\$ 97,607	\$ -	\$ 3,712,354
折舊	-	13,817	55,809	2,937	3,326	-	75,889
處分	-	-	(6,578)	(5,657)	(852)	-	(13,087)
淨兌換差額	-	-	160	42	250	-	452
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,357</u>	<u>\$ 3,284,458</u>	<u>\$ 79,462</u>	<u>\$ 100,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,775,608</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 762,406</u>	<u>\$ 666,125</u>	<u>\$ 31,658</u>	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 1,440,420</u>	<u>\$ 4,080,985</u>

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建築物

2 年至 50 年

房屋附屬設備

5 年至 25 年

機器設備

動力機械設備

3 年至 20 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 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

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 359,986	\$ 362,556	\$ 373,886
機器設備	247,442	258,361	266,466
建 築 物	<u>92,506</u>	<u>82,572</u>	<u>91,671</u>
	<u>\$ 699,934</u>	<u>\$ 703,489</u>	<u>\$ 732,023</u>
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 15,831</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 3,789		\$ 3,777
機器設備	2,615		2,702
建 築 物	<u>2,658</u>		<u>1,581</u>
	<u>\$ 9,062</u>		<u>\$ 8,060</u>

(二) 租賃負債

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 41,458</u>	<u>\$ 37,013</u>	<u>\$ 36,759</u>
非 流 動	<u>\$ 634,263</u>	<u>\$ 647,905</u>	<u>\$ 668,092</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
土 地	1.4703	1.4703	1.4703
機器設備	1.4703	1.4703	1.4703
建 築 物	0.8626~3.0000	1.1955~3.0000	1.1955~3.0000

（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 2~45 年。部分土地租賃約定每年依公告現值總額 3% 或公告地價總額 6% 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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 1,571</u>
所有租賃協議之現金流 出總額（包含短期租賃）	<u>(\$18,201)</u>	<u>(\$13,977)</u>

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十八。

十八、投資性不動產

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土 地	房 屋 及 建 築 物	合 計
成 本			
109 年及 108 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	<u>\$561,813</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$609,478</u>

（接次頁）

(承前頁)

	土	房	屋	及	計
累 計 折 舊 及 減 損	地	建	築	物	
109 年及 108 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	\$ 8,825	\$ 47,665			\$ 56,490
109 年及 108 年 1 月 1 日及 3 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。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
第 1 年	\$10,996	\$14,396	\$14,933
第 2 年	-	323	10,998
	<u>\$10,996</u>	<u>\$14,728</u>	<u>\$25,931</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。

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 107 年底將該投資性不動產轉列至待出售非流動資產，並已於 108 年 6 月完成土地所有權移轉登記。

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。

109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 895,837 千元、895,837 千元及 851,278 千元，投資性不動產之公允價值係分別由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型及參考 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。

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、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。

十九、其他非流動資產

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
產品包銷權利（附註十四）	\$561,580	\$557,028	\$572,636
受限制銀行存款（附註十三）	144,439	-	-
遞延費用	48,489	52,136	49,692
	<u>\$754,508</u>	<u>\$609,164</u>	<u>\$622,328</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
銀行信用借款	\$1,897,000	\$1,967,000	\$1,837,000
信用狀借款	-	25,505	59,582
	<u>\$1,897,000</u>	<u>\$1,992,505</u>	<u>\$1,896,582</u>
年利率（%）	0.72~0.86	0.72~1.118	0.7~1.114

（二）銀行長期借款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
信用借款			
循環動用借款額度 5 億元， 期間自 107 年 5 月起至 110 年 5 月	\$100,000	\$150,000	\$150,000
借款額度 5 億，期間自 107 年 8 月起至 110 年 8 月	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$600,000</u>	<u>\$650,000</u>	<u>\$650,000</u>
年利率（%）	1.043~1.1955	1.046~1.1955	1.01~1.1955

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。本公司及子公司均未違反上述規定。

二一、其他應付款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付權利金（附註十四）	\$559,555	\$555,019	\$570,953
應付員工及董監事酬勞	80,517	70,093	101,262
應付薪資及獎金	63,717	100,477	87,048
應付修護材料費	37,136	50,833	65,393
應付土壤整治費	40,699	45,466	59,105
應付設備款	23,087	7,742	7,277
應付股利	4,603	4,603	5,097
其他（主係運費、佣金及保險費等）	33,288	37,736	42,665
	<u>\$842,602</u>	<u>\$871,969</u>	<u>\$938,800</u>

二二、退職後福利計畫

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,066 千元及 2,193 千元。

二三、權 益

（一）普通股股本

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 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	\$ 218
庫藏股票交易	844,356	844,356	819,162
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	<u>1,279</u> <u>\$845,853</u>	<u>1,278</u> <u>\$845,852</u>	<u>1,268</u> <u>\$820,648</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。

(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。

本公司於 109 年 3 月董事會及 108 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 108 及 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)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 128,035	\$ 147,112		
特別盈餘公積	14,850	-		
現金股利	1,137,142	1,255,594	\$ 4.8	\$ 5.3

108 年度除上述以未分配盈餘發放每股 4.8 元現金股利外，亦擬議以法定盈餘公積 47,381 千元分配現金，每股配發 0.2 元，合計每股發放 5 元現金。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待 109 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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 71,241)	(\$ 44,737)
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	1,540	6,722
採用權益法認列之 關聯企業之換算 差額之份額	(2,574)	75
期末餘額	(\$ 72,275)	(\$ 37,940)

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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$103,927)	(\$ 89,173)
當期產生		
權益工具－未實現 損益	(33,989)	7,912
採用權益法認列之 關聯企業之份額	(149,269)	30,498
本期其他綜合損益	(287,185)	(50,763)
處分損益移轉至保留盈 餘	1,326	340
期末餘額	(\$285,859)	(\$ 50,423)

3. 避險工具損益（現金流量避險）

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 1,664)	\$ -
當期產生		
避險工具公允價值 變動	(1,116)	-
所得稅影響數	223	-
期末餘額	(\$ 2,557)	\$ -

(五) 非控制權益

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$366,473	\$370,339
本期淨利	306	(134)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	2,996	1,266
期末餘額	\$369,775	\$371,471

(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）：

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	數	帳 面	價 值	初 本 股	期 數	帳 面	價 值	出 售	期 售 價	期 股	數	帳 面	價 值	市 價	未 價
	4,754		\$ 117,638		-		\$ -		\$ -		4,754		\$ 117,638		\$ 443,505

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

期 股	數	帳 面	價 值	初 本 股	期 數	帳 面	價 值	出 售	期 售 價	期 股	數	帳 面	價 值	市 價	未 價
	4,754		\$ 117,638		-		\$ -		\$ -		4,754		\$ 117,638		\$ 639,351

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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
化工產品產銷收入	\$1,431,829	\$1,664,750
買賣收入	172,265	308,173
勞務收入	<u>24,562</u>	<u>22,859</u>
	<u>1,628,656</u>	<u>1,995,782</u>
投資收入		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益（損失）	(31,210)	18,623
採用權益法認列之關聯企業 收益之份額	<u>1,731</u>	<u>4,722</u>
	<u>(29,479)</u>	<u>23,345</u>
	<u>\$1,599,177</u>	<u>\$2,019,127</u>

(一) 合約餘額

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及帳款（含關係人）	<u>\$544,303</u>	<u>\$511,263</u>	<u>\$569,809</u>	<u>\$603,379</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 25,879	\$ 12,872	\$ 19,322	\$ 68,707
其他合約負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,110</u>	<u>1,110</u>
	<u>\$ 25,879</u>	<u>\$ 12,872</u>	<u>\$ 20,432</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。

來自期初合約負債於本期認列為收入之金額如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
來自期初合約負債		
商品銷貨	<u>\$13,368</u>	<u>\$68,693</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	\$1,431,829	\$ 172,265	\$ -	\$1,604,094
勞務收入	24,562	-	-	24,562
其 他	-	-	(29,479)	(29,479)
	<u>\$1,456,391</u>	<u>\$ 172,265</u>	<u>(\$ 29,479)</u>	<u>\$1,599,177</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	\$1,664,750	\$ 308,173	\$ -	\$1,972,923
勞務收入	22,859	-	-	22,859
其 他	-	-	23,345	23,345
	<u>\$1,687,609</u>	<u>\$ 308,173</u>	<u>\$ 23,345</u>	<u>\$2,019,127</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息收入	\$ 4,411	\$ 9,190
租金收入（附註三十）	4,147	4,095
出售研發試製品	5,981	798
出售廢料收入	366	865
應付費用迴轉	11,213	-
其 他	<u>3,190</u>	<u>1,816</u>
	<u>\$29,308</u>	<u>\$16,764</u>

(二) 其他利益及損失

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 7,781	\$ 11,691
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	(38,498)	9,151
處分不動產、廠房及設備 損失	(51)	(506)
其他損失	(<u>23</u>)	(<u>786</u>)
	<u>(\$ 30,791)</u>	<u>\$ 19,550</u>

上述淨外幣兌換利益係包含：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 18,581	\$ 12,787
外幣兌換損失總額	(<u>10,800</u>)	(<u>1,096</u>)
淨兌換利益	<u>\$ 7,781</u>	<u>\$ 11,691</u>

(三) 利息費用

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 5,654	\$ 5,641
租賃負債之利息	<u>2,668</u>	<u>2,771</u>
	8,322	8,412
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>908</u>	<u>3,181</u>
	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 5,231</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 3,181</u>
利息資本化利率(%)	1.1955	0.8

(四) 折舊及攤銷

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$111,055	\$ 75,889
使用權資產	9,062	8,060
其他非流動資產	<u>3,542</u>	<u>2,421</u>
	<u>\$123,659</u>	<u>\$ 86,370</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$111,693	\$ 77,839
營業費用	<u>8,424</u>	<u>6,110</u>
	<u>\$120,117</u>	<u>\$ 83,949</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 2,421</u>

(五) 員工福利費用

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 93,127	\$128,017
勞健保	6,375	5,994
其他	<u>6,717</u>	<u>4,414</u>
	<u>106,219</u>	<u>138,425</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,021	1,875
確定福利計畫(附註 二二)	<u>2,066</u>	<u>2,193</u>
	<u>4,087</u>	<u>4,068</u>
	<u>\$110,306</u>	<u>\$142,493</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,121	\$ 97,111
營業費用	<u>25,185</u>	<u>45,382</u>
	<u>\$110,306</u>	<u>\$142,493</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工及董監事酬勞。

本公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董監事酬勞如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 8,684	\$ 17,208
董監事酬勞	1,740	3,442

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 108 及 107 年度員工及董監事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議通過如下：

	現	金
	108 年度	107 年度
員工酬勞	\$ 59,867	\$ 68,067
董監事酬勞	11,973	13,613

109 年及 108 年 3 月董事會決議配發之員工及董監酬勞以及 108 及 107 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	108 年度		107 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>\$59,867</u>	<u>\$11,973</u>	<u>\$68,067</u>	<u>\$13,613</u>
年度合併財務報表認列金額	<u>\$58,411</u>	<u>\$12,040</u>	<u>\$67,249</u>	<u>\$13,450</u>

上述差異調整為 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益。

有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，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：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 38,679	\$ 84,988
以前年度之調整	7,070	-

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本稅額之調整	\$ 146	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,682</u>	<u>2,081</u>
	<u>\$49,577</u>	<u>\$87,069</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
認列於其他綜合損益		
現金流量避險	<u>(\$223)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度，子公司景裕截至 106 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。本公司對 106 及 107 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

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：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$181,777</u>	<u>\$390,544</u>

股 數

單位：千股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
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>4,754</u>	<u>4,754</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	232,150	232,150

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工酬勞	<u>635</u>	<u>563</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,785</u>	<u>232,713</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司及子公司整體策略於109年1月1日至3月31日並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，除附註二十所述外，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
109年3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	\$ 534,165	\$ -	\$ -	\$ 534,165
國內上市股票	47,751	-	-	47,751
興櫃股票	-	-	22,089	22,089
國內未上市（櫃） 股票	-	-	52,153	52,153
	<u>\$ 581,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,242</u>	<u>\$ 656,158</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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	\$ 140,610	\$ -	\$ -	\$ 140,610
108 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	\$ 697,652	\$ -	\$ -	\$ 697,652
國內上市股票	74,770	-	-	74,770
興櫃股票	-	-	20,789	20,789
國內未上市（櫃） 股票	-	-	51,121	51,121
	<u>\$ 772,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,910</u>	<u>\$ 844,332</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	\$ 174,599	\$ -	\$ -	\$ 174,599
108 年 3 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	\$ 989,069	\$ -	\$ -	\$ 989,069
國內上市股票	199,942	-	-	199,942
國外上市股票	3,390	-	-	3,390
興櫃股票	-	-	19,406	19,406
國內未上市（櫃） 股票	-	-	52,882	52,882
	<u>\$1,192,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,288</u>	<u>\$1,264,689</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	\$ 182,343	\$ -	\$ -	\$ 182,343

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$71,910	\$71,135
認列於損益	2,332	1,153
期末餘額	<u>\$74,242</u>	<u>\$72,288</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。

(二) 金融工具之種類

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 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）	\$ 656,158	\$ 844,332	\$ 1,264,689
避險之金融資產	120,900	119,920	-
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	140,610	174,599	182,343
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,196,667	1,979,578	2,689,479
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,586,412	3,754,547	3,777,436

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、受限制銀行存款、其他金融資產、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、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、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。

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。

	美金貨幣之影響 (註)		人民幣貨幣之影響 (註)	
	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
情境 1 損益	(\$ 20,108)	(\$ 26,700)	(\$ 1,862)	(\$ 7,455)
情境 2 損益	20,108	26,700	1,862	7,455

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日匯率敏感度變動主要是因為美金及人民幣資產減少，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$1,175,721	\$1,184,918	\$1,204,851
具現金流量利率風險 金融資產	437,477	418,521	342,317
金融負債	100,000	150,000	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%，109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 34,915 千元及 71,544 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 8,437 千元及 10,941 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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
甲 客 戶	\$ 76,433	\$ 85,021	\$112,999
乙 客 戶	34,289	53,053	38,579
丙 客 戶	<u>32,473</u>	<u>69,989</u>	<u>55,064</u>
	<u>\$143,195</u>	<u>\$208,063</u>	<u>\$206,642</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。

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 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 54 億元、50 億元及 59 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。

109 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,084,836	\$ 4,576	\$ -	\$1,089,412
租賃負債	42,261	141,915	611,740	795,916
浮動利率負債	1,822,321	100,140	-	1,922,461
固定利率負債	<u>86,021</u>	<u>502,096</u>	<u>-</u>	<u>588,117</u>
	<u>\$3,035,439</u>	<u>\$ 748,727</u>	<u>\$ 611,740</u>	<u>\$4,395,906</u>

108 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,108,512	\$ 3,530	\$ -	\$1,112,042
租賃負債	37,722	135,004	622,853	795,579
浮動利率負債	1,945,043	150,597	-	2,095,640
固定利率負債	<u>56,117</u>	<u>503,570</u>	<u>-</u>	<u>559,687</u>
	<u>\$3,147,394</u>	<u>\$ 792,701</u>	<u>\$ 622,853</u>	<u>\$4,562,948</u>

108 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,227,374	\$ 3,480	\$ -	\$1,230,854
租賃負債	37,855	139,072	652,028	828,955
浮動利率負債	1,831,769	151,698	-	1,983,467
固定利率負債	76,201	507,992	-	584,193
	<u>\$3,173,199</u>	<u>\$ 802,242</u>	<u>\$ 652,028</u>	<u>\$4,627,469</u>

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	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
能元科技公司	本公司主要管理階層之子公司
中鼎工程股份有限公司	原本公司之監察人，於 108 年 6 月任期屆滿
賈 凱 傑	原本公司之監察人，於 108 年 6 月任期屆滿
陳 哲 生	原本公司之監察人，於 108 年 6 月任期屆滿
中國鋼鐵結構公司	兄弟公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司（中鴻）	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
中貿國際公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
聯鋼開發公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
鑫科材料公司	兄弟公司
聯鋼營造工程公司	兄弟公司
常州中鋼精密材料公司（中鋼精材）	兄弟公司
中宇環保工程公司	兄弟公司
鉅泰電子陶瓷公司	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司
台塑河靜（開曼）公司（台塑河靜（開曼））	其他關係人
台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司（台塑河靜）	其他關係人

本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	本公司主要管理階層 之子公司		
	林園先進	\$ 260,529	\$ 324,224
	其 他	<u>18,949</u>	<u>11,940</u>
		279,478	336,164
	母 公 司	3,204	3,667
	兄弟公司	<u>3,221</u>	<u>4,213</u>
		<u>\$ 285,903</u>	<u>\$ 344,044</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 24,468</u>	<u>\$ 22,735</u>

部分銷貨予母公司及兄弟公司係依成本加成計價；銷貨予其他關係人係依約定公式計價。除銷售予母公司勞務收入並無類似交易可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同，而收款條件則無重大差異。

(二) 進 貨

關係人類別／名稱	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母公司—中鋼	<u>\$452,450</u>	<u>\$540,335</u>
兄弟公司		
中 龍	163,398	192,974
其 他	<u>255</u>	<u>128</u>
	<u>163,653</u>	<u>193,102</u>
其他關係人		
台塑河靜	<u>214,604</u>	<u>261,070</u>
	<u>\$830,707</u>	<u>\$994,507</u>

本公司分別於 102 年 3 月及 99 年 7 月與母公司簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另 97 年 5 月與中龍簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為 5 年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延 5 年。計價方式係由雙方依約議定，上述進貨以開立

即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。

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

本公司與子公司分別於 107 年 11 月及 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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 11,398	\$ 10,702	\$ 10,816
	兄 弟 公 司	1,019	1,192	2,134
	本公司主要管理 階層之子公司			
	林園先進	76,433	85,021	112,999
	其 他	13,593	3,922	13,561
	其他關係人	-	-	17,282
		<u>\$102,443</u>	<u>\$100,837</u>	<u>\$156,792</u>
其他應收款	母 公 司			
	中 鋼	\$ 72,646	\$ 13,740	\$ 61,900
	兄 弟 公 司	1,098	916	1,133
	其他關係人			
	台塑河靜 (開曼)	211,575	209,860	215,740
	其 他	2,914	23,981	47,690
		<u>\$288,233</u>	<u>\$248,497</u>	<u>\$326,463</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付帳款－關係人	母 公 司			
	中 鋼	\$186,310	\$186,149	\$232,237
	兄弟公司	184	-	-
	其他關係人	<u>17,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$203,534</u>	<u>\$186,149</u>	<u>\$232,237</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 7,715	\$ 11,272	\$ 9,501
	兄弟公司	143	247	411
	本公司之主要管 理階層	3,858	3,279	3,452
	本公司之監察人	1,846	1,846	5,178
	其他關係人			
	台塑河靜	<u>559,555</u>	<u>555,019</u>	<u>570,570</u>
		<u>\$573,117</u>	<u>\$571,663</u>	<u>\$589,112</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
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$16,950</u>

(六) 承租協議

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
取得使用權資產		
母公司－中鋼	<u>\$14,118</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
租賃負債	母 公 司 一 中 鋼	<u>\$620,186</u>	<u>\$625,674</u>	<u>\$639,812</u>
	兄 弟 公 司			
	中鋼精材	48,129	50,366	52,415
	中 鴻	<u>2,896</u>	<u>3,469</u>	<u>5,180</u>
		<u>51,025</u>	<u>53,835</u>	<u>57,595</u>
		<u>\$671,211</u>	<u>\$679,509</u>	<u>\$697,407</u>

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年	108 年
	1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用	\$ 2,279	\$ 2,344
兄弟公司		
中鋼精材	366	388
中 鴻	10	17
	<u>376</u>	<u>405</u>
	\$ 2,655	\$ 2,749

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，合約期間為 2 年或 5 年（皆至 109 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 3 年（至 109 年 12 月止），租金每半年支付一次。

本公司與兄弟公司簽有土地與倉庫租賃合約，租期至 109 年 8 月止。

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 111 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

如附註十八所述，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 109 年 12 月止。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給

付總額分別為 9,236 千元、12,315 千元及 21,553 千元。109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入皆為 3,079 千元。

(八) 其他關係人交易

1. 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。109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日上述費用分別為 91,356 千元及 104,804 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. 主要管理階層獎酬

關 係 人 類 別	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 8,638	\$ 11,159
退職後福利	344	251
	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 11,410</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 109 年 3 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 668,118 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 118,011 千元，尚未履約金額約為 20,472 千元。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>109 年 3 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	35,219	30.225	(美金：新台幣)		\$1,064,502		
人 民 幣		17,477	4.255	(人民幣：新台幣)		74,365		
非貨幣項目								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 金		5,543	30.225	(美金：新台幣)		167,546		
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		10,214	30.225	(美金：新台幣)		308,709		
美 金		2,830	7.103	(美金：人民幣)		85,526		
人 民 幣		2,890	4.255	(人民幣：新台幣)		12,289		
<u>108 年 12 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美 金		28,678	29.98	(美金：新台幣)		859,757		
人 民 幣		23,001	4.305	(人民幣：新台幣)		99,021		
非貨幣項目								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 金		7,940	29.98	(美金：新台幣)		238,047		
人 民 幣		5,184	4.305	(人民幣：新台幣)		22,317		
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		9,683	29.98	(美金：新台幣)		290,302		
美 金		2,822	6.964	(美金：人民幣)		84,606		
<u>108 年 3 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美 金		37,300	30.82	(美金：新台幣)		1,149,586		
人 民 幣		57,990	4.58	(人民幣：新台幣)		265,594		
人 民 幣		343	0.1486	(人民幣：美金)		1,572		

(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	\$ 12,222	0.0090 (日幣：美金)	\$ 3,390
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	8,423	30.82 (美金：新台幣)	259,594
人 民 幣	4,075	4.58 (人民幣：新台幣)	18,664

本公司及子公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 7,781 千元及 11,691 千元，由於本公司及子公司外幣交易之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：進貨金額參閱附表五應付帳款尚非重大。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (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) 其他對當期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－化工製品之產銷及買賣。
- (二) EGI／中碳開曼－化工製品之買賣。
- (三) 景裕－各類投資。

(四) 本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中碳／常州中碳	EGI／中碳開曼	景	裕調整及沖銷	合併
109年1月1日至3月31日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,628,656	\$ -	(\$ 29,479)	\$ -	\$ 1,599,177
來自本公司及子公司之收入	<u>19,372</u>	<u>-</u>	<u>(9,166)</u>	<u>(10,206)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,648,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,645)</u>	<u>(\$ 10,206)</u>	<u>\$ 1,599,177</u>
部門利益（損失）	\$ 257,574	(\$ 980)	(\$ 38,853)	\$ 11,262	\$ 229,003
利息收入	2,770	1,514	656	(529)	4,411
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(28,245)	-	-	39,799	11,554
其他收入	26,915	-	78	(2,096)	24,897
利息費用	(7,943)	-	-	529	(7,414)
其他利益及損失	(29,029)	(2,400)	638	-	(30,791)
稅前淨利（損）	222,042	(1,866)	(37,481)	48,965	231,660
所得稅費用	<u>49,431</u>	<u>-</u>	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>49,577</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 172,611</u>	<u>(\$ 1,866)</u>	<u>(\$ 37,627)</u>	<u>\$ 48,965</u>	<u>\$ 182,083</u>
108年1月1日至3月31日					
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 1,972,963	\$ 22,819	\$ 23,345	\$ -	\$ 2,019,127
來自本公司及子公司之收入	<u>73,261</u>	<u>5,908</u>	<u>(307)</u>	<u>(78,862)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,046,224</u>	<u>\$ 28,727</u>	<u>\$ 23,038</u>	<u>(\$ 78,862)</u>	<u>\$ 2,019,127</u>
部門利益（損失）	\$ 405,911	(\$ 1,767)	\$ 22,783	\$ 3,466	\$ 430,393
利息收入	6,603	2,478	109	-	9,190
採用權益法認列之子公司及關聯企業收益之份額	47,734	-	-	(31,731)	16,003
其他收入	9,711	-	1,021	(3,158)	7,574
利息費用	(5,231)	-	-	-	(5,231)
其他利益及損失	<u>11,832</u>	<u>7,486</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>19,550</u>
稅前淨利	476,560	8,197	24,145	(31,423)	477,479
所得稅費用	<u>86,323</u>	<u>-</u>	<u>746</u>	<u>-</u>	<u>87,069</u>
本期淨利	<u>\$ 390,237</u>	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 23,399</u>	<u>(\$ 31,423)</u>	<u>\$ 390,410</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。

(五) 部門總資產與負債

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
部 門 資 產			
化工製品部門			
產銷及買賣	\$ 11,618,370	\$ 11,770,674	\$ 12,558,332
買 賣	1,358,145	1,349,916	1,691,492
投資部門	1,537,927	1,745,781	1,921,026
調整及沖銷	(2,541,271)	(2,774,566)	(3,310,283)
	<u>\$ 11,973,171</u>	<u>\$ 12,091,805</u>	<u>\$ 12,860,567</u>
部 門 負 債			
化工製品部門			
產銷及買賣	\$ 4,478,124	\$ 4,616,087	\$ 4,956,364
買 賣	581,275	577,486	593,266
投資部門	1,817	1,805	6,271
調整及沖銷	(446,658)	(462,291)	(487,759)
	<u>\$ 4,614,558</u>	<u>\$ 4,733,087</u>	<u>\$ 5,068,142</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 109 年 1 月 1 日至 3 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 期 最 高 餘 額	期 末 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		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
1	景裕國際股份有限 公司	常州中碳新材料 科技有限公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 84,700	\$ 84,630	\$ 84,630	2.5	註 1	\$ -	營業週轉所 需	\$ -		\$ -	\$ 348,795	\$ 523,193	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
期末持有有價證券情形
民國 109 年 3 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	期 末					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
本 公 司	受益憑證	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	49,739	\$ 12,801		\$ 12,801		
	台新全球永續策略基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	11,307		11,307		
	元大越南領航基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,603	3,040		3,040		
	凱基醫院及長照產業基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,427,115	12,414		12,414		
	國泰美國多重收益平衡基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,055	34,983		34,983		
	摩根環球債收益基金（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	29,183		29,183		
	第一金美國 100 大企業債券基金（美金）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	103,124	29,111		29,111		
	台新優先順位資產抵押高收益債券基金－A 不配息（美元）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	483,985	4,553		4,553		
	國泰主順位資產抵押高收益債券基金－不配息（台幣）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,906	34,707		34,707		
	摩根基金－美元浮動淨值貨幣基金（累計）		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	335,735	5,002		5,002		
	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		<u>\$ 177,101</u>		<u>\$ 177,101</u>		
	特別股股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	229,000	<u>\$ 12,068</u>		<u>\$ 12,068</u>		
	中國鋼鐵公司								
	普通股股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	105,747	<u>\$ 2,771</u>		<u>\$ 2,771</u>		
	國光生物科技公司	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>\$ 48,454</u>		<u>\$ 48,454</u>		
	中國鋼鐵公司								
景裕國際公司	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	162,049	\$ 6,960		\$ 6,960		
	台新中國通基金								

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
	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	500,000	\$ 4,560		\$ 4,560		
	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	207,641	2,083		2,083		
	摩根多元入息成長基金(台幣累積 型)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	3,058,938	31,790		31,790		
	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	1,197,340	20,114		20,114		
	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	645,928	10,052		10,052		
	新光新興富域國家債券基金－台 幣 A 累積		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	500,000	4,543		4,543		
	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	194,009	2,714		2,714		
	柏瑞美國雙核心收益基金－A 類 型		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	806,738	9,647		9,647		
	柏瑞 ESG 量化債券基金－A 類型 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	1,000,000	9,472		9,472		
	保德信美國投資級企業債券基金 －新臺幣累積型(A)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	1,000,000	9,051		9,051		
	第一金美國 100 大企業債券基金 A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	959,813	8,975		8,975		
	日盛亞洲高收益債券(新台幣)(A 不分配)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	387,378	4,268		4,268		
	國泰主順位資產抵押高收益債券 基金－不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	449,039	4,224		4,224		
	聯邦永騰亞洲高收益債券基金－ A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	477,295	4,209		4,209		
	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	1,000,000	9,520		9,520		
	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	689,062	9,466		9,466		
	合庫貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	688,428	7,029		7,029		
	台新北美收益資產證券化基金－ A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	1,505,751	31,169		31,169		
	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	2,202,685	32,816		32,816		
	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	1,962,323	30,189		30,189		
	元大寶來得寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	2,498,917	30,183		30,183		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
	台新 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	1,729,597	\$ 23,527		\$ 23,527		
	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	1,273,379	20,251		20,251		
					<u>\$ 326,812</u>		<u>\$ 326,812</u>		
	普通股股票								
	兆豐金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	311,000	\$ 8,848		\$ 8,848		
	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	330,100	5,958		5,958		
	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	155,748	5,498		5,498		
	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	4,090		4,090		
	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	305,235	3,571		3,571		
	臺灣中小企業銀行公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	335,147	3,248		3,248		
	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	303,668	3,143		3,143		
	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	1,520		1,520		
					<u>\$ 35,876</u>		<u>\$ 35,876</u>		
	普通股股票								
	永隆科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	1,540,000	\$ 46,283	4	\$ 46,283		註 1
	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	300,000	2,613	9	2,613		
	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	131,587	2,279	2	2,279		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	81,281	935	-	935		
	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	43	1	43		
	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	1,774,483	22,089	7	22,089		
					<u>\$ 74,242</u>		<u>\$ 74,242</u>		

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
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	\$ 443,505		\$ 443,505	註 2
	中鋼碳素化學公司							
	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	80,088		80,088	
				<u>\$ 523,593</u>	<u>\$ 523,593</u>			
	特別股股票		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	164,139	\$ 8,338		\$ 8,338	
	台新金融控股公司（戊特二）							
	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	766		766	
				<u>\$ 9,104</u>	<u>\$ 9,104</u>			
金融債券		按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	30,000	<u>\$ 3,830</u>		<u>\$ 3,830</u>		
印度 IL&FS 交通網路有限公司點 心債								
受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	2,724	\$ 14,091		\$ 14,091		
摩根投資基金－多重收益基金(美 元對沖)(累計)								
摩根基金－美元浮動淨值貨幣基 金（累計）		透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	5,078	16,161		16,161		
				<u>\$ 30,252</u>	<u>\$ 30,252</u>			

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：編製合併財務報表時列為庫藏股。

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 109 年 1 月 1 日至 3 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	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$452,450	52	即期信用狀	註	註	(\$186,310)	(72)	
	林園先進材料科技公司	本公司主要管理階層 之子公司	銷 貨	(260,529)	(16)	每月月結	註	註	76,433	14	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	163,398	19	即期信用狀	註	註	-	-	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限 公司	其他關係人	進 貨	214,604	25	驗收後付款	註	註	(17,040)	(7)	

註：參閱附註三十。

附表四

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	
台 塑 河 靜 中 碳 (開 曼) 有 限 公 司	本 公 司	母 公 司	\$ 211,575 (註 1、2)	註 1	\$ -	-	\$ -	\$ -
	台 塑 河 靜 (開 曼) 公 司	其 他 關 係 人	211,575 (註 1)	註 1	-	-	-	-

註 2：編製合併財務報告時已沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 23,268 (註)	成本加成計價，出貨後 150 天 收款	1.00
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	進貨	4,345	出貨後 30 天收款	-
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	61,341		1.00
0	本公司	台塑河靜中碳（開曼）公司	母公司對子公司	其他應付款	250,343		2.00

註：包含試製品收入 9,489 千元，本公司帳列未完工程減項。

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 109 年 1 月 1 日至 3 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			比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				期 末 餘 額	期 初 餘 額	股 額					
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、土壤及地下水污染整治、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	\$ 315,702	\$ 154,287	\$ 9,319	
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	-	12,770	39,874	206	
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	100.00	1,210,244	(37,627)	(37,627)	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	國際貿易及投資	100,320	100,320	10,000,000	50.00	369,775	613	306	子公司(註)
中鋼碳素化學公司	Ever Glory International Co., Ltd.	開曼群島	國際貿易及一般投資	39,920	39,920	1,300,000	100.00	37,319	(2,479)	(2,479)	子公司(註)
中鋼碳素化學公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資	450,000	450,000	66,931,030	9.00	444,245	(3,869)	(356)	
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	15.00	282,430	30,159	4,524	
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	80,000	16,000,000	9.00	142,476	(13,243)	(1,170)	
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	68,839	2,450,000	5.00	39,438	(37,195)	(1,860)	
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	8.00	44,754	11,252	881	
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	40.00	23,001	(181)	(72)	
中鋼碳素化學公司	尚揚創業投資公司	台灣	一般投資	16,934	16,934	1,693,440	6.00	22,060	(450)	(29)	
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	35.00	10,998	(3)	(1)	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資	13,500	22,500	1,350,000	5.00	6,398	(3,103)	(155)	
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	7,680	5,326	266	
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	99,664	10,582	882	
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	6.00	32,808	11,252	646	
景裕國際公司	弘全投資公司	台灣	一般投資	9,000	9,000	900,000	45.00	14,091	(3)	(1)	
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	35.00	14,152	284	99	
景裕國際公司	鼎大投資公司	台灣	一般投資	10,495	10,495	897,000	30.00	13,911	353	106	

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
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 3 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	期初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	本期匯出 或 收回投資金額(註 1)	期末自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本期損失 (註 2)	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例%	本期認列 投資損失	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益	備註
寧波華揚鋁業科技有限公 司	鋁製品之生產買賣	\$ 1,481,025	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 74,051	\$ -	\$ 74,051	(\$ 37,213)	5.00	(\$ 1,861)	\$ 38,941	\$ 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	169,987	直接投資大陸公 司	196,644	-	196,644	(9,166)	100.00	(9,166)	151,408	-	註 4

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 270,695	\$ 270,695	\$ 4,193,303

註 1： 上述美金係按 109 年 3 月 31 日之匯率 30.225 換算為新台幣。

註 2： 投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 3： 係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

權益\$6,988,838x60%=\$4,193,303

註 4： 編製合併財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	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。