

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110及109年第3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	財 務 報 告 次 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	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~10	-
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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15~45	六~二九
(七) 關係人交易	46~51	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	51	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	51~53	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53~54	三三
2. 轉投資事業相關資訊	53~54	三三
3. 大陸投資資訊	54~55	三三
4. 主要股東資訊	55	三三
(十四) 部門資訊	55~57	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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 王 兆 群



王兆群

會計師 廖 鴻 儒



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 110 年 11 月 1 日



民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	110年9月30日(經核閱)			109年12月31日(經查核)			109年9月30日(經核閱)		
		金額	%	金額	%	金額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 653,555	6	\$ 994,321	9	\$ 675,366	6			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	794,254	7	701,915	6	671,669	6			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	273,324	2	209,453	2	188,573	2			
1139	避險之金融資產—流動(附註十)	-	-	-	-	116,400	1			
1150	應收票據(附註十一)	63,815	1	60,429	1	58,767	-			
1170	應收帳款淨額(附註十一)	377,554	3	271,865	2	299,093	3			
1180	應收帳款—關係人(附註十一及三十)	160,028	1	113,885	1	95,429	1			
1200	其他應收款(附註三十)	240,002	2	221,455	2	222,525	2			
1220	本期所得稅資產	544	-	495	-	254	-			
130X	存貨(附註十二)	1,041,909	9	970,561	8	946,553	8			
1476	其他金融資產—流動(附註十三)	130,472	1	168,533	1	68,659	-			
1479	其他流動資產	37,186	-	37,649	-	86,764	1			
11XX	流動資產總計	<u>3,772,643</u>	<u>32</u>	<u>3,750,561</u>	<u>32</u>	<u>3,430,052</u>	<u>30</u>			
	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(附註七)	78,913	1	76,042	1	75,918	1			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	-	-	3,939	-	3,842	-			
1550	採用權益法之投資(附註十五)	2,073,075	17	1,664,220	14	1,553,911	13			
1600	不動產、廠房及設備(附註十六、三十及三一)	3,960,750	33	4,148,025	36	4,188,344	36			
1755	使用權資產(附註十七及三十)	655,323	6	674,799	6	682,053	6			
1760	投資性不動產(附註十八)	552,988	5	552,988	5	552,988	5			
1840	遞延所得稅資產	85,121	1	85,121	1	72,840	1			
1915	預付設備款	41,444	-	54,784	-	93,063	1			
1920	存出保證金	4,451	-	5,050	-	5,749	-			
1990	其他非流動資產(附註十四及十九)	550,372	5	627,344	5	781,261	7			
15XX	非流動資產總計	<u>8,002,437</u>	<u>68</u>	<u>7,892,312</u>	<u>68</u>	<u>8,009,969</u>	<u>70</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 11,775,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,642,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,440,021</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十)	\$ 994,434	9	\$ 1,093,251	10	\$ 2,037,000	18			
2110	應付短期票券(附註二十)	160,000	1	-	-	-	-			
2130	合約負債(附註二四)	58,338	1	12,088	-	117,225	1			
2170	應付帳款	30,523	-	29,175	-	19,821	-			
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	274,670	2	158,044	2	138,273	1			
2200	其他應付款(附註十四、二一及三十)	787,745	7	760,717	7	724,550	6			
2230	本期所得稅負債	113,591	1	154,914	1	109,591	1			
2280	租賃負債—流動(附註十七及三十)	30,565	-	40,321	-	40,867	1			
2320	一年內到期長期負債(附註二十)	-	-	500,000	4	500,000	5			
2399	其他流動負債	7,623	-	6,838	-	7,009	-			
21XX	流動負債總計	<u>2,457,489</u>	<u>21</u>	<u>2,755,348</u>	<u>24</u>	<u>3,694,336</u>	<u>33</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十)	1,150,000	10	1,300,000	11	500,000	4			
2570	遞延所得稅負債	1,545	-	1,545	-	4,594	-			
2580	租賃負債—非流動(附註十七及三十)	606,989	5	618,829	6	619,410	6			
2640	淨確定福利負債(附註四)	143,059	1	151,868	1	157,575	1			
2645	存入保證金	3,530	-	4,857	-	4,576	-			
25XX	非流動負債總計	<u>1,905,123</u>	<u>16</u>	<u>2,077,099</u>	<u>18</u>	<u>1,286,155</u>	<u>11</u>			
2XXX	負債總計	<u>4,362,612</u>	<u>37</u>	<u>4,832,447</u>	<u>42</u>	<u>4,980,491</u>	<u>44</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)									
3110	普通股股本	2,369,044	20	2,369,044	20	2,369,044	21			
3200	資本公積	883,789	7	869,637	8	869,637	7			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,666,240	23	2,641,723	23	2,641,723	23			
3320	特別盈餘公積	193,150	2	176,833	1	176,833	2			
3350	未分配盈餘	941,235	8	787,720	7	574,467	5			
3300	保留盈餘總計	3,800,625	33	3,606,276	31	3,393,023	30			
3400	其他權益	208,203	2	(193,150)	(2)	(341,740)	(3)			
3500	庫藏股票	(117,638)	(1)	(117,638)	(1)	(117,638)	(1)			
31XX	本公司業主權益總計	<u>7,144,023</u>	<u>61</u>	<u>6,534,169</u>	<u>56</u>	<u>6,172,326</u>	<u>54</u>			
36XX	非控制權益(附註二三)	268,445	2	276,257	2	287,204	2			
3XXX	權益總計	<u>7,412,468</u>	<u>63</u>	<u>6,810,426</u>	<u>58</u>	<u>6,459,530</u>	<u>56</u>			
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,775,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,642,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,440,021</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜清芳



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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三十)	\$2,295,800	100	\$1,161,772	100	\$5,916,541	100	\$3,910,619	100
5000	營業成本(附註十二、二五及三十)	<u>1,812,253</u>	<u>79</u>	<u>919,439</u>	<u>79</u>	<u>4,668,691</u>	<u>79</u>	<u>3,140,562</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>483,547</u>	<u>21</u>	<u>242,333</u>	<u>21</u>	<u>1,247,850</u>	<u>21</u>	<u>770,057</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註二五及三十)								
6100	推銷費用	39,754	2	30,077	3	115,940	2	88,736	2
6200	管理費用	25,798	1	35,253	3	74,181	1	55,637	1
6300	研究發展費用	<u>46,912</u>	<u>2</u>	<u>22,198</u>	<u>2</u>	<u>118,496</u>	<u>2</u>	<u>96,254</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>112,464</u>	<u>5</u>	<u>87,528</u>	<u>8</u>	<u>308,617</u>	<u>5</u>	<u>240,627</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>371,083</u>	<u>16</u>	<u>154,805</u>	<u>13</u>	<u>939,233</u>	<u>16</u>	<u>529,430</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註二五及三十)								
7100	利息收入	1,914	-	1,925	-	4,998	-	12,052	-
7190	其他收入	24,301	1	23,472	2	60,264	1	68,649	2
7020	其他利益及損失	(5,984)	-	(7,165)	(1)	(31,623)	(1)	(38,287)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業收益之份額	19,959	1	28,821	3	80,278	1	68,539	2
7510	利息費用	(7,179)	-	(6,597)	-	(22,805)	-	(21,726)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>33,011</u>	<u>2</u>	<u>40,456</u>	<u>4</u>	<u>91,112</u>	<u>1</u>	<u>89,227</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	404,094	18	195,261	17	1,030,345	17	618,657	16
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>74,660</u>	<u>3</u>	<u>37,398</u>	<u>3</u>	<u>177,524</u>	<u>3</u>	<u>115,158</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>329,434</u>	<u>15</u>	<u>157,863</u>	<u>14</u>	<u>852,821</u>	<u>14</u>	<u>503,499</u>	<u>13</u>
	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權益工具未實現損益	(22,292)	(1)	(2,232)	-	78,575	1	(23,861)	(1)
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	(96,573)	(4)	(18,842)	(2)	332,093	6	(123,018)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	(\$ 372)	-	(\$ 4,569)	(1)	(\$ 14,741)	-	(\$ 17,608)	(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	857	-	(1,362)	-	(70)	-	(1,362)	-
8368	避險工具之損益	-	-	(5,059)	-	-	-	(7,972)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	370	-	(353)	-	2,545	-	(3,829)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	1,012	-	-	-	1,595	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(118,010)	(5)	(31,405)	(3)	398,402	7	(176,055)	(5)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 211,424</u>	<u>10</u>	<u>\$ 126,458</u>	<u>11</u>	<u>\$1,251,223</u>	<u>21</u>	<u>\$ 327,444</u>	<u>8</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 329,985		\$ 161,950		\$ 854,536		\$ 507,389	
8620	非控制權益	(551)		(4,087)		(1,715)		(3,890)	
		<u>\$ 329,434</u>		<u>\$ 157,863</u>		<u>\$ 852,821</u>		<u>\$ 503,499</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 212,071		\$ 135,749		\$1,259,035		\$ 340,819	
8720	非控制權益	(647)		(9,291)		(7,812)		(13,375)	
		<u>\$ 211,424</u>		<u>\$ 126,458</u>		<u>\$1,251,223</u>		<u>\$ 327,444</u>	
	每股盈餘(附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 3.68</u>		<u>\$ 2.19</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 3.67</u>		<u>\$ 2.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜清芳



經理人：方明達



會計主管：郭麗莉



中鋼碳素化學股份有限公司及子公司



民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	保 留 盈 餘					其 他 權 益	其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計			
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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		
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,369,044	\$ 869,637	\$ 2,641,723	\$ 176,833	\$ 787,720	\$ 3,606,276	(\$ 84,747)	(\$ 108,407)	\$ 4	(\$ 193,150)	(\$ 117,638)	\$ 6,534,169	\$ 276,257	\$ 6,810,426
	109年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	71,898	-	(71,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	71,898	-	(71,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	16,317	(16,317)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(615,952)	(615,952)	-	-	-	-	-	(615,952)	-	(615,952)
B5	法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(47,381)	-	-	(47,381)	-	-	-	-	-	(47,381)	-	(47,381)
		-	-	24,517	-	(704,167)	(663,333)	-	-	-	-	-	(663,333)	-	(663,333)
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	854,536	854,536	-	-	-	-	-	854,536	(1,715)	852,821
D3	110年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	(18)	(18)	(6,082)	410,616	(17)	404,517	-	404,499	(6,097)	398,402
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	854,518	854,518	(6,082)	410,616	(17)	404,517	-	1,259,035	(7,812)	1,251,223
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	842	-	842
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,164	3,164	-	(3,164)	-	(3,164)	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	13,310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,310	-	13,310
Z1	110年9月30日餘額	\$ 2,369,044	\$ 883,789	\$ 2,666,240	\$ 193,150	\$ 941,235	\$ 3,800,625	(\$ 90,829)	\$ 299,045	(\$ 13)	\$ 208,203	(\$ 117,638)	\$ 7,144,023	\$ 268,445	\$ 7,412,468
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
	108年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	128,035	-	(128,035)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	128,035	-	(128,035)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	14,850	(14,850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(1,137,142)	(1,137,142)	-	-	-	-	-	(1,137,142)	-	(1,137,142)
B5	法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(47,381)	-	-	(47,381)	-	-	-	-	-	(47,381)	-	(47,381)
		-	-	80,654	14,850	(1,280,027)	(1,184,523)	-	-	-	-	-	(1,184,523)	-	(1,184,523)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	507,389	507,389	-	-	-	-	-	507,389	(3,890)	503,499
D3	109年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,952)	(148,238)	(6,380)	(166,570)	-	(166,570)	(9,485)	(176,055)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	507,389	507,389	(11,952)	(148,238)	(6,380)	(166,570)	-	340,819	(13,375)	327,444
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	17
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,894)	(65,894)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,662)	(1,662)	-	1,662	-	1,662	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	23,768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,768	-	23,768
Z1	109年9月30日餘額	\$ 2,369,044	\$ 869,637	\$ 2,641,723	\$ 176,833	\$ 574,467	\$ 3,393,023	(\$ 83,193)	(\$ 250,503)	(\$ 8,044)	(\$ 341,740)	(\$ 117,638)	\$ 6,172,326	\$ 287,204	\$ 6,459,530

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜清芳



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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,030,345	\$ 618,657
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	350,764	351,535
A20200	攤 銷	6,854	10,665
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	(38,321)	39,895
A20900	利息費用	22,805	21,726
A21200	利息收入	(4,998)	(12,052)
A21300	股利收入	(6,444)	(7,164)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 之份額	(90,228)	(74,224)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	71	51
A23500	金融資產減損損失	3,878	-
A23700	非金融資產減損損失	42,756	46,520
A29900	處分子公司損失	-	2,524
A29900	租賃修改利益	-	(15)
A29900	災害損失	10,349	-
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	(7,597)	4,516
A31130	應收票據	(3,386)	33,796
A31150	應收帳款	(105,689)	18,770
A31160	應收帳款－關係人	(46,143)	5,408
A31180	其他應收款	5,561	26,526
A31200	存 貨	(113,889)	(150,338)
A31240	其他流動資產	463	8,192
A32125	合約負債	46,250	104,353
A32150	應付帳款	1,348	(30,573)
A32160	應付帳款－關係人	116,626	(47,876)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 15,845	(\$ 141,607)
A32230	其他流動負債	785	1,451
A32240	淨確定福利負債	(8,809)	(11,095)
A33000	營運產生之現金流入	1,229,196	819,641
A33500	支付之所得稅	(218,896)	(105,960)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,010,300</u>	<u>713,681</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,169)	(48,079)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,803	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	8,892
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(435,457)	(302,511)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	363,333	354,640
B01800	取得採用權益法之投資價款	(60,000)	(80,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	847	9,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(138,344)	(108,215)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	773	100
B03800	存出保證金減少	599	2,905
B06500	其他金融資產增加	-	(24,111)
B06600	其他金融資產減少	98,213	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(203,805)
B06800	其他非流動資產減少	21,807	-
B07500	收取之利息	5,293	13,120
B07600	收取關聯企業股利	74,553	58,999
B07600	收取之股利	<u>6,326</u>	<u>7,164</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(47,423)</u>	<u>(311,901)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,767,238	2,442,351
C00200	短期借款減少	(2,866,055)	(2,397,856)
C00500	應付短期票券增加	300,000	250,000
C00600	應付短期票券減少	(140,000)	(250,000)
C01600	長期借款增加	950,000	450,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
C01700	長期借款減少	(\$1,600,000)	(\$ 100,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	(1,327)	1,046
C04020	租賃本金償還	(29,741)	(30,557)
C04500	發放現金股利	(650,023)	(1,159,157)
C05600	支付之利息	(24,096)	(24,159)
C05800	非控制權益變動	(_____)	(65,894)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,294,004</u>)	(<u>884,226</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>9,639</u>)	<u>1,145</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(340,766)	(481,301)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>994,321</u>	<u>1,156,667</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 653,555</u>	<u>\$ 675,366</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜清芳



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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；110 年及 109 年 9 月 30 日均持股 29.04%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 1 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日</u>
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註3)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註4)

註1：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，本公司及子公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 109 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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 500	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	464,430	534,965	298,327
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	132,925	236,594	116,400
短期票券	55,700	222,262	260,139
	<u>\$ 653,555</u>	<u>\$ 994,321</u>	<u>\$ 675,366</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 601,689	\$ 529,164	\$ 605,116
國內上市公司股票	86,077	109,563	29,294
金融債券	<u>106,488</u>	<u>63,188</u>	<u>37,259</u>
	<u>\$ 794,254</u>	<u>\$ 701,915</u>	<u>\$ 671,669</u>

金融資產－非流動

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
興櫃公司	\$ 25,890	\$ 24,996	\$ 24,996
國內未上市（櫃）公司股票	<u>53,023</u>	<u>51,046</u>	<u>50,922</u>
	<u>\$ 78,913</u>	<u>\$ 76,042</u>	<u>\$ 75,918</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
國外債務工具投資			
金融債券	\$ 15,187	\$ 29,890	\$ 37,834
國內權益工具投資			
上市公司普通股	246,229	167,884	138,716
上市公司特別股	<u>11,908</u>	<u>11,679</u>	<u>12,023</u>
	<u>\$ 273,324</u>	<u>\$ 209,453</u>	<u>\$ 188,573</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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
公司債	\$3,875	\$3,939	\$3,842
減：備抵損失	(3,875)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 3,842</u>

本公司及子公司評估無法合理預期該債券之可回收金額，是以全數提列減損損失，帳列投資收入項下。

十、避險之金融工具

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,400</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，並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。惟本公司預期未來暫無新增投資計畫，原指定外幣定期存款以降低匯率產生之現金流量風險將不再發生，是以於109年12月起停止適用現金流量避險會計處理。

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淨額（含關係人）

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 63,815</u>	<u>\$ 60,429</u>	<u>\$ 58,767</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 537,582</u>	<u>\$ 385,750</u>	<u>\$ 394,522</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，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無備抵損失餘額。

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：

110 年 9 月 30 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 366 天	逾期超過 5 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 589,644	\$ 10,075	\$ 1,538	\$ -	\$ -	\$ 140	\$ 601,397	
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 589,644</u>	<u>\$ 10,075</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 601,397</u>	

109 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 366 天	逾期超過 5 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 431,923	\$ 13,720	\$ -	\$ 536	\$ -	\$ -	\$ 446,179	
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 431,923</u>	<u>\$ 13,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,179</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			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	景裕國際公司(景裕)	一般投資	100	100	100	
	台塑河靜中碳(開曼)公司(中碳開曼)	一般投資	50	50	50	
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	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，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110年9月30日止，已匯出美金3,000千元。

依前述之合資協議與合作協議，中碳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110年9月30日止，尚未支付之款項係帳列其他應付款項下。

本公司及子公司中碳開曼於110年8月3日分別經董事會提報及決議通過，因受限外在法令影響上述原三方合資協議與合作協議的進行，是以另行增訂協議書作為過渡期間暫行條款(至111年12月31日止)，該協議書同意暫緩注資及包銷權利金之執行，雙方並就未來發展與合作方向於過渡期間進行評估再決定後續事宜。

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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
具重大性之關聯企業			
中聯資源公司（中聯資）	\$ 338,568	\$ 324,626	\$ 310,545
運鴻投資公司（運鴻）	885,214	600,376	493,426
中鋼光能公司（中鋼光能）	<u>283,014</u>	<u>286,981</u>	<u>284,678</u>
	1,506,796	1,211,983	1,088,649
個別不重大之關聯企業	<u>566,279</u>	<u>452,237</u>	<u>465,262</u>
	<u>\$ 2,073,075</u>	<u>\$ 1,664,220</u>	<u>\$ 1,553,911</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（%）		
	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
中 聯 資	<u>\$674,368</u>	<u>\$712,668</u>	<u>\$666,859</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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流動資產	\$ 3,018,359	\$ 2,889,894	\$ 2,385,273
非流動資產	10,410,866	10,340,503	9,151,642
流動負債	(3,039,599)	(2,903,673)	(2,109,199)
非流動負債	<u>(4,566,042)</u>	<u>(4,742,185)</u>	<u>(4,078,646)</u>
權 益	5,823,584	5,584,539	5,349,070
非控制權益	<u>(217,912)</u>	<u>(209,939)</u>	<u>(206,455)</u>
	<u>\$ 5,605,672</u>	<u>\$ 5,374,600</u>	<u>\$ 5,142,615</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司及子公司持股比例(%)	6	6	6
本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 338,568</u>	<u>\$ 324,626</u>	<u>\$ 310,545</u>
投資帳面金額	<u>\$ 338,568</u>	<u>\$ 324,626</u>	<u>\$ 310,545</u>

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
營業收入	<u>\$2,719,517</u>	<u>\$2,399,446</u>	<u>\$8,007,201</u>	<u>\$7,334,726</u>
本期淨利	\$ 165,065	\$ 213,354	\$ 537,810	\$ 573,315
其他綜合損益	(<u>35,546</u>)	(<u>18,122</u>)	<u>207,049</u>	(<u>105,847</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 129,519</u>	<u>\$ 195,232</u>	<u>\$ 744,859</u>	<u>\$ 467,468</u>

運 鴻

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流動資產	\$ 8,669	\$ 2,469	\$ 20,780
非流動資產	9,728,249	6,598,420	5,432,626
流動負債	(<u>115,020</u>)	(<u>75,063</u>)	(<u>90,084</u>)
權益	<u>\$ 9,621,898</u>	<u>\$ 6,525,826</u>	<u>\$ 5,363,322</u>
本公司及子公司持股比例(%)	9	9	9
本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 885,214</u>	<u>\$ 600,376</u>	<u>\$ 493,426</u>
投資帳面金額	<u>\$ 885,214</u>	<u>\$ 600,376</u>	<u>\$ 493,426</u>

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
營業收入	<u>\$ 80,247</u>	<u>\$ 134,437</u>	<u>\$ 80,247</u>	<u>\$ 134,437</u>
本期淨利	\$ 78,311	\$ 131,618	\$ 72,557	\$ 123,896
其他綜合損益	(<u>894,729</u>)	(<u>67,800</u>)	<u>3,131,600</u>	(<u>935,646</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 816,418)</u>	<u>\$ 63,818</u>	<u>\$3,204,157</u>	<u>(\$ 811,750)</u>

中鋼光能

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流動資產	\$ 130,742	\$ 303,574	\$ 300,728
非流動資產	3,938,978	4,094,952	4,123,516
流動負債	(627,691)	(766,693)	(948,694)
非流動負債	(1,555,269)	(1,718,627)	(1,577,700)
權益	<u>\$ 1,886,760</u>	<u>\$ 1,913,206</u>	<u>\$ 1,897,850</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>\$ 283,014</u>	<u>\$ 286,981</u>	<u>\$ 284,678</u>
投資帳面金額	<u>\$ 283,014</u>	<u>\$ 286,981</u>	<u>\$ 284,678</u>

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
營業收入	<u>\$118,397</u>	<u>\$135,155</u>	<u>\$357,349</u>	<u>\$385,669</u>
本期淨利	\$ 33,337	\$ 51,145	\$111,221	\$137,707
其他綜合損益	(1,324)	225	(1,516)	68
綜合損益總額	<u>\$ 32,013</u>	<u>\$ 51,370</u>	<u>\$109,705</u>	<u>\$137,775</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
本公司及子公司享有之份 額				
本期淨利(損)	\$ 2,699	(\$ 2,262)	\$34,834	\$ 7,964
其他綜合損益	(11,653)	(11,627)	34,559	(34,507)
綜合損益總額	<u>(\$ 8,954)</u>	<u>(\$13,889)</u>	<u>\$69,393</u>	<u>(\$26,543)</u>

110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除部分公司係按未經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。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

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,541,464	\$ 5,421,564	\$ 159,595	\$ 195,089	\$ 159,210	\$ 8,622,159														
增 添	-	21,942	208,097	2,627	1,773	(80,630)	153,809														
處 分	-	-	(22,874)	(871)	(428)	-	(24,173)														
淨兌換差額	-	(8,115)	(8,710)	(71)	(362)	-	(17,258)														
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,555,291</u>	<u>\$ 5,598,077</u>	<u>\$ 161,280</u>	<u>\$ 196,072</u>	<u>\$ 78,580</u>	<u>\$ 8,734,537</u>														
累 計 折 舊																					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 444,322	\$ 3,794,584	\$ 107,044	\$ 128,184	\$ -	\$ 4,474,134														
折 舊	-	56,170	244,029	12,441	10,873	-	323,513														
處 分	-	-	(22,154)	(750)	(425)	-	(23,329)														
淨兌換差額	-	-	(192)	(52)	(287)	-	(531)														
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,492</u>	<u>\$ 4,016,267</u>	<u>\$ 118,683</u>	<u>\$ 138,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,773,787</u>														
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,097,142</u>	<u>\$ 1,626,980</u>	<u>\$ 52,551</u>	<u>\$ 66,905</u>	<u>\$ 159,210</u>	<u>\$ 4,148,025</u>														
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,054,799</u>	<u>\$ 1,581,810</u>	<u>\$ 42,597</u>	<u>\$ 57,727</u>	<u>\$ 78,580</u>	<u>\$ 3,960,750</u>														

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	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	-	21,719	56,632	1,532	1,541	(6,782)	74,642														
處 分	-	-	(24,044)	(1,210)	(35)	-	(25,289)														
淨兌換差額	-	-	(299)	(36)	(180)	(1)	(516)														
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,535,308</u>	<u>\$ 5,262,181</u>	<u>\$ 153,888</u>	<u>\$ 196,257</u>	<u>\$ 270,723</u>	<u>\$ 8,563,594</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	-	58,887	238,145	13,453	13,874	-	324,359														
處 分	-	-	(23,993)	(1,110)	(35)	-	(25,138)														
淨兌換差額	-	-	(68)	(19)	(106)	-	(193)														
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 425,069</u>	<u>\$ 3,721,519</u>	<u>\$ 102,989</u>	<u>\$ 125,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,375,250</u>														
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,110,239</u>	<u>\$ 1,540,662</u>	<u>\$ 50,899</u>	<u>\$ 70,584</u>	<u>\$ 270,723</u>	<u>\$ 4,188,344</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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$337,263	\$348,618	\$352,407
機器設備	233,719	239,596	242,212
建築物	<u>84,341</u>	<u>86,585</u>	<u>87,434</u>
	<u>\$655,323</u>	<u>\$674,799</u>	<u>\$682,053</u>

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
使用權資產增添			<u>\$ 6,932</u>	<u>\$15,831</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,789	\$ 3,789	\$11,368	\$11,368
機器設備	2,637	2,615	7,903	7,846
建築物	<u>2,659</u>	<u>2,655</u>	<u>7,980</u>	<u>7,962</u>
	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$27,251</u>	<u>\$27,176</u>

(二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 30,565</u>	<u>\$ 40,321</u>	<u>\$ 40,867</u>
非流動	<u>\$606,989</u>	<u>\$618,829</u>	<u>\$619,410</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
土地	1.4703	1.4703	1.4703
機器設備	1.4703	1.4703	1.4703
建築物	0.6972~3.0000	0.8626~3.0000	0.8626~3.0000

(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

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 2,522</u>
所有租賃協議之現金流出 總額（包含短期租賃）			<u>(\$40,550)</u>	<u>(\$40,995)</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

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	房 地 建	屋 築 物	及 合	計
成					
110年及109年1月1日及9月30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 地 建 築 物	合 計
累 計 折 舊 及 減 損			
110年及109年1月1日及9月30日 餘額	\$ 8,825	\$ 47,665	\$ 56,490
110年及109年1月1日及9月30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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
投資性不動產出租承諾	\$60,641	\$65,235	\$ 7,383

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。

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日之公允價值皆為 895,837 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，請參閱附註三十。

十九、其他非流動資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
產品包銷權利（附註十四）	\$517,453	\$529,159	\$540,678
受限制銀行存款（附註十三）	-	58,269	198,601
遞延費用	32,919	39,916	41,982
	\$550,372	\$627,344	\$781,261

二十、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 984,000	\$ 1,084,000	\$ 2,037,000
信用狀借款	<u>10,434</u>	<u>9,251</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 994,434</u>	<u>\$ 1,093,251</u>	<u>\$ 2,037,000</u>
年利率 (%)	0.72~1.02	0.72~1.02	0.72~0.8

(二) 應付短期票券

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付商業本票			
年利率 110 年 9 月 30 日為 0.838%	\$ 160,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

保證機構為兆豐票券及中華票券。

(三) 銀行長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
陸續於 113 年 2 月到期	\$ 1,150,000	\$ 1,800,000	\$ 1,000,000
減：1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 1,150,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
年利率 (%)	0.75~0.9382	0.8772~ 1.1955	0.9379~ 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，並於 109 年 6 月辦理展期至 112 年，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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付權利金（附註十四）	\$ 515,586	\$ 527,250	\$ 538,727
應付薪資及獎金	96,545	81,309	56,115
應付修護材料費	61,281	39,632	34,163
應付員工及董事酬勞	45,838	37,822	27,610
應付土壤整治費	24,172	32,986	34,397
應付股利	6,823	6,132	6,201
應付設備款	6,493	5,315	-
其他（主係運費、佣金及保險費等）	31,007	30,271	27,337
	<u>\$ 787,745</u>	<u>\$ 760,717</u>	<u>\$ 724,550</u>

二二、退職後福利計畫

110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,744千元、2,067千元、5,232千元及6,200千元。

二三、權益

（一）普通股股本

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
額定股數（千股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
已發行股本	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	881,434	868,124	868,124
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>2,137</u> <u>\$883,789</u>	<u>1,295</u> <u>\$869,637</u>	<u>1,295</u> <u>\$869,637</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。

本公司分別於 110 年 7 月及 109 年 6 月舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 71,898	\$ 128,035		
特別盈餘公積	16,317	14,850		
現金股利	615,952	1,137,142	\$ 2.6	\$ 4.8

109 年度除上述以未分配盈餘發放每股 2.6 元現金股利外，亦決議以法定盈餘公積 47,381 千元分配現金，每股配發 0.2 元，合計每股發放 2.8 元現金。

108 年度除上述以未分配盈餘發放每股 4.8 元現金股利外，亦決議以法定盈餘公積 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。

(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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$84,747)	(\$71,241)
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(8,644)	(8,123)
採用權益法認列之 關聯企業之換算 差額之份額	<u>2,562</u>	<u>(3,829)</u>
期末餘額	<u>(\$90,829)</u>	<u>(\$83,193)</u>

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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$108,407)	(\$103,927)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(70)	(1,362)
權益工具	78,575	(23,861)
採用權益法認列之 關聯企業之份額	<u>332,111</u>	<u>(123,015)</u>
本期其他綜合損益	<u>410,616</u>	<u>(148,238)</u>
處分損益移轉至保留盈 餘	<u>(3,164)</u>	<u>1,662</u>
期末餘額	<u>\$299,045</u>	<u>(\$250,503)</u>

3. 避險工具損益（現金流量避險）

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4	(\$ 1,664)
當期產生		
避險工具公允價值		
變動	-	(7,972)
所得稅影響數	-	1,595
採用權益法認列之關聯		
企業之份額	(17)	(3)
期末餘額	(\$ 13)	(\$ 8,044)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$276,257	\$366,473
本期淨損	(1,715)	(3,890)
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	(6,097)	(9,485)
發放予非控制權益之現		
金股利	-	(65,894)
期末餘額	\$268,445	\$287,204

(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）：

110年1月1日至9月30日

期	初本	期	出	售期	末
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	股
	數帳面價值	股	數帳面價值	售	股
	4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ -
	4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ 556,164

109年1月1日至9月30日

期	初本	期	出	售期	末
股	數帳面價值	股	數帳面價值	售	股
	數帳面價值	股	數帳面價值	售	股
	4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ -
	4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ 433,523

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

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
化工產品產銷收入	\$ 1,974,246	\$ 1,009,251	\$ 4,982,306	\$ 3,445,863
買賣收入	315,624	125,792	797,081	404,253
勞務收入	24,402	18,727	75,899	63,868
	<u>2,314,272</u>	<u>1,153,770</u>	<u>5,855,286</u>	<u>3,913,984</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)	(28,559)	1,121	49,827	(14,615)
金融資產減損損失	-	-	(3,878)	-
採用權益法認列之關聯企業收益之份額	4,731	1,316	9,950	5,685
股利收入	5,356	5,565	5,356	5,565
	<u>(18,472)</u>	<u>8,002</u>	<u>61,255</u>	<u>(3,365)</u>
	<u>\$ 2,295,800</u>	<u>\$ 1,161,772</u>	<u>\$ 5,916,541</u>	<u>\$ 3,910,619</u>

(一) 合約餘額

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
應收票據及帳款(含關係人)	<u>\$601,397</u>	<u>\$446,179</u>	<u>\$453,289</u>	<u>\$511,263</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 58,338</u>	<u>\$ 12,088</u>	<u>\$117,225</u>	<u>\$ 12,872</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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
來自期初合約負債		
商品銷貨	<u>\$12,079</u>	<u>\$13,368</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110年1月1日至9月30日

商品或勞務之類型	化工製品		投	資	總	計
	— 產 銷	— 買 賣				
商品銷貨收入	\$4,982,306	\$ 797,081	\$ -			\$5,779,387
勞務收入	75,899	-	-			75,899
其他	-	-	61,255			61,255
	<u>\$5,058,205</u>	<u>\$ 797,081</u>	<u>\$ 61,255</u>			<u>\$5,916,541</u>

109年1月1日至9月30日

商品或勞務之類型	化工製品		投	資	總	計
	— 產 銷	— 買 賣				
商品銷貨收入	\$3,445,863	\$ 404,253	\$ -			\$3,850,116
勞務收入	63,868	-	-			63,868
其他	-	-	(3,365)			(3,365)
	<u>\$3,509,731</u>	<u>\$ 404,253</u>	<u>(\$ 3,365)</u>			<u>\$3,910,619</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行存款	\$ 322	\$ 452	\$ 1,444	\$ 7,219
按攤銷後成本衡量之金融 資產	734	905	2,645	4,258
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投 資	855	566	901	566
其他	3	2	8	9
	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$12,052</u>

(二) 其他收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
補助收入	\$ 4,627	\$ 11,512	\$ 14,945	\$ 20,598
出售研發試製品	5,607	6,642	15,220	16,198
租金收入(附註三十)	3,966	4,147	12,315	12,441
董監事酬勞及車馬費	3,926	1,160	9,194	2,044
出售廢料收入	995	1,649	2,995	3,109
應付費用迴轉	-	-	-	11,213
其他	<u>5,180</u>	<u>(1,638)</u>	<u>5,595</u>	<u>3,046</u>
	<u>\$ 24,301</u>	<u>\$ 23,472</u>	<u>\$ 60,264</u>	<u>\$ 68,649</u>

(三) 其他利益及損失

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,531	(\$ 4,290)	(\$ 9,331)	(\$ 10,333)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損 失)	(7,854)	(412)	(11,506)	(25,280)
處分子公司損失	-	(2,524)	-	(2,524)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(264)	100	(71)	(51)
災害損失	(252)	-	(10,349)	-
其他	<u>(145)</u>	<u>(39)</u>	<u>(366)</u>	<u>(99)</u>
	<u>(\$ 5,984)</u>	<u>(\$ 7,165)</u>	<u>(\$ 31,623)</u>	<u>(\$ 38,287)</u>

上述淨外幣兌換利益(損失)係包含：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,456	\$ 6,313	\$ 18,338	\$ 18,840
外幣兌換損失總額	<u>(2,925)</u>	<u>(10,603)</u>	<u>(27,669)</u>	<u>(29,173)</u>
淨兌換利益(損失)	<u>\$ 2,531</u>	<u>(\$ 4,290)</u>	<u>(\$ 9,331)</u>	<u>(\$ 10,333)</u>

(四) 利息費用

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 4,663	\$ 5,846	\$ 16,109	\$ 16,575
租賃負債之利息	<u>2,516</u>	<u>2,608</u>	<u>7,643</u>	<u>7,916</u>
	7,179	8,454	23,752	24,491
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>-</u>	<u>1,857</u>	<u>947</u>	<u>2,765</u>
	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 6,597</u>	<u>\$ 22,805</u>	<u>\$ 21,726</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 2,765</u>
利息資本化利率(%)	-	0.9325~ 1.1955	1.1955	0.9325~ 1.1955

(五) 折舊及攤銷

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$108,598	\$106,739	\$323,513	\$324,359
使用權資產	9,085	9,059	27,251	27,176
其他非流動資產	<u>2,283</u>	<u>3,567</u>	<u>6,854</u>	<u>10,665</u>
	<u>\$119,966</u>	<u>\$119,365</u>	<u>\$357,618</u>	<u>\$362,200</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$104,364	\$107,781	\$310,553	\$326,702
營業費用	<u>13,319</u>	<u>8,017</u>	<u>40,211</u>	<u>24,833</u>
	<u>\$117,683</u>	<u>\$115,798</u>	<u>\$350,764</u>	<u>\$351,535</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 10,665</u>

(六) 員工福利費用

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$121,898	\$ 87,384	\$352,649	\$269,301
勞健保	7,054	6,544	20,347	18,478
其他	<u>5,267</u>	<u>3,568</u>	<u>15,265</u>	<u>13,939</u>
	<u>134,219</u>	<u>97,496</u>	<u>388,261</u>	<u>301,718</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,210	2,033	6,533	6,008
確定福利計畫（附註 二二）	<u>1,744</u>	<u>2,067</u>	<u>5,232</u>	<u>6,200</u>
	<u>3,954</u>	<u>4,100</u>	<u>11,765</u>	<u>12,208</u>
	<u>\$138,173</u>	<u>\$101,596</u>	<u>\$400,026</u>	<u>\$313,926</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 92,742	\$ 56,699	\$271,174	\$218,025
營業費用	<u>45,431</u>	<u>44,897</u>	<u>128,852</u>	<u>95,901</u>
	<u>\$138,173</u>	<u>\$101,596</u>	<u>\$400,026</u>	<u>\$313,926</u>

(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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	\$15,438	\$ 7,185	\$38,198	\$23,009
董事酬勞	3,089	1,476	7,640	4,601

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。

110 年 2 月及 109 年 3 月董事會決議配發之員工及董事酬勞（均以現金發放）以及 109 及 108 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	109 年度		108 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	\$33,803	\$ 6,761	\$59,867	\$11,973
年度合併財務報表認列金額	\$31,518	\$ 6,304	\$58,411	\$12,040

上述差異調整為 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 73,309	\$ 42,600	\$186,163	\$115,734
以前年度之調整	-	29	(11,898)	973
基本稅額之調整	1,351	-	3,259	-
	<u>74,660</u>	<u>42,629</u>	<u>177,524</u>	<u>116,707</u>
遞延所得稅				
本期產生者	-	(5,231)	-	(1,549)
	<u>\$ 74,660</u>	<u>\$ 37,398</u>	<u>\$177,524</u>	<u>\$115,158</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
認列於其他綜合損益				
現金流量避險	\$	(\$1,012)	\$	(\$1,595)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度，子公司景裕截至 107 年度止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$329,985</u>	<u>\$161,950</u>	<u>\$854,536</u>	<u>\$507,389</u>

股 數

單位：千股

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票轉列庫 藏股票	<u>4,754</u>	<u>4,754</u>	<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	232,150	232,150
加：具稀釋作用之潛在普通股－員 工酬勞	<u>326</u>	<u>252</u>	<u>389</u>	<u>434</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,476</u>	<u>232,402</u>	<u>232,539</u>	<u>232,584</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110年1月1日至9月30日並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，除附註二十所述外，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將

用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－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
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 601,689	\$ -	\$ -	\$ 601,689
國內上市股票	86,077	-	-	86,077
興櫃股票	-	-	25,890	25,890
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	53,023	53,023
金融債券	<u>106,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,488</u>
	<u>\$ 794,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,913</u>	<u>\$ 873,167</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	\$ 258,137	\$ -	\$ -	\$ 258,137
金融債券	<u>15,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,187</u>
	<u>\$ 273,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,324</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 529,164	\$ -	\$ -	\$ 529,164
國內上市股票	109,563	-	-	109,563
興櫃股票	-	-	24,996	24,996
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	51,046	51,046
金融債券	<u>63,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,188</u>
	<u>\$ 701,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,042</u>	<u>\$ 777,957</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	\$ 179,563	\$ -	\$ -	\$ 179,563
金融債券	<u>29,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,890</u>
	<u>\$ 209,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,453</u>
<u>109 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 605,116	\$ -	\$ -	\$ 605,116
國內上市股票	29,294	-	-	29,294
興櫃股票	-	-	24,996	24,996

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 50,922	\$ 50,922
金融債券	<u>37,259</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,259</u>
	<u>\$ 671,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,918</u>	<u>\$ 747,587</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	\$ 150,739	\$ -	\$ -	\$ 150,739
金融債券	<u>37,834</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,834</u>
	<u>\$ 188,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,573</u>

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$76,042	\$71,910
認列於損益	1,736	5,298
購 買	1,135	-
減資退回股款	<u>-</u>	<u>(1,290)</u>
期末餘額	<u>\$78,913</u>	<u>\$75,918</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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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)	\$ 873,167	\$ 777,957	\$ 747,587

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
避險之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 116,400
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	258,137	179,563	150,739
債務工具投資	15,187	29,890	37,834
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,629,877	1,897,746	1,628,031
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,394,079	3,839,912	3,924,220

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—流動、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、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期之長期借款)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、長短期借款及應付短期票券，財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並藉由風險程度與廣度所分析暴險之內部風險報告執行監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司亦透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用，以及剩餘流動資金之投資書面原則，內部稽核人員也持續地針對政策之遵循與暴險額

度進行複核，本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司及子公司因營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險，本公司及子公司對有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之交易因而產生匯率變動暴險，對公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，且利用遠期外匯合約管理風險或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

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

敏感度分析

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

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

	美金貨幣之影響 (註)		人民幣貨幣之影響 (註)	
	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
情境 1 損益	(\$ 2,322)	(\$16,309)	(\$ 1,171)	(\$ 991)
情境 2 損益	2,322	16,309	1,171	991

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、受限制銀行存款、應付款項及其他應付款。

本公司及子公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 997,554	\$ 1,159,150	\$ 1,160,277
具現金流量利率風險 金融資產	371,531	492,274	465,967
金融負債	950,000	1,300,000	500,000

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,125 千元及 3,750 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%，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利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 41,266 千元及 38,065 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 15,488 千元及 9,044 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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
甲 客 戶	\$129,898	\$ 90,911	\$ 76,605
乙 客 戶	62,654	22,176	26,630
丙 客 戶	51,498	49,059	38,824
	<u>\$244,050</u>	<u>\$162,146</u>	<u>\$142,059</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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 48 億元、43 億元及 49 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。

110 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
無附息負債	\$1,092,938	\$ 3,530	\$ -	\$1,096,468
租賃負債	40,234	135,186	590,381	765,801
浮動利率負債	1,004,825	956,634	-	1,961,459
固定利率負債	<u>161,600</u>	<u>202,095</u>	<u>-</u>	<u>363,695</u>
	<u>\$2,299,597</u>	<u>\$1,297,445</u>	<u>\$ 590,381</u>	<u>\$4,187,423</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
無附息負債	\$ 947,936	\$ 4,857	\$ -	\$ 952,793
租賃負債	42,318	135,718	614,231	792,267
浮動利率負債	1,106,071	1,313,245	-	2,419,316
固定利率負債	<u>503,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>503,652</u>
	<u>\$2,599,977</u>	<u>\$1,453,820</u>	<u>\$ 614,231</u>	<u>\$4,668,028</u>

109 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
無附息負債	\$ 882,644	\$ 4,576	\$ -	\$ 887,220
租賃負債	41,682	136,951	620,682	799,315
浮動利率負債	1,535,367	508,492	-	2,043,859
固定利率負債	<u>1,015,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,015,666</u>
	<u>\$3,475,359</u>	<u>\$ 650,019</u>	<u>\$ 620,682</u>	<u>\$4,746,060</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
銀泰電子陶瓷公司	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
財團法人中鋼集團教育基金會	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	110年	109年	110年	109年
		7月1日至9月30日	7月1日至9月30日	1月1日至9月30日	1月1日至9月30日
銷貨收入	本公司主要管理階層之子公司				
	林園先進	\$ 367,846	\$ 175,789	\$ 884,756	\$ 616,245
	其他	24,978	11,313	67,848	38,155
		392,824	187,102	952,604	654,400
	母公司	2,854	2,606	11,021	8,923
	兄弟公司	2,926	670	9,268	5,580
		<u>\$ 398,604</u>	<u>\$ 190,378</u>	<u>\$ 972,893</u>	<u>\$ 668,903</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	110 年	109 年	110 年	109 年
		7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
勞務收入	母 公 司	\$ 22,571	\$ 18,629	\$ 71,650	\$ 63,588
	兄 弟 公 司	<u>1,728</u>	<u>-</u>	<u>4,007</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 24,299</u>	<u>\$ 18,629</u>	<u>\$ 75,657</u>	<u>\$ 63,588</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	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司				
中 鋼	<u>\$ 637,467</u>	<u>\$ 326,617</u>	<u>\$1,728,079</u>	<u>\$1,046,379</u>
兄 弟 公 司				
中 龍	226,719	129,680	654,176	394,079
其 他	<u>590</u>	<u>255</u>	<u>1,642</u>	<u>837</u>
	<u>227,309</u>	<u>129,935</u>	<u>655,818</u>	<u>394,916</u>
其 他 關 係 人				
台 塑 河 靜	<u>378,403</u>	<u>122,436</u>	<u>955,953</u>	<u>442,702</u>
	<u>\$1,243,179</u>	<u>\$ 578,988</u>	<u>\$3,339,850</u>	<u>\$1,883,997</u>

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

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

本公司與子公司分別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，到期依雙方協議展延。計

價方式係由雙方依約議定，上述進貨以出貨後 10 天付款方式交易，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	110 年	109 年	109 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 12,629	\$ 10,430	\$ 7,910
	兄 弟 公 司	712	1,997	347
	本公司主要管理階 層之子公司			
	林園先進	129,898	90,911	76,605
	其 他	<u>16,789</u>	<u>10,547</u>	<u>10,567</u>
		<u>\$160,028</u>	<u>\$113,885</u>	<u>\$ 95,429</u>
其他應收款	母 公 司			
	中 鋼	\$ 14,979	\$ 1,601	\$ 17,800
	兄 弟 公 司	940	1,292	912
	其他關係人			
	台塑河靜（開 曼）	197,776	199,360	203,700
		<u>\$213,695</u>	<u>\$202,253</u>	<u>\$222,412</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	110 年	109 年	109 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款－關係人	母 公 司			
	中 鋼	\$242,440	\$151,092	\$138,269
	兄 弟 公 司	198	-	4
	其他關係人			
	台塑河靜	<u>32,032</u>	<u>6,952</u>	<u>-</u>
		<u>\$274,670</u>	<u>\$158,044</u>	<u>\$138,273</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 5,095	\$ 8,820	\$ 3,814
	兄 弟 公 司	305	82	91
	本公司之主要管理 階層	2,547	2,101	1,534
	其他關係人			
	台塑河靜	<u>515,586</u>	<u>527,250</u>	<u>538,727</u>
		<u>\$523,533</u>	<u>\$538,253</u>	<u>\$544,166</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
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ -	\$ 23,990
兄 弟 公 司	580	1,470
	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 25,460</u>

(六) 承租協議

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	取得使用權資產	
母 公 司－中 鋼	\$ -	\$ 14,118
兄 弟 公 司－中 鴻	6,932	-
	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 14,118</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年	109年	109年
		9月30日	12月31日	9月30日
租賃負債	母 公 司－中 鋼	<u>\$582,153</u>	<u>\$604,985</u>	<u>\$606,937</u>
	兄 弟 公 司			
	中 鋼 精 材	48,853	50,625	49,013
	中 鴻	6,352	1,166	1,744
		<u>55,205</u>	<u>51,791</u>	<u>50,757</u>
		<u>\$637,358</u>	<u>\$656,776</u>	<u>\$657,694</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年	109年	110年	109年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
利息費用	母 公 司－中 鋼	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 6,772</u>
	兄 弟 公 司				
	中 鋼 精 材	366	361	1,106	1,086
	中 鴻	-	7	5	26
		<u>366</u>	<u>368</u>	<u>1,111</u>	<u>1,112</u>
		<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 7,629</u>	<u>\$ 7,884</u>

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 1 年或 5 年（分別至 110 年及 114 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 1 年（至 110 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 111 年 8 月止，租金每季支付一次。

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 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 114 年 12 月止。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 52,347 千元、61,585 千元及 3,077 千元。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別為 3,080 千元、3,080 千元、9,238 千元及 9,238 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。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述

費用分別為 95,865 千元、73,036 千元、239,947 千元及 238,856 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活性碳、等方性石墨塊材及石墨化量產應用技術開發等技術服務，110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日技術服務費分別為 0 千元、0 千元、3,180 千元及 3,170 千元。

3. 主要管理階層獎酬

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$10,075	\$ 7,337	\$28,155	\$25,418
退職後福利	223	344	692	1,031
	<u>\$10,298</u>	<u>\$ 7,681</u>	<u>\$28,847</u>	<u>\$26,449</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 110 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項：

- (一) 為進貨及履約而提供保證票據予業主之金額為 86,793 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 915,178 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 40,238 千元，尚未履約金額約為 15,068 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	
110年9月30日				
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 15,165	27.85	(美金：新台幣)	\$ 422,349
人 民 幣	9,067	4.305	(人民幣：新台幣)	39,034
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	11,622	27.85	(美金：新台幣)	323,683
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	545	27.85	(美金：新台幣)	15,187
金融負債				
貨幣性項目				
美 金	8,538	27.85	(美金：新台幣)	237,785
美 金	3,848	6.469	(美金：人民幣)	107,172
109年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	27,183	28.48	(美金：新台幣)	774,184
人 民 幣	15,234	4.377	(人民幣：新台幣)	66,680
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	9,444	28.48	(美金：新台幣)	268,976
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	1,050	28.48	(美金：新台幣)	29,890
金融負債				
貨幣性項目				
美 金	7,758	28.48	(美金：新台幣)	220,950
美 金	3,807	6.507	(美金：人民幣)	108,420

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
109年9月30日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	28,665		29.1	(美金：新台幣)	\$	834,159	
人民幣		7,738		4.269	(人民幣：新台幣)		33,035	
非貨幣項目								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美金		7,979		29.1	(美金：新台幣)		232,180	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
美金		1,300		29.1	(美金：新台幣)		37,834	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		7,135		29.1	(美金：新台幣)		207,626	
美金		2,849		6.817	(美金：人民幣)		82,893	

本公司及子公司於110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日外幣淨兌換損益(已實現及未實現)分別為利益2,531千元、損失4,290千元、損失9,331千元及損失10,333千元，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：本公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事未指定避險遠期外匯合約已交割金額分別為 111,511 千元及 49,334 千元，已實現兌換利益分別為 367 千元及 442 千元。截至 110 年 9 月 30 日本公司及子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：無。
 - (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期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(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（已於 109 年 9 月清算）／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		中 碳 開 曼 景		裕 調 整 及 沖 銷 合		併
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日							
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$5,855,286	\$ -	\$ 61,255	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,916,541
來自本公司及子公司之收入	<u>70,134</u>	<u>-</u>	<u>17,693</u>	<u>(87,827)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$5,925,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,948</u>	<u>(\$ 87,827)</u>	<u>(\$ 87,827)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,916,541</u>
部門利益 (損失)	\$ 854,788	(\$ 3,624)	\$ 78,380	\$ 9,689	\$ 9,689	\$ -	\$ 939,233
利息收入	4,799	194	884	(879)	(879)	-	4,998
採用權益法認列之 子公司及關聯企 業損益之份額	145,573	-	-	(65,295)	(65,295)	-	80,278
其他收入	79,557	-	8,089	(27,382)	(27,382)	-	60,264
利息費用	(23,677)	-	(7)	879	879	-	(22,805)
其他利益及損失	<u>(28,735)</u>	<u>-</u>	<u>(2,888)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(31,623)</u>
稅前淨利 (損失)	1,032,305	(3,430)	84,458	(82,988)	(82,988)	-	1,030,345
所得稅費用	<u>173,387</u>	<u>-</u>	<u>4,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,524</u>
本期淨利 (損失)	<u>\$ 858,918</u>	<u>(\$ 3,430)</u>	<u>\$ 80,321</u>	<u>(\$ 82,988)</u>	<u>(\$ 82,988)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 852,821</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中 碳 / 常州中碳中碳開曼景					裕調整及沖銷合	併
109年1月1日 至9月30日							
來自本公司及子公 司以外客戶之收 入	\$3,913,984	\$ -	(\$ 3,365)	\$ -	\$ -		\$3,910,619
來自本公司及子公 司之收入	<u>39,004</u>	<u>-</u>	<u>10,882</u>	<u>(49,886)</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$3,952,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,517</u>	<u>(\$ 49,886)</u>	<u>-</u>		<u>\$3,910,619</u>
部門利益(損失)	\$ 532,844	(\$ 10,327)	\$ 5,959	\$ 954	\$ 529,430		
利息收入	9,404	2,270	1,651	(1,273)	12,052		
採用權益法認列之 子公司及關聯企 業損益之份額	43,736	-	-	24,803	68,539		
其他收入	79,546	-	940	(11,837)	68,649		
利息費用	(22,999)	-	-	1,273	(21,726)		
其他利益及損失	<u>(33,545)</u>	<u>(2,217)</u>	<u>(2,525)</u>	<u>-</u>	<u>(38,287)</u>		
稅前淨利(損失)	608,986	(10,274)	6,025	13,920	618,657		
所得稅費用	<u>114,482</u>	<u>-</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>115,158</u>		
本期淨利(損失)	<u>\$ 494,504</u>	<u>(\$ 10,274)</u>	<u>\$ 5,349</u>	<u>\$ 13,920</u>	<u>\$ 503,499</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

部 門 資 產	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
化工製品部門			
產 銷	\$11,513,269	\$11,344,052	\$11,074,353
買 賣	1,052,475	1,079,762	1,113,296
投資部門	1,830,430	1,688,085	1,526,581
調整及沖銷	<u>(2,621,094)</u>	<u>(2,469,026)</u>	<u>(2,274,209)</u>
	<u>\$11,775,080</u>	<u>\$11,642,873</u>	<u>\$11,440,021</u>

(接次頁)

(承前頁)

部	門	負	債	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
化工製品部門						
	產	銷		\$ 4,214,584	\$ 4,657,055	\$ 4,753,955
	買	賣		515,586	527,250	538,889
投資部門				4,077	135	-
調整及沖銷				(371,635)	(351,993)	(312,353)
				<u>\$ 4,362,612</u>	<u>\$ 4,832,447</u>	<u>\$ 4,980,491</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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (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	\$ 175,455	\$ 175,455	\$ 105,830	1~1.1	註 1	\$ -	營業周轉所 需	\$ -		\$ -	\$ 365,270	\$ 547,905	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 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，係新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	受益憑證								
	摩根亞洲增長基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,601	\$ 19,764		\$ 19,764		
	台新中國政策趨勢基金-A 不配息(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,974	14,742		14,742		
	柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金 A 不配息(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	13,925		13,925		
	摩根環球醫療科技基金(美元)(累計)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	855	11,716		11,716		
	摩根太平洋科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,854	9,288		9,288		
	優環長城絕對報酬基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,514	8,949		8,949		
	台新中証消費服務領先指數基金(美金)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	275,391	7,059		7,059		
	日盛中國戰略 A 股(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	285,225	4,005		4,005		
	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	1,427,115	15,258		15,258		
	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	6,255	23,341		23,341		
	台新美國增益高收益債券基金(A)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	42,951	12,620		12,620		
	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	1,195,438	15,007		15,007		
	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	626,975	10,021		10,021		
							<u>\$ 165,695</u>	<u>\$ 165,695</u>	
		金融債券							
		巴西石油全球金融私人有限公司 51/206/10/51		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	\$ 18,861		\$ 18,861	
	軟銀集團 45/807/06/28		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	13,855		13,855		
	荷蘭國際集團 4.25 PERP		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	13,786		13,786		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註	
				股數或單位	帳面金額	持股比例公允價值		
景裕國際公司	渣打集團 4.3 PERP		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	\$ 13,751		\$ 13,751	
	墨西哥政府國際債券 3 3/4 04/19/71		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	12,575		12,575	
	德意志銀行 4.789 PERP		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000	11,290		11,290	
	樂天公司 5 1/8 PERP		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	8,480		8,480	
	瑞信 4 1/2 PERP		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	8,301		8,301	
	軟銀集團 5 1/4 07/06/31		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	5,589		5,589	
					<u>\$ 106,488</u>		<u>\$ 106,488</u>	
	金融債券							
	渣打集團 STANLN 4.3%			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	<u>\$ 15,187</u>		<u>\$ 15,187</u>
	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	2,556,915	<u>\$ 92,816</u>		<u>\$ 92,816</u>
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母 公 司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	229,000	<u>\$ 11,908</u>		<u>\$ 11,908</u>
	受益憑證							
	國泰台灣高股息基金 A 類型不配息			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 16,420		\$ 16,420
	日盛台灣永續成長股息基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,220		5,220
	統一全天候基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	24,690	5,085		5,085
永豐領航科技基金			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,052	2,533		2,533	
摩根全球創新成長基金(新台幣)			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	973,403	20,023		20,023	
台新 ESG 環保愛地球成長基金-A 不配息(台幣)			透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	19,140		19,140	
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	1,017,113	15,572		15,572	

(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		持股比例	公允價值	備註
				股數或單位	帳面金額			
	第一金全球 AI 精準醫療基金(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	726,183	\$ 10,842		\$ 10,842	
	凱基環球趨勢基金 A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,230		10,230	
	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	500,947	9,067		9,067	
	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	622,579	7,558		7,558	
	第一金全球 AI 人工智慧基金(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	355,619	6,337		6,337	
	台新中國精選中小基金(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	362,244	6,020		6,020	
	摩根中國 A 股基金(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	242,386	5,536		5,536	
	摩根東方科技基金(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	98,929	5,310		5,310	
	第一金全球 AI Fintech 金融科技基金(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	260,960	5,230		5,230	
	保德信中國品牌(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	281,333	4,923		4,923	
	第一金全球 AI 機器人及自動化產業基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	254,842	4,845		4,845	
	第一金全球 eSports 電競基金(台幣)基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	4,252		4,252	
	第一金全球 Fitness 健康瘦身基金(台幣)基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	3,306		3,306	
	凱基雲端趨勢基金(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,228	3,291		3,291	
	第一金全球 Pet 毛小孩基金(台幣)基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	3,216		3,216	
	元大寶來全球農業商機基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	142,857	2,989		2,989	
	安聯中國策略基金-新臺幣		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	91,715	2,615		2,615	
	日盛中國戰略 A 股(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	135,218	1,898		1,898	
	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	1,529,469	19,851		19,851	
	柏瑞 ESG 量化多重資產基金 A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	989,330	10,193		10,193	
	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	106,520	4,726		4,726	

(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	
	保德信金平衡基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	70,755	\$ 3,217		\$ 3,217	
	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	107,181	7,072		7,072	
	台新 ESG 新興市場債券基金(A)美元		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	27,183		27,183	
	台新策略優選總回報高收益債券基金 A 累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,008,875	10,455		10,455	
	保德信美元高收益債券基金-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	5,030		5,030	
	柏瑞全球策略量化債券基金 A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,001		5,001	
	柏瑞 ESG 量化多重資產基金 A 類型不配息(美元)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,951	29,378		29,378	
	凱基台灣特選資產基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,373,084	26,075		26,075	
	凱基未來世代關鍵收息多重資產基金(累積型)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,735		5,735	
	聯邦高息策略多重資產基金-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	4,710		4,710	
	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	698,334	9,620		9,620	
	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	515,843	6,526		6,526	
	台新中証消費服務領先指數基金(新台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	206,930	5,288		5,288	
	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	400,000	10,848		10,848	
	日盛長照產業收益不動產證券化基金-A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	9,360		9,360	
	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	1,337,429	21,377		21,377	
	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	599,104	7,264		7,264	
	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	319,843	4,946		4,946	
	摩根環球高收益債券基金(美元)(累計)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,583	14,850		14,850	

(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	
	PGIM JENNISON 全球股票機會基金 T 美元累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,056	\$ 5,831		\$ 5,831	
					<u>\$ 435,994</u>		<u>\$ 435,994</u>	
	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	1,220,057	\$ 55,940		\$ 55,940	
	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	257,000	8,237		8,237	
	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	95,748	5,544		5,544	
	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	219,432	3,972		3,972	
	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	24,400	1,993		1,993	
	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	113,965	1,322		1,322	
					<u>\$ 77,008</u>		<u>\$ 77,008</u>	
	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	\$ 8,289		\$ 8,289	
	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	780		780	
					<u>\$ 9,069</u>		<u>\$ 9,069</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	\$ 48,583		\$ 48,583	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	2,367		2,367	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	194,679	1,791		1,791	註 1
	華昇創業投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,632	261		261	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	21		21	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	-		-	已提足減損損失

(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				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	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	1,896,543	\$ 25,890		\$ 25,890	
	普通股股票				<u>\$ 78,913</u>		<u>\$ 78,913</u>	
	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	\$ 556,164		\$ 556,164	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	153,413		153,413	
					<u>\$ 709,577</u>		<u>\$ 709,577</u>	
	金融債券							
	印度 IL&FS 交通網路有限公司點心債		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	30,000	\$ -		\$ -	已提足減損損失

註 1：依最近期末經會計師查核或核閱之股權淨值為依據。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	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	(\$ 884,756)	(15)	每月月結	註	註	\$ 129,898	23	
	中國鋼鐵股份有限公司	母公司	進貨	1,728,079	51	即期信用狀	註	註	(242,440)	(79)	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進貨	955,953	28	出貨後 10 天付款	註	註	(32,032)	(10)	
	中龍鋼鐵股份有限公司	兄弟公司	進貨	654,176	19	即期信用狀	註	註	-	-	

註：參閱附註三十。

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 110 年 9 月 30 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	林園先進材料科技有限公司	本公司主要管理階層之子公司	\$ 129,898	10.69	\$ -	-	\$ -	\$ -
台塑河靜中碳(開曼)有限公司	本公司	母公司	194,950 (註 1、3)	註 1	-	-	-	-
	台塑河靜(開曼)公司	其他關係人	194,950 (註 1)	註 1	-	-	-	-
景裕國際公司	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	106,892 (註 2、3)	註 2	-	-	-	-

註 1：係應收股款。

註 2：包含資金貸與及應收利息，是以不適用週轉率。

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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 90,452 (註)	成本加成計價，出貨後 150 天收款	2.00
0	本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	應收帳款	65,399		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	194,950		2.00
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	106,892		1.00

註：包含試製品收入 21,935 千元，本公司帳列其他收入。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			比率 (%)	帳面金額	被投資公司本期認列之		備註	
				日期	末餘額	初餘額			額	額		損益
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	\$ 338,568	\$ 530,394	\$ 32,036	
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	-	14,954	288,346	865	
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	1,387,827	80,321	67,010	子公司(註)
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	100,320	10,000,000	50.00	268,444	(3,430)	(1,715)	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	69,000,960	9.00	885,214	72,557	6,675	
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	283,014	111,221	16,683	
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	9.00	134,136	146,790	12,964	
中鋼碳素化學公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資		60,000	-	6,000,000	5.00	60,431	19,550	978	
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	49,553	83,767	6,559	
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	27,378	(79,542)	(3,977)	
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	36,938	6,900	2,760	
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	20,439	472	165	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資		13,500	13,500	1,350,000	5.00	11,824	79,329	3,966	
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	5.00	6,855	12,279	614	
中鋼碳素化學公司	尚揚創業投資公司	台灣	一般投資		-	847	-	-	-	(2)	(10)	
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	95,507	45,141	3,760	
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	36,326	83,767	4,808	
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	26,280	466	210	
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	23,726	1,457	510	
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	21,932	2,205	662	

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	期初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	本期匯出 或 匯出累積 收回投資金額(註 1)	或 匯出累積 收回投資金額(註 1)	期末自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本期(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例%	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益備	註
寧波華揚鋁業科技有限公 司	鋁製品之生產買賣	\$ 1,364,650	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 68,232	\$ -	\$ -	\$ 68,232	(\$ 78,879)	5.00	(\$ 3,944)	\$ 26,917	\$ 5,439	
常州中碳新材料科技有限 公司	介相碳微球之加工與銷售	171,985	直接投資大陸公 司	181,192	-	-	181,192	4,383	100.00	4,383	154,663	-	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	\$ 249,424	\$ 249,424	\$ 4,286,414

註 1：係按 110 年 9 月 30 日匯率換算為新台幣。

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：

$$\text{權益 } \$7,144,023 \times 60\% = \$4,286,414$$

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 110 年 9 月 30 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
富邦人壽保險股份有限公司	16,578,000	6.99

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。