

國際中橡投資控股股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(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	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~65		六~二九
(七) 關係人交易	65~67		三十
(八) 質抵押之資產	67		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67~69		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	70		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	71、74~82		三四
2. 轉投資事業相關資訊	71、74~82		三四
3. 大陸投資資訊	71~72、83		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	71、84~86		三四
(十四) 部門資訊	72~73		三五

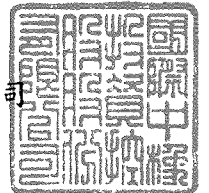
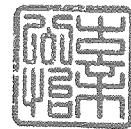
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：國際中橡投資控股股份有限公司

負責人：辜 公 怡



中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

### 會計師查核報告

國際中橡投資控股股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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一般公認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合併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，與國際中橡投資控股股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事

項已於查核合併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。

茲對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 碳黑部門主要客戶營業收入發生之真實性

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年度碳黑部門營業收入金額為新台幣 15,773,409 仟元，佔合併營業收入 71%，是為主要營業部門。108 年度碳黑部門銷售客戶中，依其個別成長金額排序為前端成長之主要客戶，其全年度交易金額達 8,507,693 仟元，佔碳黑部門營業收入 54%，且佔合併營業收入 38%。另本年度碳黑部門營業收入受市場供需及經濟景氣影響較去年同期減少，故前述碳黑部門前端成長之主要客戶之交易是否真實發生，列為關鍵查核事項。

與碳黑部門營業收入認列相關會計政策說明暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四及三五。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及測試碳黑部門營業收入認列真實性相關內部控制之設計及執行有效性；選樣核對碳黑部門銷貨是否取具客戶原始訂單，並經適當核准；檢視出貨單是否有簽收資訊，並與發票之品名及數量是否一致，且與收入認列之金額相符；檢視應收帳款收款情形之合理性，並確認收款對象與金額是否與收入認列一致；另執行前述碳黑部門前端成長之主要客戶之存在性及交易合理性之分析。

#### **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 12 月 31 日之 CCC USA Corp. 及其子公司之合併財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之查核報告認列。該等公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,555,993 仟元及 11,430,104 仟元，佔合併資產總額分別為 22% 及 23%；民國 108 及 107 年度之營業收入淨額分別為新台幣 7,660,441 仟元及 7,374,592 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 34% 及 30%。

國際中橡投資控股股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師皆出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國際中橡投資控股股份有限公司及子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國際中橡投資控股股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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。
2. 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，惟其目的非對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。

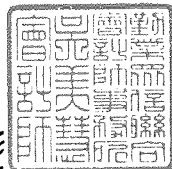
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國際中橡投資控股股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國際中橡投資控股股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

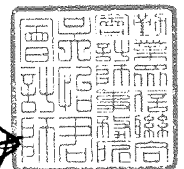
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 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 109 年 3 月 20 日

國際中標投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107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)	\$ 11,906,009	23	\$ 14,840,549	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	617,911	1	917,885	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、八及三一)	2,770,635	5	2,638,985	5
1150	應收票據淨額(附註四、九及三一)	345,153	1	729,446	2
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三一)	3,608,850	7	5,124,017	10
1180	應收帳款-關係人(附註四及三十)	7,425	-	14,605	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	129,770	-	23,384	-
130X	存貨(附註四、十及三一)	2,976,252	6	3,406,010	7
1412	預付租賃款(附註十六)	-	-	6,678	-
1476	其他金融資產-流動(附註三一)	4,527,021	9	196,773	-
1479	其他流動資產(附註十七)	517,912	1	556,225	1
11XX	流動資產總計	<u>27,406,938</u>	<u>53</u>	<u>28,454,557</u>	<u>57</u>
	<b>非流動資產</b>				
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)	-	-	992	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	5,573,619	11	4,503,875	9
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三一)	15,619,453	30	13,817,462	28
1755	使用權資產(附註四及十二)	621,320	1	-	-
1760	投資性不動產(附註四及十三)	373,934	1	391,466	1
1805	商譽(附註四及十四)	235,054	1	244,148	-
1821	其他無形資產(附註四及十五)	203,616	-	250,604	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	220,239	-	457,855	1
1915	預付設備款	803,216	2	1,105,380	2
1975	淨確定福利資產(附註二一)	3,704	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動	96,979	-	212,741	-
1985	長期預付租賃款(附註十六)	212,358	-	413,480	1
1990	其他非流動資產(附註四及十七)	241,334	1	81,578	-
15XX	非流動資產總計	<u>24,204,826</u>	<u>47</u>	<u>21,479,581</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 51,611,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 49,934,138</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 7,965,051	16	\$ 6,795,753	14
2110	應付短期票券(附註十八)	-	-	619,307	1
2150	應付票據	9,402	-	1,349	-
2170	應付帳款(附註十九)	947,866	2	1,222,145	3
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	90,050	-	140,157	-
2219	其他應付款(附註二十及三十)	1,920,314	4	1,655,281	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	161,001	-	118,349	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十二)	57,632	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三一)	581,612	1	445,713	1
2399	其他流動負債	179,492	-	97,368	-
21XX	流動負債總計	<u>11,912,420</u>	<u>23</u>	<u>11,095,422</u>	<u>22</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款(附註十八及三一)	2,626,448	5	4,200,780	9
2550	負債準備-非流動(附註四及二一)	14,728	-	12,218	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	2,323,387	5	2,190,581	4
2580	租賃負債-非流動(附註四及十二)	241,051	1	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	122,854	-	111,633	-
2670	其他非流動負債	77,394	-	68,178	-
25XX	非流動負債總計	<u>5,405,862</u>	<u>11</u>	<u>6,583,390</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>17,318,282</u>	<u>34</u>	<u>17,678,812</u>	<u>35</u>
	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
3110	普通股	9,847,336	19	8,714,457	18
3200	資本公積	8,900,326	17	8,894,609	18
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	2,591,160	5	2,291,740	5
3320	特別盈餘公積	645,316	1	645,316	1
3350	未分配盈餘	3,696,659	7	5,275,420	10
3300	保留盈餘總計	6,933,135	13	8,212,476	16
3400	其他權益	4,800,155	9	4,059,637	8
3500	庫藏股票	( 290,088 )	-	( 290,088 )	( 1 )
31XX	本公司業主之權益總計	<u>30,190,864</u>	<u>58</u>	<u>29,591,091</u>	<u>59</u>
36XX	非控制權益	4,102,618	8	2,664,235	6
3XXX	權益總計	<u>34,293,482</u>	<u>66</u>	<u>32,255,326</u>	<u>65</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 51,611,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 49,934,138</u>	<u>100</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109年3月20日查核報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及三十）	\$ 22,270,936	100	\$ 24,431,724	100
5000	營業成本（附註十、二一、二三及三十）	<u>17,942,747</u>	<u>81</u>	<u>17,854,852</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>4,328,189</u>	<u>19</u>	<u>6,576,872</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註九、二一、二三及三十）				
6100	推銷費用	441,915	2	401,392	2
6200	管理費用	1,116,341	5	1,086,023	4
6300	研究發展費用	599,591	3	416,367	2
6450	預期信用減損損失	<u>28,947</u>	<u>-</u>	<u>42,955</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,186,794</u>	<u>10</u>	<u>1,946,737</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>2,141,395</u>	<u>9</u>	<u>4,630,135</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入	367,614	2	404,727	2
7020	其他利益及損失	( 126,486)	( 1)	( 111,313)	( 1)
7050	財務成本	( 292,075)	( 1)	( 354,668)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 50,947)</u>	<u>-</u>	<u>( 61,254)</u>	<u>-</u>
7900	本年度稅前淨利	2,090,448	9	4,568,881	19
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>( 924,920)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 1,316,422)</u>	<u>( 6)</u>
8200	本年度淨利	<u>1,165,528</u>	<u>5</u>	<u>3,252,459</u>	<u>13</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8310	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再 衡量數			
	(\$ 10,822)	-	\$ 7,584	-
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			
	1,201,394	5	313,755	1
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>510,933</u> )	( <u>2</u> )	<u>201,113</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益			
	<u>679,639</u>	<u>3</u>	<u>522,452</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額			
	<u>\$ 1,845,167</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,774,911</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：			
8610	母公司業主			
	\$ 1,167,839	5	\$ 2,994,196	12
8620	非控制權益			
	( <u>2,311</u> )	-	<u>258,263</u>	<u>1</u>
8600				
	<u>\$ 1,165,528</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,252,459</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主			
	\$ 1,901,225	8	\$ 3,494,838	14
8720	非控制權益			
	( <u>56,058</u> )	-	<u>280,073</u>	<u>1</u>
8700				
	<u>\$ 1,845,167</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,774,911</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二五)			
	來自繼續營業單位			
9750	基 本			
	<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 3.70</u>	
9850	稀 釋			
	<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 3.70</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109年3月20日查核報告)

董事長：辜公怡

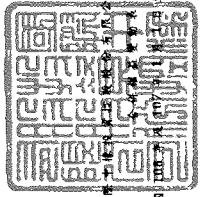


經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋





國泰人壽保險股份有限公司  
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	母 公 司 之 其 他 項 目											
	資本	公積	保費	留	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備用出售金融資產	計	非控制權益
A1	\$ 6,285,870	\$ 3,713,759	\$ 2,064,398	\$ 645,316	\$ 4,256,084	\$ 303,283	\$ 3,210,491	\$ 290,088	\$ 886,839	\$ 39,982,547	\$ 884,219	\$ 20,466,796
A3					6,790					664,313	2,590	666,903
A5	6,285,870	3,713,759	2,064,398	645,316	4,262,874	303,283	3,868,014	290,088	886,839	20,316,860	886,839	21,133,699
B1			227,342		(227,342)							
B5			(1,331,457)		(1,331,457)							
B9	628,587				(628,587)							
	6,914,457	3,713,759	2,291,740	645,316	2,275,488	303,283	3,868,014	290,088	886,839	19,115,403	886,839	20,002,242
E1	1,800,000	5,032,000								6,832,000		6,832,000
M1		21,338								21,338		21,338
M3												
M5		118,804								118,804		118,804
O1												
N1		8,708			2,994,196					8,708		8,708
D1										2,994,196		2,994,196
D3					5,726		314,815			5,726		5,726
D5					2,999,932		314,815			3,494,838		3,494,838
Z1	8,714,457	8,894,619	2,291,740	645,316	5,275,420	123,192	4,182,829	290,088	2,664,235	29,591,091	2,664,235	32,255,326
B1			299,420		(299,420)							
B5			(1,307,169)		(1,307,169)							
B9	1,132,879				(1,132,879)							
	9,847,336	8,894,619	2,591,160	645,316	2,555,552	123,192	4,182,829	290,088	2,664,235	28,283,922	2,664,235	30,948,157
M1		19,559								19,559		19,559
M5		(19,237)								(19,237)		(19,237)
M7		5,395								5,395		5,395
O1												
D1					1,167,839					1,167,839		1,167,839
D3					(7,132)		1,200,590			(7,132)		(7,132)
D5					1,160,707		1,200,590			2,361,297		2,361,297
Z1	9,847,336	8,900,326	2,591,160	645,316	3,696,659	583,264	5,383,419	290,088	2,664,235	30,190,864	2,664,235	34,293,482

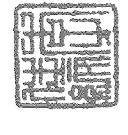
後附之附註係本合併財務報告之一部分，  
(請參閱本合併財務報告附註民國 109 年 3 月 20 日查核報告)



經理人：黃怡松



董事長：辜公怡



會計主管：李佳敏

國際中橡投資控股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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,090,448	\$ 4,568,881
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	989,604	858,773
A20200	攤銷費用	74,213	65,668
A20300	預期信用減損損失	28,947	42,955
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	( 3,726)	( 3,077)
A20900	利息費用	289,997	352,573
A21200	利息收入	( 141,429)	( 37,979)
A21300	股利收入	( 5,033)	( 209,503)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	52,688	35,302
A22500	不動產、廠房及設備處分及報廢損 失	9,503	73,713
A23100	處分投資利益	-	( 595)
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益) 淨額	97,765	( 44,571)
A24100	未實現外幣兌換損失	6,200	28,898
A29900	其他項目	( 709)	31,752
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	304,055	30,595
A31130	應收票據	371,946	( 253,488)
A31150	應收帳款	1,399,433	( 983,066)
A31160	應收帳款—關係人	7,180	( 10,440)
A31200	存 貨	268,866	( 1,102,875)
A31240	其他流動資產	22,440	( 12,984)
A31250	其他金融資產	( 4,418,288)	( 37,115)
A32130	應付票據	8,053	1,349
A32150	應付帳款	( 263,248)	131,487
A32160	應付帳款—關係人	( 50,107)	45,096
A32180	其他應付款	251,816	367,784
A32200	負債準備	2,510	1,755
A32230	其他流動負債	65,226	29,770
A32240	淨確定福利資產及負債	( 967)	2,797
A33000	營運產生之現金流入	1,457,383	3,973,455
A33100	收取之利息	150,607	32,228
A33500	支付之所得稅	( 610,481)	( 689,009)
AAAA	營業活動之淨現金流入	997,509	3,316,674

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 277,457)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	637	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	680
B02300	清算子公司淨現金流出	-	( 37,508)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,480,642)	( 2,807,261)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	9,710
B05350	取得使用權資產	( 66,905)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	112,356	( 192,885)
B06700	其他非流動資產增加	( 117,726)	( 222,422)
B07100	預付設備款增加	( 389,422)	( 1,102,893)
B07300	預付租賃款增加	( 64,408)	-
B07600	收取之股利	5,033	209,503
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 3,001,077)	( 4,420,533)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,346,852	1,523,870
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 619,307)	369,315
C01600	舉借長期借款	-	904,470
C01700	償還長期借款	( 1,368,984)	( 2,447,838)
C04020	租賃負債本金償還	( 51,084)	-
C04400	其他非流動負債增加	25,801	25,892
C04500	發放現金股利	( 1,292,344)	( 1,110,119)
C04600	現金增資	-	6,832,000
C05600	支付之利息	( 310,289)	( 353,597)
C05800	非控制權益變動	1,495,371	1,653,635
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 773,984)	7,397,628
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 156,988)	60,420
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	( 2,934,540)	6,354,189
E00100	年初現金及約當現金餘額	14,840,549	8,486,360
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 11,906,009	\$ 14,840,549

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109年3月20日查核報告)

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及子公司

### 合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，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，碳煙廠建於高雄縣林園鄉石化工業區，所產之碳煙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，將本公司國內碳煙事業相關營業（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）分割設立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 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

#### 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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為籌資活動。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，使用權資產係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 帳 面 金 額	首次適用之調整	108年1月1日 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>413,480</u>	( <u>255,399</u> )	<u>158,081</u>
資產影響	<u>\$ 420,158</u>	<u>\$ 374,851</u>	<u>\$ 795,009</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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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 IFRSs 編製。

##### (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躍市場之報價（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 12月31日	107年 12月31日	
國際中樞投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	投資	100.00%	100.00%	-
	中成開發投資公司	投資	100.00%	100.00%	-
	協原化學公司	黑煙膠、碳煙之加工及買賣	100.00%	100.00%	-
	林園先進材料科技公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	(2)
	全循環經濟公司	投資	100.00%	100.00%	(3)
	允成投資公司	投資	94.69%	94.69%	-
	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	88.46%	88.46%	-
	Synpac Ltd.	投資	75.00%	75.00%	-
	CCC USA Corp.	投資	66.67%	66.67%	-
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	60.30%	-	(6)(7)
CSRC (BVI) Ltd.	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	49.65%	(1)(5)(7)
	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	投資	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳煙製造及銷售	0.01%	0.01%	(4)

(接次頁)

(承前頁)

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 12月31日	107年 12月31日	
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	中橡(重慶)炭黑有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon India, Ltd.	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	-
中成開發投資公司	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳煙製造及銷售	99.99%	99.99%	(4)
	SVC Services, LLC	投資服務	99.90%	99.90%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	99.90%	99.90%	-
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	1.64%	-	(7)
	允成投資公司	投資	0.33%	0.33%	-
協原化學公司	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	4.89%	(1)(5)(7)
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	0.03%	-	(7)
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	0.03%	(1)(5)(7)
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	投資	100.00%	-	(8)
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	投資服務	0.10%	-	(8)
	SVC Management, LLC	投資顧問	0.10%	-	(8)
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	11.54%	11.54%	-
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	投資	99.90%	99.90%	-
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	投資	0.10%	0.10%	-
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	CCC Transport Company	碳煙運輸	100.00%	100.00%	-
	3C Infocorp	資訊服務	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	奈米碳管之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	碳煙銷售	100.00%	100.00%	-
台泥循環能源公司	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	100.00%	-	(7)
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	投資	100.00%	100.00%	-
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	投資	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%	-

備註：

- (1) 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%。
- (2) 林園先進材料科技公司於 107 年 5 月 3 日完成設立登記。
- (3) 全循環經濟公司於 107 年 10 月 8 日完成設立登記。
- (4) Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. 於 107 年 10 月 10 日完成設立登記。
- (5) 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%。

- (6) 合併公司於 108 年 9 月 17 日參與台泥循環能源公司辦理之現金增資發行普通股，自現金增資基準日起，直接持有台泥循環能源公司 67.53% 股份，列入合併公司之子公司。
- (7) 能元科技公司於 108 年 9 月 16 日股東臨時會決議與台泥循環能源公司簽訂股份轉換契約，約定由台泥循環能源公司依企業併購法規定與能元科技公司進行股份轉換。台泥循環能源公司於 108 年 10 月 21 日股份轉換基準日起，發行之股甲種特別股換子公司能元科技公司一普通股作為對價，並於 108 年 12 月 12 日完成股份轉換之變更登記。於前述轉換股份變更登記日後，合併公司原持有能元科技公司之股份轉換持有台泥循環能源公司之股份，加計原持有股份，共計持有台泥循環能源公司 61.97% 股份，另能元科技公司轉換為台泥循環能源公司 100% 持有之子公司。
- (8) 全循環公司於 108 年 12 月 26 日持有 Synpac GP Corporation 100% 股份，另 Synpac GP Corporation 持有 SVC Service, LLC 及 SVC Management, LLC 皆為 0.10% 股份。

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。

## 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。

## 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

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	\$ 4,791,751	\$ 8,020,012
約當現金(原始到期日在3個月內之投資)		
附買回商業本票	2,986,002	3,459,661
定期存款	4,127,142	3,359,819
庫存現金	1,114	1,057
	<u>\$ 11,906,009</u>	<u>\$ 14,840,549</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<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>\$ 617,911</u>	<u>\$ 917,885</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>\$ -</u>	<u>\$ 992</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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 2,770,635</u>	<u>\$ 2,638,985</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 4,602,563	\$ 3,568,437
未上市(櫃)股票	<u>971,056</u>	<u>935,438</u>
	<u>\$ 5,573,619</u>	<u>\$ 4,503,875</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 108 及 107 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入(部分帳列營業收入)分別為 483,119 仟元及 209,503 仟元，前述金融資產於本年度皆未除列。

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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 345,153	\$ 729,446
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 345,153</u>	<u>\$ 729,446</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 3,729,612	\$ 5,222,369
減：備抵損失	<u>( 120,762 )</u>	<u>( 98,352 )</u>
	<u>\$ 3,608,850</u>	<u>\$ 5,124,017</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 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	\$ 3,495,229	\$ 427,668	\$ 80,347	\$ 2,793	\$ 4,073	\$ 64,655	\$ 4,074,765
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( 9,920)	( 15,155)	( 26,190)	( 1,338)	( 4,062)	( 64,097)	( 120,762)
攤銷後成本	\$ 3,485,309	\$ 412,513	\$ 54,157	\$ 1,455	\$ 11	\$ 558	\$ 3,954,003

#### 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	\$ 5,305,693	\$ 515,646	\$ 31,343	\$ 378	\$ 19	\$ 384	\$ 5,853,463

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	108年度			107年度		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額	\$ -	\$ 98,352	\$ 98,352	\$ 729	\$ 72,585	\$ 73,314
本期提列減損損失	-	31,074	31,074	( 730)	43,685	42,955
本期實際沖銷	-	( 1,616)	( 1,616)	-	( 16,116)	( 16,116)
本期迴轉減損損失	-	( 2,127)	( 2,127)	-	-	-
外幣換算差額	-	( 4,921)	( 4,921)	1	( 1,802)	( 1,801)
年底餘額	\$ -	\$ 120,762	\$ 120,762	\$ -	\$ 98,352	\$ 98,352

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12月31日	107年12月31日
製 成 品	\$ 1,387,860	\$ 1,285,549
半 成 品	30,929	53,038
在 製 品	314,840	413,309
原 料	961,616	1,399,579
物 料	248,125	248,168
在途存貨	32,882	6,367
	<u>\$ 2,976,252</u>	<u>\$ 3,406,010</u>

銷貨成本性質如下：

	108年度	107年度
已銷售之存貨成本	\$ 17,340,007	\$ 17,710,072
存貨跌價損失(迴轉利益)	97,765	( 44,571)
未分攤固定製造費用	372,522	189,351
其 他	132,453	-
	<u>\$ 17,942,747</u>	<u>\$ 17,854,852</u>

107 年度迴轉存貨備抵跌價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		\$	5,242,792	\$	26,968,559						
增 添	-	-	560	712	5,640	2,800,349	2,807,261																
處分及報廢	-	( 13,152)	( 341,683)	( 27,699)	( 6,703)	( 389,237)																	
科目間移轉	-	624,920	1,191,636	47,264	( 1,865,306)	( 1,486)																	
淨兌換差額	63	475	68,819	8,474	151,723	229,554																	
107年12月31日餘額	\$	<u>690,889</u>	\$	<u>4,531,987</u>	\$	<u>16,910,072</u>	\$	<u>1,158,848</u>	\$	<u>6,322,855</u>	\$	<u>29,614,651</u>		\$	<u>6,322,855</u>	\$	<u>29,614,651</u>						
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		\$	-	\$	15,177,699						
折舊費用	-	-	116,246	679,110	45,885	-	841,241																
處分及報廢	-	( 1,341)	( 280,004)	( 24,469)	-	( 305,814)																	
淨兌換差額	-	140	78,154	5,769	-	84,063																	
107年12月31日餘額	\$	-	\$	<u>1,926,152</u>	\$	<u>12,911,682</u>	\$	<u>959,355</u>	\$	-	\$	<u>15,797,189</u>		\$	-	\$	<u>15,797,189</u>						
107年1月1日淨額	\$	<u>690,826</u>	\$	<u>2,108,077</u>	\$	<u>3,556,166</u>	\$	<u>192,999</u>	\$	<u>5,242,792</u>	\$	<u>11,790,860</u>		\$	<u>5,242,792</u>	\$	<u>11,790,860</u>						
107年12月31日淨額	\$	<u>690,889</u>	\$	<u>2,605,835</u>	\$	<u>3,998,390</u>	\$	<u>199,493</u>	\$	<u>6,322,855</u>	\$	<u>13,817,462</u>		\$	<u>6,322,855</u>	\$	<u>13,817,462</u>						
成 本																							
108年1月1日餘額	\$	690,889	\$	4,531,987	\$	16,910,072	\$	1,158,848	\$	6,322,855	\$	29,614,651		\$	6,322,855	\$	29,614,651						
增 添	-	-	490	40,638	37,795	2,401,719	2,480,642																
報 廢	-	( 8,279)	( 183,422)	( 24,523)	-	( 216,224)																	
科目間移轉	-	229,573	1,291,773	64,236	( 986,912)	598,670																	
淨兌換差額	( 994)	( 70,054)	( 359,761)	( 17,936)	( 183,448)	( 632,193)																	
108年12月31日餘額	\$	<u>689,895</u>	\$	<u>4,683,717</u>	\$	<u>17,699,300</u>	\$	<u>1,218,420</u>	\$	<u>7,554,214</u>	\$	<u>31,845,546</u>		\$	<u>7,554,214</u>	\$	<u>31,845,546</u>						

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計		
累計折舊及減損																								
108年1月1日餘額	\$	-	\$	1,926,152		\$	12,911,682		\$	959,355		\$	-	\$	-			\$	15,797,189					
折舊費用		-		121,961			740,038			50,249														912,248
報廢		-		(7,758)			(174,709)			(24,254)														(206,721)
淨兌換差額		-		(24,352)			(239,015)			(13,256)														(276,623)
108年12月31日餘額	\$	-	\$	2,016,003		\$	13,237,996		\$	972,094		\$	-	\$	-			\$	16,226,093					
108年1月1日淨額	\$	690,889	\$	2,605,835		\$	3,998,390		\$	199,493		\$	6,322,855	\$	13,817,462									
108年12月31日淨額	\$	689,895	\$	2,667,714		\$	4,461,304		\$	246,326		\$	7,554,214	\$	15,619,453									

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

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 418,520
建築物	57,891
運輸設備	144,909
	<u>\$ 621,320</u>

	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 66,905</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 16,836
建築物	6,962
運輸設備	<u>36,026</u>
	<u>\$ 59,824</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 57,632</u>
非流動	<u>\$ 241,051</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31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

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 61,757</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,448</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 169,696</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：

	<u>107年12月31日</u>
1 年內	\$ 52,841
超過1年但不超過5年	180,321
5年以上	<u>10,105</u>
	<u>\$ 243,267</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：

	<u>107年12月31日</u>
1 年內	\$ 10,940
超過1年但不超過5年	43,758
5年以上	<u>86,424</u>
	<u>\$ 141,122</u>

### 十三、投資性不動產

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
12月31日餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
<u>累計折舊</u>		
1月1日餘額	(\$ 95,964)	(\$ 78,432)
折舊費用	( 17,532)	( 17,532)
12月31日餘額	<u>(\$ 113,496)</u>	<u>(\$ 95,964)</u>
1月1日淨額	<u>\$ 391,466</u>	<u>\$ 408,998</u>
12月31日淨額	<u>\$ 373,934</u>	<u>\$ 391,466</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 12 月 31 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12月31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	<u>72,411</u>
	<u>\$ 198,411</u>

於 107 年 12 月 31 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：

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

108 年及 107 年 12 月 31 日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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 381,185 仟元及 398,951 仟元。

十四、商 譽

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 613,214	\$ 632,019
處 分	-	( 34,462)
淨兌換差額	( <u>12,050</u> )	<u>15,657</u>
12月31日餘額	<u>\$ 601,164</u>	<u>\$ 613,214</u>
<u>累計減損損失</u>		
1月1日餘額	(\$ 369,066)	(\$ 399,687)
處 分	-	34,462
淨兌換差額	<u>2,956</u>	( <u>3,841</u> )
12月31日餘額	( <u>\$ 366,110</u> )	( <u>\$ 369,066</u> )
1月1日淨額	<u>\$ 244,148</u>	<u>\$ 232,332</u>
12月31日淨額	<u>\$ 235,054</u>	<u>\$ 244,148</u>

十五、其他無形資產

	專 利 權	技術授權合約	合 計
<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12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
<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	( <u>46,989</u> )	-	( <u>46,989</u> )
107年12月31日餘額	( <u>\$ 454,220</u> )	( <u>\$ 6,000</u> )	( <u>\$ 460,220</u> )
107年1月1日淨額	<u>\$ 297,593</u>	\$ -	<u>\$ 297,593</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 250,604</u>	\$ -	<u>\$ 250,604</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
<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	( <u>46,988</u> )	-	( <u>46,988</u> )
108年12月31日餘額	( <u>\$ 501,208</u> )	( <u>\$ 6,000</u> )	( <u>\$ 507,208</u> )
108年1月1日淨額	<u>\$ 250,604</u>	\$ -	<u>\$ 250,604</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 203,616</u>	\$ -	<u>\$ 203,616</u>



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

	108年12月31日	107年12月31日
流 動	\$ -	\$ 6,678
非 流 動	<u>212,358</u>	<u>413,480</u>
	<u>\$ 212,358</u>	<u>\$ 420,158</u>

截至 108 年 12 月 31 日止，預付租賃款係位於印度共和國之土地使用權。合併公司正進行取得該土地使用權證明之程序。

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。

已取得土地使用權證明之預付租賃款 262,077 仟元於 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12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 258,231	\$ 313,210
留抵稅額	145,826	119,723
預付款項	214,957	88,343
遞延費用	114,710	40,737
零件備品	13,245	10,279
其 他	<u>12,277</u>	<u>65,511</u>
	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 637,803</u>
流 動	\$ 517,912	\$ 556,225
非 流 動	<u>241,334</u>	<u>81,578</u>
	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 637,803</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 7,965,051	\$ 6,645,753
擔保借款 (附註三一)	<u>-</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 7,965,051</u>	<u>\$ 6,795,753</u>
利率區間	0.83%-7.85%	1.00%-9.00%

### (二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 620,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>693</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,307</u>
利率區間	-	0.49%-0.51%
最後到期日	-	108.3.28

### (三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款 (附註三一)	\$ -	\$ 184,290
無擔保借款	<u>3,208,060</u>	<u>4,462,203</u>
小 計	3,208,060	4,646,493
減：列為一年內到期部分	<u>581,612</u>	<u>445,713</u>
長期借款	<u>\$ 2,626,448</u>	<u>\$ 4,200,780</u>
利率區間	1.31%-4.50%	1.31%-5.50%
最後到期日	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12月31日	107年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 340,902	\$ 324,878
應付研究費	325,567	256,329
應付設備、工程款及修繕工程	306,471	314,420
現金交割股份基礎給付	93,111	64,885
應付運費及推銷費用	76,361	43,534
應付稅捐	43,294	56,281
應付水電費	31,074	38,153
應付董事酬勞	12,000	37,000
其 他	691,534	519,801
	<u>\$ 1,920,314</u>	<u>\$ 1,655,281</u>

#### 二一、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、子公司林園先進材料科技公司、全循環經濟公司及能元科技公司所適用「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。

子公司 E-One Holdings Ltd. 之職員係由母公司員工兼任，故無員工退休辦法。E-One Moli Holdings (Canada) Ltd. 及 E-One Moli Energy (Canada) Ltd. 退休金係採確定提撥退休金辦法，並依當地政府規定提撥退休金。

子公司 Continental Carbon Company (CCC 公司) 正式員工適用員工儲蓄計畫，公司依員工每月薪資百分之三至百分之六不等提撥儲蓄金。

子公司 CSRC (BVI) Ltd. 透過 CSRC (Singapore) Pte. Ltd. 轉投資之中橡（馬鞍山）化學工業有限公司、中橡（鞍山）化學工業有限公司及中橡（重慶）炭黑有限公司均按中國大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予中國政府規定之專責機構。基金提撥後即屬當地政府勞動部門管理。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、子公司林園先進材料科技公司、全循環經濟公司及能元科技公司依我國「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。本公司及子公司林園先進材料科技公司及能元科技公司分別按員工每月薪資總額 8.7%、8.7% 及 2% 提撥員工退休基金，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。

子公司 Continental Carbon Company (CCC 公司) 於 85 年度開始適用員工退休辦法及退休後健康保險辦法並估計相關退休金負債。

子公司 Continental Carbon India Ltd. (CCIL 公司) 採用員工退休辦法及休假給付辦法並估計相關退休金負債。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 402,423	\$ 376,152
計畫資產公允價值	( <u>283,273</u> )	( <u>264,519</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 119,150</u>	<u>\$ 111,633</u>
確定福利資產	( <u>\$ 3,704</u> )	\$ -
確定福利負債	<u>\$ 122,854</u>	<u>\$ 111,633</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
107年1月1日餘額	<u>\$ 414,497</u>	<u>(\$ 300,673)</u>	<u>\$ 113,824</u>
服務成本			
當期服務成本	2,367	-	2,367
利息費用（收入）	<u>4,375</u>	<u>( 1,480)</u>	<u>2,895</u>
認列於損益	<u>6,742</u>	<u>( 1,480)</u>	<u>5,262</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	3,308	3,308
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	1,270	-	1,270
精算（利益）損失—財務 假設變動	( 19,528)	49	( 19,479)
精算（利益）損失—經驗 調整	<u>7,317</u>	<u>-</u>	<u>7,317</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 10,941)</u>	<u>3,357</u>	<u>( 7,584)</u>
雇主提撥	-	( 9,517)	( 9,517)
福利支付	( 41,723)	41,723	-
兌換差額	7,577	( 4,981)	2,596
其他	<u>-</u>	<u>7,052</u>	<u>7,052</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 376,152</u>	<u>(\$ 264,519)</u>	<u>\$ 111,633</u>
108年1月1日餘額	<u>\$ 376,152</u>	<u>(\$ 264,519)</u>	<u>\$ 111,633</u>
服務成本			
當期服務成本	2,935	-	2,935
利息費用（收入）	<u>4,896</u>	<u>( 1,401)</u>	<u>3,495</u>
認列於損益	<u>7,831</u>	<u>( 1,401)</u>	<u>6,430</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 15,773)	( 15,773)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	1,187	-	1,187
精算（利益）損失—財務 假設變動	45,566	( 19,303)	26,263
精算（利益）損失—經驗 調整	( 591)	-	( 591)
其他	<u>( 264)</u>	<u>-</u>	<u>( 264)</u>
認列於其他綜合損益	<u>45,898</u>	<u>( 35,076)</u>	<u>10,822</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
雇主提撥	\$ -	(\$ 7,397)	(\$ 7,397)
計畫參與者提撥	( 7,264)	7,264	-
福利支付	( 6,462)	6,462	-
清償	( 6,739)	6,739	-
兌換差額	( 6,993)	4,655	( 2,338)
108年12月31日餘額	<u>\$ 402,423</u>	<u>(\$ 283,273)</u>	<u>\$ 119,150</u>

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。

合併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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.63%-6.94%	1.00%-7.50%
薪資預期增加率	2.00%-6.20%	2.00%-6.20%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 3,534)</u>	<u>(\$ 3,539)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 3,688</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 3,594</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 3,467)</u>	<u>(\$ 3,470)</u>

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，故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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 7,396</u>
確定福利義務平均到期期間	4.3年-14.5年	6.8年-24.3年

另合併公司之其他長期員工福利 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 6,358 仟元及 3,848 仟元（帳列負債準備－非流動）。

## 二二、權益

### (一) 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>2,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>984,734</u>	<u>871,446</u>
已發行股本	\$ 9,847,336	\$ 8,714,457
發行溢價	<u>8,529,343</u>	<u>8,529,343</u>
	<u>\$ 18,376,679</u>	<u>\$ 17,243,800</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) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	241,822	222,263
員工認股權	22,141	22,141
長期股權投資影響	<u>107,020</u>	<u>120,862</u>
合計	<u>\$ 8,900,326</u>	<u>\$ 8,894,609</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。

### (三) 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



本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 116,071	\$ -
現金股利	196,947	0.20

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

(四) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 2,664,235	\$ 884,249
追溯適用之影響數	-	2,590
追溯適用後之年初餘額	2,664,235	886,839
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利益	( 2,311)	258,263
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 50,861)	21,022
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	804	( 1,060)
確定福利計畫再衡量數	( 3,690)	1,848
非控制權益增加	1,495,371	1,533,504
採權益法之子公司資本 公積變動之調整增加	3,804	-
清算子公司	-	( 37,508)
子公司股東現金股利	( 4,734)	1,327
年底餘額	<u>\$ 4,102,618</u>	<u>\$ 2,664,235</u>

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

原	因	1月1日股數	本期增加	本期減少	12月31日股數
<u>108年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>13,040</u>	<u>1,695</u>	<u>-</u>	<u>14,735</u>
<u>107年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>11,854</u>	<u>1,186</u>	<u>-</u>	<u>13,040</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 年及 107 年 12 月 31 日市價分別為 462,668 仟元及 507,889 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年度	107年度
股利收入	\$ 5,033	\$ 209,503
技術服務收入	47,065	49,683
租金收入	13,377	41,664
利息收入	141,429	37,979
理賠收入	71,098	40,535
其他	<u>89,612</u>	<u>25,363</u>
	<u>\$ 367,614</u>	<u>\$ 404,727</u>

#### (二) 其他利益（損失）

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 3,726	\$ 3,077
淨外幣兌換（損失）利益	( 75,599)	43,973
不動產、廠房及設備處分及報 廢損失	( 9,503)	( 73,713)
處分投資利益	-	595
其他損失	<u>( 45,110)</u>	<u>( 85,245)</u>
	<u>(\$ 126,486)</u>	<u>(\$ 111,313)</u>

#### (三) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用（未包含利息資本化 之金額）	\$ 287,701	\$ 352,573
租賃負債之利息	2,296	-
其他財務成本	<u>2,078</u>	<u>2,095</u>
	<u>\$ 292,075</u>	<u>\$ 354,668</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 206,995	\$ 191,215
加權平均利息資本化利率	3.78%	3.82%

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 912,248	\$ 841,241
投資性不動產	17,532	17,532
無形資產	46,988	46,989
使用權資產	59,824	-
遞延費用	<u>27,225</u>	<u>18,679</u>
	<u>\$ 1,063,817</u>	<u>\$ 924,441</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 856,385	\$ 775,768
營業費用	<u>133,219</u>	<u>83,005</u>
	<u>\$ 989,604</u>	<u>\$ 858,773</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,043	\$ 5,613
營業費用	<u>59,170</u>	<u>60,055</u>
	<u>\$ 74,213</u>	<u>\$ 65,668</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 86,722	\$ 68,305
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>6,430</u>	<u>5,262</u>
	<u>93,152</u>	<u>73,567</u>
股份基礎給付		
現金交割	43,489	26,594
權益交割	<u>9,199</u>	<u>8,708</u>
	<u>52,688</u>	<u>35,302</u>
其他員工福利	<u>2,253,989</u>	<u>2,026,520</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,399,829</u>	<u>\$ 2,135,389</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,615,295	\$ 1,342,964
營業費用	<u>784,534</u>	<u>792,425</u>
	<u>\$ 2,399,829</u>	<u>\$ 2,135,389</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之一之比率提撥員工酬勞及董事酬勞。108及107年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

<u>金 額</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 3,324</u>
董事酬勞	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 37,000</u>

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月20日及108年3月22日經董事會決議。

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。

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109及108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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 541,633	\$ 741,053
未分配盈餘加徵	13,679	28,051
以前年度之調整	( 814)	( 2,730)
	<u>554,498</u>	<u>766,374</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	368,974	548,944
稅率變動	1,448	2,708
其 他	-	( 1,604)
	<u>370,422</u>	<u>550,048</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 924,920</u>	<u>\$ 1,316,422</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 2,090,448</u>	<u>\$ 4,568,881</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 714,349	\$ 1,433,187
免稅所得	( 101,002)	( 53,995)
未認列之虧損扣抵	344,263	( 55,272)
未分配盈餘加徵 10%稅額	13,679	28,051
決定課稅所得時不可減除之		
費損	11,327	( 441)
未認列之可減除暫時性差異	( 21,824)	( 105,612)
所得稅率影響數	( 35,058)	73,234
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( <u>814</u> )	( <u>2,730</u> )
所得稅費用	<u>\$ 924,920</u>	<u>\$ 1,316,422</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) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 129,770</u>	<u>\$ 23,384</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 161,001</u>	<u>\$ 118,349</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 4,435	(\$ 1,709)	\$ 17	\$ 2,743
確定福利退休計畫	24,482	1,869	( 642)	25,709
備抵損失	3,254	( 495)	( 64)	2,695

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
虧損扣抵	\$ 248,674	(\$ 189,929)	(\$ 224)	\$ 58,521
國外抵減稅款	106,352	( 44,537)	( 1,202)	60,613
其 他	70,658	880	( 1,580)	69,958
	<u>\$ 457,855</u>	<u>(\$ 233,921)</u>	<u>(\$ 3,695)</u>	<u>\$ 220,239</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 1,656,401	\$ 371,258	\$ -	\$ 2,027,659
不動產及廠房設備	391,320	( 332,892)	672	59,100
其 他	112	96,687	( 2,919)	93,880
	2,047,833	135,053	( 2,247)	2,180,639
土地增值稅準備	142,748	-	-	142,748
	<u>\$ 2,190,581</u>	<u>\$ 135,053</u>	<u>(\$ 2,247)</u>	<u>\$ 2,323,387</u>

#### 107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 17,634	(\$ 13,292)	\$ 93	\$ 4,435
確定福利退休計畫	26,483	( 2,798)	797	24,482
備抵損失	2,164	1,004	86	3,254
虧損扣抵	95,559	147,283	5,832	248,674
國外抵減稅款	115,320	( 12,435)	3,467	106,352
其 他	37,694	31,207	1,757	70,658
	<u>\$ 294,854</u>	<u>\$ 150,969</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 457,855</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 1,088,633	\$ 567,768	\$ -	\$ 1,656,401
不動產及廠房設備	246,086	134,806	10,428	391,320
其 他	65	47	-	112
	1,334,784	702,621	10,428	2,047,833
土地增值稅準備	142,748	-	-	142,748
	<u>\$ 1,477,532</u>	<u>\$ 702,621</u>	<u>\$ 10,428</u>	<u>\$ 2,190,581</u>

#### (四) 未認列為遞延所得稅資產之重大項目

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 1,059,521</u>	<u>\$ 1,298,064</u>
投資抵減	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,215</u>
採用權益法之投資損失	<u>\$ 1,168,703</u>	<u>\$ 1,226,331</u>
折舊財稅差異	<u>\$ 93,160</u>	<u>\$ 109,489</u>

(五) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

法令依據	項目	尚未抵減稅額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	\$ 42,207	109
		106,001	110
		102,670	111
		94,374	112
		76,649	113
		55,681	114
		48,579	115
		12,909	116
		66,403	118
		192,091	109
大陸法令	虧損扣抵	142,162	110
		8,678	111
		20,713	112
美國稅務法令	虧損扣抵	58,521	119
印度稅務法令	虧損扣抵	51,931	111
		14,187	112
		24,286	113
		<u>\$ 1,118,042</u>	

(六) 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、協原化學公司及允成投資公司截至 107 年度暨中成開發投資公司、能元科技公司及本公司截至 106 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年度	107年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 3.70</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 3.70</u>

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 108 年 9 月 3 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	\$ 4.18	\$ 3.70
稀釋每股盈餘	\$ 4.18	\$ 3.70

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 1,167,839	\$ 2,994,196
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,167,839</u>	<u>\$ 2,994,196</u>

股    數

	單位：仟股	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	969,999	810,065
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>72</u>	<u>174</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>970,071</u>	<u>810,239</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 及 107 年度已發行之員工股份增值權相關資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員工股份增值權	單位(仟)	(元)	單位(仟)	(元)
年初流通在外	95	\$ 2,406	102	\$ 2,181
本期給與	20	3,171	17	2,758
本期執行	( 8)	1,620	( 24)	1,932
年底流通在外	<u>107</u>		<u>95</u>	
年底可執行	<u>88</u>		<u>78</u>	
本期給與之每員工股份增值權加權平均公允價值(元)		<u>\$ 1,218</u>		<u>\$ 826</u>

子公司對部分員工發行股份增值權，子公司依約定於員工執行時按股份增值權之內含價值支付現金予員工。股份增值權公允價值係採用 Black-Scholes 評價模式計算。

合併公司於 108 及 107 年度因股份增值權認列之費用分別為 43,489 仟元及 26,594 仟元。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司認列相關負債金額分別為 93,111 仟元及 64,885 仟元，已既得之股份增值權總內含價值分別為 93,111 仟元及 64,885 仟元。

## (二) 現金增資保留員工認股

本公司董事會於 107 年 5 月 10 日決議現金增資發行普通股計 180,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 1,800,000 仟元。本次現金增資基準日為 107 年 10 月 15 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 107 年 8 月 20 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：

	107年8月20日
給與日股價	41.91 元
行使價格	38.00 元
預期波動率	17.56%
存續期間	47 天
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.3457%

107 年度認列之酬勞成本為 8,708 仟元。

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 12 月 31 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	\$ 617,911	\$ -	\$ -	\$ 617,911
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	\$ 7,372,029	\$ -	\$ 1,169	\$ 7,373,198
國內未上市(櫃) 股票	-	-	971,056	971,056
合 計	<u>\$ 7,372,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972,225</u>	<u>\$ 8,344,254</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
	<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>

108 及 107 年度無第 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 年度

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
年初餘額	\$ 992	\$ 936,628	\$ 937,620
認列於損益	( 355)	-	( 355)
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)	-	35,597	35,597
處 分	( 637)	-	( 637)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972,225</u>	<u>\$ 972,225</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 107 年度

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
年初餘額	\$ 972	\$ 979,043	\$ 980,015
認列於損益	20	-	20
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)	-	( 42,415)	( 42,415)
年底餘額	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 936,628</u>	<u>\$ 937,620</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>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	108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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 權益工具投資	\$ 972,225	市場法  資產負債表法	P/B 不具市場流動性 折價  P/B 不具市場流動性 折價	0.94-2.38 10%-40%  1.66 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  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  資產負債表法	P/E P/B 不具市場流動性 折價  P/B 不具市場流動性 折價	6.54-20.06 2.16 20%  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  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12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡 量(註1)	\$ 617,911	\$ 918,877
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註2)	20,491,437	21,118,131
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產(註3)	8,344,254	7,142,860
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註4)	14,140,743	15,080,485

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、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以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），參閱附註三三。

##### 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 及 107 年度之稅前淨利分別減少／增加 32,217 仟元及 33,612 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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 11,528,545	\$ 6,900,964
—金融負債	-	619,307
具現金流量利率風險		
—金融資產	4,804,642	8,038,742
—金融負債	11,173,111	11,442,246

### 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 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 31,842 仟元及 17,018 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 及 107 年度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 417,213 仟元及 357,143 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 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 32% 及 58%。

### 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 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	\$ 2,967,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,967,632
租賃負債	59,563	56,874	126,673	91,941	335,051
浮動利率借款	8,546,663	-	2,626,448	-	11,173,111
	<u>\$ 11,573,858</u>	<u>\$ 56,874</u>	<u>\$ 2,753,121</u>	<u>\$ 91,941</u>	<u>\$ 14,475,794</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>\$ 59,563</u>	<u>\$ 183,547</u>	<u>\$ 68,094</u>	<u>\$ 13,627</u>	<u>\$ 10,220</u>	<u>\$ 335,051</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>

### 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	管理階層間具實質關係者
雲品國際酒店股份有限公司	管理階層間具實質關係者

#### (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年度	107年度
主要管理階層相同	<u>\$ 130,361</u>	<u>\$ 111,318</u>

	進	貨
	108年度	107年度
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 1,170,706	\$ 1,299,073
主要管理階層相同	<u>11,913</u>	<u>10,924</u>
	<u>\$ 1,182,619</u>	<u>\$ 1,309,997</u>

	製 造 及	營 業 費 用
	108年度	107年度
主要管理階層相同	\$ 173,688	\$ 153,564
管理階層間具實質關係者	<u>8,144</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 181,832</u>	<u>\$ 161,564</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 14,605</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 88,874	\$ 139,046
主要管理階層相同	<u>1,176</u>	<u>1,111</u>
	<u>\$ 90,050</u>	<u>\$ 140,157</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及107年度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12月31日	107年12月31日
主要管理階層相同	\$ 21,264	\$ 16,074
管理階層間具實質關係者	<u>28,003</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 49,267</u>	<u>\$ 36,074</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年度	107年度
短期員工福利	\$ 153,752	\$ 129,106
退職後福利	255	144
股份基礎給付	<u>13,942</u>	<u>19,238</u>
	<u>\$ 167,949</u>	<u>\$ 148,488</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、長期負債、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	108年12月31日		107年12月31日	
	股數 ( 仟股 )	金 額	股數 ( 仟股 )	金 額
應收票據及帳款	-	\$ 1,407,046	-	\$ 1,700,798
存 貨	-	590,490	-	686,618
質押銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	-	12,891	-	18,730
質押定存單(帳列其他金融資產—流動)	-	237,801	-	81,484
不動產、廠房及設備	-	-	-	716,382
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>179,170</u>	4,100	<u>145,960</u>
		<u>\$ 2,427,398</u>		<u>\$ 3,349,972</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 158,000 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。惟被授權人 Genzyme 於 108 年 5 月對權利金計算提出疑義，並於 6 月初向美國仲裁協會就歐洲地區權利金計算疑義提出仲裁申請，10 月起開始仲裁程序，目前已委請律師積極處理中。前述歐洲地區專利授權權利金爭議仲裁事件，Genzyme 就所請求之 107 年 3 月至 107 年 12 月之權利金均已依授權合約給付，另 108 年第 1 季歐洲地區之權利金雖出現數月延宕，且 Genzyme 亦已提請仲裁，但其仍於 108 年 8 月 20 日給付。又 Genzyme 曾於 108 年 11 月及 12 月主動表示希望能與本公司及子公司就歐洲地區專利授權權利金爭議討論和解方案，且將於 108 年 12 月 2 日後幾週內正式提出和解方案，惟 Genzyme 違背單方承諾，遲至 108 年 12 月底未提出具體可行之和解方案。嗣後，因 Genzyme 於 109 年 2 月 3 日提出毫無和解誠意之和解方案，本公司及子公司遂於 109 年 2 月 12 日召集董事會議決自 109 年起就有爭議之歐洲地區專利授權權利金不再認列收入。

經於 109 年 3 月向會計研究發展基金會申請之解釋，本公司及子公司應於有事實及情況重大改變之跡象時，重評估該合約是否仍符合客戶合約之收入第 9 段所有條件，本公司及子公司認為依律師評估，雖本件權利金依仲裁程序取回之可能性依然存在，但考量 Genzyme 依授權合約如數給付權利金之付款意願已發生重大變化，經重新評估後不符合客戶合約之收入第 9 段所有條件，故不予以認列 108 年尚未收到之第 2 季至第 4 季之收入，另已收取之 107 年 3 月至 108

年 3 月權利金，本公司及子公司評估預期退還可能性不高，故未估列相關退款負債，將依後續情況持續評估。

另 Genzyme 於 109 年 2 月就美國多項專利權其中一項專利權(其專利期限至 112 年 2 月 26 日止)，及 Genzyme 之美國地區權利金支付義務期限提出爭議，且主張 Genzyme 之美國地區權利金支付義務係至 110 年 7 月 10 日止，並向美國仲裁協會就前述爭議提出仲裁聲請，目前亦已委請律師積極處理中。

- (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，108 年 8 月地區法院作出 CCC 公司應賠償 BRC 美金 842 仟元之決定，並就 CCC 公司所請求賠償之利息進行審理，108 年 12 月地區法院判決 CCC 公司應賠償 BRC 公司美金 400 仟元之利息損失，CCC 公司對前述判決於 109 年 1 月已提起上訴，惟 CCC 公司經評估後認為合理之損失金額約為美金 850 仟元，並已估列入帳。
- (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煙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 12 月 31 日相關款項已陸續支出。

### 三三、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	\$	110,056	29.980	(美元：新台幣)			\$	3,299,489
美 元		3,838	6.9762	(美元：人民幣)				115,052
美 元		8,382	1.3040	(美元：加拿大幣)				251,289
								<u>\$ 3,665,830</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,441	29.980	(美元：新台幣)			\$	103,174
美 元		1,206	6.9762	(美元：人民幣)				36,162
美 元		10,167	1.3040	(美元：加拿大幣)				304,803
								<u>\$ 444,139</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>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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>

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益分別為損失 75,599 仟元及利益 43,973 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。

#### 三四、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。

### 三五、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煙部門、生技部門、電子部門及其他部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

	108年度				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$15,773,409	\$ 2,759,623	\$ 3,234,576	\$ 503,328	\$22,270,936
部門損益	(\$ 189,307)	\$ 2,446,616	(\$ 430,020)	\$ 314,106	\$ 2,141,395
其他收入					367,614
其他利益及損失					( 126,486)
財務成本					( 292,075)
稅前淨利					\$ 2,090,448
折舊及攤銷費用					\$ 1,063,817

	107年度				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$16,944,116	\$ 3,986,819	\$ 3,463,189	\$ 37,600	\$24,431,724
部門損益	\$ 667,925	\$ 3,678,608	\$ 330,299	(\$ 46,697)	\$ 4,630,135
其他收入					404,727
其他利益及損失					( 111,313)
財務成本					( 354,668)
稅前淨利					\$ 4,568,881
折舊及攤銷費用					\$ 924,441

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108及107年度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	\$22,569,924	\$ 8,242,381	\$ 7,227,946	\$13,571,513	\$51,611,764
部門負債總額	\$10,169,888	\$ 2,632,969	\$ 1,019,451	\$ 3,495,974	\$17,318,282



	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	<u>\$22,241,571</u>	<u>\$ 7,304,703</u>	<u>\$ 5,276,451</u>	<u>\$15,111,413</u>	<u>\$49,934,138</u>
部門負債總額	<u>\$12,236,163</u>	<u>\$ 2,130,534</u>	<u>\$ 2,956,111</u>	<u>\$ 356,004</u>	<u>\$17,678,812</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運—亞洲及美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年度	107年度
美洲	\$ 11,205,155	\$ 10,473,500	\$ 9,407,712	\$ 8,794,193
亞洲	11,012,336	13,912,504	8,999,552	7,722,666
其他	53,445	45,720	-	-
	<u>\$ 22,270,936</u>	<u>\$ 24,431,724</u>	<u>\$ 18,407,264</u>	<u>\$ 16,516,859</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

### (四) 主要客戶資訊

108 及 107 年度碳煙部門之收入金額 15,773,409 仟元及 16,944,116 仟元中係包含合併公司之：

	108年度	107年度
最大客戶	\$ 2,827,378	\$ 3,090,377
第二大客戶	1,713,738	1,651,762
第三大客戶	946,480	1,361,320
	<u>\$ 5,487,596</u>	<u>\$ 6,103,459</u>

108 及 107 年度無其他來自單一碳煙客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

國際中橡投資控股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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際支金額	利率區間	資性	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提供帳列抵保	擔名	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	與備額
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	\$ 867,600 (RMB 200,000)	\$ 861,000 (RMB 200,000)	\$ 717,955 (RMB 166,772)	4.35%	短期融通 資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 2,308,623 (註1)	\$ 4,617,247 (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)	86,100 (RMB 20,000)	-	-	短期融通 資金之需	-	營運週轉	-	-	-	-	2,308,623 (註1)	4,617,247 (註1)	-
2	中成開發投資股份有限公司	協原化學股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	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.	CCC Transport Company	其他應收款 —關係人	是	305,000 (USD 10,000)	299,800 (USD 10,000)	89,940 (USD 3,000)	3.40%	短期融通 資金之需	-	營運週轉	-	-	-	-	8,721,533 (註3)	17,443,066 (註3)	-
4	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款 —關係人	是	1,264,000 (USD 40,000)	1,199,200 (USD 40,000)	659,560 (USD 22,000)	3.39%	短期融通 資金之需	-	營運週轉	-	-	-	-	8,721,533 (註3)	17,443,066 (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及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證公司名稱	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	背書最高限額	證額	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬大陸地區背書保證	對地區備註
		關係	稱												
1	國際中橡投資控股公司	協原化學公司	註 1	\$ 30,575,350	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	0.49%	\$ 45,863,025 (註 3)	是	否	否	是	-
		中成開發投資公司	註 1		295,000	260,000	-	-	0.85%		是	否	否	否	-
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註 1		442,400	89,940	-	-	0.29%		是	否	否	否	-
		林園先進材料 科技公司	註 1		193,020	-	-	-	-		是	否	否	否	-
		能元科技公司	註 1		2,260,560	2,254,920	363,944	-	7.37%		是	否	否	否	-
		Continental Carbon India Ltd.	註 1		3,546,359	3,361,084	155,598	-	10.99%		是	否	否	否	-
		Continental Carbon Company	註 1		7,015,200	6,655,560	4,706,860	-	21.77%		是	否	否	否	-
		九成投資公司	註 1		60,000	60,000	-	-	0.2%		是	否	否	否	-
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註 1		1,772,090	1,577,825	526,687	-	5.16%		是	否	否	是	-
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註 1		2,037,125	2,037,125	967,172	-	6.66%		是	否	否	是	-
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註 1		3,390,232	3,325,930	1,223,841	-	10.88%		是	否	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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

附表三

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	股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
國際中橡投資控股公司	普通股	本公司為其法人董事 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	11,759,096	\$ 1,440,489	4.96	\$ 1,440,489	—
	中鋼碳素化學公司			98,616,401	4,309,536	1.80	4,309,536	—
	台灣水泥公司			17,654,108	137,879	0.73	137,879	—
	王道商業銀行			14,152,796	562,574	4.48	562,574	—
	中信投資公司			6,437,457	290,909	5.64	290,909	—
	緯來電視網公司			2,000,000	107,800	-	107,800	—
	特別股			1,755,895	18,612	-	18,612	—
	台灣水泥公司—特別股			24,417,838	304,901	-	304,901	—
	王道商業銀行—特別股			20,054,548	304,881	-	304,881	—
	基金受益憑證 國泰台灣貨幣市場基金 元大萬泰貨幣市場基金			26,720,060	1,167,667	0.49	1,167,667	註 2
中成開發投資公司	普通股	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					

( 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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
中成開發投資公司	國際中樞投資控股公司	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	14,734,663	\$ 462,668	1.50	\$ 462,668	—
	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	1,169	0.01	1,169	—
	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	-	—
	特 別 股 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	782,130	42,157	-	42,157	—
	基金受益憑證 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	8,129	-	8,129	—
協原化學公司	普 通 股 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	1,601,952	70,005	0.03	70,005	—
	特 別 股 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	933,521	50,317	-	50,317	—
允成投資公司	普 通 股 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	94,088	0.75	94,088	—
	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	27,567	0.94	27,567	—
	巨生醫生公司	—	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	23,485	4.16	23,485	—
Synpac Ltd.	股 票 Glade Remedies Private Limited	持股 23.00% 之 被 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	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 12 月 31 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12月31日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

附表四

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		買		賣		出	其他調整項目	期	末
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	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61.97%之子公司	149,587,047	\$ 1,182,759	171,775,535 (註1)	\$ 2,139,742	321,362,582 (註3)	\$ -	(\$ 3,322,501) (註2)	3,322,501 (註2)	\$ -	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVJ) Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持100%之子公司	257,290,790	3,150,915	86,000,000	2,661,708	-	-	( 1,188,652) (註2)	343,290,790	4,623,971	
國際中橡投資控股公司	台泥循環能源公司	採用權益法之投資	原始認股	直接持60.30%之子公司	-	-	388,962,582 (註4)	3,963,684	-	-	( 222,102) (註2)	388,962,582	3,741,582	
國際中橡投資控股公司	新光吉星貨幣市場基金	透過損益表公允價值衡量之金融資產-流動	新光投信	-	19,590,557	300,000	-	304,055	19,590,557	4,055	-	-	-	
CSRC (BVJ) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持100%之子公司	355,364,539	USD 101,023	117,429,310	USD 86,000	-	-	(USD 34,376) (註2)	472,793,849	USD 152,647	
CSRC (Singapore) Pte Ltd.	Continental Carbon India Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持100%之子公司	88,917,134	(USD 889)	319,473,500	USD 45,000	-	-	(USD 7,472) (註2)	408,390,634	USD 36,639	
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100%之子公司	50,344,940	( 107,826)	15,000,000	469,875	-	-	( 6,582) (註2)	65,344,940	355,467	
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100%之子公司	23,800	(USD 3,512)	-	USD 15,000	-	-	USD 369 (註2)	23,800	USD 11,857	
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100%之子公司	6,649,200	(CAD 4,897)	-	CAD 19,818	-	-	CAD 540 (註2)	6,649,200	CAD 15,461	

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。

註3：子公司能元科技公司於108年9月16日股東臨時會決議與子公司台泥循環能源簽訂股份轉換契約，約定由台泥循環能源公司依企業併購法規定與能元科技公司進行股份轉換。

註4：包括增資認股67,600,000股及子公司能元科技公司於108年9月16日股東臨時會決議與子公司台泥循環能源簽訂股份轉換契約，約定由台泥循環能源公司依企業併購法規定與能元科技公司進行股份轉換321,362,582股。

國際中橡投資控股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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

附表五

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原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	價投	信用	應收(付)票據、帳款之比率	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	\$ 1,140,278	49%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 85,021)	( 31%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷	585,896	8%	120 日收款	—	—	應收帳款 258,603	18%	—
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進	585,896	100%	120 日付款	—	—	應付帳款 ( 258,603)	( 77%)	—

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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項	應收後收回金額	關係人款項	列帳	備抵
全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	\$ 428,788	-	\$	-	\$ 215,555	\$	-	-	-
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	336,685	-	-	-	309,685	-	-	-	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	258,603	-	-	-	36,755	-	-	-	-
能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	最終母公司相同	302,227	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

附表七

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		期 股	末 數 比	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 末	去 年 年 末						
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 10,706,957	\$ 8,045,249	343,290,790	100.00	\$ 4,623,971	(\$ 1,014,324)	\$ 1,014,326	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	1,725,934	203,430	183,871	子公司
	協原化學公司	台北市	投資	195,878	195,878	164,440	100.00	246,305	10,405	10,370	子公司
	林園先進材料科技公司	高雄市	買賣	1,600,100	1,600,100	80,010,000	100.00	1,688,726	131,282	131,257	子公司
	全備環經濟公司	台北市	投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00	790,046	677,046	677,046	子公司
	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69	1,118,329	106,033	100,402	子公司
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	6,408,704	1,237,526	1,047,727	子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	20,644	237	178	子公司
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,355,353	437,008	291,339	子公司
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	3,963,684	-	388,962,582	60.30	3,741,582	( 299,195)	( 195,421)	子公司(註5及註6)
CSRC (BVI) Ltd.	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	-	3,357,253	-	-	-	( 425,690)	( 74,148)	子公司(註6)
	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 343,291	USD 257,291	472,793,849	100.00	USD 152,647	( USD 32,838)	註4	子公司
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	-	USD 1	335	0.01	USD 4,576,357	( USD 192)	註4	子公司
	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 33,801	( USD 4,714)	註4	子公司
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	1,692,101	1,692,101	-	100.00	1,013,354	( 145,719)	註4	子公司
	中橡(重慶)炭黑有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 78,750	USD 78,750	-	100.00	USD 2,796	( USD 16,673)	註4	子公司
	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	2,360,925	2,360,925	-	100.00	83,824	( 515,396)	註4	子公司
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 46,100	USD 46,100	-	100.00	716,732	( USD 121,824)	註4	子公司
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	485,676	245,836	114,685,592	99.99	USD 15,672	( USD 192)	註4	子公司
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	21,638	-	註4	子公司
協原化學公司	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	105,046	10,775	10,583,923	1.64	101,761	( 299,195)	註4	關聯企業(註6)
	允成投資公司	台北市	投資	10,775	460,404	183,066	0.33	3,897	106,033	註4	關聯企業(註6)
	能元科技公司	台北市	電池製造及銷售	-	1,685	166,631	0.03	1,861	( 425,690)	註4	關聯企業(註6)
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售	1,685	24,764	-	-	-	( 299,195)	註4	關聯企業(註6)
	能元科技公司	台北市	電池製造及銷售	-	-	1,000	100.00	576	( 425,690)	註4	關聯企業(註6)
全備環經濟公司	美國	投資	602	USD 1	-	0.10	USD 1	( 25)	註4	關聯企業(註7)	
Synpac GP Corporation	美國	投資服務	30	-	-	-	30	-	註4	關聯企業(註7)	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期末	投資	去年年度	金額	期	末	數	比	率	持	帳面金額	(註1)	USD	13	被投資公司	本期損益	(註1)	投資損益	(註4)	備	註
Synpac GP Corporation	SVC Management, LLC	美國	投資服務	USD 11	330	USD	-	13	-	-	0.10	0.10	USD	390	USD	62	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業(註7)	
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	USD 150,000	2,250	USD	150,000	390	1,500,000	11.54	99.90	11.54	USD	880,355	USD	1,237,526	62	本公司	本期損益	62	投資損益	(註4)	關聯企業	
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 67,455	2	USD	2,250	2,250	-	-	-	-	USD	191,880	USD	52,974	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業	
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2	60	USD	67,455	67,455	-	-	0.10	0.10	USD	1,216	USD	52,974	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業	
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000	6,115,920	USD	204,000	6,115,920	151,300	100.00	100.00	100.00	USD	194,725	USD	14,380	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業	
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10	300	USD	10	10	10,000	100.00	100.00	100.00	(USD)	449	USD	297	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業	
	3C Infocorp	美國	資訊服務	USD 8,994	300	USD	300	300	1,200,000	100.00	100.00	100.00	USD	2,432	USD	221	2	本公司	本期損益	2	投資損益	(註4)	關聯企業	
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200	185,876	USD	6,200	6,200	1,000	100.00	100.00	100.00	USD	860	(USD)	1,159	(35,827)	本公司	本期損益	(35,827)	投資損益	(註4)	關聯企業	
	Continental Carbon Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24	720	USD	24	24	1,000	100.00	100.00	100.00	USD	285	USD	85	85	本公司	本期損益	85	投資損益	(註4)	關聯企業	
	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	5,683,427	720	USD	720	720	566,310,703	100.00	100.00	100.00	5,375,270	(	425,690)	2,628	(	本公司	本期損益	(	投資損益	(註4)	關聯企業	
	E-One Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	2,050,040	85,329	USD	1,580,165	85,329	65,344,940	100.00	100.00	100.00	355,467	USD	11,857	317	317	本公司	本期損益	317	投資損益	(註4)	關聯企業	
	E-One Holdings Ltd.	加拿大	投資	2,558,163	65,961	USD	2,108,463	65,961	23,800	100.00	100.00	100.00	355,473	USD	9,799	420	420	本公司	本期損益	420	投資損益	(註4)	關聯企業	
	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	電池研究開發及銷售	CAD 85,779	1,972,059	CAD	65,961	1,516,443	6,649,200	100.00	100.00	100.00	CAD	15,461	CAD	9,786	9,786	本公司	本期損益	9,786	投資損益	(註4)	關聯企業	

註1：除被投資公司本期損益係按108年度平均匯率 USD1=30.912；CAD1=23.3000，本表所列金額係按108年12月31日匯率 USD1=29.980；CAD1=22.9900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：編製合併報表時，相關交易業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註4：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司之損益，自現金增資基準日起，列入合併公司之子公司。

註5：合併公司於108年9月17日參與台泥循環能源公司辦理之現金增資發行普通股，於108年12月12日變更登記後，原持有能元科技公司之股份轉換持有台泥循環能源公司，另能元科技公司轉讓為台泥循環能源公司100%持有之子公司。

註6：合併公司之子公司台泥循環能源公司於108年10月21日發行之一般甲種特別股換子公司能元科技公司一普通股作為對價，於108年12月12日變更登記後，原持有能元科技公司之股份轉換持有台泥循環能源公司，另能元科技公司轉讓為台泥循環能源公司100%持有之子公司。

註7：本公司之子公司全循環於108年12月26日持有 Synpac GP Corporation 100%股份，另 Synpac GP Corporation 持有 SVC Service, LLC 及 SVC Management, LLC 0.1%股份。

國際中橡投資控股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 12 月 31 日

單位：新台幣千元；外幣千元

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	本期末自台灣匯出投資金額	匯出或收回金額	被投資公司本期末累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末投資價值	截至本期末已匯回投資收益	止本期投資收益	備註
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	USD 53,500 = 1,603,930	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 = 1,692,101	USD 56,441 = 1,692,101	USD 56,441 = 1,692,101	\$ -	(USD 4,714) = (145,719) (註1)	(USD 4,714) = (145,719) (註1)	100.00%	USD 33,801 = 1,013,354	\$ -	-	-
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	USD 90,850 = 2,723,683	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 78,750 = 2,360,925	USD 78,750 = 2,360,925	USD 78,750 = 2,360,925	-	(USD 16,673) = (515,396) (註1)	(USD 16,673) = (515,396) (註1)	100.00%	USD 2,796 = 83,824	-	-	-
中橡(重慶)炭黑有限公司	碳煙製造及銷售	USD 46,100 = 1,382,078	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 = 1,382,078	USD 46,100 = 1,382,078	USD 46,100 = 1,382,078	-	(USD 3,941) = (121,824) (註1)	(USD 3,941) = (121,824) (註1)	100.00%	USD 23,907 = 716,732	-	-	-

國際中橡投資控股股份有限公司	本期末自台灣匯出投資金額	\$ 5,435,104	本期末自台灣匯出投資金額	\$ 18,114,518
	大陸地區投資	\$ 5,797,862 (USD 193,391)	經濟部投資審議會依經赴大陸地區投資審額	\$ 18,114,518

註 1：按經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註 2：除本期認列損益按 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 USD1=30.912 外，本表所列金額係按 108 年 12 月 31 日匯率 USD1=29.980 換算成新台幣表達。

註 3：淨值之百分之六十。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司  
 與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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣千元

附表九

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來目 金額	情形 (註 3)	及佔合併總資產或 總資產之比率 (註 5)
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	\$ 28,854	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	全循環經濟公司	1	本期所得稅負債	31,489	(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	26,352	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	58,242	(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	47,701	(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	其他應收款	740,988	(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	利息收入	26,766	(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	營業收入	21,213	(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	47,900	(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	應付帳款-關係人	47,701	(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	740,988	(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	26,766	(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	營業成本	21,213	(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	營業成本	24,452	(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	25,406	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	林園先進材料科技公司	3	營業成本	11,428	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	林園先進材料科技公司	3	應收帳款-關係人	11,106	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應付帳款-關係人	13,564	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	營業收入	11,292	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	營業成本	47,900	(註 4)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	營業收入	28,854	(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	2	本期所得稅負債	24,452	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	3	應收帳款-關係人	25,406	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	31,489	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	本期所得稅資產	428,788	(註 4)	1%
5	全循環經濟公司	國際中橡投資控股公司	2	應收帳款-關係人	11,106	(註 4)	-
5	全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款-關係人	11,428	(註 4)	-
6	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款-關係人	13,564	(註 4)	-
6	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	11,292	(註 4)	-
6	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入			

(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	交易科目	金額	交易條件	佔合併總資產 或總資產之比率
7	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款	\$ 753,151	(註4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	利息收入	18,025	(註4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	全循環經濟公司	3	應付帳款—關係人	428,788	(註4)	1%
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	應付帳款—關係人	336,685	(註4)	1%
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	管理費用	105,695	(註4)	-
9	Synpac Venture Capital, L.P.	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款—關係人	336,685	(註4)	1%
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入	105,695	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	國際中樑投資控股公司	2	應付帳款—關係人	26,352	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	國際中樑投資控股公司	2	管理費用	58,242	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款	753,151	(註4)	1%
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息費用	18,025	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company	3	應收帳款—關係人	258,603	(註4)	1%
10	Continental Carbon Company	Europe SPRL	3	營業收入	585,896	(註4)	3%
10	Continental Carbon Company	Europe SPRL	3	銷售費用	18,547	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業收入	55,345	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	3C Infocorp	3	其他應付款—關係人	16,486	(註4)	-
10	Continental Carbon Company	3C Infocorp	3	管理費用	48,052	(註4)	-
11	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company	3	應付帳款—關係人	258,603	(註4)	1%
11	Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	585,896	(註4)	3%
11	Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業外收入	18,547	(註4)	-
12	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業成本	55,345	(註4)	-
13	3C Infocorp	Continental Carbon Company	3	其他應付款—關係人	16,486	(註4)	-
13	3C Infocorp	Continental Carbon Company	3	營業收入	48,052	(註4)	-
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款—關係人	302,227	(註4)	1%
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他應付款—關係人	192,476	(註4)	-
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	管理費用	162,448	(註4)	1%
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他應收帳款	192,476	(註4)	-
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款—關係人	302,227	(註4)	1%
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他營業收入	162,448	(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。