

國際中橡投資控股股份有限公司  
(原名中國合成橡膠股份有限公司)  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第2季

地址：台北市中山北路二段 113 號 8 樓

電話：(02)2531-6556

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~56		六~二九
(七) 關係人交易	56~57		三十
(八) 質抵押之資產	58		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	60		三三
(十二) 其 他	60~61		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、64~72		三五
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、64~72		三五
3. 大陸投資資訊	62、73		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62、74~75		三五
(十四) 部門資訊	62~63		三六

### 會計師核閱報告

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司） 公鑒：

#### 前 言

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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

除保留結論之基礎段所述者外，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，因此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，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 6,169,496 仟元及 6,906,393 仟元，分別占合併資產總額 11%及 16%，負債總額分別為新台幣 3,026,627 仟元及 2,653,070 仟元，分別占合併負債總額 15%及 15%；民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣損失 98,330

仟元、利益 45,971 仟元、損失 114,283 仟元及損失 24,942 仟元，分別占合併綜合損益 11%、3%、5%及 1%。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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融監督管理委員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，致無法允當表達國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

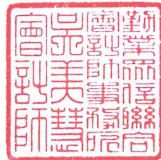
#### 其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之 CCC USA Corp. 及其子公司之合併財務報表係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之核閱報告。該等公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 12,092,185 仟元及 10,277,489 仟元，分別占合併資產總額 22%及 24%；民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 2,110,512 仟元、1,749,246 仟元、4,123,707 仟元及 3,453,705 仟元，分別占合併營業收入淨額 34%、28%、34%及 30%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 吳 怡 君

吳怡君



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 8 月 13 日

國際中環投資控股股份有限公司  
(原名中國合成橡膠股份有限公司)及子公司

合併資產負債表  
民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 16,486,940	30	\$ 14,840,549	30	\$ 9,553,743	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	920,087	2	917,885	2	915,985	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)	2,890,108	5	2,638,985	5	2,713,430	6
1150	應收票據淨額(附註四、九及三一)	591,326	1	729,446	2	407,144	1
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三一)	5,586,430	10	5,124,017	10	5,233,103	13
1180	應收帳款-關係人(附註四及三十)	10,979	-	14,605	-	6,588	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	29,101	-	23,384	-	37,019	-
130X	存貨(附註四、十及三一)	3,993,370	7	3,406,010	7	2,924,520	7
1412	預付租賃款(附註十六)	-	-	6,678	-	6,542	-
1476	其他金融資產-流動(附註三一)	205,540	1	196,773	-	229,084	1
1479	其他流動資產(附註十七)	595,006	1	556,225	1	503,536	1
11XX	流動資產總計	31,308,887	57	28,454,557	57	22,530,694	54
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	934	-	992	-	982	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三一)	5,453,537	10	4,503,875	9	4,756,858	11
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三一)	14,775,960	27	13,975,543	28	12,702,627	30
1755	使用權資產(附註四及十二)	698,340	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註四及十三)	382,700	1	391,466	1	400,232	1
1805	商譽(附註四及十四)	248,416	1	244,148	1	240,993	1
1821	其他無形資產(附註四及十五)	227,110	-	250,604	1	274,098	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	318,124	1	457,855	1	340,934	1
1915	預付設備款	1,257,580	2	1,105,380	2	333,211	1
1980	其他金融資產-非流動	96,883	-	212,741	-	20,569	-
1985	長期預付租賃款(附註十六)	-	-	255,399	1	236,763	-
1990	其他非流動資產(附註四及十七)	53,020	-	81,578	-	60,300	-
15XX	非流動資產總計	23,512,604	43	21,479,581	43	19,367,567	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 54,821,491	100	\$ 49,934,138	100	\$ 41,898,261	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 9,293,985	17	\$ 6,795,753	14	\$ 6,247,120	15
2110	應付短期票券(附註十八)	-	-	619,307	1	129,815	-
2150	應付票據	1,349	-	1,349	-	-	-
2170	應付帳款(附註十九)	1,216,895	2	1,222,145	3	977,916	2
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	107,188	-	140,157	-	110,239	-
2216	應付股利	1,292,343	3	-	-	1,111,526	3
2219	其他應付款(附註二十及三十)	1,749,282	3	1,655,281	3	1,150,400	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	164,697	1	118,349	-	99,128	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十二)	52,486	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三一)	-	-	445,713	1	1,281,084	3
2399	其他流動負債	127,582	-	97,368	-	88,286	-
21XX	流動負債總計	14,005,807	26	11,095,422	22	11,195,514	26
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八及三一)	3,312,820	6	4,200,780	9	5,012,670	12
2550	負債準備-非流動(附註四及二一)	12,218	-	12,218	-	10,463	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	2,231,993	4	2,190,581	4	1,800,218	4
2580	租賃負債-非流動(附註四及十二)	299,123	1	-	-	-	-
2640	確定福利負債(附註四及二一)	113,994	-	111,633	-	127,377	1
2670	其他非流動負債	66,093	-	68,178	-	58,586	-
25XX	非流動負債總計	6,036,241	11	6,583,390	13	7,009,314	17
2XXX	負債總計	20,042,048	37	17,678,812	35	18,204,828	43
	歸屬於母公司業主之權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股	8,714,457	16	8,714,457	18	6,285,870	15
3150	待分配股票股利	1,132,879	2	-	-	628,587	2
3100	股本總計	9,847,336	18	8,714,457	18	6,914,457	17
3200	資本公積	8,924,542	16	8,894,609	18	3,856,759	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,591,160	5	2,291,740	5	2,291,740	5
3320	特別盈餘公積	645,316	1	645,316	1	645,316	2
3350	未分配盈餘	3,558,242	6	5,275,420	10	3,889,105	9
3300	保留盈餘總計	6,794,718	12	8,212,476	16	6,826,161	16
3400	其他權益	5,404,065	10	4,059,637	8	4,681,598	11
3500	庫藏股票	(290,088)	-	(290,088)	(1)	(290,088)	-
31XX	本公司業主之權益總計	30,680,573	56	29,591,091	59	21,988,887	53
36XX	非控制權益	4,098,870	7	2,664,235	6	1,704,546	4
3XXX	權益總計	34,779,443	63	32,255,326	65	23,693,433	57
	負債與權益總計	\$ 54,821,491	100	\$ 49,934,138	100	\$ 41,898,261	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：辜公怡

經理人：黃柏松

會計主管：李佳毓

國際中橡實業股份有限公司  
(原名中國合成橡膠股份有限公司) 及子公司  
合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及三十)	\$ 6,211,795	100	\$ 6,195,140	100	\$12,280,688	100	\$11,630,201	100
5000	營業成本 (附註十、二一、二三及三十)	<u>4,896,640</u>	<u>79</u>	<u>4,429,225</u>	<u>72</u>	<u>9,386,854</u>	<u>76</u>	<u>8,353,089</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>1,315,155</u>	<u>21</u>	<u>1,765,915</u>	<u>28</u>	<u>2,893,834</u>	<u>24</u>	<u>3,277,112</u>	<u>28</u>
	營業費用 (附註九、二一、二三及三十)								
6100	推銷費用	109,379	2	94,002	1	208,581	2	160,748	1
6200	管理費用	246,130	4	239,772	4	508,784	4	452,850	4
6300	研究發展費用	147,599	2	98,596	2	267,908	2	195,015	2
6450	預期信用減損損失	<u>264,549</u>	<u>4</u>	<u>4,970</u>	<u>-</u>	<u>266,337</u>	<u>2</u>	<u>33,384</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>767,657</u>	<u>12</u>	<u>437,340</u>	<u>7</u>	<u>1,251,610</u>	<u>10</u>	<u>841,997</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>547,498</u>	<u>9</u>	<u>1,328,575</u>	<u>21</u>	<u>1,642,224</u>	<u>14</u>	<u>2,435,115</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二三)								
7010	其他收入	72,785	1	35,797	1	133,961	1	64,212	-
7020	其他利益及損失	46,167	1	32,152	-	54,405	-	( 7,786)	-
7050	財務成本	( 90,319)	( 2)	( 84,091)	( 1)	( 176,567)	( 1)	( 160,257)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>28,633</u>	<u>-</u>	<u>( 16,142)</u>	<u>-</u>	<u>11,799</u>	<u>-</u>	<u>( 103,831)</u>	<u>( 1)</u>
7900	本期稅前淨利	576,131	9	1,312,433	21	1,654,023	14	2,331,284	20
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	( 280,111)	( 4)	( 452,210)	( 7)	( 567,914)	( 5)	( 648,521)	( 6)
8200	本期淨利	<u>296,020</u>	<u>5</u>	<u>860,223</u>	<u>14</u>	<u>1,086,109</u>	<u>9</u>	<u>1,682,763</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	539,807	8	583,076	9	1,200,785	10	917,960	8
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	<u>56,616</u>	<u>1</u>	<u>315,336</u>	<u>5</u>	<u>156,424</u>	<u>1</u>	<u>219,141</u>	<u>2</u>
8300	其他綜合損益	<u>596,423</u>	<u>9</u>	<u>898,412</u>	<u>14</u>	<u>1,357,209</u>	<u>11</u>	<u>1,137,101</u>	<u>10</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 892,443</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,758,635</u>	<u>28</u>	<u>\$ 2,443,318</u>	<u>20</u>	<u>\$ 2,819,864</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 268,292	4	\$ 819,471	13	\$ 1,022,908	8	\$ 1,613,617	14
8620	非控制權益	<u>27,728</u>	<u>1</u>	<u>40,752</u>	<u>1</u>	<u>63,201</u>	<u>1</u>	<u>69,146</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 296,020</u>	<u>5</u>	<u>\$ 860,223</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,086,109</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,682,763</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 857,470	14	\$ 1,685,259	27	\$ 2,366,718	19	\$ 2,730,484	23
8720	非控制權益	<u>34,973</u>	<u>-</u>	<u>73,376</u>	<u>1</u>	<u>76,600</u>	<u>1</u>	<u>89,380</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 892,443</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,758,635</u>	<u>28</u>	<u>\$ 2,443,318</u>	<u>20</u>	<u>\$ 2,819,864</u>	<u>24</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 2.38</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 2.38</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳鈺



單位：新台幣千元

國際中華銀行股份有限公司  
(原名中國國際銀行股份有限公司) 及其子公司  
民國 108 年 07 月 01 日至 6 月 30 日  
(僅供內部參考，不供公開) (僅供內部參考，不供公開)

代碼	107年1月1日餘額	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	107年6月30日餘額	108年1月1日餘額	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	108年6月30日餘額	非控制權益	總額
A1	6,285,870	-	6,285,870	6,285,870	-	6,285,870	884,249	20,666,796
A3	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	6,285,870	-	6,285,870	6,285,870	-	6,285,870	2,590	666,903
B1	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	6,285,870	-	6,285,870	6,285,870	-	6,285,870	89,580	2,819,864
A1	8,714,457	-	8,714,457	8,714,457	-	8,714,457	1,704,546	29,693,433
B1	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	8,714,457	-	8,714,457	8,714,457	-	8,714,457	4,098,870	34,729,443



會計主管：李佳敏

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱 國際中華銀行股份有限公司會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)



經理人：黃祐松



董事長：辜公怡

國際中橡投資控股股份有限公司  
 (原名中國合成橡膠股份有限公司) 及子公司  
 合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 1,654,023	\$ 2,331,284
A20010		
A20100	483,437	407,025
A20200	34,079	32,083
A20300	266,337	33,384
A20400		
	( 2,144)	( 1,167)
A20900	175,325	159,483
A21200	( 49,612)	( 10,292)
A21900	29,411	11,127
A22500	2,788	23,803
A23100	-	( 595)
A23700	29,454	( 52,001)
A24100	( 23,482)	( 50,303)
A29900	( 530)	-
A30000		
A31110	-	30,595
A31130	146,305	83,317
A31150	( 656,779)	( 1,012,940)
A31160	3,626	( 2,423)
A31200	( 588,448)	( 596,203)
A31240	( 51,230)	79,036
A31250	( 36,735)	( 96,930)
A32150	( 25,893)	( 121,625)
A32160	( 32,969)	15,178
A32180	56,082	( 116,675)
A32230	19,782	9,211
A32240	1,408	4,227

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 1,434,235	\$ 1,158,599
A33100	收取之利息	64,778	10,018
A33500	支付之所得稅	( 334,209)	( 338,518)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,164,804</u>	<u>830,099</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,085,276)	( 1,171,634)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	6,820
B05350	取得使用權資產	( 45,359)	-
B06600	其他金融資產減少	116,764	1,114
B06700	其他非流動資產增加	( 7,294)	( 2,811)
B07100	預付設備款增加	( 190,570)	( 329,278)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,211,735)</u>	<u>( 1,495,789)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,423,513	864,423
C00600	應付短期票券減少	( 619,307)	( 120,177)
C01600	舉借長期借款	-	590,740
C01700	償還長期借款	( 1,379,815)	( 445,370)
C04020	租賃本金償還	( 25,613)	-
C04300	其他非流動負債增加	( 2,076)	16,226
C05600	支付之利息	( 182,238)	( 160,809)
C05800	非控制權益變動	<u>1,359,210</u>	<u>849,989</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,573,674</u>	<u>1,595,022</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>119,648</u>	<u>138,051</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,646,391	1,067,383
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>14,840,549</u>	<u>8,486,360</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,486,940</u>	<u>\$ 9,553,743</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中橡投資控股股份有限公司  
(原名中國合成橡膠股份有限公司)及子公司  
合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 62 年 6 月 15 日設立，碳黑廠建於高雄縣林園鄉石化工業區，所產之碳黑為輪胎生產之必要原料。82 年 12 月，汽電廠正式運轉。本公司另持續投入生技研究領域發展。本公司之股票於台灣證券交易所上市買賣。

本公司業經 107 年 6 月 26 日股東常會決議通過，另於 107 年 7 月 17 日業經臺灣證券交易所股份有限公司以臺證上一字第 1070012290 號函覆同意分割後成立投資控股公司繼續上市，並訂定 107 年 10 月 1 日為分割讓與基準日，將本公司國內碳黑事業相關營業（包含資產、負債及營業）分割讓與本公司百分之百持有之既存公司林園先進材料科技股份有限公司，及將本公司生技事業之相關營業（包含資產、負債及營業）分割讓與本公司百分之百持有之新設公司全循環經濟股份有限公司，分割後並轉型為投資控股公司。

本公司於 107 年 10 月 15 日取得經濟部核准變更登記函，「中國合成橡膠股份有限公司」更名為「國際中橡投資控股股份有限公司」，股票代號仍為 2104，簡稱更新為「國際中橡」。

本公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

#### 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 2.10%~4.00%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 438,390
減：適用豁免之短期租賃	( 49,235)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 2,509)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 386,646</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 374,851</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 374,851</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	107年12月31日		108年1月1日
	帳 面 金 額	首次適用之調整	調整後帳面金額
預付租賃款	\$ 6,678	(\$ 6,678)	\$ -
使用權資產	-	636,928	636,928
長期預付租賃款	<u>255,399</u>	( 255,399)	-
資產影響	<u>\$ 262,077</u>	<u>\$ 374,851</u>	<u>\$ 636,928</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 54,712	\$ 54,712
租賃負債—非流動	-	<u>320,139</u>	<u>320,139</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,851</u>	<u>\$ 374,851</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 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」	2021 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期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編制合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	中成開發投資公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	協原化學公司	黑煙膠、碳黑之加工及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	林園先進材料科技公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(3)
	全循環經濟公司	投資	100.00%	100.00%	-	(4)
	允成投資公司	投資	94.69%	94.69%	94.69%	(1)
	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	88.46%	88.46%	88.46%	-
	Synpac Ltd.	投資	75.00%	75.00%	75.00%	(1)
	CCC USA Corp.	投資	66.67%	66.67%	66.67%	-
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	56.75%	49.65%	49.65%	(2) (7)
CSRC (BVI) Ltd.	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	-	-	26.23%	(1) (6)
	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	0.01%	0.01%	-	(1) (5)
	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	中橡(重慶)炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	Continental Carbon India, Ltd.	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
中成開發投資公司	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	99.99%	99.99%	-	(1) (5)
	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	-	-	36.17%	(1) (6)
	SVC Services, LLC	投資服務	99.90%	99.90%	99.90%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	99.90%	99.90%	99.90%	-
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	1.87%	4.89%	4.89%	(2) (7)
協原化學公司	允成投資公司	投資	0.33%	0.33%	0.33%	(1)
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	0.03%	0.03%	0.03%	(2) (7)
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	11.54%	11.54%	11.54%	-
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	投資	99.90%	99.90%	99.90%	-
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	投資	0.10%	0.10%	0.10%	-
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	CCC Transport Company	碳黑運輸	100.00%	100.00%	100.00%	-
	3C Infocorp	資訊服務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	奈米碳管之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	碳黑銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	-	-	16.50%	(1) (6)
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	電池研究開發及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-

備註：

- (1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
- (2) 能元科技公司於 107 年 2 月 9 日完成減資及現金增資發行新股之變更登記，合併公司之持股比由 65.70% 降為 54.57%。
- (3) 林園先進材料科技公司於 107 年 5 月 3 日完成設立登記。
- (4) 全循環經濟公司於 107 年 10 月 8 日完成設立登記。
- (5) Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. 於 107 年 10 月 10 日完成設立登記。
- (6) 合併公司於 107 年 12 月 12 日完成清算子公司首能科技公司。
- (7) 能元科技公司於 108 年 2 月 18 日完成減資及現金增資發行新股之變更登記，合併公司之持股比由 54.57% 增為 58.65%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 合併公司並無具重大非控制權益之子公司。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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）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期平均匯率換算，



所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 存 貨

存貨包括製成品、半成品、在製品、原料及物料。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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (七) 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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。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、廠房及設備主要係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、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，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金而持有之不動產。

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。合併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。

## (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生

單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併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與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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括合併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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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帳款）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附買回商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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（含應收帳款）及應收租賃款。

應收帳款及應收租賃款均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。

上述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### (3) 金融資產之除列

合併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

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併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

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。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務及政府依法徵收之各類款項）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

## 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十五) 租賃

### 108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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，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. 合併公司為承租人

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衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

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。

## 107 年

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。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，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期認列為損益。

## (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。服務成本及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十八) 股份基礎給付協議

### 1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權及非控制權益。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

### 2. 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

## (十九) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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，僅於其很有可能具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具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合併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. 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

合併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，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。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來年度認列。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
銀行存款	\$ 10,289,495	\$ 8,020,012	\$ 6,940,371
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）			
附買回商業本票	2,835,492	3,459,661	2,364,466
定期存款	3,360,674	3,359,819	247,847
庫存現金	<u>1,279</u>	<u>1,057</u>	<u>1,059</u>
	<u>\$ 16,486,940</u>	<u>\$ 14,840,549</u>	<u>\$ 9,553,743</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 920,087</u>	<u>\$ 917,885</u>	<u>\$ 915,985</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
—國外未上市(櫃)基 金	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 982</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 2,890,108</u>	<u>\$ 2,638,985</u>	<u>\$ 2,713,430</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 4,542,429	\$ 3,568,437	\$ 3,734,186
未上市(櫃)股票	<u>911,108</u>	<u>935,438</u>	<u>1,022,672</u>
	<u>\$ 5,453,537</u>	<u>\$ 4,503,875</u>	<u>\$ 4,756,858</u>

合併公司投資上述權益工具，係以中長期持有為目的，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。

合併公司設定質押作為借款擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額，請參閱附註三一。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 591,326	\$ 729,446	\$ 407,881
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 737)</u>
	<u>\$ 591,326</u>	<u>\$ 729,446</u>	<u>\$ 407,144</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 5,953,649	\$ 5,222,369	\$ 5,337,501
減：備抵損失	<u>( 367,219)</u>	<u>( 98,352)</u>	<u>( 104,398)</u>
	<u>\$ 5,586,430</u>	<u>\$ 5,124,017</u>	<u>\$ 5,233,103</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層依權責劃分洽由適當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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去收款紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及未來展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，碳黑部門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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司將個別提足備抵損失或沖銷相關應收帳款，並持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

#### 108 年 6 月 30 日

	未逾期	已逾期					合計
		1~90天	91~180天	181~270天	271~365天	365天以上	
預期信用損失率	0%-1%	0%-50%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	99%-100%	
總帳面金額	\$5,316,052	\$1,124,119	\$29,348	\$13,610	\$18,879	\$42,967	\$6,544,975
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(12,075)	(278,993)	(6,351)	(8,907)	(18,297)	(42,596)	(367,219)
攤銷後成本	<u>\$5,303,977</u>	<u>\$845,126</u>	<u>\$22,997</u>	<u>\$4,703</u>	<u>\$582</u>	<u>\$371</u>	<u>\$6,177,756</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	已逾期					合計
		1~90天	91~180天	181~270天	271~365天	365天以上	
預期信用損失率	0%-1%	0%-25%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	99%-100%	
總帳面金額	\$5,316,888	\$539,182	\$43,617	\$4,659	\$8,470	\$38,999	\$5,951,815
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(11,195)	(23,536)	(12,274)	(4,281)	(8,451)	(38,615)	(98,352)
攤銷後成本	<u>\$5,305,693</u>	<u>\$515,646</u>	<u>\$31,343</u>	<u>\$378</u>	<u>\$19</u>	<u>\$384</u>	<u>\$5,853,463</u>

#### 107 年 6 月 30 日

	未逾期	已逾期					合計
		1~90天	91~180天	181~270天	271~365天	365天以上	
預期信用損失率	0%-1%	0%-25%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	99%-100%	
總帳面金額	\$5,147,027	\$503,125	\$12,037	\$8,845	\$5,819	\$68,529	\$5,745,382
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,451)	(9,909)	(7,166)	(6,272)	(5,808)	(68,529)	(105,135)
攤銷後成本	<u>\$5,139,576</u>	<u>\$493,216</u>	<u>\$4,871</u>	<u>\$2,573</u>	<u>\$11</u>	<u>-</u>	<u>\$5,640,247</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 98,352	\$ 98,352	\$ 729	\$ 72,585	\$ 73,314
本期提列減損損失	-	266,337	266,337	-	33,384	33,384
本期實際沖銷	-	-	-	-	( 503)	( 503)
外幣換算差額	-	2,530	2,530	8	( 1,068)	( 1,060)
期末餘額	\$ -	\$ 367,219	\$ 367,219	\$ 737	\$ 104,398	\$ 105,135

如附註三二之(三)所述，因被授權人對有疑義之權利金帳款截至108年6月30日止仍尚未支付，故就已逾期之帳款提列減損金額約250,000仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱附註三一。

#### 十、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 1,450,108	\$ 1,285,549	\$ 919,686
半成品	59,799	53,038	36,693
在製品	412,558	413,309	260,892
原料	1,635,126	1,399,579	1,325,316
物料	317,504	248,168	247,001
在途存貨	118,275	6,367	134,932
	<u>\$ 3,993,370</u>	<u>\$ 3,406,010</u>	<u>\$ 2,924,520</u>

銷貨成本性質如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$4,635,736	\$4,435,610	\$9,090,654	\$8,311,874
提列(迴轉)存貨備抵跌價 損失	75,103	( 52,997)	29,454	( 52,001)
未分攤固定製造費用	127,243	46,612	208,188	93,216
其他	58,558	-	58,558	-
	<u>\$4,896,640</u>	<u>\$4,429,225</u>	<u>\$9,386,854</u>	<u>\$8,353,089</u>

107年1月1日至6月30日存貨備抵跌價回升主要係因庫存去化所致。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計
成 本																						
107年1月1日餘額	\$	690,826	\$	3,919,184	\$	15,990,588	\$	1,125,169	\$	5,242,792	\$	26,968,559										
增 添	-	-	560	4,742	2,625	1,163,707	1,171,634															
處分及報廢	-	-	( 85,004)	( 3,616)	( 6,820)	( 95,440)																
科目間移轉	-	-	7,445	77,191	8,669	( 93,305)	-															
淨兌換差額	373	14,521	111,203	9,620	145,788	281,505																
107年6月30日餘額	\$	691,199	\$	3,941,710	\$	16,098,720	\$	1,142,467	\$	6,452,162	\$	28,326,258										
累計折舊及減損																						
107年1月1日餘額	\$	-	\$	1,811,107	\$	12,434,422	\$	932,170	\$	-	\$	15,177,699										
折舊費用	-	-	54,138	320,882	23,239	-	398,259															
處分及報廢	-	-	( 61,378)	( 3,439)	-	( 64,817)																
淨兌換差額	-	-	8,282	97,438	6,770	112,490																
107年6月30日餘額	\$	-	\$	1,873,527	\$	12,791,364	\$	958,740	\$	-	\$	15,623,631										
107年1月1日淨額	\$	690,826	\$	2,108,077	\$	3,556,166	\$	192,999	\$	5,242,792	\$	11,790,860										
107年6月30日淨額	\$	691,199	\$	2,068,183	\$	3,307,356	\$	183,727	\$	6,452,162	\$	12,702,627										
成 本																						
108年1月1日餘額	\$	848,969	\$	4,531,987	\$	16,910,072	\$	1,158,848	\$	6,322,855	\$	29,772,731										
增 添	-	-	-	7,401	3,123	1,074,752	1,085,276															
報 廢	-	-	( 6,944)	( 79,310)	( 10,246)	-	( 96,500)															
科目間移轉	-	-	27,673	353,489	32,322	( 388,470)	25,014															
淨兌換差額	6,521	30,437	144,113	7,632	69,722	258,425																
108年6月30日餘額	\$	855,490	\$	4,583,153	\$	17,335,765	\$	1,191,679	\$	7,078,859	\$	31,044,946										
累計折舊及減損																						
108年1月1日餘額	\$	-	\$	1,926,152	\$	12,911,681	\$	959,355	\$	-	\$	15,797,188										
折舊費用	-	-	61,855	363,363	21,469	-	446,687															
報 廢	-	-	( 6,594)	( 77,065)	( 10,053)	-	( 93,712)															
淨兌換差額	-	-	12,341	100,930	5,552	118,823																
108年6月30日餘額	\$	-	\$	1,993,754	\$	13,298,909	\$	976,323	\$	-	\$	16,268,986										
108年1月1日淨額	\$	848,969	\$	2,605,835	\$	3,998,391	\$	199,493	\$	6,322,855	\$	13,975,543										
108年6月30日淨額	\$	855,490	\$	2,589,399	\$	4,036,856	\$	215,356	\$	7,078,859	\$	14,775,960										

合併公司之不動產、廠房及設備以下列基礎及耐用年數計提折舊：

### (一) 直線基礎

建築物	
主建物及其改良	3至61年
機電動力設備	10年
工程系統	10年
網路設備	10年
機器設備	3至22年
其他設備	2至13年

### (二) 定率遞減法基礎

機器設備	10%-20%
其他設備	30%

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 464,696
建築物		63,793
運輸設備		<u>169,851</u>
		<u>\$ 698,340</u>
	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 85,051</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,270	\$ 8,391
建築物	1,579	3,172
運輸設備	<u>7,470</u>	<u>16,421</u>
	<u>\$ 13,319</u>	<u>\$ 27,984</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年6月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 52,486</u>
非流動		<u>\$ 299,123</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
土地	2.10%
建築物	4.00%
運輸設備	2.30%~4.00%

### (三) 重要承租活動及條款

大陸地區子公司於租賃開始日前以預付租金方式向中華人民共和國承租土地，於獲取土地證時轉列使用權資產，依租賃期間內固定攤提。

子公司能元科技公司分別於97年5月及107年10月向台南科學工業園區開發籌備處（後更名為科技部南部科學園區管理局）承



租土地做為廠房使用，租賃期間為 97 年 5 月 31 日至 127 年 9 月 30 日，租賃期間屆滿後得另訂新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價時，其租金亦自次月起隨同調整。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十三。

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 32,230</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,057</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 105,544</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

子公司 CCC 公司以營業租賃方式承租辦公室倉庫、運輸設備及單節有軌車。未來應付最低租金支出如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1 年 內	\$ 52,841	\$ 27,967
超過 1 年但不超過 5 年	180,321	32,698
5 年以上	<u>10,105</u>	<u>7,767</u>
	<u>\$ 243,267</u>	<u>\$ 68,432</u>

子公司能元科技公司以營業租賃方式承租土地做為廠房使用，未來應付最低租金支出如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1 年 內	\$ 10,940	\$ 7,949
超過 1 年但不超過 5 年	43,758	27,806
5 年以上	<u>86,424</u>	<u>33,724</u>
	<u>\$ 141,122</u>	<u>\$ 69,479</u>

### 十三、投資性不動產

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成    本</u>		
期初餘額	\$ 487,430	\$ 487,430
期末餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	(\$ 95,964)	(\$ 78,432)
折舊費用	( 8,766)	( 8,766)
期末餘額	<u>(\$ 104,730)</u>	<u>(\$ 87,198)</u>
期初淨額	<u>\$ 391,466</u>	<u>\$ 408,998</u>
期末淨額	<u>\$ 382,700</u>	<u>\$ 400,232</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 9 至 51 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產出租之租賃期間為 106 年 11 月 20 日至 116 年 11 月 19 日，並有延展 5 年租期之選擇權。出租合約約定於 111 年 12 月 1 日起依 106 年至 111 年間物價指數調整值調整租金。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。

於 108 年 6 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	\$ 25,200
第 2 年	25,200
第 3 年	25,200
第 4 年	25,200
第 5 年	25,200
超過 5 年	85,400
	<u>\$ 211,400</u>

於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，以不可取消營業租賃出租投資性不動產之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
1 年 內	\$ 25,200	\$ 25,200
超過 1 年但不超過 5 年	100,800	100,800
5 年以上	<u>97,012</u>	<u>109,312</u>
	<u>\$ 223,012</u>	<u>\$ 235,312</u>

投資性不動產公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由合併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。該評價係參考不動產估價技術規則之成本法評價，成本法係指標的物之重建成本扣除其累積折舊額或其他應扣除部分，以推算標的物價格之方式進行評價，於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 398,951 仟元及 416,717 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大變動。

#### 十四、商 譽

	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 613,214	\$ 743,342
淨兌換差額	<u>5,656</u>	<u>11,476</u>
期末餘額	<u>\$ 618,870</u>	<u>\$ 754,818</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	(\$ 369,066)	(\$ 511,010)
淨兌換差額	<u>( 1,388)</u>	<u>( 2,815)</u>
期末餘額	<u>(\$ 370,454)</u>	<u>(\$ 513,825)</u>
期初淨額	<u>\$ 244,148</u>	<u>\$ 232,332</u>
期末淨額	<u>\$ 248,416</u>	<u>\$ 240,993</u>

#### 十五、其他無形資產

	<u>專 利 權</u>	<u>技術授權合約</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	技術授權合約	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
107年1月1日餘額	(\$ 407,231)	(\$ 6,000)	(\$ 413,231)
攤銷費用	( 23,495)	-	( 23,495)
107年6月30日餘額	(\$ 430,726)	(\$ 6,000)	(\$ 436,726)
107年1月1日淨額	\$ 297,593	\$ -	\$ 297,593
107年6月30日淨額	\$ 274,098	\$ -	\$ 274,098
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 704,824	\$ 6,000	\$ 710,824
108年6月30日餘額	\$ 704,824	\$ 6,000	\$ 710,824
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	(\$ 454,220)	(\$ 6,000)	(\$ 460,220)
攤銷費用	( 23,494)	-	( 23,494)
108年6月30日餘額	(\$ 477,714)	(\$ 6,000)	(\$ 483,714)
108年1月1日淨額	\$ 250,604	\$ -	\$ 250,604
108年6月30日淨額	\$ 227,110	\$ -	\$ 227,110

上述有效耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	15年
技術授權合約	4至15年

#### 十六、預付租賃款

	107年12月31日	107年6月30日
流 動	\$ 6,678	\$ 6,542
非 流 動	255,399	236,763
	<u>\$ 262,077</u>	<u>\$ 243,305</u>

預付租賃款主要係預付租金以獲取中華人民共和國地區之土地使用權，已於固定期間內進行攤提，承租對象為中華人民共和國政府。

已取得土地使用權之預付租賃款於108年1月1日起重分類至使用權資產，請參閱附註三及十二。

十七、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付貨款	\$ 313,741	\$ 313,210	\$ 217,328
留抵稅額	140,090	119,723	167,621
預付款項	108,005	88,343	63,735
遞延費用	55,507	40,737	30,327
零件備品	13,631	10,279	39,705
其他	17,052	65,511	45,120
	<u>\$ 648,026</u>	<u>\$ 637,803</u>	<u>\$ 563,836</u>
流動	\$ 595,006	\$ 556,225	\$ 503,536
非流動	53,020	81,578	60,300
	<u>\$ 648,026</u>	<u>\$ 637,803</u>	<u>\$ 563,836</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信用借款	\$ 9,045,505	\$ 6,645,753	\$ 6,247,120
擔保借款 (附註三一)	248,480	150,000	-
	<u>\$ 9,293,985</u>	<u>\$ 6,795,753</u>	<u>\$ 6,247,120</u>
利率區間	0.83%-8.65%	1.00%-9.00%	2.80%-9.35%

(二) 應付短期票券

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 620,000	\$ 130,000
減：應付短期票券折價	-	693	185
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,307</u>	<u>\$ 129,815</u>
利率區間	-	1.13%-1.31%	1.09%
最後到期日	-	108.03.28	107.08.31

(三) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款 (附註三一)	\$ -	\$ 184,290	\$ 1,194,248
無擔保借款	3,312,820	4,462,203	5,099,506
小 計	3,312,820	4,646,493	6,293,754
減：列為一年內到期部分	-	445,713	1,281,084
長期借款	<u>\$ 3,312,820</u>	<u>\$ 4,200,780</u>	<u>\$ 5,012,670</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
利率區間	1.31%-4.52%	1.31%-5.50%	1.31%-4.24%
最後到期日	110.11.23	110.11.23	110.11.23

子公司能元科技公司於102年9月27日與中國信託商業銀行及兆豐國際商業銀行等四家銀行簽訂5年期聯合貸款合約。此聯合貸款合約，自104年10月起按期平均償付不等之金額，並檢視連帶保證人（本公司）之半年度及年度合併財務報告比率，於貸款存續期間內，應維持約定流動比率、負債總額對有形淨值比率、利息保障倍數及有形淨值等財務承諾，該借款已於107年10月清償完畢。

子公司CCC公司於105年11月23日與中國信託商業銀行等九家銀行簽訂5年期聯合貸款合約。

此聯合貸款合約，應檢視連帶保證人（本公司）之半年度及年度合併財務報告比率，於貸款存續期間內，應維持約定流動比率、負債總額對有形淨值比率、利息保障倍數及有形淨值等財務承諾。

#### 十九、應付帳款

應付帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 二十、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付設備、工程款及修繕工程	\$ 327,182	\$ 314,420	\$ 164,181
應付薪資、獎金及紅利	293,838	324,878	145,426
應付研究費	268,704	256,329	196,483
應付運費及推銷費用	110,209	43,534	38,937
現金交割股份基礎給付	73,030	64,885	48,953
應付稅捐	57,359	56,281	55,522
應付水電費	41,131	38,153	25,394
應付董事酬勞	11,700	37,000	40,500
其他	566,129	519,801	435,004
	<u>\$ 1,749,282</u>	<u>\$ 1,655,281</u>	<u>\$ 1,150,400</u>

## 二一、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4,551仟元、10,162仟元、10,555仟元及18,951仟元。

另合併公司之其他長期員工福利108年6月30日暨107年12月31日及6月30日分別為3,848仟元、3,848仟元及2,093仟元（帳列負債準備－非流動）。

## 二二、權益

### (一) 普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數（仟股）	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>871,446</u>	<u>871,446</u>	<u>628,587</u>
已發行股本	\$ 8,714,457	\$ 8,714,457	\$ 6,285,870
發行溢價	<u>8,529,343</u>	<u>8,529,343</u>	<u>3,497,343</u>
	<u>\$ 17,243,800</u>	<u>\$ 17,243,800</u>	<u>\$ 9,783,213</u>

本公司股本變動主要係因現金增資及盈餘轉增資發行新股所致。

本公司於107年5月10日董事會決議現金增資發行新股180,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣38元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於107年6月15日核准申報生效，並經董事會決議，以107年10月15日為增資基準日。

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) 待分配股票股利

本公司於108年6月19日股東會決議通過107年度盈餘分配案，該決議通過由盈餘中提撥1,132,879仟元，合計113,288仟股轉增資發行新股。

### (三) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343	\$ 3,497,343
庫藏股票交易	241,822	222,263	222,263
員工認股權	22,141	22,141	13,433
長期股權投資影響	131,236	120,862	123,720
合計	<u>\$ 8,924,542</u>	<u>\$ 8,894,609</u>	<u>\$ 3,856,759</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額，包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (四) 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算所得純益，除依法提繳所得稅，彌補累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，得不再提撥，其餘加計累積未分配盈餘，必要時得依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，就其餘額再予分派普通股股利，分派比率由董事會擬訂盈餘分派案，提請股東會決議。

為改善財務結構、充實營運資金或為支應重要投資計劃之需要，得將盈餘轉為資本配發股票股利，但現金股利之支付比率訂定為普通股股利之百分之二十以上。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。



本公司分別於 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 299,420	\$ 227,342	\$ -	\$ -
現金股利	1,307,169	1,131,457	1.50	1.80
股票股利	1,132,879	628,587	1.30	1.00

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,664,235	\$ 884,249
追溯適用之影響數	-	2,590
追溯適用後之期初餘額	2,664,235	886,839
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利益	63,201	69,146
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,184	19,928
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	597	306
確定福利計畫再衡量數	618	-
非控制權益增加	1,354,241	728,338
採權益法之子公司資本 公積變動之調整增加	3,805	-
子公司股東現金股利	( 11 )	( 11 )
期末餘額	\$ 4,098,870	\$ 1,704,546

(六) 庫藏股票

(單位：仟股)

原 因	1 月 1 日 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	6 月 30 日 股 數
<u>108 年</u>				
子公司持有母公司股票	<u>13,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,040</u>
<u>107 年</u>				
子公司持有母公司股票	<u>11,854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,854</u>

子公司中成開發投資公司持有本公司股票帳面價值 290,088 仟元，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日市價分別為 487,026 仟元、507,889 仟元及 554,180 仟元。子公司持有本公司股票

視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得認購現金發行新股及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

### 二三、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 2,945	\$ 7,390	\$ 4,088	\$ 14,712
技術服務收入	13,991	9,431	26,330	20,925
利息收入	25,830	6,074	49,612	10,292
理賠收入	-	-	12,928	-
其他	30,019	12,902	41,003	18,283
	<u>\$ 72,785</u>	<u>\$ 35,797</u>	<u>\$ 133,961</u>	<u>\$ 64,212</u>

#### (二) 其他利益（損失）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 1,133	\$ 284	\$ 2,144	\$ 1,167
淨外幣兌換利益	44,638	55,323	51,548	15,795
不動產、廠房及設備報 廢損失	( 741)	( 22,888)	( 2,788)	( 23,803)
處分投資利益	-	595	-	595
其他利益（損失）	1,137	( 1,162)	3,501	( 1,540)
	<u>\$ 46,167</u>	<u>\$ 32,152</u>	<u>\$ 54,405</u>	<u>(\$ 7,786)</u>

#### (三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用（未包含利息 資本化之金額）	\$ 89,332	\$ 83,791	\$ 174,045	\$ 159,483
租賃負債之利息	634	-	1,280	-
其他財務成本	353	300	1,242	774
	<u>\$ 90,319</u>	<u>\$ 84,091</u>	<u>\$ 176,567</u>	<u>\$ 160,257</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 52,419	\$ 50,091	\$ 106,023	\$ 91,636
加權平均利息資本化利 率	4.01%	3.73%	4.14%	3.58%

#### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 226,088	\$ 196,651	\$ 446,687	\$ 398,259
投資性不動產	4,383	4,383	8,766	8,766
無形資產	11,747	11,747	23,494	23,495
使用權資產	13,319	-	27,984	-
遞延費用	6,056	4,326	10,585	8,588
	<u>\$ 261,593</u>	<u>\$ 217,107</u>	<u>\$ 517,516</u>	<u>\$ 439,108</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 211,600	\$ 180,573	\$ 419,017	\$ 363,749
營業費用	32,190	20,461	64,420	43,276
	<u>\$ 243,790</u>	<u>\$ 201,034</u>	<u>\$ 483,437</u>	<u>\$ 407,025</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,783	\$ 1,102	\$ 5,047	\$ 2,208
營業費用	15,020	14,971	29,032	29,875
	<u>\$ 17,803</u>	<u>\$ 16,073</u>	<u>\$ 34,079</u>	<u>\$ 32,083</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 21,303	\$ 13,015	\$ 43,559	\$ 29,146
確定福利計畫(附註二一)	4,551	10,162	10,555	18,951
	<u>25,854</u>	<u>23,177</u>	<u>54,114</u>	<u>48,097</u>
股份基礎給付				
現金交割	13,213	5,721	20,212	11,127
權益交割	-	-	9,199	-
	<u>13,213</u>	<u>5,721</u>	<u>29,411</u>	<u>11,127</u>
其他員工福利	561,945	449,625	1,124,605	885,340
員工福利費用合計	<u>\$ 601,012</u>	<u>\$ 478,523</u>	<u>\$ 1,208,130</u>	<u>\$ 944,564</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 400,955	\$ 328,608	\$ 811,785	\$ 642,933
營業費用	200,057	149,915	396,345	301,631
	<u>\$ 601,012</u>	<u>\$ 478,523</u>	<u>\$ 1,208,130</u>	<u>\$ 944,564</u>

#### (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以萬分之一至百分之三及不高於百分之一之比率提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 530	\$ 2,000	\$ 1,103	\$ 4,000
董事酬勞	\$ 4,200	\$ 6,750	\$ 11,700	\$ 13,500

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

本公司於 108 年 3 月 22 日及 107 年 5 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 3,324	\$ 8,000
董事酬勞	\$ 37,000	\$ 27,000

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 219,880	\$ 182,959	\$ 436,777	\$ 345,267
未分配盈餘稅	15,597	28,048	15,597	28,048
以前年度之調整	( 17 )	86	172	( 1,400 )
	<u>235,460</u>	<u>211,093</u>	<u>452,546</u>	<u>371,915</u>
遞延所得稅				
當期產生者	45,251	243,177	116,189	275,181
稅率變動	-	-	-	2,708
其他	( 600 )	( 2,060 )	( 821 )	( 1,283 )
	<u>44,651</u>	<u>241,117</u>	<u>115,368</u>	<u>276,606</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 280,111</u>	<u>\$ 452,210</u>	<u>\$ 567,914</u>	<u>\$ 648,521</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

子公司首能科技公司截至 107 年度清算申報案件暨中成開發投資公司、協原化學公司、允成投資公司及能元科技公司截至 106 年度之所得稅申報案件暨本公司截至 105 年度之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 0.31	\$ 1.21	\$ 1.19	\$ 2.38
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.27	\$ 1.07	\$ 1.05	\$ 2.10
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.31	\$ 1.21	\$ 1.19	\$ 2.38
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.27	\$ 1.07	\$ 1.05	\$ 2.10

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 9 月 2 日。因追溯調整，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.33	\$ 2.62	\$ 1.21	\$ 2.38
稀釋每股盈餘	\$ 1.33	\$ 2.62	\$ 1.21	\$ 2.38

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 268,292	\$ 819,471	\$ 1,022,908	\$ 1,613,617
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 268,292</u>	<u>\$ 819,471</u>	<u>\$ 1,022,908</u>	<u>\$ 1,613,617</u>

股    數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	858,406	616,733	858,406	616,733
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>30</u>	<u>166</u>	<u>64</u>	<u>219</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>858,436</u>	<u>616,899</u>	<u>858,470</u>	<u>616,952</u>

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

二六、處分子公司

合併公司於 107 年 12 月 12 日完成清算子公司首能科技公司，並對子公司喪失控制。

(一) 清算之資產及負債之分析

	<u>首能科技公司</u>
現金及約當現金	\$ 177,384
其他應收款	<u>338</u>
清算之淨資產	<u>\$ 177,722</u>

(二) 清算子公司之利益

	<u>首能科技公司</u>
清算之對價	\$ 140,214
清算之淨資產	( 177,722)
非控制權益	<u>37,508</u>
清算利益	<u>\$ -</u>

(三) 清算子公司之淨現金流出

	<u>首能科技公司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 140,214
減：處分之現金及約當現金餘額	( 177,722)
	<u>(\$ 37,508)</u>

二七、股份基礎給付協議

(一) 現金交割股份基礎給付協議

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已發行之員工股份增值權相關資訊如下：

員工股份增值權	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	單位 ( 仟 )	加權平均 執行價格(元)	單位 ( 仟 )	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	95	\$ 2,411	102	\$ 2,137
本期給與	20	3,178	16	2,702
本期執行	( 8 )	1,624	( 24 )	1,892
期末流通在外	<u>107</u>		<u>94</u>	
期末可執行	<u>79</u>		<u>71</u>	
本期給與之每員工股份 增值權加權平均公允 價值(元)	<u>\$ 1,061</u>		<u>\$ 682</u>	

(二) 現金增資保留員工認股

子公司能元科技公司董事會於 107 年 12 月 13 日決議現金增資發行普通股計 350,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 3,500,000 仟元。本次現金增資基準日為 108 年 1 月 8 日，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 10% 由本公司員工承購。本公司全職員工符合本次認股權人資格條件，依照經金管會認可之 IFRS 2「股份基礎給付」規定，係屬權益交割之股份基礎給付。

本公司於 108 年 1 月 3 日給予之現金增資保留之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年1月3日</u>
給與日股價	10.57 元
行使價格	10.00 元
預期波動率	38.27%
存續期間	42 天
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.42%

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度認列之酬勞成本為 9,199 仟元。

## 二八、資本風險管理

合併公司需維持充足資本，以支應合併公司業務擴展及各項建設所需。因此合併公司之資本管理著重於完善的營運計劃，確保良好的獲利能力及財務結構，以支應未來中長期所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融工具帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

108 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生性商品				
基金受益憑證	\$ 920,087	\$ -	\$ -	\$ 920,087
國外未上市 (櫃) 基金	-	-	934	934
	<u>\$ 920,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 921,021</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				
權益工具投資				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 7,431,823	\$ -	\$ 714	\$ 7,432,537
國內未上市(櫃)股票	-	-	911,108	911,108
合 計	<u>\$ 7,431,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 911,822</u>	<u>\$ 8,343,645</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生性商品				
基金受益憑證	\$ 917,885	\$ -	\$ -	\$ 917,885
國外未上市(櫃)基金	-	-	992	992
合 計	<u>\$ 917,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 918,877</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				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 6,206,232	\$ -	\$ 1,190	\$ 6,207,422
國內未上市(櫃)股票	-	-	935,438	935,438
合 計	<u>\$ 6,206,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 936,628</u>	<u>\$ 7,142,860</u>

107 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生性商品				
基金受益憑證	\$ 915,985	\$ -	\$ -	\$ 915,985
國外未上市(櫃)基金	-	-	982	982
合 計	<u>\$ 915,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 916,967</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				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 及興櫃股票	\$ 6,446,041	\$ -	\$ 1,575	\$ 6,447,616
國內未上市 (櫃)股票	-	-	1,022,672	1,022,672
合 計	<u>\$ 6,446,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,024,247</u>	<u>\$ 7,470,288</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 992	\$ 936,628	\$ 937,620
認列於損益	( 58)	-	( 58)
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損益)	-	( 24,806)	( 24,806)
期末餘額	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 911,822</u>	<u>\$ 912,756</u>
與期末所持有資產有關並認列於 損益之當期末實現損失	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 972	\$ 979,043	\$ 980,015
認列於損益	10	-	10
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損益)	-	45,204	45,204
期末餘額	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 1,024,247</u>	<u>\$ 1,025,229</u>
與期末所持有資產有關並認列於 損益之當期末實現利益	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	108年6月30日 之公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產 國外未上市(櫃)基金	\$ 934	資產負債表法	淨資產	-	淨資產愈高，公允價值愈高
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	911,822	市場法	P/E P/B EV/Sales 不具市場流動性 折價	16.55 2.91 0.59 20%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低
		資產負債表法	P/B 不具市場流動性 折價	1.43 10%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低

	107年12月31日 之公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產 國外未上市(櫃)基金	\$ 992	資產負債表法	淨資產	-	淨資產愈高，公允價值愈高
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	936,628	市場法	P/E P/B 不具市場流動性 折價	6.54-20.06 2.16 20%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低
		資產負債表法	P/B 不具市場流動性 折價	1.38 10%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低

	107年6月30日 之公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產 國外未上市(櫃)基金	\$ 982	資產負債表法	淨資產	-	淨資產愈高，公允價值愈高
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	1,024,247	市場法	P/E P/B 不具市場流動性 折價	14.68-23.56 2.25 20%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低
		資產負債表法	P/B 不具市場流動性 折價	1.38 10%	乘數愈高，公允價值愈高；不具市場流動性折價愈高，公允價值愈低

### (三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量(註1)	\$ 921,021	\$ 918,877	\$ 916,967
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	22,978,098	21,118,131	15,450,231
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 (註3)	8,343,645	7,142,860	7,470,288
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	16,973,862	15,080,485	16,020,770

註 1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付股利、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、受益證券投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之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，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司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

合併公司於資產負債表日主要之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

合併公司之敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於美元升值／貶值 1% 時，將分別使合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 40,707 仟元及 14,469 仟元。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因銷售具有季節性，故資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 6,350,454	\$ 6,900,964	\$ 2,809,062
－金融負債	351,609	619,307	129,815
具現金流量利率風險			
－金融資產	10,307,261	8,038,742	6,961,288
－金融負債	12,606,805	11,442,246	12,540,874

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,749 仟元及 13,949 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

#### 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。

若權益價格上漲／下跌 5%，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別有利／不利變動 417,182 仟元及 373,514 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之業務及財務狀況進行評估，並監控應收帳款的回收情況。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 77%、58%及 59%。

## 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

#### 108年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,367,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,367,057
租賃負債	63,174	60,945	153,166	121,135	398,420
浮動利率借款	9,293,985	-	3,312,820	-	12,606,805
	<u>\$13,724,216</u>	<u>\$ 60,945</u>	<u>\$ 3,465,986</u>	<u>\$ 121,135</u>	<u>\$17,372,282</u>

租賃負債合約之未來給付總額到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	合計
租賃負債	<u>\$ 63,174</u>	<u>\$214,111</u>	<u>\$ 82,643</u>	<u>\$ 21,543</u>	<u>\$ 16,949</u>	<u>\$398,420</u>

#### 107年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,018,932	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,018,932
浮動利率借款	7,241,466	214,980	3,985,800	-	11,442,246
固定利率借款	619,307	-	-	-	619,307
	<u>\$10,879,705</u>	<u>\$ 214,980</u>	<u>\$ 3,985,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,080,485</u>

#### 107年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,350,081	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,350,081
浮動利率借款	7,528,204	1,479,320	3,533,350	-	12,540,874
固定利率借款	129,815	-	-	-	129,815
	<u>\$ 11,008,100</u>	<u>\$ 1,479,320</u>	<u>\$ 3,533,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,020,770</u>

#### (四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為 339,844 仟元、552,273 仟元及 679,448 仟元，該等票據將於資產負債表日後 5 個月、7 個月及 9 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

### 三十、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中鋼碳素化學公司	本公司為該個體之主要管理階層
台灣水泥公司	主要管理階層相同
台灣通運倉儲公司	主要管理階層相同
台泥資訊公司	主要管理階層相同
信昌化學工業公司	主要管理階層相同
財團法人辜嚴倬雲植物保種暨環境保護發展基金會	主要管理階層相同

#### (二) 營業交易

合併公司與關係人間之交易，其交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當；合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

	銷		貨	
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
主要管理階層相同	\$ 36,968	\$ 17,595	\$ 53,612	\$ 37,960



	進			貨
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本公司為該個體之主要 管理階層	\$ 300,234	\$ 308,195	\$ 636,384	\$ 580,847
主要管理階層相同	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 5,481</u>
	製 造	及	營 業	費 用
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 47,679</u>	<u>\$ 41,648</u>	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 83,310</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 10,979</u>	<u>\$ 14,605</u>	<u>\$ 6,588</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本公司為該個體之主要 管理階層	\$ 106,185	\$ 139,046	\$ 109,456
主要管理階層相同	<u>1,003</u>	<u>1,111</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 107,188</u>	<u>\$ 140,157</u>	<u>\$ 110,239</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

資產負債表日之其他應付款－關係人（帳列其他應付款）如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 38,703</u>	<u>\$ 36,074</u>	<u>\$ 33,360</u>

### (三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 31,773	\$ 29,537	\$ 68,237	\$ 51,630
退職後福利	67	27	124	67
股份基礎給付	<u>12,508</u>	<u>151</u>	<u>13,970</u>	<u>18,847</u>
	<u>\$ 44,348</u>	<u>\$ 29,715</u>	<u>\$ 82,331</u>	<u>\$ 70,544</u>

### 三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押作為部分短期借款、長期借款、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
應收票據及帳款	-	\$ 1,914,775	-	\$ 1,700,798	-	\$ 1,565,715
存貨	-	742,829	-	686,618	-	676,379
質押銀行存款(帳列其他金融資產-流動)	-	17,766	-	18,730	-	20,917
質押定存單(帳列其他金融資產-流動)	-	154,288	-	81,484	-	196,749
不動產、廠房及設備	-	643,631	-	716,382	-	989,533
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-流動						
台灣水泥公司	4,100	<u>188,805</u>	4,100	<u>145,960</u>	4,100	<u>173,635</u>
		<u>\$ 3,662,094</u>		<u>\$ 3,349,972</u>		<u>\$ 3,622,928</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 子公司林園先進材料科技公司與台灣中油公司訂立碳黑進料油採購合約，合約期間自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，採購數量平均每月為 6,000 公噸，並由銀行提供保證 148,000 仟元。
- (二) 子公司林園先進材料科技公司與中鋼碳素化學公司簽訂(1)雜酚油 15 購買合約，每月採購量約為 5,250 公噸，合約期間自 106 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止及(2)雜酚油 12 購買合約，合約期間自 106 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止，採購數量最高為 38,400 公噸，最低為 31,200 公噸，並由銀行提供保證 160,000 仟元。
- (三) 子公司 Synpac (North Carolina), Inc. (Synpac NC) 於 87 年 11 月由 Genzyme 公司以美金 1,000 仟元代價取得與 Synpac NC 優先議定龐貝症孤兒藥全世界銷售權利。雙方並於 89 年 3 月簽定由 Genzyme 公司正式取得龐貝症孤兒藥後續開發、製造及銷售權利，Genzyme 公司另需支付美金 19,500 仟元簽約金予 Synpac NC，依約規定於新藥上市後，Synpac NC 可按 Genzyme 營業額收取一定比例之權利金、里程碑金 (Milestone) 及紅利。Synpac NC 於 95 年度將該龐貝症孤兒藥專利權作價予 Synpac Venture Capital, L.P.，轉由該子公

司擁有龐貝症孤兒藥專利之收入權利，Synpac Venture Capital, L.P. 已自 95 年第 4 季開始認列權利金收入。惟 108 年 5 月 Synpac Venture Capital, L.P. 接獲被授權人 Genzyme 對權利金計算提出疑義，請求雙方就此進行討論，並於 6 月初接獲 Genzyme 向全美仲裁協會就歐洲權利金計算疑義提出仲裁申請，目前已委請律師積極處理中。截至合併財務報告日止，經數次雙方協商後尚未能達成共識，Genzyme 對有疑義部分之權利金，仍尚未按合約支付。

(四) 子公司 CCC 公司之前客戶 BRC 公司於 100 年 6 月在印第安那州法院起訴，主張 CCC 公司未依照雙方簽定的 5 年採購合約足量供應其全部碳黑需求量，CCC 公司否認雙方有此等約定。法院於 102 年 6 月作出對 BRC 公司有利之判決認為 CCC 公司應足量供應 BRC 公司，並於 103 年 2 月判決 CCC 公司應賠償 BRC 公司美金 982 仟元，CCC 公司對上述判決不服，已提出上訴，上訴法院作出對 CCC 公司有利之判決，否定原判決並發回重審。105 年 5 月，CCC 公司向法院聲請簡易判決。106 年 7 月，法院作出對 CCC 公司有利之簡易判決。106 年 10 月，法院命令雙方與法院調解員於電話中進行調解，但在本次調解中未有結論及達成協議，107 年 10 月，美國聯邦第七巡迴上訴法院將本案件發回地區法院重審，依照 CCC 公司律師更新之律師函，BRC 公司可請求之最高損害金額約為美金 815 仟元至美金 890 仟元，目前審理程序進行中，依據 CCC 律師建議，同步與對造進行調解協商。

(五) 子公司 CCC 公司接獲美國環境保護局通知要求美國境內碳黑廠必需符合脫硫脫硝及去除懸浮粒子之標準，為遵循美國空污法，CCC 公司於美國時間 2015 年 3 月 23 日經美國環境保護局等通知達成和解協議，CCC 公司承諾(1)於 2022 年 12 月 31 日前分期建置完成相關環保設備，以符合排放標準之規定，及(2)推動環境保護計畫，相關支出約 550 仟美元。截至 108 年 6 月 30 日相關款項已陸續支出。

### 三三、重大之期後事項

合併公司於 108 年 8 月 13 日經董事會決議現金增資台泥循環能源科技股份有限公司（以下稱「台泥循環能源公司」）709,800 仟元（增資後持股比例 67.53%）。台泥循環能源公司與本公司之子公司能元科技公司經雙方 108 年 8 月 13 日董事會通過依企業併購法規定進行股份轉換，換股比例為台泥循環能源公司發行甲種特別股，以甲種特別股 1 股換發能元科技公司普通股 1 股。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	126,291	31.060	(美元：新台幣)		\$	3,922,589	
美 元		11,546	6.8747	(美元：人民幣)			358,605	
美 元		12,447	1.3089	(美元：加拿大幣)			386,596	
							<u>\$ 4,667,790</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,601	31.060	(美元：新台幣)		\$	236,077	
美 元		46	6.8747	(美元：人民幣)			1,429	
美 元		11,577	1.3089	(美元：加拿大幣)			359,588	
							<u>\$ 597,094</u>	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	115,925	30.715	(美元：新台幣)		\$	3,560,630	
美 元		8,494	6.8632	(美元：人民幣)			260,887	
美 元		2,638	1.3603	(美元：加拿大幣)			81,017	
							<u>\$ 3,902,534</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	4,423	30.715	(美元：新台幣)	\$	135,837		
美元		157	6.8632	(美元：人民幣)		4,823		
美元		13,046	1.3603	(美元：加拿大幣)		400,720		
						<u>\$ 541,380</u>		

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	68,653	30.460	(美元：新台幣)	\$	2,091,172		
美元		6,691	6.6166	(美元：人民幣)		203,817		
美元		2,737	1.3220	(美元：加拿大幣)		83,376		
						<u>\$ 2,378,365</u>		

外幣負債								
貨幣性項目								
美元		16,671	30.460	(美元：新台幣)	\$	507,785		
美元		103	6.6166	(美元：人民幣)		3,144		
美元		12,807	1.3220	(美元：加拿大幣)		390,099		
美元		1,000	68.4749	(美元：印度幣)		30,460		
						<u>\$ 931,488</u>		

合併公司於108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日外幣兌換利益分別為44,638仟元、55,323仟元、51,548仟元及15,795仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：附表四。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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、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：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經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：無。
  - (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：附表二。
  - (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，如勞務之提供或收受等：無。

三六、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為碳黑部門、生技部門、電池部門及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

	108年1月1日至6月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 8,481,152	\$ 2,094,396	\$ 1,692,540	\$ 12,600	\$12,280,688
部門損益	\$ 112,250	\$ 1,736,724	(\$ 111,519)	(\$ 95,231)	\$ 1,642,224
其他收入					133,961
其他利益及損失					54,405
財務成本					( 176,567)
稅前淨利					\$ 1,654,023
折舊及攤銷費用					\$ 517,516

	107年1月1日至6月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 8,151,966	\$ 1,950,325	\$ 1,527,910	\$ -	\$11,630,201
部門損益	\$ 566,523	\$ 1,827,464	\$ 51,699	(\$ 10,571)	\$ 2,435,115
其他收入					64,212
其他利益及損失					( 7,786)
財務成本					( 160,257)
稅前淨利					\$ 2,331,284
折舊及攤銷費用					\$ 439,108

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、利息費用、其他業外收入及費用。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。

(二) 部門資產及負債

	108年6月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門資產總額	\$23,684,378	\$ 8,503,581	\$ 6,734,809	\$15,898,723	\$54,821,491
部門負債總額	\$13,214,036	\$ 2,432,300	\$ 999,591	\$ 3,396,121	\$20,042,048

	107年12月31日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門資產總額	\$22,241,571	\$ 7,304,703	\$ 5,276,451	\$15,111,413	\$49,934,138
部門負債總額	\$12,236,163	\$ 2,130,534	\$ 2,956,111	\$ 356,004	\$17,678,812

	107年6月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門資產總額	\$ 19,698,354	\$ 5,984,240	\$ 4,019,808	\$ 12,195,859	\$ 41,898,261
部門負債總額	\$ 13,460,118	\$ 1,511,031	\$ 1,812,844	\$ 1,420,835	\$ 18,204,828

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 690,450 (RMB 150,000)	\$ 678,150 (RMB 150,000)	\$ 589,645 (RMB 130,423)	4.35%	短期融通資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,424,457 (註1)	\$ 4,848,914 (註1)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	其他應收款—關係人	是	92,060 (RMB 20,000)	90,420 (RMB 20,000)	-	-	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	2,424,457 (註1)	4,848,914 (註1)	-
2	中成開發投資公司	協原化學公司	其他應收款—關係人	是	100,000	100,000	-	-	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	745,391 (註2)	745,391 (註2)	-
3	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款—關係人	是	1,264,000 (USD 40,000)	1,242,400 (USD 40,000)	310,600 (USD 10,000)	4.07%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	9,035,718 (註3)	18,071,435 (註3)	-

註 1：中橡(重慶)、中橡(馬鞍山)及中橡(鞍山)公司對其母公司直接或間接持有表決權百分之百公司間之個別資金貸與限額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之二百，總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之四百。

註 2：中成開發公司對其母公司直接或間接持有表決權百分之百公司間之個別及總額資金貸與限額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之四十。

註 3：Synpac (North Carolina), Inc.對其母公司直接或間接持有表決權百分之百公司間之個別資金貸與限額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之一百五十，總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之三百。

註 4：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。



國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬 對 大陸地區 背書保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	國際中橡投資控股 公司	協原化學公司	註 1	\$ 31,110,713	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	0.48%	\$ 46,666,070 (註 3)	是	否	否	—
		中成開發投資公司	註 1		295,000	295,000	-	-	0.95%		是	否	否	—
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註 1		442,400	434,840	280	-	1.40%		是	否	否	—
		林園先進材料科技公 司	註 1		193,020	-	-	-	-		是	否	否	—
		能元科技公司	註 1		1,883,800	1,880,830	371,428	-	6.05%		是	否	否	—
		Continental Carbon India Ltd.	註 1		3,546,359	3,488,157	1,652,799	-	11.21%		是	否	否	—
		Continental Carbon Company	註 1		7,015,200	6,895,320	5,249,140	-	22.16%		是	否	否	—
		允成投資公司	註 1		60,000	60,000	-	-	0.19%		是	否	否	—
		中橡（重慶）炭黑 有限公司	註 1		1,500,200	1,481,570	602,038	-	4.76%		是	否	是	—
		中橡（鞍山）化學 工業有限公司	註 1		1,834,050	1,718,128	995,778	-	5.52%		是	否	是	—
		中橡（馬鞍山）化學 工業有限公司	註 1		3,390,232	3,390,232	1,632,891	-	10.90%		是	否	是	—

註 1：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註 2：依本公司背書保證作業程序辦法，因業務關係從事背書保證，其背書金額以不超過最近 1 年度業務往來金額之百分之五十為限；對單一公司背書保證額度，除前項之限額外，以不超過最近期財務報表淨值之百分之百為限。

註 3：本公司對其他公司背書保證責任總額以不超過最近期財務報表淨值之 1.5 倍為限。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值 (註 1)	
國際中橡投資控股公司	<u>普通股</u>							
	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,759,096	\$ 1,581,598	4.96	\$ 1,581,598	—
	台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	92,155,487	4,243,760	1.80	4,243,760	—
	王道商業銀行	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17,654,108	145,470	0.73	145,470	—
	中信投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	14,152,796	527,900	4.48	527,900	—
	緯來電視網公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,437,457	271,918	5.64	271,918	—
	<u>特別股</u>							
	台灣水泥公司—特別股	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	104,600	-	104,600	—
	王道商業銀行—特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,755,895	18,174	-	18,174	—
	<u>基金受益憑證</u>							
	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,590,557	303,718	-	303,718	—
	國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,417,838	304,171	-	304,171	—
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,054,548	304,091	-	304,091	—
BDF II L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	934	-	934	—	
中成開發投資公司	<u>普通股</u>							
	台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,969,479	1,149,845	0.49	1,149,845	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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值 (註 1)	
中成開發投資公司	國際中橡投資控股公司	持股 100.00%之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,039,525	\$ 487,026	1.50	\$ 487,026	—
	燁聯鋼鐵公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	349,906	714	0.01	714	—
	嘉環東泥公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	612,360	-	0.89	-	—
	<u>特別股</u> 台灣水泥公司－特別股	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	782,130	40,905	-	40,905	—
	<u>基金受益憑證</u> 野村貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	496,309	8,107	-	8,107	—
	協原化學公司	<u>普通股</u> 台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,497,000	68,937	0.03	68,937
<u>特別股</u> 台灣水泥公司－特別股		主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	933,521	48,823	-	48,823	—
允成投資公司		<u>普通股</u> 中信投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,367,000	88,289	0.75	88,289
	懷特新藥公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,531,500	29,711	0.94	29,711	—
	巨生生醫公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,014,141	23,001	4.40	23,001	—
	Synpac Ltd.	<u>股票</u> Glade Remedies Private Limited	持股 23.00%之被投資公司	23	USD -	23.00	USD -	—

註 1：國內上市上櫃股票公允價值之計算，係以 108 年 6 月 30 日收盤價為準；國內興櫃股票、未上市櫃股票及基金公允價值係採第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之，請參閱附註二九。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三一。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司  
 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  
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他調整項目	期	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益		股數/單位數	金額
國際中橡投資控股公司	能元科技公司	採用權益法之投資	原始認股	直接間接持股 58.65% 之子公司	149,587,047	\$ 1,182,759	171,775,535 (註 1)	\$ 2,139,742	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 40,312) (註 2)	321,362,582	\$ 3,282,189
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	50,344,940	( 107,826)	15,000,000	469,875	-	-	-	-	\$ 3,679 (註 2)	65,344,940	365,728
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	23,800	(USD 3,512)	-	USD 15,000	-	-	-	-	USD 286 (註 2)	23,800	USD 11,774
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	6,649,200	(CAD 4,897)	-	CAD 19,818	-	-	-	-	CAD 370 (註 2)	6,649,200	CAD 15,291

註 1：包括減資彌補虧損 42,198,632 股及增資認股 213,974,167 股。

註 2：包括採權益法認列之子公司損益份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	
林園先進材料科技公司	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	進 貨	\$ 617,460	53%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$104,797)	( 35%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷 貨	303,499	7%	120 日收款	—	—	應收帳款 265,006	14%	—
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進 貨	303,499	93%	120 日付款	—	—	應付帳款 ( 265,006)	( 81%)	—

註：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）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 108 年 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	\$ 777,597	-	註 2	註 2	\$ 194,073	註 2
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	295,713	-	-	-	-	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	265,006	-	-	-	31,528	-
能元科技公司	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	最終母公司相同	359,079	-	-	-	70,277	-

註 1：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註 2：由 Synpac Venture Capital, L.P. 代全循環經濟公司收取之權利金，請參閱附註九及附註三二之(三)。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

被投資公司資訊、所在地區…相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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		期末持有		被投資公司本期損益(註1)	本期認列之投資損益(註1)	備註	
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率				帳面金額(註1)
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 8,332,338	\$ 8,045,249	266,590,790	100.00	\$ 3,160,582	(\$ 316,761)	(\$ 315,060)	子公司
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,569	27,850,000	100.00	1,583,174	63,773	44,214	子公司(註3)
	協原化學公司	台北市	黑煙膠、碳黑之加工及買賣	195,878	195,878	164,440	100.00	235,439	2,266	2,268	子公司(註3)
	林園先進材料科技公司	高雄市	碳黑製造及銷售	1,600,100	1,600,100	80,010,000	100.00	1,609,879	48,218	48,198	子公司
	全循環經濟公司	台北市	投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00	592,824	481,749	481,749	子公司
	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69	1,106,189	68,634	64,990	子公司(註3)
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	6,298,633	837,686	717,523	子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	21,291	108	81	子公司(註3)
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,380,858	280,243	186,828	子公司
	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	5,496,995	3,357,253	321,362,582	56.75	3,282,189	( 83,440)	( 50,032)	子公司
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 266,591	USD 257,291	368,114,157	100.00	USD 100,131	( USD 10,233)	註5	子公司
				≡ 8,280,316	≡ 7,991,458			≡ 3,110,069	≡ ( 317,049)		
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD -	USD -	335	0.01	USD -	( USD 68)	註5	子公司(註3)
				≡ 1	≡ 1			≡ -	≡ ( 2,107)		
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 56,441	USD 56,441	-	100.00	USD 37,610	( USD 1,439)	註5	子公司
				≡ 1,753,057	≡ 1,753,057			≡ 1,168,167	≡ ( 44,585)		
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 78,750	USD 78,750	-	100.00	USD 13,405	( USD 6,244)	註5	子公司
				≡ 2,445,975	≡ 2,445,975			≡ 416,359	≡ ( 193,458)		
	中橡(重慶)炭黑有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 46,100	USD 46,100	-	100.00	USD 27,038	( USD 1,192)	註5	子公司(註3)
				≡ 1,431,866	≡ 1,431,866			≡ 839,800	≡ ( 36,932)		
	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 58,249	USD 51,949	132,450,134	100.00	USD 4,084	( USD 1,273)	註5	子公司(註3)
				≡ 1,809,214	≡ 1,613,536			≡ 126,849	≡ ( 39,441)		
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 11,200	USD 8,200	79,405,592	99.99	USD 11,215	( USD 68)	註5	子公司(註3)
				≡ 347,872	≡ 254,692			≡ 348,338	≡ ( 2,107)		
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.90	21,480	( 937)	註5	子公司
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	344,119	52,619	註5	子公司
	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	460,458	460,404	10,583,923	1.87	105,953	( 83,440)	註5	關聯企業
	允成投資公司	台北市	投資	10,775	10,775	183,066	0.33	3,855	68,634	註5	關聯企業(註3)
協原化學公司	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	25,752	24,764	166,631	0.03	1,700	( 83,440)	註5	關聯企業
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	150,000	150,000	1,500,000	11.54	862,931	837,686	註5	關聯企業
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250	USD 2,250	-	99.90	USD 179,455	USD 35,446	註5	子公司
				≡ 69,885	≡ 69,885			≡ 5,573,872	≡ 1,098,223		
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2	USD 2	-	0.10	USD 935	USD 35,446	註5	關聯企業
				≡ 62	≡ 62			≡ 29,041	≡ 1,098,223		

(接次頁)

(承前頁)

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		期末		持有		被投資公司本期損益(註1)	本期認列之投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)	帳面金額(註1)			
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000 ≡ 6,336,240	USD 204,000 ≡ 6,336,240	151,300	100.00	USD 189,928 ≡ 5,899,164	USD 9,254 ≡ 286,717	註5	子公司	
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 311	USD 10 ≡ 311	10,000	100.00	(USD 901) ≡ (27,985)	(USD 155) ≡ (4,802)	註5	子公司	
	3C Infocorp	美國	資訊服務	USD 300 ≡ 9,318	USD 300 ≡ 9,318	1,200,000	100.00	USD 2,187 ≡ 67,928	(USD 24) ≡ (744)	註5	子公司	
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 192,572	USD 6,200 ≡ 192,572	1,000	100.00	USD 1,977 ≡ 61,406	(USD 42) ≡ (1,301)	註5	子公司	
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 745	USD 24 ≡ 745	1,000	100.00	USD 225 ≡ 6,989	USD 25 ≡ 775	註5	子公司	
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	2,050,040	1,580,165	65,344,940	100.00	365,728	8,594	註5	子公司	
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	投資	USD 85,329 ≡ 2,650,319	USD 70,329 ≡ 2,184,419	23,800	100.00	USD 11,774 ≡ 365,700	USD 278 ≡ 8,613	註5	子公司	
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	加拿大	電池研究開發及銷售	CAD 85,779 ≡ 2,035,536	CAD 65,961 ≡ 1,565,255	6,649,200	100.00	CAD 15,291 ≡ 362,855	CAD 370 ≡ 8,599	註5	子公司	

註1：除被投資公司本期損益係按108年1月1日至6月30日平均匯率USD1=30.983；CAD1=23.2400，本表所列金額係按108年6月30日匯率USD1=31.060；CAD1=23.7300換算成新台幣表達。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註3：按未經會計師核閱之同期間財務報表認列損益。

註4：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註5：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。



國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額						
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,661,710	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,753,057	\$ -	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,753,057	(USD 1,439) ≡( 44,585) (註 1)	100.00%	(USD 1,439) ≡( 44,585) (註 1)	USD 37,610 ≡ 1,168,167	\$ -	-
中橡（鞍山）化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 90,850 ≡ 2,821,801	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 78,750 ≡ 2,445,975	-	-	USD 78,750 ≡ 2,445,975	(USD 6,244) ≡( 193,458) (註 1)	100.00%	(USD 6,244) ≡( 193,458) (註 1)	USD 13,405 ≡ 416,359	-	-
中橡（重慶）炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,431,866	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,431,866	-	-	USD 46,100 ≡ 1,431,866	(USD 1,192) ≡( 36,932) (註 2)	100.00%	(USD 1,192) ≡( 36,932) (註 2)	USD 27,038 ≡ 839,800	-	-

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額（註 4）
國際中橡投資控股股份有限公司	\$ 5,630,898	\$ 6,006,724 (USD 193,391)	\$ 18,408,343

註 1：按經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 2：按未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 3：除本期認列損益按 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 USD1=30.983 外，本表所列金額係按 108 年 6 月 30 日匯率 USD1=31.060 換算成新台幣表達。

註 4：淨值之百分之六十。

國際中橡投資控股股份有限公司（原名中國合成橡膠股份有限公司）及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 5)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	國際中橡投資控股公司	林園先進材料科技公司	1	本期所得稅資產	\$ 13,420	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	全循環經濟公司	1	本期所得稅資產	51,794	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	其他應收款－關係人	61,270	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	31,142	(註 4)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款－關係人	69,750	(註 4)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	其他應收款	617,356	(註 4)	1%
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	利息收入	12,191	(註 4)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	3	應付帳款－關係人	15,088	(註 4)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	3	營業成本	35,335	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款－關係人	69,750	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	其他應付款	617,356	(註 4)	1%
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	利息支出	12,191	(註 4)	-
3	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款－關係人	15,088	(註 4)	-
3	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	35,335	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅負債	13,420	(註 4)	-
5	全循環經濟公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅負債	51,794	(註 4)	-
5	全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款－關係人	777,597	(註 4)	1%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款	312,564	(註 4)	1%
7	Synpac Venture Capital, L.P.	全循環經濟公司	3	應付帳款－關係人	777,597	(註 4)	1%
7	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	應付帳款－關係人	295,713	(註 4)	1%
7	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	管理費用	52,969	(註 4)	-
8	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款－關係人	295,713	(註 4)	1%
8	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入	52,969	(註 4)	-
9	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	應付帳款－關係人	61,270	(註 4)	-
9	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	31,142	(註 4)	-
9	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款	312,564	(註 4)	1%
9	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款－關係人	265,006	(註 4)	-
9	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	303,499	(註 4)	2%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 5)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
9	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業收入	\$ 26,250	(註 4)	-
9	Continental Carbon Company	3C Infocorp	3	管理費用	26,666	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款－關係人	265,006	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	303,499	(註 4)	2%
11	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業成本	26,250	(註 4)	-
12	3C Infocorp	Continental Carbon Company	3	營業收入	26,666	(註 4)	-
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款－關係人	359,079	(註 4)	1%
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他應付款－關係人	117,224	(註 4)	-
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	管理費用	80,497	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他應收帳款	117,224	(註 4)	-
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款－關係人	359,079	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他營業收入	80,497	(註 4)	1%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註 4： 合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註 5： 係新台幣 10,000 仟元以上之交易。