

中鋼碳素化學股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：高雄市前鎮區成功二路88號25樓

電話：(07)338-3515

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~13		-
八、個體財務報告附註			
(一)公司沿革	14		一
(二)通過財務報告之日期及程序	14		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四)重大會計政策之彙總說明	16~29		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六)重要會計項目之說明	30~60		六~二五
(七)關係人交易	60~66		二六
(八)質抵押之資產	-		-
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66		二七
(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	66~68		二八
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68		二九
2. 轉投資事業相關資訊	68		二九
3. 大陸投資資訊	68~69		二九
4. 主要股東資訊	69		二九
(十四)部門資訊	69		三十
九、重要會計項目明細表	79~97		-

### 會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中碳公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中碳公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中碳公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中碳公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 外銷收入截止之適當性

中碳公司外銷之銷售流程較為複雜，且需由人工依銷售之貿易條件確認商品控制權已移轉予客戶，並於控制權移轉時點認列收入。管理階層承受達成預期目標及市場預期之壓力，可能藉由營業額達成其目的，因此，本會計師將接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入認列時點列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述之外銷收入已執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解並測試與銷貨循環內部控制設計及執行之有效性。
- 二、對於接近財務報導期間結束日之一定期間之外銷收入執行截止測試，並核對相關文件，以確認收入認列時點是否允當。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中碳公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中碳公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中碳公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中碳公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中碳公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致中碳公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於中碳公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中碳公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中碳公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王兆群

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 112 年 2 月 20 日



中鋼股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	產	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,253,149	12	\$ 428,913	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	96,968	1	198,365	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）	101,554	1	117,057	1	
1150	應收票據（附註四及九）	493	-	601	-	
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	428,398	4	373,082	3	
1180	應收帳款—關係人（附註四、九及二六）	261,803	2	260,770	2	
1200	其他應收款（附註二六）	26,438	-	87,004	1	
130X	存貨（附註四、五及十）	786,976	7	868,125	8	
1476	其他金融資產—流動（附註四及十一）	10,052	-	97,886	1	
1479	其他流動資產	51,269	-	42,042	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,017,100</u>	<u>27</u>	<u>2,473,845</u>	<u>22</u>	
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	3,034,365	28	3,429,326	31	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二六）	3,785,807	34	3,910,005	36	
1755	使用權資產（附註四、十四及二六）	554,290	5	575,548	5	
1760	投資性不動產（附註四及十五）	552,988	5	552,988	5	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	78,707	1	90,004	1	
1915	預付設備款	16,969	-	21,636	-	
1920	存出保證金	4,491	-	4,451	-	
1990	其他非流動資產	26,624	-	32,383	-	
15XX	非流動資產總計	<u>8,054,241</u>	<u>73</u>	<u>8,616,341</u>	<u>78</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 11,071,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,090,186</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益					
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款（附註十六）	\$ 551,581	5	\$ 901,641	8	
2130	合約負債（附註四及二十）	120,153	1	49,536	-	
2170	應付帳款	33,568	-	50,763	-	
2180	應付帳款—關係人（附註二六）	213,878	2	264,401	3	
2200	其他應付款（附註十七、十八及二六）	413,054	4	473,442	5	
2230	本期所得稅負債（附註二二）	383,835	4	147,776	1	
2280	租賃負債—流動（附註四、十四及二六）	27,532	-	27,966	-	
2399	其他流動負債	7,628	-	7,079	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,751,229</u>	<u>16</u>	<u>1,922,604</u>	<u>17</u>	
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款（附註十六）	680,000	6	1,100,000	10	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	-	-	5,058	-	
2580	租賃負債—非流動（附註四、十四及二六）	541,872	5	557,904	5	
2640	淨確定福利負債（附註四及十八）	99,844	1	149,971	1	
2645	存入保證金	3,882	-	3,480	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,325,598</u>	<u>12</u>	<u>1,816,413</u>	<u>16</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,076,827</u>	<u>28</u>	<u>3,739,017</u>	<u>33</u>	
<b>權益（附註四及十九）</b>						
3110	普通股股本	<u>2,369,044</u>	<u>21</u>	<u>2,369,044</u>	<u>21</u>	
3200	資本公積	<u>902,804</u>	<u>8</u>	<u>883,789</u>	<u>8</u>	
3310	保留盈餘					
3320	法定盈餘公積	2,775,710	25	2,666,240	24	
3320	特別盈餘公積	193,150	2	193,150	2	
3350	未分配盈餘	1,845,707	17	1,178,254	11	
3300	保留盈餘總計	<u>4,814,567</u>	<u>44</u>	<u>4,037,644</u>	<u>37</u>	
3400	其他權益	25,737	-	178,330	2	
3500	庫藏股票	( 117,638 )	( 1 )	( 117,638 )	( 1 )	
3XXX	權益總計	<u>7,994,514</u>	<u>72</u>	<u>7,351,169</u>	<u>67</u>	
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,071,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,090,186</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
<b>營業收入 (附註四、二十及二六)</b>					
4100	銷貨收入	\$ 10,375,540	99	\$ 7,705,751	99
4800	其他營業收入	67,409	1	104,267	1
4000	營業收入合計	10,442,949	100	7,810,018	100
5000	營業成本 (附註十、二一及二六)	8,119,389	78	6,330,900	81
5900	營業毛利	2,323,560	22	1,479,118	19
<b>營業費用 (附註二一及二六)</b>					
6100	推銷費用	183,477	2	150,002	2
6200	管理費用	146,725	1	101,084	1
6300	研究發展費用	221,882	2	161,550	2
6000	營業費用合計	552,084	5	412,636	5
6900	營業淨利	1,771,476	17	1,066,482	14
<b>營業外收入及支出 (附註二一及二六)</b>					
7100	利息收入	10,861	-	6,603	-
7190	其他收入	179,649	2	100,602	1
7020	其他利益及損失	( 29,687)	-	( 30,675)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益之份額	165,727	1	195,034	2
7510	利息費用	( 23,641)	-	( 27,911)	-
7000	營業外收入及支出 合計	302,909	3	243,653	3
7900	稅前淨利	2,074,385	20	1,310,135	17
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	371,575	4	211,741	3
8200	本年度淨利 (接次頁)	1,702,810	16	1,098,394	14

(承前頁)

代 碼	說明	111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
	其他綜合損益（附註十八、十九及二二）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 47,175	-	(\$ 7,234)	-
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	( 15,508)	-	27,332	1
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	( 187,386)	( 1)	353,083	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 9,435)	-	1,447	-
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	50,669		( 8,884)	-
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	5		( 494)	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	2,410		2,537	-
8300	本年度其他綜合損益稅後淨額	( 112,070)	( 1)	367,787	5
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,590,740	15	\$ 1,466,181	19
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基本	\$ 7.33		\$ 4.73	
9810	稀釋	\$ 7.31		\$ 4.72	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：杜清芳



經理人：方明達



會計主管：郭麗莉



  
 中鋼化學有限公司  
 個體權益變動表  
 民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通股股本	資本公積	保					留					盈					餘					其					他					權				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換差額	外國營運機構	財務報表換算	金融資產	未實現損益	避險工具損益	合計	庫藏股票	權益總計																						
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																								
	109 年度盈餘指撥及分配（附註十九）																																				
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 )								
B5	法定盈餘公積配發現金股利	-	-	( 47,381 )	-	( 47,381 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 47,381 )	( 663,333 )								
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	842							
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	1,098,394	1,098,394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,098,394								
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 6,646 )	( 6,646 )	( 6,331 )	380,780	( 16 )	374,433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367,787								
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,091,748	1,091,748	( 6,331 )	380,780	( 16 )	374,433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,466,181									
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	13,310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,310								
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,953	2,953	-	( 2,953 )	-	( 2,953 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Z1	110 年 12 月 31 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																								
	110 年度盈餘指撥及分配（附註十九）																																				
B1	法定盈餘公積	-	-	109,470	-	( 109,470 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 947,618 )								
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 947,618 )	( 947,618 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 947,618 )								
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1								
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	1,702,810	1,702,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,702,810								
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	40,370	40,370	52,934	( 205,519 )	145	( 152,440 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 112,070 )									
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,743,180	1,743,180	52,934	( 205,519 )	145	( 152,440 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,590,740										
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	19,014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,014									
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	153	153	-	( 153 )	-	( 153 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
T1	實際取得關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	( 18,792 )	( 18,792 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18,792 )										
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,369,044	\$ 902,804	\$ 2,775,710	\$ 193,150	\$ 1,845,707	\$ 4,814,567	( \$ 38,144 )	\$ 63,748	\$ 133	\$ 25,737	( \$ 117,638 )	\$ 7,994,514																								

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

## 個體現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,074,385	\$1,310,135
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	439,094	460,659
A20200	攤 銷	8,341	8,492
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	25,281	15,540
A20900	利息費用	23,641	27,911
A21200	利息收入	( 10,861)	( 6,603)
A21300	股利收入	( 8,636)	( 1,088)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 收益之份額	( 165,727)	( 195,034)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失（利益）	1,492	( 50)
A23700	非金融資產減損損失	-	37,280
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 55,119)	-
A29900	災害損失	-	10,349
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	108	1,610
A31150	應收帳款	( 55,316)	( 139,553)
A31160	應收帳款—關係人	( 1,033)	( 107,131)
A31180	其他應收款	( 3,055)	( 13,205)
A31200	存 貨	136,268	( 21,982)
A31240	其他流動資產	( 9,227)	( 8,112)
A32125	合約負債	70,617	37,452
A32150	應付帳款	( 17,195)	21,944
A32160	應付帳款—關係人	( 50,523)	106,001
A32180	其他應付款	149,617	33,236
A32230	其他流動負債	549	241
A32240	淨確定福利負債	( 2,952)	( 9,131)
A33000	營運產生之現金流入	2,549,749	1,568,961
A33500	支付之所得稅	( 138,712)	( 218,802)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,411,037</u>	<u>1,350,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 8,171)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	22,805
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 245,014)	( 458,288)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	385,138	422,806
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	847
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 250,461)	( 206,618)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	752
B03700	存出保證金增加	( 40)	-
B03800	存出保證金減少	-	599
B06600	其他金融資產減少	87,834	130,799
B06700	其他非流動資產增加	( 2,582)	( 11,893)
B07500	收取之利息	10,474	6,894
B07600	收取子公司及關聯企業股利	185,774	118,792
B07600	收取其他股利	8,636	<u>1,088</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>186,509</u>	( <u>39,588</u> )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	短期借款增加	5,453,286	3,705,614
C00200	短期借款減少	( 5,873,346)	( 3,897,224)
C00500	應付短期票券增加	50,000	300,000
C00600	應付短期票券減少	( 50,000)	( 300,000)
C01600	長期借款增加	740,000	1,150,000
C01700	長期借款減少	( 1,090,000)	( 1,850,000)
C03000	存入保證金增加	402	-
C03100	存入保證金減少	-	( 1,377)
C04020	租賃本金償還	( 30,410)	( 31,626)
C04500	發放現金股利	( 947,618)	( 662,642)
C05600	支付之利息	( <u>25,624</u> )	( <u>29,212</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,773,310)</u>	( <u>1,616,467</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	\$ 824,236	(\$ 305,896)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>428,913</u>	<u>734,809</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,253,149</u>	<u>\$ 428,913</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中鋼碳素化學股份有限公司（以下稱「本公司」）主要係由中國鋼鐵股份有限公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司；111 年及 110 年 12 月 31 日均持股 29.04%）及其他法人股東於 78 年 2 月投資設立，並於 82 年 5 月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品、焦炭系列產品及精碳材料系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自 87 年 11 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 2 月 20 日經董事會通過發布。

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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本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	I A S B 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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 一比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

## (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分

價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所產生之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊，本公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

###### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資

產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期票券，係用於滿足短期現金承認。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分

時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

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

應收票據及帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 庫藏股票

子公司持有本公司股票則按其取得成本自採權益法之投資重分類為庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

### (十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 12 個月以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 1. 商品之銷售

本公司係於商品之控制權移轉予客戶時認列，通常內銷於貨品之交運時，外銷則於完成合約所載銷售條件時。客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列收入。

### (十四) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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

#### 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

#### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十六) 政府補助

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

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

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

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短绌。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遲延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 500	\$ 500
銀行支票及活期存款	864,930	360,021
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	122,840	13,032
短期票券	<u>264,879</u>	<u>55,360</u>
	<u>\$1,253,149</u>	<u>\$ 428,913</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 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	\$ 96,968	\$146,067
金融債券	<u>-</u>	<u>52,298</u>
	<u>\$ 96,968</u>	<u>\$198,365</u>

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
國內權益工具投資		
上市公司普通股	\$ 76,196	\$ 90,387
上市公司特別股	10,591	11,908
國外債務工具投資		
金融債券	<u>14,767</u>	<u>14,762</u>
	<u>\$101,554</u>	<u>\$117,057</u>

本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、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 601</u>
應收帳款（含關係人）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$690,201</u>	<u>\$633,852</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，應收帳款不預計息。本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收回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之信用風險已顯著減少。

本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 年及 110 年 12 月 31 日本公司並無備抵損失餘額。

本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 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	超過	計
	逾	期 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	期 61 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	期 3 ~ 6 天	逾 6 ~ 5 天	期 3 ~ 5 天	逾 5 ~ 合		
總帳面金額	\$ 690,694	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 690,694	
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	<u>\$ 690,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 690,694</u>	
攤銷後成本	<u>\$ 690,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 690,694</u>	

#### 110 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	超過	計
	逾	期 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	期 61 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	期 3 ~ 6 天	逾 6 ~ 5 天	期 3 ~ 5 天	逾 5 ~ 合		
總帳面金額	\$ 633,384	\$ 1,069	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 634,453	
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	<u>\$ 633,384</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,453</u>	
攤銷後成本	<u>\$ 633,384</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,453</u>	

111 及 110 年度應收票據及帳款並無備抵損失之變動。

#### 十、存貨

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
製成品	\$ 441,708	\$ 594,159
在製品	143,868	86,920
物料	141,024	115,124
原料	<u>60,376</u>	<u>71,922</u>
	<u>\$786,976</u>	<u>\$868,125</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,055,237 千元及 6,264,234 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失暨回升利益分別為利益 55,119 千元及損失 37,280 千元。

111 年度產生存貨跌價及呆滯回升利益主係受到市場行情價格波動影響所致。

#### 十一、其他金融資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 97,886</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。

## 十二、採用權益法之投資

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
投資子公司	\$1,248,265	\$1,566,342
投資關聯企業	<u>1,786,100</u>	<u>1,862,984</u>
	<u>\$3,034,365</u>	<u>\$3,429,326</u>

### (一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
景裕國際公司（景裕）	\$1,284,865	\$1,417,242
台塑河靜中碳（開曼）公 司（中碳開曼）	<u>81,038</u> 1,365,903	<u>266,738</u> 1,683,980
減：子公司持有本公司股 票視為庫藏股票	<u>117,638</u> <u>\$1,248,265</u>	<u>117,638</u> <u>\$1,566,342</u>

	所有權權益及表決權百分比 (%)	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
景 裕	100	100
中 碳 開 曼	50	50

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司與台塑河靜（開曼）公司及台塑河靜鋼鐵公司（台塑河靜）於 104 年 10 月簽訂三方之合資協議與合作協議，依約定本公司與台塑河靜（開曼）公司共同出資設立中碳開曼公司，該公司於 105 年 1 月設立完成，預計總投資金額為美金 10,000 千元，截至 111 年 12 月 31 日止，已匯出美金 3,000 千元，本公司持股 50%，該公司主要管理階層由本公司派任，重要營業活動亦由本公司主導，是以本公司具實質控制力。

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

28 日經董事會決議不再合資，故剩餘投資款亦不予以執行，相關資產及負債均予以調整。

本公司與台塑河靜（開曼）有限公司共同投資之中碳開曼公司，擬依終止合資合作協議辦理解散清算，本項清算案已於 112 年 1 月 16 日經中碳開曼公司董事會決議通過。

## (二) 投資關聯企業

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
具重大性之關聯企業		
中聯資源公司(中聯 資)	\$ 356,339	\$ 347,996
運鴻投資公司(運 鴻)	788,982	861,237
中鋼光能公司(中鋼 光能)	<u>286,346</u>	<u>285,818</u>
	1,431,667	1,495,051
個別不重大之關聯企業	<u>354,433</u>	<u>367,933</u>
	<u>\$1,786,100</u>	<u>\$1,862,984</u>

### 1. 具重大性之關聯企業

公    司    名    稱	所持股權及表決權比例 (%)	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
中聯資	6	6
運鴻	9	9
中鋼光能	15	15

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「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：

中聯資	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
	<u>\$690,890</u>	<u>\$681,127</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 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

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
流動資產	\$ 2,283,038	\$ 2,798,678
非流動資產	9,984,129	10,329,853
流動負債	( 2,676,696)	( 2,762,857)
非流動負債	( <u>3,472,162</u> )	( <u>4,380,828</u> )
權益	6,118,309	5,984,846
非控制權益	( <u>218,661</u> )	( <u>223,329</u> )
	<u>\$ 5,899,648</u>	<u>\$ 5,761,517</u>

持股比例 (%) 6 6

本公司享有之權益 \$ 356,339 \$ 347,996

投資帳面金額 \$ 356,339 \$ 347,996

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
營業收入	<u>\$ 11,382,629</u>	<u>\$ 10,770,774</u>
本年度淨利	\$ 754,983	\$ 724,125
其他綜合損益	12,651	181,995
綜合損益總額	<u>\$ 767,634</u>	<u>\$ 906,120</u>

運鴻

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
流動資產	\$ 533,139	\$ 1,052
非流動資產	8,049,395	9,470,285
流動負債	( <u>6,645</u> )	( <u>110,059</u> )
權益	<u>\$ 8,575,889</u>	<u>\$ 9,361,278</u>

持股比例 (%) 9 9

本公司享有之權益 \$ 788,982 \$ 861,237

投資帳面金額 \$ 788,982 \$ 861,237

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
營業收入	<u>\$ 841,415</u>	<u>\$ 79,856</u>
本年度淨利	\$ 832,427	\$ 69,511
其他綜合損益	( <u>1,504,690</u> )	( <u>2,874,026</u> )
綜合損益總額	<u>( \$ 672,263 )</u>	<u>\$ 2,943,537</u>

中鋼光能

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 148,887	\$ 98,219
非流動資產	4,122,408	3,920,985
流動負債	( 969,251 )	( 692,403 )
非流動負債	( 1,393,073 )	( 1,421,350 )
權益	<u>\$ 1,908,971</u>	<u>\$ 1,905,451</u>
持股比例 (%)	15	15
本公司享有之權益	<u>\$ 286,346</u>	<u>\$ 285,818</u>
投資帳面金額	<u>\$ 286,346</u>	<u>\$ 285,818</u>
營業收入	<u>\$482,647</u>	<u>\$457,875</u>
本年度淨利	\$121,014	\$128,163
其他綜合損益	( 2,380 )	1,859
綜合損益總額	<u>\$118,634</u>	<u>\$130,022</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111 年度	110 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 28,666	\$ 27,435
其他綜合損益	( 12,839 )	16,663
綜合損益總額	<u>\$ 15,827</u>	<u>\$ 44,098</u>

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

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

111 年度

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	\$ 5,555,775	\$ 157,806	\$ 174,064	\$ 128,944	\$ 8,717,117
增 添	-	28,094	195,270	4,492	3,210	50,120	281,186
處 分		( 51,651 )	( 633 )	( 1,444 )	-	( 53,728 )	
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,145,237</u>	<u>\$ 1,583,385</u>	<u>\$ 5,699,394</u>	<u>\$ 161,665</u>	<u>\$ 175,830</u>	<u>\$ 179,064</u>	<u>\$ 8,944,575</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

累計	折舊	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	\$ -	\$ 519,210	\$ 4,046,177	\$ 119,018	\$ 122,707	\$ -	\$ 4,807,112	
折舊	-	75,779	300,354	14,991	12,768	-	403,892	
處分	-	-	(50,211)	(583)	(1,442)	-	(52,236)	
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 594,989	\$ 4,296,320	\$ 133,426	\$ 134,033	\$ -	\$ 5,158,768	
111年12月31日淨額	\$ 1,145,237	\$ 988,396	\$ 1,403,074	\$ 28,239	\$ 41,797	\$ 179,064	\$ 3,785,807	

## 110 年度

成木	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	\$ 1,533,349	\$ 5,376,983	\$ 155,198	\$ 173,133	\$ 159,210	\$ 8,543,110
增添	-	21,942	238,605	3,763	2,388	(30,266)	236,432
處分	-	-	(59,813)	(1,155)	(1,457)	-	(62,425)
110年12月31日餘額	\$ 1,145,237	\$ 1,555,291	\$ 5,555,775	\$ 157,806	\$ 174,064	\$ 128,944	\$ 8,717,117
累計	折舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 444,322	\$ 3,783,589	\$ 104,075	\$ 111,246	\$ -	\$ 4,443,232
折舊	-	74,888	321,825	15,977	12,913	-	425,603
處分	-	-	(59,237)	(1,034)	(1,452)	-	(61,723)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 519,210	\$ 4,046,177	\$ 119,018	\$ 122,707	\$ -	\$ 4,807,112
110年12月31日淨額	\$ 1,145,237	\$ 1,036,081	\$ 1,509,598	\$ 38,788	\$ 51,357	\$ 128,944	\$ 3,910,005

本公司之不動產、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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土地	\$318,880	\$333,474
機器設備	221,817	231,082
建築物	<u>13,593</u>	<u>10,992</u>
	<u>\$554,290</u>	<u>\$575,548</u>
	111 年度	110 年度
使用權資產之增添	<u>\$13,944</u>	<u>\$ 6,932</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$15,185	\$15,157
機器設備	10,599	10,540
建築物	<u>9,418</u>	<u>9,359</u>
	<u>\$35,202</u>	<u>\$35,056</u>

(二) 租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 27,532</u>	<u>\$ 27,966</u>
非流動	<u>\$541,872</u>	<u>\$557,904</u>
租賃負債之折現率(%)區間如下：		
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土地	1.4703	1.4703
機器設備	1.4703	1.4703
建築物	0.6253~0.8626	0.6972~1.1955

(三) 重要承租活動及條款

本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。

本公司亦承租若干土地及建築物做為廠房，租賃期間為 3~5 年。部分土地租賃約定每年依公告現值總額 3% 計算。於租賃期間終止時，本公司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 年度	110 年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 3,013</u>
所有租賃協議之現金流出總額（包含短期租賃）	(\$ 42,174)	(\$ 43,346)

本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十五。

十五、投資性不動產

111 及 110 年度

	土	房	屋	及	
	地	建	築	物	合計
成		本			
111 及 110 年 1 月 1 日及 12 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 及 110 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額		<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 56,490</u>	
111 年及 110 年 12 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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 37,700</u>	<u>\$ 56,911</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 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 958,270 千元及 926,715 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，請參閱附註二六。

#### 十六、借款

##### (一) 短期借款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	\$500,000	\$884,000
信用狀借款	<u>51,581</u>	<u>17,641</u>
	<u>\$551,581</u>	<u>\$901,641</u>
年利率 (%)	1.45~2.1	0.72~1.02

##### (二) 銀行長期借款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款 陸續於 114 年 12 月 到期	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$1,100,000</u>
年利率 (%)	1.437~2.06	0.79~0.9416

本公司與凱基銀行簽訂額度 5 億元之授信合約，用於中長期借款，並得循環動用，合約期間至 114 年 12 月。於合約期間本公司之合併營業利益不得連續 2 季為負數（依本公司經會計師核閱之每季合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表為基準，每季檢核乙次），若不符合上述規定時，該授信額度將暫停動撥，直至單季營業利益轉正始得恢復動撥。本公司未違反上述規定。

本公司與台北富邦銀行簽訂額度 5 億元之授信合約，用於中長期借款，並得循環動用，合約期間至 114 年 12 月。於合約期間本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表之約定財務

比率及金額應符合一定比率及金額，若不符合時利率加成一碼，並改為每半年檢核乙次。本公司未違反上述規定。

#### 十七、其他應付款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$118,444	\$115,793
應付員工及董事酬勞	93,327	58,634
應付土壤整治費	69,675	22,239
應付修護材料費	39,388	42,258
應付設備款	24,274	510
應付投資款（附註十二）	-	193,760
其他（各項餘額皆未超過本科目 餘額之百分之五）	<u>67,946</u>	<u>40,248</u>
	<u>\$413,054</u>	<u>\$473,442</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$358,553	\$381,383
計畫資產之公允價值	( 258,006 )	( 230,768 )
淨確定福利負債	<u>\$100,547</u>	<u>\$150,615</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動 (列入其他應付款)	\$ 703	\$ 644
非 流 動	<u>99,844</u>	<u>149,971</u>
	<u>\$100,547</u>	<u>\$150,615</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$382,165</u> ( <u>228,279</u> ) <u>\$153,886</u>

#### 服務成本

當期服務成本	6,286	-	6,286
利息費用 (收入)	<u>1,911</u>	( <u>1,221</u> )	<u>690</u>
認列於損益	<u>8,197</u>	( <u>1,221</u> )	<u>6,976</u>

#### 再衡量數

計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,725 )	( 2,725 )
精算損失 - 人口統計假 設變動	4,465	-	4,465
精算損失 - 經驗調整	<u>5,494</u>	-	<u>5,494</u>
認列於其他綜合損 益	<u>9,959</u>	( <u>2,725</u> )	<u>7,234</u>
雇主提撥	-	( 17,481 )	( 17,481 )
福利支付	( <u>18,938</u> )	<u>18,938</u>	-
	<u>( 18,938 )</u>	<u>1,457</u>	( <u>17,481</u> )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>381,383</u>	( <u>230,768</u> )	<u>150,615</u>

#### 服務成本

當期服務成本	4,296	-	4,296
利息費用 (收入)	<u>1,907</u>	( <u>1,174</u> )	<u>733</u>
認列於損益	<u>6,203</u>	( <u>1,174</u> )	<u>5,029</u>

#### 再衡量數

計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 18,142 )	( 18,142 )
精算利益 - 財務假設變 動	( 35,439 )	-	( 35,439 )

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨	確 定
	義 務 現 值 公 允 價 值	福 利 負 債
精算損失—經驗調整	\$ 6,406	\$ 6,406
認列於其他綜合損益	(29,033)	(47,175)
雇主提撥	_____ -	(7,922) (7,922)
111 年 12 月 31 日餘額	\$358,553 (\$258,006)	\$100,547

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 3,790	\$ 5,164
推銷費用	387	626
管理費用	536	650
研究發展費用	316	536
	\$ 5,029	\$ 6,976

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

#### 1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

#### 2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

#### 3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.5	0.50
薪資預期增加率 (%)	3	3

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 8,184)	(\$ 9,673)
減少 0.25%	<u>\$ 8,444</u>	<u>\$ 10,007</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 9,605</u>
減少 0.25%	(\$ 7,968)	(\$ 9,337)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 7,913</u>
確定福利義務平均到期 期間	9.6 年	10.5 年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$2,369,044</u>	<u>\$2,369,044</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 218	\$ 218
庫藏股票交易	900,448	881,434
 <u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數</u>	<u>2,138</u>	<u>2,137</u>
	<u>\$902,804</u>	<u>\$883,789</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 111 年 6 月及 110 年 7 月舉行股東常會，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。

本公司 112 年 2 月董事會擬議 111 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 172,455	
現金股利	1,184,522	\$ 5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 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 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 91,078)	(\$ 84,747)
當年度產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	50,669	( 8,884)
採用權益法之子公 司及關聯企業之 換算差額	2,265	2,553
年底餘額	(\$ 38,144)	(\$ 91,078)

##### 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 年度	110 年度
年初餘額	\$ 269,420	(\$ 108,407)
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	5	( 494)
權益工具	( 15,508)	27,332

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之份額	(\$190,016)	\$353,942
本年度其他綜合損益	( 205,519 )	380,780
處分損益移轉至保留盈 餘	( 153 )	( 2,953 )
年底餘額	<u>\$ 63,748</u>	<u>\$269,420</u>

### 3. 避險工具損益（現金流量避險）

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 12)	\$ 4
當年度產生		
採用權益法認列之 關聯企業之份額	145	( 16 )
年底餘額	<u>\$133</u>	<u>(\$ 12)</u>

### (五) 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 年度

年 股	初 數	本 帳 面 價 值	年 度 數	度 帳 面 價 值	出 售 價 額	售 股 數	年 度 數	度 帳 面 價 值	市 底 價 價
4,754	\$ 117,638		-	\$ -	\$ -	4,754	\$ 117,638	\$ 501,498	

#### 110 年度

年 股	初 數	本 帳 面 價 值	年 度 數	度 帳 面 價 值	出 售 價 額	售 股 數	年 度 數	度 帳 面 價 值	市 底 價 價
4,754	\$ 117,638		-	\$ -	\$ -	4,754	\$ 117,638	\$ 572,801	

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。

二十、收入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 10,375,540	\$ 7,705,751
其他營業收入	<u>67,409</u>	<u>104,267</u>
	<u>\$ 10,442,949</u>	<u>\$ 7,810,018</u>

(一) 合約餘額

	111 年	110 年	110 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日
應收票據及帳款（含關係人）	<u>\$ 690,694</u>	<u>\$ 634,453</u>	<u>\$ 389,379</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 120,153</u>	<u>\$ 49,536</u>	<u>\$ 12,084</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。

來自年初合約負債於本年度認列為收入之金額如下：

	111 年度	110 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 49,505</u>	<u>\$ 12,079</u>

(二) 客戶合約收入細分

111 年度

商品或勞務之類型	化工製品—產銷	化工製品—買賣	總	計
商品銷貨收入	\$ 9,113,335	\$ 1,262,205	\$ 10,375,540	
勞務收入	<u>67,409</u>	-	<u>67,409</u>	
	<u>\$ 9,180,744</u>	<u>\$ 1,262,205</u>	<u>\$ 10,442,949</u>	

110 年度

商品或勞務之類型	化工製品—產銷	化工製品—買賣	總	計
商品銷貨收入	\$ 6,666,063	\$ 1,039,688	\$ 7,705,751	
勞務收入	<u>104,267</u>	-	<u>104,267</u>	
	<u>\$ 6,770,330</u>	<u>\$ 1,039,688</u>	<u>\$ 7,810,018</u>	

## 二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	111 年度	110 年度
銀行存款	\$ 4,238	\$ 1,358
按攤銷後成本衡量之金 融資產	2,564	4,335
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	623	901
其    他	<u>3,436</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 6,603</u>

### (二) 其他收入

	111 年度	110 年度
補助收入	\$ 74,129	\$ 15,209
出售研發試製品	57,287	49,508
租金收入（附註二六）	16,142	16,539
出口退稅款	9,080	-
股利收入	8,636	1,088
出售廢料收入	4,008	4,129
技術服務收入（附註二 六）	1,856	9,259
其    他	<u>8,511</u>	<u>4,870</u>
	<u>\$179,649</u>	<u>\$100,602</u>

### (三) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(\$ 25,281)	(\$ 15,540)
災害損失	-	( 10,349)
淨外幣兌換利益（損失）	60,171	( 4,490)
土壤整治費	( 61,893)	-
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	( 1,492)	50
其    他	<u>( 1,192)</u>	<u>( 346)</u>
	<u>(\$ 29,687)</u>	<u>(\$ 30,675)</u>

上述淨外幣兌換利益（損失）係包含：

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 95,566	\$ 20,110
外幣兌換損失總額	( 35,395 )	( 24,600 )
淨兌換利益（損失）	<u>\$ 60,171</u>	<u>( \$ 4,490 )</u>

(四) 利息費用

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 17,530	\$ 20,675
租賃負債之利息	<u>8,405</u>	<u>8,707</u>
	25,935	29,382
減：列入符合要件資產成本中之金額	<u>2,294</u>	<u>1,471</u>
	<u>\$ 23,641</u>	<u>\$ 27,911</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111 年度	110 年度
利息資本化金額	<u>\$ 2,294</u>	<u>\$ 1,471</u>
利息資本化利率 (%)	0.8050~1.6160	0.8000~1.1955

(五) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 403,892	\$ 425,603
使用權資產	35,202	35,056
其他非流動資產	<u>8,341</u>	<u>8,492</u>
	<u>\$ 447,435</u>	<u>\$ 469,151</u>

折舊依功能別彙總

營業成本	\$ 385,882	\$ 408,859
營業費用	<u>53,212</u>	<u>51,800</u>
	<u>\$ 439,094</u>	<u>\$ 460,659</u>

攤銷依功能別彙總

營業成本	<u>\$ 8,341</u>	<u>\$ 8,492</u>
------	-----------------	-----------------

(六) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
<b>短期員工福利</b>		
薪 資	\$518,295	\$467,120
勞 健 保	29,360	27,009
其 他	<u>27,922</u>	<u>20,477</u>
	<u>575,577</u>	<u>514,606</u>
<b>退職後福利</b>		
確定提撥計畫	8,736	8,302
確定福利計畫(附註 十八)	<u>5,029</u>	<u>6,976</u>
	<u>13,765</u>	<u>15,278</u>
	<u>\$589,342</u>	<u>\$529,884</u>
<b>依功能別彙總</b>		
營業成本	\$379,299	\$355,903
營業費用	<u>210,043</u>	<u>173,981</u>
	<u>\$589,342</u>	<u>\$529,884</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 年度估列員工及董事酬勞分別為 77,772 千元及 15,555 千元。

本公司 111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 2 月經董事會決議如下：

	現	金
	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$76,518	\$49,446
董事酬勞	15,304	9,889

年度個體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 年度個體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
財務報表認列金額	\$ 48,862	\$ 9,772	\$ 31,518	\$ 6,304

上述差異分別調整為 111 及 110 年度之損益。

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

## 二二、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 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$384,229	\$223,513
以前年度之調整	( 9,458 )	( 11,849 )
	<u>374,771</u>	<u>211,664</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 3,196 )	77
	<u>\$371,575</u>	<u>\$211,741</u>

會計所得與本年度所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$2,074,385</u>	<u>\$1,310,135</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 414,877	\$ 262,027
依法得減除之收益淨額	( 33,844 )	( 38,437 )
以前年度之調整	( 9,458 )	( 11,849 )
	<u>\$ 371,575</u>	<u>\$ 211,741</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅損失（利益）

	111 年度	110 年度
認列於其他綜合損益		
確定福利計畫再衡量數	\$ 9,435	(\$ 1,447)

(三) 本期所得稅負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$383,835</u>	<u>\$147,776</u>

(四) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

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

110 年度

	認列於 認列於其他綜合				
	年初餘額	損	益	損	益
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 30,777	(\$ 2,101)	\$ 1,447	\$ 30,123	
存貨跌價損失	30,972	7,456		-	38,428
折舊財稅差異	6,378	( 324)		-	6,054
國外營運機構淨投資 損失	9,593	1,358		-	10,951
其    他	<u>7,401</u>	<u>( 2,953)</u>		<u>-</u>	<u>4,448</u>
	<u>\$ 85,121</u>	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 1,447</u>		<u>\$ 90,004</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債 暫時性差異	認列於 認列於其他綜合 年初餘額損益 益合計			
	損	益	損	益
未實現兌換淨利益	\$ 1,545	\$ 3,320	\$ -	\$ 4,865
其    他	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>-</u>	<u>193</u>
	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,058</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 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。

#### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

本年度淨利	111 年度	110 年度
	<u>\$1,702,810</u>	<u>\$1,098,394</u>

##### 股    數

單位：千股

普通股已發行加權平均股數 減：子公司持有本公司股票轉列 庫藏股票	111 年度	110 年度
	<u>236,904</u>	<u>236,904</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>4,754</u>	<u>4,754</u>
加：具稀釋作用潛在普通股一員 工酬勞	<u>232,150</u>	<u>232,150</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>798</u>	<u>452</u>
	<u>232,948</u>	<u>232,602</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，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、資本風險管理

本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，並確保本公司順利營運，本公司整體策略於 111 年度並無變化。本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，除附註十六所述外，毋需遵守其他外部資本規定。本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。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

###### 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>111 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	\$ 96,968	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 96,968
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	\$ 86,787	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 86,787
金融債券	<u>14,767</u>	<u>_____ -</u>	<u>_____ -</u>	<u>14,767</u>
	<u>\$101,554</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$101,554</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	\$146,067	\$ _____ -	\$ _____ -	\$146,067
金融債券	<u>52,298</u>	<u>_____ -</u>	<u>_____ -</u>	<u>52,298</u>
	<u>\$198,365</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$198,365</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	\$102,295	\$ _____ -	\$ _____ -	\$102,295
金融債券	<u>14,762</u>	<u>_____ -</u>	<u>_____ -</u>	<u>14,762</u>
	<u>\$117,057</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$117,057</u>

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<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	\$ 96,968	\$ 198,365
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	86,787	102,295
債務工具投資	14,767	14,762
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,984,824	1,252,707
<u>金    融    負    債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,889,140	2,786,904

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、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司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營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

本公司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) 汇率風險

本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之範圍內，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風險。

本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，參閱附註二八。

### 敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣貨幣匯率波動影響。下表詳細說明當新台幣（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 係表示當新台幣相對於美金及人民幣貨幣升值 3%時，對本公司損益情況；情境 2 表示當新台幣相對於美金及人民幣貨幣貶值 3%時，對本公司損益情況：

	美 金 貨 幣 之 人 民 幣 貨 幣 之		影 響 ( 註 )	
	111 年 度	110 年 度	影 響 ( 註 )	111 年 度
情境 1 損益	(\$ 24,977)	(\$ 4,368)	(\$ 6,019)	(\$ 3,545)
情境 2 損益	24,977	4,368	6,019	3,545

註：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價現金及約當現金、應收款項、其他應收款、應付款項及其他應付款項。

本公司 111 及 110 年度匯率敏感度變動主要是因為美金及人民幣增減變動，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美金及人民幣計價之銷售會隨客戶訂單及船期而有所變動。

### (2) 利率風險

本公司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：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 569,404	\$ 585,870
具現金流量利率風險		
金融資產	703,359	304,982
金融負債	680,000	1,100,000

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 6,800 千元及 11,000 千元。

### (3) 其他價格風險

本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%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值分別增加／減少 5,818 千元及 8,764 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 5,207 千元及 6,138 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，本公司主要客戶債信皆良好，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，本公司經評估信用風險不高。

本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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
甲 客 戶	\$159,305	\$ 99,680
乙 客 戶	91,378	127,344
丙 客 戶	<u>71,426</u>	<u>78,171</u>
	<u>\$322,109</u>	<u>\$305,195</u>

## 3. 流動性風險

本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 54 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 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
無附息負債	\$ 659,046	\$ 3,882	\$ -	\$ 662,928
租賃負債	35,566	131,656	491,559	658,781
浮動利率負債	<u>565,455</u>	<u>695,712</u>	<u>-</u>	<u>1,261,167</u>
	<u>\$1,260,067</u>	<u>\$ 831,250</u>	<u>\$ 491,559</u>	<u>\$2,582,876</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	\$ 786,320	\$ 3,480	\$ -	\$ 789,800
租賃負債	36,702	126,274	515,558	678,534
浮動利率負債	<u>912,655</u>	<u>1,108,649</u>	<u>-</u>	<u>2,021,304</u>
	<u>\$1,735,677</u>	<u>\$1,238,403</u>	<u>\$ 515,558</u>	<u>\$3,489,638</u>

二六、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
景裕國際公司		子 公 司
台塑河靜中碳（開曼）公司（中碳開曼）		子 公 司
常州中碳新材料科技公司（常州中碳）		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
中宇環保工程公司		兄弟公司
中冠資訊公司		兄弟公司
鋐泰電子陶瓷公司		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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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

本公司與其他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年度	110年度
銷貨收入	本公司主要管理階層 之子公司		
	林園先進	\$ 1,352,689	\$ 1,229,576
	其 他	120,017	92,097
		1,472,706	1,321,673
	子 公 司	317,531	127,558
	母 公 司	14,310	14,000
	兄 弟 公 司	14,367	11,574
		\$ 1,818,914	\$ 1,474,805
勞務收入	母 公 司	\$ 59,696	\$ 97,575
	兄 弟 公 司	7,656	6,328
		\$ 67,352	\$ 103,903

部分銷貨予母公司、子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及部分銷售予子公司之商品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。而收款條件除對常州中碳之授信期間為出貨後 150 天收款，其餘無重大差異。

(二) 進 貨

關係人類別／名稱	111年度	110年度
母 公 司		
中 鋼	\$ 2,948,355	\$ 2,382,286
子 公 司	41,434	1,835

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
兄弟公司		
中 龍	\$1,250,483	\$ 901,637
其 他	3,503	2,061
	<u>1,253,986</u>	<u>903,698</u>
其他關係人		
台塑河靜	<u>1,658,344</u>	<u>1,232,818</u>
	<u>\$5,902,119</u>	<u>\$4,520,637</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。本公司向子公司進貨，係依子公司進貨成本加成計價，付款條件係採驗收後付款或出貨後 30 天付款。

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

本公司與台塑河靜簽訂輕油及煤焦油（包含加工後之精煉煤焦油）之進貨合約，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	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$ 4,119	\$ 11,529
子 公 司	常州中碳	<u>159,305</u>	<u>99,680</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	111年		110年	
		12月31日		12月31日	
	本公司主要管理階層 之子公司				
	林園先進	\$ 91,378		\$ 127,344	
	其 他	5,996		21,460	
		<u>97,374</u>		<u>148,804</u>	
	兄弟公司			1,005	757
				<u>\$ 261,803</u>	<u>\$ 260,770</u>
其他應收款	母 公 司				
	中 鋼	\$ 15,226		\$ 11,857	
	子 公 司	1,092		1,126	
	兄弟公司	1,120		1,200	
		<u>\$ 17,438</u>		<u>\$ 14,183</u>	

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

#### (四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年		110年	
		12月31日		12月31日	
應付帳款—關係人	母 公 司				
	中 鋼	\$ 213,779		\$ 264,391	
	兄 弟 公 司		99		10
			<u>\$ 213,878</u>		<u>\$ 264,401</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 14,696		\$ 9,854	
	子 公 司				
	中碳開曼	-		193,760	
	本公司主要管理階層	5,185		3,257	
	兄弟公司		-		215
		<u>\$ 19,881</u>			<u>\$ 207,086</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 年度	110 年度
母 公 司	\$ 16,200	\$ 831
兄弟公司	<u>3,010</u>	<u>1,200</u>
	<u><u>\$ 19,210</u></u>	<u><u>\$ 2,031</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

關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
取得使用權資產 兄弟公司—中鴻	\$ —	\$ 6,932

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
租賃負債 母公司—中鋼		\$ 556,282	\$ 580,090
兄弟公司			
中 鴻		3,480	5,780
		<u><u>\$ 559,762</u></u>	<u><u>\$ 585,870</u></u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
利息費用 母公司—中鋼		\$ 8,310	\$ 8,650
兄弟公司			
中 鴻		34	17
		<u><u>\$ 8,344</u></u>	<u><u>\$ 8,667</u></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，合約期間為 5 年（分別至 114 年及 115 年 12 月止），租金每半年支付一次。

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

本公司與兄弟公司簽有倉庫租賃合約，租期至 112 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 114 年 12 月止，租金每季支付一次；上述租金係經雙方議價決定，並依照合約條件付款，合約價格則與當地一般租金相當，付款條件與非關係人之租賃條件尚無重大差異。

#### (七) 出租協議

如附註十五所述，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 年及 110 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 36,951 千元及 49,268 千元。111 及 110 年度認列之租賃收入皆為 12,317 千元。

#### (八) 其他關係人交易

##### 1. 公用流體

本公司工廠位於母公司廠區，生產所需之主要能源係由母公司供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體費用予母公司。111 及 110 年度上述費用分別為 381,363 千元及 314,204 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、鋰電池負級材料開發及鋼化聯產製程規劃等技術服務，111 及 110 年度技術服務費分別為 8,310 千元及 6,360 千元。

##### 3. 技術服務收入

本公司與子公司簽訂技術服務提供合約，111 及 110 年度技術服務收入分別為 1,856 千元及 4,175 千元；另本公司與其他關係人簽訂技術服務提供合約，110 年度技術服務收入為 5,084 千元。

#### 4. 出售試製品收入

本公司 111 及 110 年度出售子公司常州中碳試製品收入分別為 16,695 千元及 27,659 千元，帳列其他收入項下。本公司對關係人之售價並無類似交易可資比較，而收款條件分別為出貨後 150 天。

#### (九) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 45,209	\$ 37,578
退職後福利	936	923
	<u>\$ 46,145</u>	<u>\$ 38,501</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。

#### 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 111 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項：

- (一) 為取得政府補助計畫之補助款，由金融機構提供保證金額 74,129 千元，及為進貨及履約而提供保證票據予業主之金額為 196,000 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 1,083,207 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 82,010 千元，尚未履約金額約為 35,012 千元。

#### 二八、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 汇		率 帳 面 金 額
111 年 12 月 31 日				
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$ 27,538	30.71	(美金：新台幣)	\$ 845,704
人 民 幣	47,926	4.408	(人民幣：新台幣)	211,258
日 幣	50,562	0.2324	(日幣：新台幣)	11,751
非貨幣性項目				
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產				
美 金	481	30.71	(美金：新台幣)	14,767
採用權益法之 投資				
美 金	2,639	30.71	(美金：新台幣)	81,038
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 金	427	30.71	(美金：新台幣)	13,128
人 民 幣	2,409	4.408	(人民幣：新台幣)	10,617
日 幣	25,000	0.2324	(日幣：新台幣)	5,810
110 年 12 月 31 日				
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	13,251	27.68	(美金：新台幣)	366,794
人 民 幣	27,205	4.344	(人民幣：新台幣)	118,177
日 幣	49,329	0.2405	(日幣：新台幣)	11,864
非貨幣性項目				
強制透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產				
美 金	6,117	27.68	(美金：新台幣)	169,321
採用權益法之 投資				
美 金	9,636	27.68	(美金：新台幣)	266,738
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

(接次頁)

(承前頁)

金融負債	外 幣 匯	率帳面金額
貨幣性項目 美 金	\$ 7,991      27.68 (美金：新台幣)	\$ 221,202

本公司於 111 及 110 年度外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 60,171 千元及損失 4,490 千元，由於本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。

### 二九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業）：  
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：  
附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資事業相關資訊：附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之

投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例，詳附表七。

### 三十、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

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 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年 底 餘 額	實際動支金額	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	提列備抵	保 品	對個別對象		
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	\$ 163,288	\$ 82,694	\$ 82,694	1~2.4	註 1	\$ -	營業周轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 333,745	\$ 500,618	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%。

## 中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

## 年底持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，係新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				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	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	751,399	\$ 6,958		\$ 6,958	
	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	2,355,953	30,004		30,004	
	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,990,829	30,003		30,003	
	凱基凱旋貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,552,171	30,003		30,003	
	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	-	\$ 96,968		\$ 96,968	
	特別股股票 中國鋼鐵公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	229,000	\$ 14,767		\$ 14,767	
	普通股股票 中國鋼鐵公司		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	\$ 10,591		\$ 10,591	
	受益憑證 日盛全球智能車（新台幣）A 類型		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	321,750	\$ 76,196		\$ 76,196	
	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	1,135,072	3,890		3,890	
	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	15,528		15,528	
景裕國際公司	統一全球智聯網 AIoT 基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	250,473	7,120		7,120	
	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	3,441		3,441	
	台新高股息平衡基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99,544	3,024		3,024	
	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	623,154	4,709		4,709	
	永豐貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,772,718	10,012		10,012	
					25,039		25,039	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	996,678	\$ 15,021		\$ 15,021	
	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,183,311	30,054		30,054	
	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	791,028	8,699		8,699	
	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	465,040	12,100		12,100	
	日盛騰龍基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,037		5,037	
					<u>\$ 143,674</u>		<u>\$ 143,674</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	404,057	\$ 17,132		\$ 17,132	
	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	133,425	4,049		4,049	
	國泰金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,953	2,518		2,518	
	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	100,387	1,516		1,516	
	新至陞科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,000	639		639	
	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	119,663	1,532		1,532	
					<u>\$ 27,386</u>		<u>\$ 27,386</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	\$ 7,780		\$ 7,780	
	富邦金融控股股份有限公司(丙特)		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	175,000	9,643		9,643	
	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	685		685	
					<u>\$ 18,108</u>		<u>\$ 18,108</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	\$ 51,863	4	\$ 51,863	註
	高雄科大天使投資公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300,000	2,231	9	2,231	註
	台泥循環能源科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	322,484	3,057	-	3,057	註
	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	22	1	22	註

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底					備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		
	華肝基因公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	133,300	\$ -	2	\$ -		已提足減損損失
	日高工程實業公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,157,642	27,809	7	27,809		註
	普通股股票				\$ 84,982		\$ 84,982		
	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	\$ 501,498		\$ 501,498		
	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	125,943		125,943		
	普通股股票				\$ 627,441		\$ 627,441		
	日盛台駿國際租賃股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	\$ 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	50,592	-	50,592		
	金融債券				\$ 81,592		\$ 81,592		
	印度 IL&FS 交通網路有限公司點心債		按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ -		\$ -		已提足減損損失

註：依最近期未經會計師查核或核閱之股權淨值為依據。

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 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）	貨金額	佔總進（銷）貨之比率(%)	授信期間		單價	授信期間餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率(%)	
本公司	林園先進材料科技股份有限公司	本公司主要管理階層之子公司	銷 貨	(\$ 1,352,689)	( 13)	每月月結	註	註	\$ 91,378	13	
	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	銷 貨	( 317,531)	( 3)	出貨後 150 天收款	註	註	159,305	23	
	能元科技公司	本公司主要管理階層之子公司	銷 貨	( 120,017)	( 1)	月結，60 天收款	註	註	5,996	1	
	中國鋼鐵股份有限公司	母 公 司	進 貨	2,948,355	49	即期信用狀	註	註	( 213,799)	( 86)	
	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	其他關係人	進 貨	1,658,344	27	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	1,250,483	21	即期信用狀	註	註	-	-	
常州中碳新材料科技股份有限公司	本公司	母 公 司	進 貨	344,729	83	出貨後 150 天付款	註	註	( 159,305)	( 100)	

註：參閱附註二六。

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 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式			
本公司	常州中碳新材料科技有限公司	子公司	\$159,305	2.45	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

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 12 月 31 日

附表五

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 年 度 認 列 之 益	備 註
				年 底 餘 額	年 初 餘 額	股 數					
中鋼碳素化學公司	中聯資源公司	台 湾	爐石粉及高爐水泥產銷、氣冷高爐石及轉爐 石、資源回收利用	\$ 91,338	\$ 91,338	15,019,341	6	\$ 356,339	\$ 755,401	\$ 45,645	
中鋼碳素化學公司	中國鋼鐵結構公司	台 湾	鋼結構製銷	13,675	13,675	600,069	-	15,759	478,931	1,437	
中鋼碳素化學公司	景裕國際公司	台 湾	一般投資	300,083	300,083	104,574,982	100	1,284,865	15,625	( 3,389 )	子 公 司
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	3,000,000	50	81,038	138	69	子 公 司
中鋼碳素化學公司	運鴻投資公司	台 湾	一般投資	450,000	450,000	69,000,960	9	788,982	832,427	76,584	
中鋼碳素化學公司	中鋼光能公司	台 湾	太陽能發電	261,600	261,600	26,160,000	15	286,346	121,014	18,152	
中鋼碳素化學公司	啟航參創業投資公司	台 湾	一般投資	160,000	160,000	16,000,000	9	121,934	3,268	289	
中鋼碳素化學公司	鑫尚揚投資公司	台 湾	一般投資	60,000	60,000	6,000,000	5	58,002	37,820	1,891	
中鋼碳素化學公司	高科磁技公司	台 湾	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	55,635	99,439	7,786	
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	37,020	201,518	10,076	
中鋼碳素化學公司	高瑞投資公司	台 湾	一般投資	15,070	15,070	1,196,000	40	33,607	9,095	3,638	
中鋼碳素化學公司	立慶隆投資公司	台 湾	一般投資	7,000	7,000	700,000	35	18,378	4,972	1,740	
中鋼碳素化學公司	台安生物科技公司	台 湾	生物科技管顧服務	2,295	2,295	499,998	5	7,078	16,427	821	
中鋼碳素化學公司	啟航創業投資公司	台 湾	一般投資	6,750	13,500	675,000	5	7,020	19,776	988	
景裕國際公司	鑫科材料科技公司	台 湾	金屬靶材製造與銷售	45,987	45,987	6,119,748	8	99,477	82,003	6,828	
景裕國際公司	高科磁技公司	台 湾	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	40,785	99,439	5,708	
景裕國際公司	弘全投資公司	台 湾	一般投資	9,000	9,000	900,000	45	23,631	4,972	2,238	
景裕國際公司	昇利達投資公司	台 湾	一般投資	8,400	8,400	840,000	35	21,922	6,363	2,227	
景裕國際公司	鼎大投資公司	台 湾	一般投資	10,495	10,495	897,000	30	20,525	8,379	2,514	
景裕國際公司	中國鋼鐵結構公司	台 湾	鋼結構製銷	27,196	-	496,000	-	13,133	478,931	404	
景裕國際公司	宏利汽車部件公司	台 湾	汽車零件製造	70,985	-	6,269,823	6	73,514	18,755	3,875	

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 12 月 31 日

附表六

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 ( 註 1 )	實收資本額 ( 註 1 )	投資方式	年初自台灣匯出累積收回投資金額( 註 1 )	本年度匯出或收回投資金額( 註 1 )	年底自台灣匯出累積被投資公司之持股	本公司直接或間接投資本年度認列投資利益比例 %	本公司直接或間接投資本年度認列投資利益比例 %	年底投資截至年底止已匯回投資收益備註	年底投資截至年底止已匯回投資收益備註
寧波華揚鋁業科技有限公司	鋁製品之生產買賣	\$ 1,504,790	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 75,240	\$ -	\$ 75,240	\$ 201,875	5	\$ 10,094	\$ 36,581
常州中碳新材料科技有限公司	介相碳微球之加工與銷售	176,100	直接投資大陸公司	199,799	-	199,799	14,666	100	14,666	180,191

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額( 註 1 )	經濟部投審會核准投資金額( 註 1 )	本公司赴大陸地區投資限額( 註 3 )
本公司	\$ 275,039	\$ 275,039	\$ 4,796,708

註 1：係按 111 年 12 月 31 日匯率換算為新台幣。

註 2：投資利益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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

權益 \$7,994,514 × 60% = \$4,796,708

中鋼碳素化學股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項 目	編 號	／ 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表	明細表一	
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表	明細表二	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表	明細表三	
應收票據及帳款明細表	明細表四	
其他應收款明細表	明細表五	
存貨明細表	明細表六	
其他金融資產明細表	附註十一	
採用權益法之投資變動明細表	明細表七	
不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註十三	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十三	
投資性不動產成本變動明細表	附註十五	
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十五	
投資性不動產累計減損變動明細表	附註十五	
使用權資產變動明細表	明細表八	
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八	
遞延所得稅資產明細表	附註二二	
短期借款明細表	明細表九	
應付帳款明細表	明細表十	
其他應付款明細表	附註十七	
長期借款明細表	明細表十一	
租賃負債明細表	明細表十二	
遞延所得稅負債明細表	附註二二	
損益項目明細表		
營業收入明細表	明細表十三	
營業成本明細表	明細表十四	
營業費用明細表	明細表十五	
其他利益及損失淨額明細表	附註二一	
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十六	

中鋼碳素化學股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外

，係新台幣千元

項 目	到 期 日	利 率 (%)	金 額
週轉金			\$ 500
<hr/>			
銀行存款			
支票存款			171,623
活期存款			346,158
外幣活期存款 (美金 9,648 千元及人民幣 11,538 千 元) (註)			347,149
外幣定期存款 (美金 4,000 千元) (註)	112.02.07	4.10%	122,840
短期票券 (新台幣 49,909 千元及美金 7,000 千元) (註)	112.01.03	1.10%	264,879
			<hr/>
			<u>\$1,253,149</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NT\$30.71。

人民幣按匯率 CNY\$1 = NT\$4.408。

中鋼碳素化學股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，係新台幣千元

金融工具名稱	股數或張數	面值(元)	總額	年利率(%)	取得成本	公允價值(註)			備註
						單價(元)	總額	備註	
<b>受益憑證</b>									
凱基凱旋貨幣市場基金	2,552,171	\$ 11.75	\$ 30,000		\$ 30,000	\$ 11.76	\$ 30,003		
安聯台灣貨幣市場基金	2,355,953	12.73	30,000		30,000	12.74	30,004		
日盛貨幣市場基金	1,990,829	15.07	30,000		30,000	15.07	30,003		
國泰美國 ESG 證券投資信託 基金	751,399	10.00	7,514		7,514	9.26	6,958		
			<u>\$ 97,514</u>		<u>\$ 97,514</u>		<u>\$ 96,968</u>		

註：公允價值係按資產負債表日之基金淨值計算。

中鋼碳素化學股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，係新台幣千元

金融商品名稱	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	累計減損	公允價值(註)			備註
							單價(元)	總額		
<u>國內上市公司普通股股票</u>										
中國鋼鐵公司	2,556,915	\$ 10	\$ 25,569		\$ 62,600	\$ -	\$ 29.8	\$ 76,196		
<u>國內上市公司特別股股票</u>										
中國鋼鐵公司	229,000	10	2,290		5,758	-	46.25	10,591		
<u>金融債券</u>										
渣打集團 STANLN 4.3%	-	-	<u>16,091</u>	4.3	<u>16,091</u>	<u>-</u>	-	<u>14,767</u>		
			<u>\$ 43,950</u>		<u>\$ 84,449</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$101,554</u>		

註：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價及債券淨值計算。

中鋼碳素化學股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶	名 稱	金 額
應收票據		
非關係人		
天嶺實業公司		\$ 493
應收帳款		
關係人		
常州中碳新材料科技公司		\$159,305
林園先進公司		91,378
其他（註）		<u>11,120</u>
		<u>\$261,803</u>
非關係人		
台灣苯乙烯工業公司		\$ 71,426
和益化學工業公司		62,737
SINO UNITED CHEMICALS		
INTERNATIONAL CO., LTD.		54,845
Pt Suryamas Mentari		52,673
JFE Shoji Corporation		41,747
其他（註）		<u>144,970</u>
		<u>\$428,398</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

其他應收款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收原料價差		\$ 15,226	
應收基金處分價款		8,483	
其他（註）		2,729	
		<u>\$ 26,438</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

中鋼碳素化學股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	帳面價值(註 1)	淨變現價值(註 2)
製成品	\$441,708	\$581,393
在製品	143,868	194,778
物 料	141,024	141,024
原 料	<u>60,376</u>	<u>60,526</u>
	<u>\$786,976</u>	<u>\$977,721</u>

註 1：係減除備抵存貨跌價及呆滯損失 137,021 千元之淨額。

註 2：參閱財務報告附註四。

中鋼碳素化學股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

明細表七

單位：除另註明外，係新台幣千元

被投資公司	年初餘額		本年度增加(註1)		本年度減少(註1)		投資(損)益	年底餘額		市價或股權淨值(註2)		提供擔保或質押情形備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例(%)	金額	單價(元)	總價	
<b>上市公司</b>													
中聯資源公司	15,019,341	\$ 347,996	-	\$ -	-	\$ 37,302	\$ 45,645	15,019,341	6	\$ 356,339	\$ 46.00	\$ 690,890	無
中國鋼鐵結構公司	600,069	15,551	-	-	-	1,229	1,437	600,069	-	15,759	59.00	35,404	無
<b>未上市櫃公司</b>													
景裕國際公司	104,574,982	1,417,242	-	-	-	128,988	( 3,389 )	104,574,982	100	1,284,865	15.96	1,668,725	無
運鴻投資公司	69,000,960	861,237	-	-	-	148,839	76,584	69,000,960	9	788,982	11.43	788,982	無
United Steel International Development Corporation	2,450,000	26,591	-	353	-	-	10,076	2,450,000	5	37,020	15.11	37,020	無
啟航創業投資公司	1,350,000	12,782	-	-	675,000	6,750	988	675,000	5	7,020	10.40	7,020	無
高瑞投資公司	1,196,000	37,203	-	-	-	7,234	3,638	1,196,000	40	33,607	28.10	33,607	無
高科磁技公司	2,161,203	51,792	-	-	-	3,943	7,786	2,161,203	8	55,635	25.74	55,635	無
立慶隆投資公司	700,000	19,905	-	-	-	3,267	1,740	700,000	35	18,378	26.25	18,378	無
台安生物科技公司	499,998	6,967	-	-	-	710	821	499,998	5	7,078	14.16	7,078	無
台塑河靜中碳(開曼)公司	10,000,000	266,738	-	-	7,000,000	185,769	69	3,000,000	50	81,038	27.01	81,038	無
中鋼光能公司	26,160,000	285,818	-	-	-	17,624	18,152	26,160,000	15	286,346	10.95	286,346	無
啟航參創業投資公司	16,000,000	133,271	-	-	-	11,626	289	16,000,000	9	121,934	7.62	121,934	無
鑫尚揚投資公司	6,000,000	<u>63,871</u>	-	-	-	<u>7,760</u>	<u>1,891</u>	6,000,000	5	<u>58,002</u>	9.67	<u>58,002</u>	無
		3,546,964		353		561,041	165,727			3,152,003		<u>\$ 3,890,059</u>	
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股		117,638		-		-	-			117,638			
		<u>\$ 3,429,326</u>		<u>\$ 353</u>		<u>\$ 561,041</u>	<u>\$ 165,727</u>			<u>\$ 3,034,365</u>			

註 1：本年度變動包括減少應付股款 234,080 千元、減資退回股款 6,750 千元、收到被投資公司股利 185,774 千元、認列被投資公司金融商品未實現損失 190,016 千元、資本公積調增 19,015 千元、認列國外營運機構財務報表換算調整數調增 52,934 千元、確定福利計畫精算利益 2,630 千元現金流量避險利益 145 千元及認列投資成本與股權淨值差額調減 18,792 千元。

註 2：市價係指 111 年 12 月 31 日之收盤價；股權淨值主要係依據各被投資公司之財務報表持股比例所計算。

## 中鋼碳素化學股份有限公司

## 使用權資產變動明細表

民國 111 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本年度增加		年 底 餘 額
		( 註 )	本年度減少	
成 本				
土 地	\$378,895	\$ 591	\$ -	\$379,486
機器設備	262,890	1,334	-	264,224
建築物	<u>27,363</u>	<u>12,019</u>	( <u>6,313</u> )	<u>33,069</u>
合 計	<u>669,148</u>	<u>\$ 13,944</u>	( <u>\$ 6,313</u> )	<u>676,779</u>
累計折舊				
土 地	45,421	\$ 15,185	\$ -	60,606
機器設備	31,808	10,599	-	42,407
建築物	<u>16,371</u>	<u>9,418</u>	( <u>6,313</u> )	<u>19,476</u>
合 計	<u>93,600</u>	<u>\$ 35,202</u>	( <u>\$ 6,313</u> )	<u>122,489</u>
	<u>\$575,548</u>			<u>\$554,290</u>

註：本年度增加係增加租約及修約。

中鋼碳素化學股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另註明外，係新

台幣／美金千元

借 款 種 類	借 款 期 間	利 率 區 間 ( % )	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
<b>信用狀借款</b>					
台灣銀行	111.12.23~112.06.28	1.74	\$ 30,894	\$ 300,000	無
合作金庫	111.12.30~112.06.28	2.1	18,490	700,000	無
兆豐銀行	111.12.23~112.06.28	1.6588	2,197	600,000	無
<b>銀行信用借款</b>					
三菱日聯銀行	111.11.28~112.01.30	1.8~1.81	440,000	美金 28,000	無
瑞穗銀行	111.07.28~112.01.19	1.45	60,000	美金 90,000	無
<u>\$ 551,581</u>					

中鋼碳素化學股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

供應商名稱	金額
關係人	
中國鋼鐵公司	\$213,779
其他（註）	99
	<u>\$213,878</u>
非關係人	
台灣中油公司	\$ 9,629
頤良電線電纜有限公司	2,009
其他（註）	21,930
	<u>\$ 33,568</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

## 中鋼碳素化學股份有限公司

## 長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另註明外，係新台幣千元

債 權 銀 行	期 限 及 債 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 折 或 擔 保
台北富邦銀行	循環動用借款額度 500,000 千元，期間自 111 年 12 月起至 114 年 12 月，到期日償還借款本金。	1.5935~2.06	\$ -	\$240,000	\$240,000	無
三菱日聯銀行	循環動用借款額度美金 28,000 千元，期間自 111 年 10 月起至 114 年 9 月，到期日償還借款本金。	1.66~1.68	-	240,000	240,000	無
台灣銀行	循環動用借款額度 200,000 千元，期間自 110 年 2 月至 113 年 2 月，到期日償還借款本金。	1.437~1.8	-	200,000	200,000	無
			\$ -	\$680,000	\$680,000	

中鋼碳素化學股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目 土 地	摘 要 承租土地	租 賃 合 約 期 間 110.01.01~115.12.31	折 現 率 ( % )		餘 額 \$ 327,794
			1.4703		
機器設備	承租儲槽相關設備等	111.01.01~116.12.31	1.4703		228,488
建築物	承租廠房及辦公大樓	111.01.01~116.02.09	0.6253 ~ 0.8626		13,122
					569,404
減：列為流動部分					<u>27,532</u>
					<u>\$ 541,872</u>

中鋼碳素化學股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表十三

單位：除另註明外，

係新台幣千元

項 目	數量 (噸)	金 額
銷貨收入		
苯系列產品	87,977	\$ 2,681,007
雜酚油系列產品	151,059	2,494,901
瀝青系列產品	70,639	1,791,288
其他（註 1）		<u>3,425,734</u>
		10,392,930
銷貨退回及折讓	1	( 17,390 )
銷貨收入淨額		10,375,540
勞務收入（註 2）		<u>67,409</u>
		<u>\$ 10,442,949</u>

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之十。

註 2：係加工收入。

## 中鋼碳素化學股份有限公司

## 營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金額
產銷成本		
直接原料		
年初原料	\$ 71,922	
本年度進料	4,679,272	
年底原料	( 60,376)	
其    他	( 24,201)	
	4,666,617	
直接人工	148,662	
製造費用	<u>1,804,602</u>	
製造成本	6,619,881	
加：年初在製品	86,920	
本年度進貨	47,120	
減：年底在製品	( 143,868)	
其    他	( 17,896)	
製成品成本	6,592,157	
加：年初製成品	594,159	
減：年底製成品	( 441,708)	
其    他	( 14,666)	
	6,729,942	
買賣成本		
本年度進貨	<u>1,320,760</u>	
銷貨成本合計	8,050,702	
其他營業成本（註）	<u>68,687</u>	
	<u>\$8,119,389</u>	

註：包括加工成本、物料存貨跌價及呆滯損失及下腳收入等。

中鋼碳素化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研 究 費 用	發 展 用	合 計
薪資支出（含退休金）	\$ 46,548	\$ 74,281	\$ 53,705		\$ 174,534
運 什 費	90,553	37	1,553		92,143
用品消耗	494	1,990	72,605		75,089
折 舊	170	7,070	45,972		53,212
進出口費	16,734	1,830	87		18,651
董事酬勞	-	18,480		-	18,480
檢 驗 費	986	103	15,991		17,080
勞 務 費	533	11,837	2,097		14,467
佣金支出	9,740	-	-		9,740
其 他	<u>17,719</u>	<u>31,097</u>	<u>29,872</u>		<u>78,688</u>
	<u>\$183,477</u>	<u>\$146,725</u>	<u>\$221,882</u>		<u>\$552,084</u>

中鋼碳素化學股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 111 及 110 年度

明細表十六

單位：除另註明外，  
係新台幣千元

	111 年度			110 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪 資	\$329,038	\$170,777	\$499,815	\$311,547	\$142,476	\$454,023
保 險 費	20,240	9,120	29,360	18,598	8,411	27,009
退 休 金	10,008	3,757	13,765	11,034	4,244	15,278
董事酬金	-	18,480	18,480	-	13,097	13,097
其 他	<u>20,013</u>	<u>7,909</u>	<u>27,922</u>	<u>14,724</u>	<u>5,753</u>	<u>20,477</u>
	<u>\$379,299</u>	<u>\$210,043</u>	<u>\$589,342</u>	<u>\$355,903</u>	<u>\$173,981</u>	<u>\$529,884</u>
折 舊	\$385,882	\$ 53,212	\$439,094	\$408,859	\$ 51,800	\$460,659
攤 銷	8,341	-	8,341	8,492	-	8,492

註 1：截至 111 及 110 年度止，本公司平均員工人數分別為 316 人及 308 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

註 2：另增加揭露以下資訊：

1. 111 年度平均員工福利費用 1,847 千元（『111 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『111 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

110 年度平均員工福利費用 1,717 千元（『110 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『110 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

2. 111 年度平均員工薪資費用 1,618 千元(111 年度薪資費用合計數／『111 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

110 年度平均員工薪資費用 1,508 千元(110 年度薪資費用合計數／『110 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(接次頁)

(承前頁)

3. 平均員工薪資費用調整變動情形 7.29% (『111 年度平均員工薪資費用 – 110 年度平均員工薪資費用』／110 年度平均員工薪資費用）。
4. 本公司無監察人。
5. 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 董事薪資報酬政策

給付董事酬金包括董事酬勞及業務執行費用，業務執行費用乃以車馬費為主。本公司於 108 年 12 月 24 日訂定董事會績效評估辦法，並每年進行董事會績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。而董事酬勞則根據本公司章程第廿六條之規定：「本公司年度如有獲利，應由董事會決議提撥不低於千分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞；員工酬勞發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。」公司董事充任經理人或職工者，依據本公司「薪給管理辦法」支領薪資。

(2) 經理人薪資報酬政策

給付總經理及副總經理酬金包括薪資、獎金、退職退休金，再加計員工酬勞，薪資、獎金係依據工作職掌、總體環境，並參考相關同業水準及公司過去經營績效，訂定足以反映工作績效之報酬。退職退休金係依每月薪資提撥 6% 至勞工保險局。員工酬勞則根據本公司章程第廿六條之規定。此外，本公司之薪資報酬委員會亦會履行職權，定期檢討及評估總經理及副總經理之薪資報酬，並將所提建議提交董事會討論，以謀公司永續經營與風險管控制之平衡。

(接次頁)

(承前頁)

### (3) 員工薪資報酬政策

員工薪酬的主要項目包括基本薪給、獎金與員工酬勞。本公司從業人員之薪給採職務責任給與制度，參照薪資市況、公司財務狀況，訂定從業人員薪給標準；而獎金與員工酬勞，則將本公司當年度獲利情形，反映於員工薪資報酬上，並與員工個人考績相關。人員於進入公司後至未達所任職位之職等前，視職等及個人績效表現之不同，每年皆有調薪機會，調薪幅度與績效表現高度相關。此外，本公司每年亦會依據消費者物價指數、薪資市況、公司營運狀況、公司財務狀況及考績等因素，依董事會通過之調薪幅度，調整從業人員薪資。

# 社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 042 號

(1) 王兆群

會員姓名：

(2) 廖鴻儒

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888

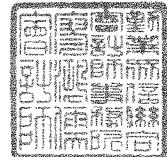
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第1059號

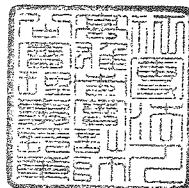
委託人統一編號：23221384

(2)台省會證字第3703號

印鑑證明書用途：辦理中鋼碳素化學股份有限公司111年度（自民國111年1月  
1日至111年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王兆群	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	廖鴻儒	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

112

月

5

日