

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111及110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	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	5~7	-
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	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	14~43	六~二八
(七) 關係人交易	44~49	二九
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	49	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產 及負債資訊	49~51	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	51~52	三二
2. 轉投資事業相關資訊	51~52	三二
3. 大陸投資資訊	52	三二
4. 主要股東資訊	52	三二
(十四) 部門資訊	53~54	三三

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 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 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 111 年 5 月 5 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司



民國 111 年 3 月 31 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日 (經核閱)			110 年 12 月 31 日 (經查核)			110 年 3 月 31 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)	\$ 892,094	7		\$ 621,616	5		\$ 598,393	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	686,676	6		688,875	6		837,966	7	
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)	290,646	2		266,455	2		223,326	2	
1150	應收票據 (附註十)	119,978	1		83,569	1		62,384	1	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	507,350	4		449,238	4		374,139	3	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二九)	194,394	2		161,090	1		140,127	1	
1200	其他應收款 (附註二九)	218,696	2		301,238	3		225,213	2	
1220	本期所得稅資產	544	-		544	-		495	-	
130X	存貨 (附註十一)	950,847	8		977,930	8		1,028,517	9	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及十八)	29,115	-		97,886	1		136,858	1	
1479	其他流動資產	105,181	1		44,679	-		34,365	1	
11XX	流動資產總計	3,995,521	33		3,693,120	31		3,661,783	32	
	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)	82,238	1		81,202	-		74,644	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	78,792	-		81,400	-		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-		-	-		3,910	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	2,183,787	18		2,068,967	18		1,785,680	15	
1600	不動產、廠房及設備 (附註三、四、十五及二九)	3,920,623	32		3,937,319	34		4,086,624	35	
1755	使用權資產 (附註十六及二九)	654,355	5		646,878	6		667,207	6	
1760	投資性不動產 (附註十七)	552,988	5		552,988	5		552,988	5	
1840	遞延所得稅資產	90,004	1		90,004	1		85,121	1	
1915	預付設備款	21,063	-		21,636	-		49,720	-	
1920	存出保證金	4,451	-		4,451	-		4,452	-	
1990	其他非流動資產 (附註十三及十八)	570,347	5		554,904	5		626,125	5	
15XX	非流動資產總計	8,158,648	67		8,039,749	69		7,936,471	68	
1XXX	資產總計	\$ 12,154,169	100		\$ 11,732,869	100		\$ 11,598,254	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 799,199	7		\$ 901,641	8		\$ 813,731	7	
2110	應付短期票券 (附註十九)	-	-		-	-		20,000	-	
2130	合約負債 (附註二三)	144,526	1		49,541	-		70,265	1	
2170	應付帳款	68,815	-		50,763	-		27,551	-	
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	259,013	2		264,401	2		272,930	2	
2200	其他應付款 (附註十三、二十及二九)	793,023	7		795,676	7		739,079	7	
2230	本期所得稅負債	229,671	2		152,264	1		206,575	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十六及二九)	32,155	-		29,251	-		31,102	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九)	-	-		-	-		500,000	4	
2399	其他流動負債	7,638	-		6,632	-		7,470	-	
21XX	流動負債總計	2,334,040	19		2,250,169	18		2,688,703	23	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)	950,000	8		1,100,000	10		1,050,000	9	
2570	遞延所得稅負債	5,058	-		5,058	-		1,545	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十六及二九)	605,129	5		606,284	5		615,818	6	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	149,289	1		149,971	1		147,484	1	
2645	存入保證金	3,530	-		3,480	-		4,857	-	
25XX	非流動負債總計	1,713,006	14		1,864,793	16		1,819,704	16	
2XXX	負債總計	4,047,046	33		4,114,962	34		4,508,407	39	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
3110	普通股股本	2,369,044	19		2,369,044	20		2,369,044	20	
3200	資本公積	883,790	7		883,789	8		870,479	8	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,666,240	22		2,666,240	23		2,641,723	23	
3320	特別盈餘公積	193,150	2		193,150	2		176,833	1	
3350	未分配盈餘	1,522,669	13		1,178,254	10		1,023,131	9	
3300	保留盈餘總計	4,382,059	37		4,037,644	35		3,841,687	33	
3400	其他權益	314,020	3		178,330	2		(149,472)	(1)	
3500	庫藏股票	(117,638)	(1)		(117,638)	(1)		(117,638)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	7,831,275	65		7,351,169	64		6,814,100	59	
36XX	非控制權益 (附註二二)	275,848	2		266,738	2		275,747	2	
3XXX	權益總計	8,107,123	67		7,617,907	66		7,089,847	61	
3X2X	負債及權益總計	\$ 12,154,169	100		\$ 11,732,869	100		\$ 11,598,254	100	

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 111 及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三及二九)	\$2,372,912	100	\$1,668,856	100
5000	營業成本 (附註十一、二四 及二九)	<u>1,859,398</u>	<u>78</u>	<u>1,319,193</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>513,514</u>	<u>22</u>	<u>349,663</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註二四及二九)				
6100	推銷費用	51,062	2	41,229	2
6200	管理費用	36,561	2	12,283	1
6300	研究發展費用	<u>48,610</u>	<u>2</u>	<u>33,592</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>136,233</u>	<u>6</u>	<u>87,104</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>377,281</u>	<u>16</u>	<u>262,559</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二 四及二九)				
7100	利息收入	1,194	-	1,149	-
7190	其他收入	20,781	1	22,039	1
7020	其他利益及損失	11,321	-	(10,827)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業收益之份額	16,980	1	19,515	1
7510	利息費用	(<u>6,757</u>)	-	(<u>8,740</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>43,519</u>	<u>2</u>	<u>23,136</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	420,800	18	285,695	17
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>77,387</u>	<u>3</u>	<u>51,673</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>343,413</u>	<u>15</u>	<u>234,022</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日		110 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二二)				
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	\$ 22,018	1	\$ 7,801	1
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	97,258	4	38,863	2
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	24,448	1	(77)	-
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	(435)	-	(2,097)	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	2,531	-	67	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	145,820	6	44,557	3
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 489,233</u>	<u>21</u>	<u>\$ 278,579</u>	<u>17</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 343,410	15	\$ 235,059	14
8620	非控制權益	3	-	(1,037)	-
		<u>\$ 343,413</u>	<u>15</u>	<u>\$ 234,022</u>	<u>14</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 480,123	21	\$ 279,089	17
8720	非控制權益	9,110	-	(510)	-
		<u>\$ 489,233</u>	<u>21</u>	<u>\$ 278,579</u>	<u>17</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二六)	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
9710	基 本	\$	1.48		\$	1.01	
9810	稀 釋	\$	1.48		\$	1.01	

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





中鋼碳素股份有限公司及子公司

民國 111 及 110 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	歸屬於本公司之權益	本公司					其他權益		權益		權益		非控制權益	權益總計	
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	庫藏股票	總計				
A1	111年1月1日餘額	\$ 2,369,044	\$ 883,789	\$ 2,666,240	\$ 193,150	\$ 1,178,254	\$ 4,037,644	(\$ 91,078)	\$ 269,420	(\$ 12)	\$ 178,330	(\$ 117,638)	\$ 7,351,169	\$ 266,738	\$ 7,617,907
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	343,410	343,410	-	-	-	-	-	343,410	3	343,413
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(11)	(11)	17,859	118,852	13	136,724	-	136,713	9,107	145,820
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	343,399	343,399	17,859	118,852	13	136,724	-	480,123	9,110	489,233
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	-	-	-	-	1,034	1,034	-	(1,034)	-	(1,034)	-	-	-	-
T1	其他	-	-	-	-	(18)	(18)	-	-	-	-	-	(18)	-	(18)
Z1	111年3月31日餘額	\$ 2,369,044	\$ 883,790	\$ 2,666,240	\$ 193,150	\$ 1,522,669	\$ 4,382,059	(\$ 73,219)	\$ 387,238	\$ 1	\$ 314,020	(\$ 117,638)	\$ 7,831,275	\$ 275,848	\$ 8,107,123
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
D1	110年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	235,059	235,059	-	-	-	-	-	235,059	(1,037)	234,022
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(18)	(18)	(530)	44,585	(7)	44,048	-	44,030	527	44,557
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	235,041	235,041	(530)	44,585	(7)	44,048	-	279,089	(510)	278,579
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	-	-	-	-	370	370	-	(370)	-	(370)	-	-	-	-
Z1	110年3月31日餘額	\$ 2,369,044	\$ 870,479	\$ 2,641,723	\$ 176,833	\$ 1,023,131	\$ 3,841,687	(\$ 85,277)	(\$ 64,192)	(\$ 3)	(\$ 149,472)	(\$ 117,638)	\$ 6,814,100	\$ 275,747	\$ 7,089,847

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 111 及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 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	\$ 420,800	\$ 285,695
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	110,329	114,874
A20200	攤 銷	2,471	2,287
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨損失	19,061	5,910
A20900	利息費用	6,757	8,740
A21200	利息收入	(1,194)	(1,149)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 之份額	(21,798)	(21,689)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	1,274	1
A23700	非金融資產減損損失	-	22,193
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(13,355)	-
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	(18,225)	(46,424)
A31130	應收票據	(36,409)	(1,955)
A31150	應收帳款	(58,112)	(102,274)
A31160	應收帳款－關係人	(33,304)	(26,242)
A31180	其他應收款	2,832	(4,013)
A31200	存 貨	40,228	(80,015)
A31240	其他流動資產	(60,502)	3,284
A32125	合約負債	94,985	58,177
A32150	應付帳款	18,052	(1,624)
A32160	應付帳款－關係人	(5,388)	114,886
A32180	其他應付款	(14,082)	(20,297)
A32230	其他流動負債	1,006	632
A32240	淨確定福利負債	(682)	(4,384)
A33000	營運產生之現金流入	454,744	306,613
A33500	支付之所得稅	(8)	(12)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>454,736</u>	<u>306,601</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	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)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(25,014)	(292,094)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	104,969	197,955
B01800	取得採用權益法之投資價款	-	(60,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	6,750	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(72,437)	(56,996)
B03800	存出保證金減少	-	598
B06600	其他金融資產減少	68,771	31,675
B06700	其他非流動資產增加	(57)	(2,134)
B07500	收取之利息	1,276	1,404
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>84,258</u>	<u>(187,761)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	948,776	603,024
C00200	短期借款減少	(1,051,218)	(882,544)
C00500	應付短期票券增加	-	20,000
C01600	長期借款增加	-	100,000
C01700	長期借款減少	(150,000)	(350,000)
C03000	存入保證金增加	50	-
C04020	租賃本金償還	(14,008)	(13,899)
C05600	支付之利息	(7,108)	(8,877)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(273,508)</u>	<u>(532,296)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,992</u>	<u>17,528</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	270,478	(395,928)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>621,616</u>	<u>994,321</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 892,094</u>	<u>\$ 598,393</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 111 及 110 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；111年及110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111年5月5日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，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。

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」

本公司及子公司自110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不動產、廠房及設備適用本項修正。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。相關會計政策請參閱附註四。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 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」	2022 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經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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，參閱附註十三、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 110 年度合併財務報告相同。

1. 不動產、廠房及設備

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所產生之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成

本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

2. 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。

3. 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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 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	691,219	442,004	356,581
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	114,500	123,752	127,172
短期票券	85,875	55,360	114,140
	<u>\$892,094</u>	<u>\$621,616</u>	<u>\$598,393</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 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	\$572,692	\$546,669	\$644,733
國內上市公司股票	64,970	89,908	112,134
金融債券	49,014	52,298	81,099
	<u>\$686,676</u>	<u>\$688,875</u>	<u>\$837,966</u>

金融資產－非流動

	111年 3月31日	110年 12月31日	110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	\$ 27,131	\$ 27,131	\$ 23,948
國內未上市（櫃）公司股票	<u>55,107</u>	<u>54,071</u>	<u>50,696</u>
	<u>\$ 82,238</u>	<u>\$ 81,202</u>	<u>\$ 74,644</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

流 動

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
國外債務工具投資			
金融債券	\$ 14,327	\$ 14,762	\$ 35,963
國內權益工具投資			
上市公司普通股	264,205	239,785	175,684
上市公司特別股	<u>12,114</u>	<u>11,908</u>	<u>11,679</u>
	<u>\$ 290,646</u>	<u>\$ 266,455</u>	<u>\$ 223,326</u>

非 流 動

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
國內權益工具投資			
興櫃公司股票	\$ 47,792	\$ 50,400	\$ -
國內未上市（櫃）公司股票	<u>31,000</u>	<u>31,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,792</u>	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ -</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

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
公司債	\$ 4,055	\$ 3,906	\$ 3,910
減：備抵損失	<u>(4,055)</u>	<u>(3,906)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,910</u>

十、應收票據及應收帳款淨額（含關係人）

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$119,978</u>	<u>\$ 83,569</u>	<u>\$ 62,384</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$701,744</u>	<u>\$610,328</u>	<u>\$514,266</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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無備抵損失餘額。

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：

111 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	逾 期 3 6 5 天	逾 期 起 過 5 天	計
預期信用損失率（%）	-	-	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 799,262	\$ 12,324	\$ 3,558	\$ 6,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 821,722
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 799,262</u>	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 6,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,722</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。

十三、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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31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111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111年3月31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。

十四、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：

(承前頁)

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司及子公司享有之權益	<u>\$ 363,327</u>	<u>\$ 347,996</u>	<u>\$ 337,780</u>
投資帳面金額	<u>\$ 363,327</u>	<u>\$ 347,996</u>	<u>\$ 337,780</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$2,756,677</u>	<u>\$2,592,134</u>
本期淨利	\$ 187,366	\$ 199,226
其他綜合損益	<u>71,829</u>	<u>21,977</u>
綜合損益總額	<u>\$ 259,195</u>	<u>\$ 221,203</u>

運 鴻

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
流動資產	\$ 884	\$ 1,052	\$ 2,905
非流動資產	10,445,987	9,470,285	6,909,938
流動負債	(<u>112,076</u>)	(<u>110,059</u>)	(<u>78,012</u>)
權益	<u>\$10,334,795</u>	<u>\$ 9,361,278</u>	<u>\$ 6,834,831</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>\$ 950,801</u>	<u>\$ 861,237</u>	<u>\$ 628,805</u>
投資帳面金額	<u>\$ 950,801</u>	<u>\$ 861,237</u>	<u>\$ 628,805</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 2,550)	(\$ 2,877)
其他綜合損益	<u>976,067</u>	<u>311,882</u>
綜合損益總額	<u>\$973,517</u>	<u>\$309,005</u>

中鋼光能

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
流動資產	\$ 109,070	\$ 98,219	\$ 323,042
非流動資產	3,983,415	3,920,985	4,055,470

(接次頁)

(承前頁)

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
流動負債	(\$ 937,754)	(\$ 692,403)	(\$ 682,062)
非流動負債	(1,234,999)	(1,421,350)	(1,752,967)
權益	<u>\$ 1,919,732</u>	<u>\$ 1,905,451</u>	<u>\$ 1,943,483</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>\$ 287,960</u>	<u>\$ 285,818</u>	<u>\$ 291,522</u>
投資帳面金額	<u>\$ 287,960</u>	<u>\$ 285,818</u>	<u>\$ 291,522</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 96,079</u>	<u>\$ 105,286</u>	
本期淨利	\$ 14,247	\$ 29,779	
其他綜合損益	<u>33</u>	<u>246</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 30,025</u>	

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 8,667	\$ 5,603
其他綜合損益	<u>5,885</u>	<u>8,892</u>
綜合損益總額	<u>\$ 14,552</u>	<u>\$ 14,495</u>

111及110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。

十五、不動產、廠房及設備

111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
111年1月1日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,555,291	\$ 5,591,413	\$ 162,171	\$ 196,053	\$ 128,944	\$ 8,779,109
增添	-	2,543	51,731	-	1,556	28,960	84,790
處分	-	-	(31,746)	-	(1,000)	-	(32,746)
淨兌換差額	-	-	1,330	162	822	-	2,314
111年3月31日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,557,834	\$ 5,612,728	\$ 162,333	\$ 197,431	\$ 157,904	\$ 8,833,467
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 519,209	\$ 4,059,111	\$ 122,489	\$ 140,981	\$ -	\$ 4,841,790
折舊	-	18,727	75,018	3,942	3,522	-	101,209
處分	-	-	(30,473)	-	(999)	-	(31,472)
淨兌換差額	-	-	496	132	689	-	1,317
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 537,936	\$ 4,104,152	\$ 126,563	\$ 144,193	\$ -	\$ 4,912,844
110年12月31日淨額	\$ 1,145,237	\$ 1,036,082	\$ 1,532,302	\$ 39,682	\$ 55,072	\$ 128,944	\$ 3,937,319
111年3月31日淨額	\$ 1,145,237	\$ 1,019,898	\$ 1,508,576	\$ 35,770	\$ 53,238	\$ 157,904	\$ 3,920,623

110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
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	-	19,641	145,081	2,628	395	(106,889)	60,856
處分	-	-	(2,948)	(61)	-	-	(3,009)
淨兌換差額	-	(8,115)	(8,390)	(33)	(166)	-	(16,704)
110年3月31日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,552,990	\$ 5,555,307	\$ 162,129	\$ 195,318	\$ 52,321	\$ 8,663,302
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	-	18,611	79,322	4,136	3,724	-	105,793
處分	-	-	(2,948)	(60)	-	-	(3,008)
淨兌換差額	-	-	(87)	(23)	(131)	-	(241)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 462,933	\$ 3,870,871	\$ 111,097	\$ 131,777	\$ -	\$ 4,576,678
110年3月31日淨額	\$ 1,145,237	\$ 1,090,057	\$ 1,684,436	\$ 51,032	\$ 63,541	\$ 52,321	\$ 4,086,624

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建築物	2年至50年
房屋附屬設備	5年至25年

機器設備

動力機械設備	3年至20年
試驗檢驗設備	3年至10年
電腦設備	3年至10年

運輸設備

交通運輸設備	3年至10年
電信設備	3年至10年

什項設備

消防設備	5年至10年
空調及水電設備	3年至10年
監測、事務及其他設備	3年至10年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$330,268	\$333,474	\$344,842
機器設備	229,772	231,082	238,992
建築物	<u>94,315</u>	<u>82,322</u>	<u>83,373</u>
	<u>\$654,355</u>	<u>\$646,878</u>	<u>\$667,207</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$13,944</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 3,796		\$ 3,789
機器設備	2,645		2,629
建築物	<u>2,679</u>		<u>2,663</u>
	<u>\$ 9,120</u>		<u>\$ 9,081</u>

(二) 租賃負債

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 32,155</u>	<u>\$ 29,251</u>	<u>\$ 31,102</u>
非流動	<u>\$605,129</u>	<u>\$606,284</u>	<u>\$615,818</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	111年 3月31日	110年 12月31日	110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	0.6253~3.0000	0.6972~3.0000	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

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,052</u>
所有租賃協議之現金流出總額（包含短期租賃）	<u>(\$17,547)</u>	<u>(\$17,525)</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十七。

十七、投資性不動產

111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	房 地 建	屋 築	及 物	合	計
成						
111 年及 110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	<u>\$561,813</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 609,478</u>			
累 計 折 舊 及 減 損						
111 年及 110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 56,490</u>			
111 年及 110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 淨額	<u>\$552,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$552,988</u>			

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：

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$53,181</u>	<u>\$56,911</u>	<u>\$68,101</u>

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。

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日之公允價值分別為926,715千元、926,715千元及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，請參閱附註二九。

十八、其他非流動資產

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
產品包銷權利（附註十三）	\$531,852	\$514,294	\$530,180
遞延費用	38,495	40,610	37,563
受限制銀行存款（附註十二）	-	-	58,382
	<u>\$570,347</u>	<u>\$554,904</u>	<u>\$626,125</u>

十九、借 款

（一）短期借款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
銀行信用借款	\$ 784,000	\$ 884,000	\$ 784,000
信用狀借款	<u>15,199</u>	<u>17,641</u>	<u>29,731</u>
	<u>\$ 799,199</u>	<u>\$ 901,641</u>	<u>\$ 813,731</u>
年利率（%）	0.93~1.1799	0.72~1.02	0.72~1.02

(二) 應付短期票券

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 20,000
減：未攤銷折價	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>
年利率(%)	-	-	0.868

保證機構為中華證券。

(三) 銀行長期借款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
銀行信用借款			
陸續於113年2月到期	\$ 950,000	\$ 1,100,000	\$ 1,550,000
減：1年內到期部分	-	-	500,000
	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>
年利率(%)	0.7903~ 1.0346	0.79~0.9416	0.8771~ 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。

二十、其他應付款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付權利金（附註十三）	\$529,934	\$512,439	\$528,268
應付薪資及獎金	96,866	116,528	55,974
應付員工及董事酬勞	74,242	58,634	52,748
應付修護材料費	21,851	42,258	36,742
應付土壤整治費	17,900	22,239	28,798
應付設備款	12,290	510	4,111

（接次頁）

(承前頁)

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付股利	\$ 6,823	\$ 6,823	\$ 6,132
其他(主係運費、佣金及保險費等)	33,117	36,245	26,306
	<u>\$793,023</u>	<u>\$795,676</u>	<u>\$739,079</u>

二一、退職後福利計畫

111及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,257千元及1,744千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	111年 3月31日	110年 12月31日	110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

	111年 3月31日	110年 12月31日	110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	881,434	881,434	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>2,138</u>	<u>2,137</u>	<u>2,137</u>
	<u>\$883,790</u>	<u>\$883,789</u>	<u>\$870,479</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。

本公司於 111 年 2 月董事會及 110 年 7 月股東常會分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$109,470	\$ 71,898		
特別盈餘公積	-	16,317		
現金股利	947,618	615,952	\$ 4	\$ 2.6

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 2.8 元現金。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待 111 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 91,078)	(\$ 84,747)
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	15,341	(604)
採用權益法認列之 關聯企業之換算 差額之份額	<u>2,518</u>	<u>74</u>
期末餘額	(\$ 73,219)	(\$ 85,277)

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$269,420</u>	(\$108,407)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(435)	(2,097)
權益工具	22,018	7,801
採用權益法認列之 關聯企業之份額	<u>97,269</u>	<u>38,881</u>
本期其他綜合損益	<u>118,852</u>	<u>44,585</u>
處分損益移轉至保留盈 餘	(1,034)	(370)
期末餘額	<u>\$387,238</u>	(\$ 64,192)

3. 避險工具損益 (現金流量避險)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 12)	\$ 4
當期產生		
採用權益法認列之 關聯企業之份額	<u>13</u>	(7)
期末餘額	<u>\$ 1</u>	(\$ 3)

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$266,738	\$276,257
本期淨利(損)	3	(1,037)
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	9,107	527
期末餘額	<u>\$275,848</u>	<u>\$275,747</u>

(六) 庫藏股票

係子公司景裕於資產負債表日持有本公司股票，用於投資理財，按庫藏股票會計處理，景裕持有本公司股票相關資訊揭露如下（股數：千股）：

111年1月1日至3月31日

期	初本	期	出	售期	未
股	數帳面價值	數帳面價值	數帳面價值	價股	數帳面價值市價
4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ -	4,754 \$ 117,638 \$ 553,787

110年1月1日至3月31日

期	初本	期	出	售期	未
股	數帳面價值	數帳面價值	數帳面價值	價股	數帳面價值市價
4,754	\$ 117,638	-	\$ -	\$ -	4,754 \$ 117,638 \$ 511,005

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、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
化工產品產銷收入	\$1,918,552	\$1,435,904
買賣收入	434,109	203,862
勞務收入	25,005	26,437
	<u>2,377,666</u>	<u>1,666,203</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)	(9,572)	479

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
採用權益法認列之關聯企業 收益之份額	\$ 4,818 (4,754)	\$ 2,174 2,653
	<u>\$2,372,912</u>	<u>\$1,668,856</u>

(一) 合約餘額

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	110年 1月1日
應收票據及帳款(含關係 人)	<u>\$821,722</u>	<u>\$693,897</u>	<u>\$576,650</u>	<u>\$446,179</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$144,526</u>	<u>\$ 49,541</u>	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 12,088</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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
來自期初合約負債		
商品銷貨	<u>\$48,377</u>	<u>\$12,079</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111年1月1日至3月31日

商品或勞務之類型	化工製品	化工製品	投	資	總	計
	— 產 銷	— 買 賣				
商品銷貨收入	\$1,918,552	\$ 434,109	\$ -			\$2,352,661
勞務收入	25,005	-	-			25,005
其他	-	-	(4,754)	(4,754)		(4,754)
	<u>\$1,943,557</u>	<u>\$ 434,109</u>	<u>(\$ 4,754)</u>			<u>\$2,372,912</u>

110年1月1日至3月31日

商品或勞務之類型	化工製品		投資	資總	計
	— 產 銷	— 買 賣			
商品銷貨收入	\$1,435,904	\$ 203,862	\$ -	\$1,639,766	
勞務收入	26,437	-	-	26,437	
其 他	-	-	2,653	2,653	
	<u>\$1,462,341</u>	<u>\$ 203,862</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$1,668,856</u>	

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 132	\$ 212
按攤銷後成本衡量之金 融資產	759	889
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	300	46
其 他	3	2
	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,149</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
出售研發試製品	\$ 9,485	\$ 4,971
租金收入(附註二九)	4,174	4,175
理賠收入	1,919	-
出售報廢資產收入	1,913	70
出售廢料收入	1,683	846
補助收入	-	10,318
其 他	1,607	1,659
	<u>\$ 20,781</u>	<u>\$ 22,039</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 22,106	(\$ 4,408)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(9,489)	(6,389)
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	(1,274)	(1)
其他損失	(22)	(29)
	<u>\$11,321</u>	<u>(\$10,827)</u>

上述淨外幣兌換利益(損失)係包含：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 24,047	\$ 8,109
外幣兌換損失總額	(1,941)	(12,517)
淨兌換利益(損失)	<u>\$22,106</u>	<u>(\$ 4,408)</u>

(四) 利息費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,251	\$ 6,166
租賃負債之利息	<u>2,506</u>	<u>2,574</u>
	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 8,740</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$101,209	\$105,793
使用權資產	9,120	9,081
其他非流動資產	<u>2,471</u>	<u>2,287</u>
	<u>\$112,800</u>	<u>\$117,161</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 98,080	\$101,386
營業費用	<u>12,249</u>	<u>13,488</u>
	<u>\$110,329</u>	<u>\$114,874</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ 2,287</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪 資	\$124,881	\$108,008
勞 保	7,194	6,859
其 他	<u>6,125</u>	<u>4,417</u>
	<u>138,200</u>	<u>119,284</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,191	2,153
確定福利計畫(附註 二一)	<u>1,257</u>	<u>1,744</u>
	<u>3,448</u>	<u>3,897</u>
	<u>\$141,648</u>	<u>\$123,181</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 86,453	\$ 93,148
營業費用	<u>55,195</u>	<u>30,033</u>
	<u>\$141,648</u>	<u>\$123,181</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 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$12,422	\$10,153
董事酬勞	2,484	2,031

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。

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

	110 年度		109 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	\$49,446	\$ 9,889	\$33,803	\$ 6,761
年度合併財務報表認列金額	\$48,862	\$ 9,772	\$31,518	\$ 6,304

上述差異調整為 111 及 110 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。

二五、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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$75,135	\$51,200
基本稅額之調整	<u>2,252</u>	<u>473</u>
	<u>\$77,387</u>	<u>\$51,673</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司景裕截至 109 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、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

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$343,410</u>	<u>\$235,059</u>

股 數

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 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>

單位：千股

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	232,150	232,150
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工酬勞	<u>355</u>	<u>285</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>232,505</u>	<u>232,435</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。

二七、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司及子公司整體策略於111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，除附註十九所述外，毋需遵守其他外部資本規定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－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
111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	\$ 572,692	\$ -	\$ -	\$ 572,692
國內上市股票	64,970	-	-	64,970
興櫃股票	-	-	27,131	27,131

(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	\$ -	\$ -	\$ 55,107	\$ 55,107
金融債券	<u>49,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,014</u>
	<u>\$ 686,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,238</u>	<u>\$ 768,914</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	\$ 276,319	\$ -	\$ -	\$ 276,319
興櫃股票	-	-	47,792	47,792
國內未上市 (櫃)				
股票	-	-	31,000	31,000
金融債券	<u>14,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,327</u>
	<u>\$ 290,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,792</u>	<u>\$ 369,438</u>
<u>110 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	\$ 546,669	\$ -	\$ -	\$ 546,669
國內上市股票	89,908	-	-	89,908
興櫃股票	-	-	27,131	27,131
國內未上市 (櫃)				
股票	-	-	54,071	54,071
金融債券	<u>52,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,298</u>
	<u>\$ 688,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,202</u>	<u>\$ 770,077</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	\$ 251,693	\$ -	\$ -	\$ 251,693
興櫃股票	-	-	50,400	50,400
國內未上市 (櫃)				
股票	-	-	31,000	31,000
金融債券	<u>14,762</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,762</u>
	<u>\$ 266,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ 347,855</u>
<u>110 年 3 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	\$ 644,733	\$ -	\$ -	\$ 644,733
國內上市股票	112,134	-	-	112,134
興櫃股票	-	-	23,948	23,948
國內未上市 (櫃)				
股票	-	-	50,696	50,696
金融債券	<u>81,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,099</u>
	<u>\$ 837,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,644</u>	<u>\$ 912,610</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	\$ 187,363	\$ -	\$ -	\$ 187,363
金融債券	<u>35,963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,963</u>
	<u>\$ 223,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,326</u>

111 及 110 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

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	權	益	工	具
	透過其他			
	透過損益綜合損益			
	按公允價值按公允價值			
	衡量之衡量之			
	金融資產金融資產			合 計
期初餘額	\$ 81,202	\$ 81,400		\$ 162,602
認列於損益	1,036	-		1,036
認列於其他綜合損益	-	(2,608)	(2,608)	
期末餘額	<u>\$ 82,238</u>	<u>\$ 78,792</u>		<u>\$ 161,030</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	權	益	工	具
	透過其他			
	透過損益綜合損益			
	按公允價值按公允價值			
	衡量之衡量之			
	金融資產金融資產			合 計
期初餘額	\$ 76,042	\$ -		\$ 76,042
認列於損益	(1,398)	-		(1,398)
期末餘額	<u>\$ 74,644</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 74,644</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

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
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）	\$ 768,914	\$ 770,077	\$ 912,610
<u>金 融 資 產</u>			
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	355,111	333,093	187,363
債務工具投資	14,327	14,762	35,963
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,966,078	1,719,088	1,603,858
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,866,757	3,109,138	3,422,016

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（含非流動）、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，參閱附註三一。

敏感度分析

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

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

益情況；情境 2 表示當功能性貨幣相對於美金及人民幣貨幣貶值 3% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美金貨幣之影響 (註)		人民幣貨幣之影響 (註)	
	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
情境 1 損益	(\$7,085)	(\$7,204)	(\$3,431)	(\$2,260)
情境 2 損益	7,085	7,204	3,431	2,260

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、受限制銀行存款（含非流動）、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 111 及 110 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增減變動，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美金及人民幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動。

(2) 利率風險

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 637,284	\$ 635,535	\$1,166,920
具現金流量利率風險 金融資產	534,726	386,965	435,900
金融負債	950,000	1,100,000	1,050,000

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 111 及

110年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少／增加2,375千元及2,625千元。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市公司股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及子公司權益價格主要集中於台灣地區之股票及基金市場，每月業依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，經考量本公司及子公司之主要投資標的之市場價格波動後，取其變動幅度6%作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌6%，111及110年1月1日至3月31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38,260千元及45,412千元；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16,579千元及11,242千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠或倒閉而造成本公司及子公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收，本公司及子公司主要客戶其債信皆良好，且持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要情況會要求客戶提供擔保或以現金交易。業務單位透過同業查訪隨時掌握及了解往來客戶之信用狀況，本公司及子公司經評估信用風險不高。

本公司及子公司信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
甲 客 戶	<u>\$153,569</u>	<u>\$127,344</u>	<u>\$110,613</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 111 年 3 月 31 日暨 110 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 52 億元、50 億元及 52 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。

111 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,120,059	\$ 3,530	\$ -	\$1,123,589
租賃負債	40,149	142,613	575,691	758,453
浮動利率負債	<u>810,729</u>	<u>955,775</u>	-	<u>1,766,504</u>
	<u>\$1,970,937</u>	<u>\$1,101,918</u>	<u>\$ 575,691</u>	<u>\$3,648,546</u>

110 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,109,697	\$ 3,480	\$ -	\$1,113,177
租賃負債	38,803	134,676	582,778	756,257
浮動利率負債	<u>911,512</u>	<u>1,108,649</u>	-	<u>2,020,161</u>
	<u>\$2,060,012</u>	<u>\$1,246,805</u>	<u>\$ 582,778</u>	<u>\$3,889,595</u>

110 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$1,038,724	\$ 4,857	\$ -	\$1,043,581
租賃負債	40,441	134,854	607,411	782,706
浮動利率負債	823,534	1,057,259	-	1,880,793
固定利率負債	<u>522,192</u>	-	-	<u>522,192</u>
	<u>\$2,424,891</u>	<u>\$1,196,970</u>	<u>\$ 607,411</u>	<u>\$4,229,272</u>

二九、關係人交易

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	本公司之母公司
國際中橡投資控股公司	本公司之主要管理階層
林園先進材料科技公司（林園先進）	本公司主要管理階層之子公司
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
中聯資源公司	兄弟公司
高科磁技公司	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
鑫科材料公司	兄弟公司
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
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	111年	110年
		1月1日至3月31日	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	\$ 354,699	\$ 272,600
	其他	<u>32,769</u>	<u>17,966</u>
		387,468	290,566
	母 公 司	3,716	3,692
	兄 弟 公 司	<u>3,457</u>	<u>3,432</u>
		<u>\$ 394,641</u>	<u>\$ 297,690</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111 年	110 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
勞務收入	母 公 司	\$ 22,589	\$ 24,605
	兄 弟 公 司	<u>2,360</u>	<u>1,753</u>
		<u>\$ 24,949</u>	<u>\$ 26,358</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	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母公司—中鋼	<u>\$646,403</u>	<u>\$502,866</u>
兄弟公司		
中 龍	259,474	194,194
其 他	<u>445</u>	<u>752</u>
	<u>259,919</u>	<u>194,946</u>
其他關係人		
台塑河靜	<u>479,321</u>	<u>239,517</u>
	<u>\$1,385,643</u>	<u>\$937,329</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	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 11,294	\$ 11,529	\$ 11,376
	兄弟公司	2,272	757	1,146
	本公司主要管理 階層之子公司			
	林園先進	153,569	127,344	110,613
	其 他	<u>27,259</u>	<u>21,460</u>	<u>16,992</u>
		<u>\$194,394</u>	<u>\$161,090</u>	<u>\$140,127</u>
其他應收款	母 公 司			
	中 鋼	\$ 12,080	\$ 22,310	\$ 4,700
	兄弟公司	1,682	1,352	1,611
	其他關係人			
	台塑河靜 (開曼)	<u>200,375</u>	<u>193,760</u>	<u>199,745</u>
		<u>\$214,137</u>	<u>\$217,422</u>	<u>\$206,056</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 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	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付帳款－關係人	母 公 司			
	中 鋼	\$259,013	\$264,391	\$227,060
	兄弟公司	-	10	-
	其他關係人			
	台塑河靜	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,870</u>
		<u>\$259,013</u>	<u>\$264,401</u>	<u>\$272,930</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
其他應付款	母 公 司	\$ 8,249	\$ 9,854	\$ 7,113
	兄 弟 公 司	116	321	776
	本 公 司 之 主 要 管 理 階 層	4,125	3,257	2,930
	其 他 關 係 人			
	台 塑 河 靜	<u>529,934</u>	<u>512,439</u>	<u>528,268</u>
		<u>\$542,424</u>	<u>\$525,871</u>	<u>\$539,087</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
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$10,800	\$ -
兄 弟 公 司	<u>3,010</u>	<u>-</u>
	<u>\$13,810</u>	<u>\$ -</u>

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

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
租賃負債	母 公 司 一 中 鋼	<u>\$570,502</u>	<u>\$580,090</u>	<u>\$595,623</u>
	兄 弟 公 司			
	中 鋼 精 材	49,767	49,665	48,557
	中 鴻	<u>5,207</u>	<u>5,780</u>	<u>585</u>
		<u>54,974</u>	<u>55,445</u>	<u>49,142</u>
		<u>\$625,476</u>	<u>\$635,535</u>	<u>\$644,765</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	111 年	110 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用	母 公 司 一 中 鋼	<u>\$2,108</u>	<u>\$2,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111 年	110 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司			
	中鋼精材	\$ 375	\$ 372
	中 鴻	<u>10</u>	<u>3</u>
		<u>385</u>	<u>375</u>
		<u>\$2,493</u>	<u>\$2,567</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 114 年及 115 年 12 月止），租金每半年支付一次。

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

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

本公司與其他非關係人並無此類似交易可資比較。

租用辦公大樓

本公司向母公司承租辦公大樓，租期至 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

如附註十七所述，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 111 年 3 月 31 日暨 110 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 46,189 千元、49,268 千元及 58,506 千元。111 及 110 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

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。111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日上述費用分別為 80,639 千元及 68,997 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. 主要管理階層薪酬

關係人類別	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 8,830	\$ 9,391
退職後福利	234	309
	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$ 9,700</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。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 111 年 3 月 31 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 1,150,637 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 61,158 千元，尚未履約金額約為 24,205 千元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；匯率：元

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
<u>111年3月31日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 19,263	28.625	(美金：新台幣)	\$ 551,406
人 民 幣	25,381	4.506	(人民幣：新台幣)	114,366
日 幣	37,338	0.2353	(日幣：新台幣)	8,786
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	6,832	28.625	(美金：新台幣)	195,581
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	501	28.625	(美金：新台幣)	14,327
金融負債				
貨幣性項目				
美 金	8,503	28.625	(美金：新台幣)	243,400
美 金	2,510	6.353	(美金：人民幣)	71,853
<u>110年12月31日</u>				
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	15,791	27.68	(美金：新台幣)	437,098
人 民 幣	27,317	4.344	(人民幣：新台幣)	118,665
日 幣	49,329	0.2405	(日幣：新台幣)	11,864
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	7,996	27.68	(美金：新台幣)	221,339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金	533	27.68	(美金：新台幣)	14,762
金融負債				
貨幣性項目				
美 金	7,991	27.68	(美金：新台幣)	221,202
美 金	2,504	6.372	(美金：人民幣)	69,311

(接次頁)

(承前頁)

	外幣匯率			帳面金額
110年3月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 20,939	28.535	(美金：新台幣)	\$ 597,489
美金	328	6.569	(美金：人民幣)	9,361
人民幣	17,342	4.344	(人民幣：新台幣)	75,332
非貨幣項目				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	11,540	28.535	(美金：新台幣)	329,283
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
美金	1,260	28.535	(美金：新台幣)	35,963
金融負債				
貨幣性項目				
美金	9,035	28.535	(美金：新台幣)	257,807
美金	3,817	6.569	(美金：人民幣)	108,923

本公司及子公司於 111 及 110 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 22,106 千元及損失 4,408 千元，由於本公司及子公司外幣交易之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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：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。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一支付或提供勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

(一) 中碳／常州中碳－化工製品之產銷及買賣。

(二) 中碳開曼－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
111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	\$ 2,377,666	\$ -	(\$ 4,754)	\$ -	\$ 2,372,912
來自本公司及子公司之收入	<u>42,913</u>	<u>-</u>	<u>6,573</u>	<u>(49,486)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,420,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,819</u>	<u>(\$ 49,486)</u>	<u>\$ 2,372,912</u>
部門利益(損失)	\$ 377,381	(\$ 75)	\$ 1,587	(\$ 1,612)	\$ 377,281
利息收入	1,112	82	174	(174)	1,194
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	20,503	-	-	(3,523)	16,980
其他收入	24,622	-	1,121	(4,962)	20,781
利息費用	(6,931)	-	-	174	(6,757)
其他利益及損失	<u>8,900</u>	<u>-</u>	<u>2,421</u>	<u>-</u>	<u>11,321</u>
稅前淨利	425,587	7	5,303	(10,097)	420,800
所得稅費用	<u>75,604</u>	<u>-</u>	<u>1,783</u>	<u>-</u>	<u>77,387</u>
本期淨利	<u>\$ 349,983</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3,520</u>	<u>(\$ 10,097)</u>	<u>\$ 343,413</u>
110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	\$ 1,666,203	\$ -	\$ 2,653	\$ -	\$ 1,668,856
來自本公司及子公司之收入	<u>8,347</u>	<u>-</u>	<u>(2,812)</u>	<u>(5,535)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,674,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 159)</u>	<u>(\$ 5,535)</u>	<u>\$ 1,668,856</u>
部門利益(損失)	\$ 253,665	(\$ 2,143)	(\$ 365)	\$ 11,402	\$ 262,559
利息收入	1,079	70	294	(294)	1,149
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	19,384	-	-	131	19,515
其他收入	29,536	-	1,094	(8,591)	22,039
利息費用	(9,027)	-	(7)	294	(8,740)
其他利益及損失	<u>(10,717)</u>	<u>-</u>	<u>(110)</u>	<u>-</u>	<u>(10,827)</u>
稅前淨利(損)	283,920	(2,073)	906	2,942	285,695
所得稅費用	<u>51,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,673</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 232,247</u>	<u>(\$ 2,073)</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 234,022</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、廠房及設備損失、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

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
部 門 資 產			
化工製品部門			
產 銷	\$ 11,897,246	\$ 11,476,575	\$ 11,284,446
買 賣	1,081,630	1,045,915	1,080,985
投資部門	1,888,549	1,877,041	1,709,942
調整及沖銷	(2,713,256)	(2,666,662)	(2,477,119)
	<u>\$ 12,154,169</u>	<u>\$ 11,732,869</u>	<u>\$ 11,598,254</u>
部 門 負 債			
化工製品部門			
產 銷	\$ 3,889,998	\$ 3,962,241	\$ 4,321,462
買 賣	529,934	512,439	529,491
投資部門	108,911	4,636	69,359
調整及沖銷	(481,797)	(364,354)	(411,905)
	<u>\$ 4,047,046</u>	<u>\$ 4,114,962</u>	<u>\$ 4,508,407</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 111 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 損失金額	擔保 名稱	品對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	景裕國際股份有限公司	常州中碳新材料 科技有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 71,563	\$ 71,563	\$ 71,563	1	註 1	\$ -	營業周轉所 需	\$ -		\$ -	\$ 355,927	\$ 533,891	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 111 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		
本公司	受益憑證								
	國泰美國 ESG 證券投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,501,399	\$ 15,600		\$ 15,600		
	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	14,341		14,341		
	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	12,328		12,328		
	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	11,252		11,252		
	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	9,096		9,096		
	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	15,446		15,446		
	台新天使時機高收益債券基金(A)		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,950	21,837		21,837		
	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	12,469		12,469		
	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	10,032		10,032		
	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	592,315	10,000		10,000		
								<u>\$ 132,401</u>	<u>\$ 132,401</u>
	金融債券								
	軟銀集團 45/8 07/06/28			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	\$ 12,867		\$ 12,867	
	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	12,542		12,542	
	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	12,131		12,131	
	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	11,474		11,474	
								<u>\$ 49,014</u>	<u>\$ 49,014</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	\$ 14,327		\$ 14,327	

(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
景裕國際公司	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	\$ 12,114		\$ 12,114
	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	\$ 99,592		\$ 99,592
	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	\$ 18,559		\$ 18,559
	台新 2000 高科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	173,761	11,402		11,402
	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	5,660		5,660
	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	5,254		5,254
	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	2,520,248	22,934		22,934
	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	17,249		17,249
	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	16,264		16,264
	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	1,108,710	15,200		15,200
	日盛越南機會基金 (台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,450		10,450
	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	9,533		9,533
	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	9,244		9,244
	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	9,020		9,020
	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	5,914		5,914
	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	4,574		4,574
	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	4,470		4,470
	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	4,444		4,444
	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	4,020		4,020
	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	3,523		3,523

(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				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
	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	\$ 3,356		\$ 3,356	
	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	19,708		19,708	
	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	1,470,504	14,638		14,638	
	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	199,089	10,925		10,925	
	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	3,309		3,309	
	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	7,333		7,333	
	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	50,000	12,392		12,392	
	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	4,813		4,813	
	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	28,828		28,828	
	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	28,014		28,014	
	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	5,935		5,935	
	柏瑞趨勢動態多重資產基金 A 不配息(台幣)		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,029		5,029	
	台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,785,957	40,002		40,002	
	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	6,533		6,533	
	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	930,080	28,442		28,442	
	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	9,480		9,480	
	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	1,024,645	16,395		16,395	
	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	7,271		7,271	
	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	4,952		4,952	
	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	5,222		5,222	
					<u>\$ 440,291</u>		<u>\$ 440,291</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	
	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	400,057	\$ 19,603		\$ 19,603	
	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	11,025		11,025	
	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	6,175		6,175	
	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	219,521	4,500		4,500	
	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	2,164		2,164	
	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	1,727		1,727	
					<u>\$ 45,194</u>		<u>\$ 45,194</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	\$ 8,470		\$ 8,470	
	富邦金融控股股份有限公司(丙特)		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	175,000	10,518		10,518	
	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	788		788	
					<u>\$ 19,776</u>		<u>\$ 19,776</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	\$ 50,674	4	\$ 50,674	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	9	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	254	2	254	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	1	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	-	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	1,961,493	27,131	7	27,131	
					<u>\$ 82,238</u>		<u>\$ 82,238</u>	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,753,537	\$ 553,787		\$ 553,787	註2

(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	
	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	\$ 164,613		\$ 164,613	
	普通股股票				<u>\$ 718,400</u>		<u>\$ 718,400</u>	
	日盛國際租賃股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	\$ 31,000	1	\$ 31,000	
	長榮航太科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800,000	47,792	-	47,792	
	金融債券				<u>\$ 78,792</u>		<u>\$ 78,792</u>	
	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 111 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	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	(\$354,699)	(15)	每月月結	註	註	\$153,569	21	
	中國鋼鐵股份有限公司	母公司	進貨	646,403	46	即期信用狀	註	註	(259,013)	(79)	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進貨	479,321	34	出貨後 10 天付款	註	註	-	-	
	中龍鋼鐵股份有限公司	兄弟公司	進貨	259,474	19	即期信用狀	註	註	-	-	

註：參閱附註二九。

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 111 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					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	\$ 153,569	10.10	\$ -	-	\$ -	\$ -
	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	103,435 (註 3)	1.65	-	-	-	-
	景裕國際公司	子公司	102,640 (註 1、3)	註 1	-	-	-	-
台塑河靜中碳(開曼)有限公司	本公司	母公司	200,375 (註 2、3)	註 2	-	-	-	-
	台塑河靜(開曼)公司	其他關係人	200,375 (註 2)	註 2	-	-	-	-

註 1：係應收股利。

註 2：係應收股款。

註 3：編製合併財務報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 111 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			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0		本公司	常州中碳新材料科技公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 48,641 (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	103,435		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	200,375		2.00
0		本公司	景裕國際公司	母公司對子公司	其他應收款	102,640		1.00
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	71,853		1.00

註：包含試製品收入 4,343 千元及出售物料 2,335 千元，本公司分別帳列其他收入及製造費用減項。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 111 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	被投資公司本期認列之		備註	
				日期	末 餘 額	初 餘 額			額 股	額 本 期 (損)		益 投 資 (損)
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	\$ 363,327	\$ 185,919	\$ 11,229	
中鋼碳素化學公司	中國鋼鐵結構公司	台灣	鋼結構製銷		13,675	13,675	600,069	-	16,024	109,017	327	
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	1,343,489	3,520	3,520	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	一般投資		100,320	100,320	10,000,000	50.00	275,848	7	3	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	950,801	(2,550)	(235)	
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	287,960	14,247	2,137	
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	127,401	2,732	241	
中鋼碳素化學公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資		60,000	60,000	6,000,000	5.00	64,059	6,801	341	
中鋼碳素化學公司	高科磁技公司	台灣	磁性材料、特用化學品及氧化鐵生產買賣		47,950	47,950	2,161,203	8.00	54,753	36,649	2,870	
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	26,841	(14,175)	(709)	
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	40,005	1,101	440	
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	21,927	(3)	(1)	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台灣	一般投資		6,750	13,500	675,000	5.00	6,155	2,461	123	
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	7,207	4,336	217	
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	100,142	28,808	2,399	
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	40,139	36,649	2,104	
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	28,194	(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	25,400	406	142	
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	23,452	581	174	

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 111 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 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	\$ 1,402,625	經由第三地區匯 款投資大陸公 司	\$ 70,131	\$ -	\$ -	\$ 70,131	(\$ 14,487)	5.00	(\$ 724)	\$ 26,368	\$ 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	180,015	直接投資大陸公 司	186,234	-	-	186,234	6,573	100.00	6,573	175,975	-	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	\$ 256,365	\$ 256,365	\$ 4,698,765

註 1：係按 111 年 3 月 31 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：

$$\text{權益} \$7,831,275 \times 60\% = 4,698,765$$

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 111 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
中國鋼鐵股份有限公司	68,787,183	29.04
富邦人壽保險股份有限公司	12,578,000	5.30

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。