

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核閱報告
民國109及108年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		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	27~53		六~二八
(七) 關係人交易	53~55		二九
(八) 質抵押之資產	55		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55~57		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、62~70		三三
2. 轉投資事業相關資訊	59~60、62~70		三三
3. 大陸投資資訊	60、71		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59、72~73		三三
5. 主要股東資訊	60、74		三三
(十四) 部門資訊	60~61		三四

會計師核閱報告

國際中橡投資控股股份有限公司 公鑒：

前 言

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,630,386 仟元及 7,690,327 仟元，分別占合併資產總額 15% 及 14%，負債總額分別為新台幣 2,722,628 仟元及 3,031,765 仟元，皆占合併負債總額 15%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣損失 196,581 仟元及 15,953 仟元，分別占合併綜合損益 17% 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

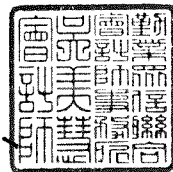
其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，民國 109 年及 108 年 3 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 12,150,622 仟元及 11,768,329 仟元，分別占合併資產總額 24% 及 21%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,541,433 仟元及 2,013,195 仟元，分別占合併營業收入淨額 35% 及 33%。

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

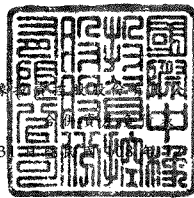
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 5 月 12 日

民國 109 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 9,285,008	18	\$ 11,906,009	23	\$ 18,050,223	33			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	618,653	1	617,911	1	918,984	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)	2,307,459	5	2,770,635	5	2,762,555	5			
1150	應收票據淨額(附註四、九及三十)	214,417	-	345,153	1	846,821	2			
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三十)	3,796,305	8	3,608,850	7	5,074,208	9			
1180	應收帳款—關係人(附註四及二九)	8,492	-	7,425	-	6,277	-			
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	69,325	-	129,770	-	25,938	-			
130X	存貨(附註四、十及三十)	2,946,133	6	2,976,252	6	4,014,105	7			
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	6,704,829	13	4,527,021	9	52,738	-			
1479	其他流動資產(附註十七)	518,250	1	517,912	1	594,080	1			
11XX	流動資產總計	26,468,871	52	27,406,938	53	32,345,929	59			
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)	-	-	-	-	904	-			
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、八及三十)	5,009,295	10	5,573,619	11	5,041,283	9			
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三十)	16,370,268	32	15,619,453	30	14,288,330	26			
1755	使用權資產(附註四及十二)	609,776	1	621,320	1	627,901	1			
1760	投資性不動產(附註四及十三)	369,551	1	373,934	1	387,083	1			
1805	商譽(附註四及十四)	238,085	1	235,054	1	245,447	1			
1821	其他無形資產(附註四及十五)	191,869	-	203,616	-	238,857	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	203,420	-	220,239	-	494,922	1			
1915	預付設備款	782,296	2	803,216	2	1,178,880	2			
1975	淨確定福利資產(附註二一)	3,704	-	3,704	-	-	-			
1980	其他金融資產—非流動	94,226	-	96,979	-	219,836	-			
1985	長期預付租賃款(附註十六)	206,649	-	212,358	-	-	-			
1990	其他非流動資產(附註四及十七)	306,136	1	241,334	1	125,551	-			
15XX	非流動資產總計	24,385,275	48	24,204,826	47	22,848,994	41			
1XXX	資 產 總 計	\$ 50,854,146	100	\$ 51,611,764	100	\$ 55,194,923	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 7,858,813	16	\$ 7,965,051	16	\$ 9,054,223	16			
2110	應付短期票券(附註十八)	-	-	-	-	249,912	1			
2150	應付票據	9,402	-	9,402	-	1,349	-			
2170	應付帳款(附註十九)	1,145,929	3	947,866	2	1,406,252	3			
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	91,423	-	90,050	-	127,608	-			
2219	其他應付款(附註二十及二九)	1,965,261	4	1,920,314	4	1,706,066	3			
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	165,118	-	161,001	-	246,845	-			
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	51,905	-	57,632	-	51,707	-			
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三十)	586,365	1	581,612	1	61,635	-			
2399	其他流動負債	151,471	-	179,492	-	86,784	-			
21XX	流動負債總計	12,025,687	24	11,912,420	23	12,992,381	23			
非流動負債										
2540	長期借款(附註十八及三十)	2,796,585	5	2,626,448	5	4,183,306	8			
2550	負債準備—非流動(附註四及二一)	14,728	-	14,728	-	12,218	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	2,399,934	5	2,323,387	5	2,339,045	4			
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	242,530	1	241,051	1	310,985	1			
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	123,029	-	122,854	-	113,322	-			
2670	其他非流動負債	106,811	-	77,394	-	69,045	-			
25XX	非流動負債總計	5,683,617	11	5,405,862	11	7,027,921	13			
2XXX	負債總計	17,709,304	35	17,318,282	34	20,020,302	36			
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股	9,847,336	19	9,847,336	19	8,714,457	16			
3200	資本公積	8,900,326	18	8,900,326	17	8,904,983	16			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	2,591,160	5	2,591,160	5	2,291,740	4			
3320	特別盈餘公積	645,316	2	645,316	1	645,316	1			
3350	未分配盈餘	3,656,599	7	3,696,659	7	6,029,418	11			
3300	保留盈餘總計	6,893,075	14	6,933,135	13	8,966,474	16			
3400	其他權益	3,721,885	7	4,800,155	9	4,814,887	9			
3500	庫藏股票	(290,088)	(1)	(290,088)	-	(290,088)	-			
31XX	本公司業主之權益總計	29,072,534	57	30,190,864	58	31,110,713	57			
36XX	非控制權益	4,072,308	8	4,102,618	8	4,063,908	7			
3XXX	權益總計	33,144,842	65	34,293,482	66	35,174,621	64			
負債與權益總計										
		\$ 50,854,146	100	\$ 51,611,764	100	\$ 55,194,923	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 109 年 5 月 12 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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二九）	\$ 4,465,693	100	\$ 6,068,893	100
5000	營業成本（附註十、二一、二三及二九）	<u>3,813,519</u>	<u>86</u>	<u>4,490,214</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>652,174</u>	<u>14</u>	<u>1,578,679</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註九、二一、二三及二九）				
6100	推銷費用	101,767	2	99,202	2
6200	管理費用	282,951	6	262,654	4
6300	研究發展費用	172,385	4	120,309	2
6450	預期信用減損損失	<u>36,495</u>	<u>1</u>	<u>1,788</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>593,598</u>	<u>13</u>	<u>483,953</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>58,576</u>	<u>1</u>	<u>1,094,726</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入	92,041	2	61,176	1
7020	其他利益及損失	20,511	1	8,238	-
7050	財務成本	<u>(39,979)</u>	<u>(1)</u>	<u>(86,248)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>72,573</u>	<u>2</u>	<u>(16,834)</u>	<u>-</u>
7900	本期稅前淨利	131,149	3	1,077,892	18
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>(206,072)</u>	<u>(5)</u>	<u>(287,803)</u>	<u>(5)</u>
8200	本期淨（損）利	<u>(74,923)</u>	<u>(2)</u>	<u>790,089</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	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					
	(\$ 1,027,500)	(23)	\$ 660,978	11		
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					
	(46,217)	(1)	99,808	2		
8300	其他綜合損益					
	(1,073,717)	(24)	760,786	13		
8500	本期綜合損益總額					
	(\$ 1,148,640)	(26)	\$ 1,550,875	26		
	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主					
	(\$ 40,060)	(1)	\$ 754,616	12		
8620	非控制權益					
	(34,863)	(1)	35,473	1		
8600						
	(\$ 74,923)	(2)	\$ 790,089	13		
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主					
	(\$ 1,118,330)	(25)	\$ 1,509,248	25		
8720	非控制權益					
	(30,310)	(1)	41,627	1		
8700						
	(\$ 1,148,640)	(26)	\$ 1,550,875	26		
	每股(虧損)盈餘(附註二五)					
	來自繼續營業單位					
9750	基 本					
	(\$ 0.04)		\$ 0.78			
9850	稀 釋					
	(\$ 0.04)		\$ 0.78			

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5月12日核閱報告)

董事長：辜公怡




經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋




 國際商業銀行及子公司
 民國 109 年 3 月 31 日
 (僅經核閱 未作任何查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	(附 註 二 二)										
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,714,457	\$ 8,894,609	\$ 2,291,740	\$ 645,316	\$ 5,275,420	(\$ 123,192)	\$ 4,182,829	(\$ 290,088)	\$ 29,591,091	\$ 2,664,235	\$ 32,255,326
M5	實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	4,980	-	-	-	-	-	-	4,980	1,354,241	1,359,221
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	5,394	-	-	-	-	-	-	5,394	3,805	9,199
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	754,616	-	-	-	754,616	35,473	790,089
D3	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(618)	94,863	660,387	-	754,632	6,154	760,786
D5	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	753,998	94,863	660,387	-	1,509,248	41,627	1,550,875
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 8,714,457	\$ 8,904,983	\$ 2,291,740	\$ 645,316	\$ 6,029,418	(\$ 28,329)	\$ 4,843,216	(\$ 290,088)	\$ 31,110,713	\$ 4,063,908	\$ 35,174,621
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 9,847,336	\$ 8,900,326	\$ 2,591,160	\$ 645,316	\$ 3,696,659	(\$ 583,264)	\$ 5,383,419	(\$ 290,088)	\$ 30,190,864	\$ 4,102,618	\$ 34,293,482
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(40,060)	-	-	-	(40,060)	(34,863)	(74,923)
D3	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(51,556)	(1,026,714)	-	(1,078,270)	4,553	(1,073,717)
D5	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(40,060)	(51,556)	(1,026,714)	-	(1,118,330)	(30,310)	(1,148,640)
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 9,847,336	\$ 8,900,326	\$ 2,591,160	\$ 645,316	\$ 3,656,599	(\$ 634,820)	\$ 4,356,705	(\$ 290,088)	\$ 29,072,534	\$ 4,072,308	\$ 33,144,842

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 5 月 12 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中橡投資股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 131,149	\$ 1,077,892
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	243,140	239,647
A20200	攤銷費用	26,521	16,276
A20300	預期信用減損損失	36,495	1,788
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(742)	(1,011)
A20900	利息費用	39,617	85,359
A21200	利息收入	(42,414)	(23,782)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,519	16,198
A22500	不動產、廠房及設備處分及報 廢(利益)損失	(636)	2,047
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	4,402	(45,649)
A24100	未實現外幣兌換利益	(24,527)	(7,444)
A29900	其他項目	551	804
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	130,125	(101,968)
A31150	應收帳款	(214,125)	94,057
A31160	應收帳款—關係人	(1,067)	8,328
A31200	存 貨	(8,961)	(532,853)
A31240	其他流動資產	(5,066)	(28,337)
A31250	其他金融資產	(2,113,465)	133,489
A32150	應付帳款	218,024	176,169
A32160	應付帳款—關係人	1,373	(12,549)
A32180	其他應付款	35,948	32,131
A32230	其他流動負債	(25,194)	(21,148)
A32240	淨確定福利資產及負債	(401)	1,396
A33000	營運產生之現金流(出)入	(1,564,734)	1,110,840

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 52,542	\$ 29,278
A33500	支付之所得稅	(48,431)	(50,231)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,560,623)	1,089,887
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(849,503)	(418,082)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,992	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	2,181	(5,066)
B06700	其他非流動資產增加	(24,791)	(45,503)
B07100	預付設備款增加	(131,480)	(98,093)
B07300	預付租賃款增加	(4,280)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,004,881)	(566,744)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(90,074)	2,165,693
C00600	應付短期票券減少	-	(369,395)
C01600	舉借長期借款	150,530	-
C01700	償還長期借款	(2,015)	(416,191)
C04020	租賃負債本金償還	(10,870)	-
C04300	其他非流動負債增加	22,989	646
C05600	支付之利息	(50,930)	(88,235)
C05800	非控制權益變動	-	1,359,221
CCCC	籌資活動之淨現金流入	19,630	2,651,739
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(75,127)	34,792
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,621,001)	3,209,674
E00100	期初現金及約當現金餘額	11,906,009	14,840,549
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 9,285,008	\$ 18,050,223

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5月12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及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 109 年 5 月 12 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：

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) 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 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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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%	-
	全循環經濟公司	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	CCC Dutch B.V.	投 資	100.00%	-	-	(1) (6)
	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%	-
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	60.30%	60.30%	-	(3) (4)
CSRC (BVI) Ltd.	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	-	56.75%	(2) (4)
	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%	0.01%	(1)
	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%	99.99%	(1)
	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%	-
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	1.64%	1.64%	-	(4)
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	-	-	1.87%	(2) (4)
	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	0.03%	0.03%	-	(4)
全循環經濟公司	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	-	0.03%	(2) (4)
	Synpac GP Corporation	投 資	100.00%	100.00%	-	(1) (5)
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	投資服務	0.10%	0.10%	-	(5)
	SVC Management, LLC	投資顧問	0.10%	0.10%	-	(5)
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%	-
台泥循環能源公司	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	100.00%	100.00%	-	(4)
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
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 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) 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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) CCC Dutch B.V. 於 109 年 1 月 14 日完成設立登記。

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二八。

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

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。

(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。

合併公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款	\$ 5,133,142	\$ 4,791,751	\$ 11,446,419
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）			
附買回商業本票	2,667,490	2,986,002	3,367,324
定期存款	1,483,204	4,127,142	3,235,171
庫存現金	1,172	1,114	1,309
	<u>\$ 9,285,008</u>	<u>\$ 11,906,009</u>	<u>\$ 18,050,223</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3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>\$ 618,653</u>	<u>\$ 617,911</u>	<u>\$ 918,984</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>\$ -</u>	<u>\$ 904</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 2,307,459</u>	<u>\$ 2,770,635</u>	<u>\$ 2,762,555</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,153,387	\$ 4,602,563	\$ 4,094,839
未上市（櫃）股票	<u>855,908</u>	<u>971,056</u>	<u>946,444</u>
	<u>\$ 5,009,295</u>	<u>\$ 5,573,619</u>	<u>\$ 5,041,283</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，請參閱附註三十。

九、應收票據及應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 214,417	\$ 345,153	\$ 846,821
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 214,417</u>	<u>\$ 345,153</u>	<u>\$ 846,821</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,948,080	\$ 3,729,612	\$ 5,175,197
減：備抵損失	<u>(151,775)</u>	<u>(120,762)</u>	<u>(100,989)</u>
	<u>\$ 3,796,305</u>	<u>\$ 3,608,850</u>	<u>\$ 5,074,208</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，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109年3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	\$ 3,527,229	\$ 484,166	\$ 16,678	\$ 53,845	\$ 16,422	\$ 64,157	\$ 4,162,497
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(9,550)	(22,453)	(7,084)	(32,430)	(16,422)	(63,836)	(151,775)
攤銷後成本	\$ 3,517,679	\$ 461,713	\$ 9,594	\$ 21,415	\$ -	\$ 321	\$ 4,010,722

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

108年3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	\$ 5,650,736	\$ 278,467	\$ 19,447	\$ 25,944	\$ 1,494	\$ 45,930	\$ 6,022,018
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(11,848)	(19,675)	(6,840)	(15,696)	(1,492)	(45,438)	(100,989)
攤銷後成本	\$ 5,638,888	\$ 258,792	\$ 12,607	\$ 10,248	\$ 2	\$ 492	\$ 5,921,029

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31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	\$ -	\$ 120,762	\$ 120,762	\$ -	\$ 98,352	\$ 98,352
本期提列減損損失	-	36,495	36,495	-	1,788	1,788
外幣換算差額	-	(5,482)	(5,482)	-	849	849
期末餘額	\$ -	\$ 151,775	\$ 151,775	\$ -	\$ 100,989	\$ 100,989

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱附註三十。

十、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 1,429,197	\$ 1,387,860	\$ 1,512,835
半 成 品	15,760	30,929	47,552
在 製 品	298,427	314,840	572,664
原 料	820,128	961,616	1,502,021
物 料	260,566	248,125	266,104
在途存貨	122,055	32,882	112,929
	<u>\$ 2,946,133</u>	<u>\$ 2,976,252</u>	<u>\$ 4,014,105</u>

銷貨成本性質如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 3,726,390	\$ 4,454,918
提列(迴轉)存貨備抵跌價損失	4,402	(45,649)
未分攤固定製造費用	82,727	80,945
	<u>\$ 3,813,519</u>	<u>\$ 4,490,214</u>

108年1月1日至3月31日迴轉存貨備抵跌價主要係因庫存去化所致。

未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒疫情之影響，於停工期間之相關支出。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
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	-	-	986	1,965	415,131	418,082
報 廢	-	-	(24,777)	(5,702)	-	(30,479)
科目間移轉	-	-	168,372	7,734	(153,991)	22,115
淨兌換差額	2,304	28,242	110,087	5,346	31,844	177,823
108年3月31日餘額	<u>\$ 851,273</u>	<u>\$ 4,560,229</u>	<u>\$ 17,164,740</u>	<u>\$ 1,168,191</u>	<u>\$ 6,615,839</u>	<u>\$ 30,360,272</u>
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	-	30,761	179,723	10,115	-	220,599
報 廢	-	-	(22,805)	(5,627)	-	(28,432)
淨兌換差額	-	10,820	67,990	3,777	-	82,587
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,967,733</u>	<u>\$ 13,136,589</u>	<u>\$ 967,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,071,942</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 848,969</u>	<u>\$ 2,605,835</u>	<u>\$ 3,998,391</u>	<u>\$ 199,493</u>	<u>\$ 6,322,855</u>	<u>\$ 13,975,543</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 851,273</u>	<u>\$ 2,592,496</u>	<u>\$ 4,028,151</u>	<u>\$ 200,571</u>	<u>\$ 6,615,839</u>	<u>\$ 14,288,330</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	
成 本																							
109年1月1日餘額	\$	689,895	\$	4,683,717	\$	17,699,300	\$	1,218,420	\$	7,554,214	\$	31,845,546											
增 添		-		-		255,344		1,524		592,635		849,503											
處分及報廢		-		-		(1,295)		(8,863)		-		(10,158)											
科目間移轉		-		219,190		214,079		53,311		(353,213)		133,367											
淨兌換差額	(2,837)	(11,123)	(32,757)	(383)		17,689		(29,411)											
109年3月31日餘額	\$	<u>687,058</u>	\$	<u>4,891,784</u>	\$	<u>18,134,671</u>	\$	<u>1,264,009</u>	\$	<u>7,811,325</u>	\$	<u>32,788,847</u>											
累計折舊及減損																							
109年1月1日餘額	\$	-	\$	2,016,003	\$	13,237,996	\$	972,094	\$	-	\$	16,226,093											
折舊費用		-		32,087		177,030		13,770		-		222,887											
處分及報廢		-		-		(1,295)		(6,507)		-		(7,802)											
淨兌換差額		-		(6,993)		(15,352)		(254)		-		(22,599)											
109年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,041,097</u>	\$	<u>13,398,379</u>	\$	<u>979,103</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>16,418,579</u>											
109年1月1日淨額	\$	<u>689,895</u>	\$	<u>2,667,714</u>	\$	<u>4,461,304</u>	\$	<u>246,326</u>	\$	<u>7,554,214</u>	\$	<u>15,619,453</u>											
109年3月31日淨額	\$	<u>687,058</u>	\$	<u>2,850,687</u>	\$	<u>4,736,292</u>	\$	<u>284,906</u>	\$	<u>7,811,325</u>	\$	<u>16,370,268</u>											

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，請參閱附註三十。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 414,851	\$ 418,520	\$ 387,108
建築物	56,508	57,891	64,863
運輸設備	138,417	144,909	175,930
	<u>\$ 609,776</u>	<u>\$ 621,320</u>	<u>\$ 627,901</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 7,025</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,268	\$ 4,121
建築物	1,849	1,593
運輸設備	<u>9,753</u>	<u>8,951</u>
	<u>\$ 15,870</u>	<u>\$ 14,665</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 51,905</u>	<u>\$ 57,632</u>	<u>\$ 51,707</u>
非流動	<u>\$ 242,530</u>	<u>\$ 241,051</u>	<u>\$ 310,985</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	2.10%	2.10%	2.10%
建築物	4.00%	4.00%	4.00%
運輸設備	1.30%~4.00%	2.30%~4.00%	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。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 13,949</u>	<u>\$ 15,926</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 589</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 27,033)</u>	<u>(\$ 18,401)</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。

十三、投資性不動產

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
期末餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	(\$ 113,496)	(\$ 95,964)
折舊費用	(<u>4,383</u>)	(<u>4,383</u>)
期末餘額	<u>(\$ 117,879)</u>	<u>(\$ 100,347)</u>
期初淨額	<u>\$ 373,934</u>	<u>\$ 391,466</u>
期末淨額	<u>\$ 369,551</u>	<u>\$ 387,083</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。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第1年	\$ 25,200	\$ 25,200	\$ 25,200
第2年	25,200	25,200	25,200
第3年	25,200	25,200	25,200
第4年	25,200	25,200	25,200
第5年	25,200	25,200	25,200
超過5年	<u>66,279</u>	<u>72,411</u>	<u>91,700</u>
	<u>\$ 192,279</u>	<u>\$ 198,411</u>	<u>\$ 217,700</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。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於109年及108年1月1日至3月31日並無重大變動。

十四、商 譽

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 601,164	\$ 613,214
淨兌換差額	<u>4,016</u>	<u>1,721</u>
期末餘額	<u>\$ 605,180</u>	<u>\$ 614,935</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	(\$ 366,110)	(\$ 369,066)
淨兌換差額	<u>(985)</u>	<u>(422)</u>
期末餘額	<u>(\$ 367,095)</u>	<u>(\$ 369,488)</u>
期初淨額	<u>\$ 235,054</u>	<u>\$ 244,148</u>
期末淨額	<u>\$ 238,085</u>	<u>\$ 245,447</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>			
108年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
108年3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	(11,747)	-	(11,747)
108年3月31日餘額	(<u>\$ 465,967</u>)	(<u>\$ 6,000</u>)	(<u>\$ 471,967</u>)
108年1月1日淨額	<u>\$ 250,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,604</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 238,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,857</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
109年3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>			
109年1月1日餘額	(\$ 501,208)	(\$ 6,000)	(\$ 507,208)
攤銷費用	(11,747)	-	(11,747)
109年3月31日餘額	(<u>\$ 512,955</u>)	(<u>\$ 6,000</u>)	(<u>\$ 518,955</u>)
109年1月1日淨額	<u>\$ 203,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,616</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 191,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,869</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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非 流 動	<u>\$ 206,649</u>	<u>\$ 212,358</u>

截至109年3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。

十七、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付款項	\$ 266,266	\$ 214,957	\$ 97,005
預付貨款	199,278	258,231	305,641
留抵稅額	161,351	145,826	149,890
遞延費用	117,778	114,710	44,830
零件備品	39,243	13,245	11,292
其他	40,470	12,277	110,973
	<u>\$ 824,386</u>	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 719,631</u>
流動	\$ 518,250	\$ 517,912	\$ 594,080
非流動	<u>306,136</u>	<u>241,334</u>	<u>125,551</u>
	<u>\$ 824,386</u>	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 719,631</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
信用借款	<u>\$ 7,858,813</u>	<u>\$ 7,965,051</u>	<u>\$ 9,054,223</u>
利率區間	0.83%~7.80%	0.83%~7.85%	0.83%~9.35%

(二) 應付短期票券

	108年3月31日
應付商業本票	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	<u>88</u>
	<u>\$ 249,912</u>
利率區間	1.09%
最後到期日	108.05.27

(三) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保借款	\$ 3,382,950	\$ 3,208,060	\$ 4,244,941
減：列為一年內到期部分	<u>586,365</u>	<u>581,612</u>	<u>61,635</u>
長期借款	<u>\$ 2,796,585</u>	<u>\$ 2,626,448</u>	<u>\$ 4,183,306</u>
利率區間	1.01%~3.80%	1.31%~4.50%	1.31%~4.56%
最後到期日	110.11.23	110.11.23	110.11.23

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。

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付研究費	\$ 385,143	\$ 325,567	\$ 239,056
應付設備、工程款及修繕工程	362,420	306,471	325,375
應付薪資、獎金及紅利	229,398	340,902	245,848
現金交割股份基礎給付	98,409	93,111	72,104
應付運費及推銷費用	87,580	76,361	83,311
應付稅捐	41,359	43,294	52,560
應付水電費	35,646	31,074	40,210
應付董事酬勞	12,153	12,000	44,500
其他	713,153	691,534	603,102
	<u>\$ 1,965,261</u>	<u>\$ 1,920,314</u>	<u>\$ 1,706,066</u>

二一、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,721 仟元及 6,004 仟元。

另合併公司之其他長期員工福利 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 6,358 仟元、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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 20,000,000</u>	<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>984,734</u>	<u>871,446</u>
已發行股本	\$ 9,847,336	\$ 9,847,336	\$ 8,714,457
發行溢價	<u>8,529,343</u>	<u>8,529,343</u>	<u>8,529,343</u>
	<u>\$ 18,376,679</u>	<u>\$ 18,376,679</u>	<u>\$ 17,243,800</u>

本公司股本變動主要係因盈餘轉增資發行新股所致。

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	241,822	241,822	222,263
員工認股權	22,141	22,141	22,141
長期股權投資影響	<u>107,020</u>	<u>107,020</u>	<u>131,236</u>
合計	<u>\$ 8,900,326</u>	<u>\$ 8,900,326</u>	<u>\$ 8,904,983</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 109 年 3 月 20 日舉行董事會及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 116,071	\$ 299,420	\$ -	\$ -
現金股利	196,947	1,307,169	0.20	1.50
股票股利	-	1,132,879	-	1.30

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,102,618	\$ 2,664,235
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨(損失)利益	(34,863)	35,473
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	5,339	4,945
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	(786)	591
確定福利計畫再衡量數	-	618
非控制權益增加	-	1,354,241
採權益法之子公司資本 公積變動之調整增加	-	3,805
期末餘額	\$ 4,072,308	\$ 4,063,908

(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	3月31日股數
<u>109年</u>											
子公司持有母公司股票		<u>14,735</u>			<u>-</u>				<u>-</u>		<u>14,735</u>
<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>

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，109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日市價分別為 285,852 仟元、462,668 仟元及 545,052 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 2,288	\$ 1,143
技術服務收入	11,073	12,339
利息收入	42,414	23,782
理賠收入	25,048	12,928
其他	<u>11,218</u>	<u>10,984</u>
	<u>\$ 92,041</u>	<u>\$ 61,176</u>

(二) 其他利益（損失）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 742	\$ 1,011
淨外幣兌換利益	23,246	6,910
不動產、廠房及設備處分及報 廢利益（損失）	636	(2,047)
其他（損失）利益	<u>(4,113)</u>	<u>2,364</u>
	<u>\$ 20,511</u>	<u>\$ 8,238</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用（未包含利息資本化 之金額）	\$ 39,095	\$ 84,713
租賃負債之利息	522	646
其他財務成本	<u>362</u>	<u>889</u>
	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 86,248</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 44,112	\$ 53,604
加權平均利息資本化利率	3.28%	4.28%

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 222,887	\$ 220,599
投資性不動產	4,383	4,383
無形資產	11,747	11,747
使用權資產	15,870	14,665
遞延費用	<u>14,774</u>	<u>4,529</u>
	<u>\$ 269,661</u>	<u>\$ 255,923</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 206,092	\$ 207,417
營業費用	<u>37,048</u>	<u>32,230</u>
	<u>\$ 243,140</u>	<u>\$ 239,647</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,594	\$ 2,264
營業費用	<u>13,927</u>	<u>14,012</u>
	<u>\$ 26,521</u>	<u>\$ 16,276</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 19,301	\$ 22,256
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>5,721</u>	<u>6,004</u>
	<u>25,022</u>	<u>28,260</u>
股份基礎給付		
現金交割	4,519	6,999
權益交割	<u>-</u>	<u>9,199</u>
	<u>4,519</u>	<u>16,198</u>
其他員工福利	545,456	562,660
員工福利費用合計	<u>\$ 574,997</u>	<u>\$ 607,118</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 385,821	\$ 410,830
營業費用	<u>189,176</u>	<u>196,288</u>
	<u>\$ 574,997</u>	<u>\$ 607,118</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。109年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 573</u>
董事酬勞	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 7,500</u>

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109年3月20日及108年3月22日舉行董事會，分別決議通過108及107年度員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	108年度	107年度
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之實際配發金額與108及107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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 115,056	\$ 216,897
以前年度之調整	(<u>2,350</u>)	<u>189</u>
	<u>112,706</u>	<u>217,086</u>
遞延所得稅		
當期產生者	93,782	70,938
其他	(<u>416</u>)	(<u>221</u>)
	<u>93,366</u>	<u>70,717</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 206,072</u>	<u>\$ 287,803</u>

(二) 所得稅核定情形

子公司能元科技公司、中成開發投資公司、協原化學公司、允成投資公司、全循環經濟公司及林園先進材料科技公司截至 107 年暨本公司截至 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（虧損）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
基本每股盈餘（虧損）合計	(<u>\$ 0.04</u>)	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
稀釋每股盈餘（虧損）合計	(<u>\$ 0.04</u>)	<u>\$ 0.78</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，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.78</u>

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（損）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	(\$ 40,060)	\$ 754,616
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 （虧損）	<u>(\$ 40,060)</u>	<u>\$ 754,616</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	969,999	969,999
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>103</u>	<u>82</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>970,102</u>	<u>970,081</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、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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	107	\$ 2,545	95	\$ 2,399
本期執行	-	-	(8)	1,545
期末流通在外	107		87	
期末可執行	91		73	
本期給與之每員工股份增值權加權平均公允價值(元)		<u>\$ 1,080</u>		<u>\$ 823</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：

	108年1月3日
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 3 月 31 日度認列之酬勞成本為 9,199 仟元。

二七、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。

二八、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

109年3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	<u>\$ 618,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,653</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	<u>\$ 6,460,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 6,460,846</u>
國內未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>855,908</u>	<u>855,908</u>
合 計	<u>\$ 6,460,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,646</u>	<u>\$ 7,316,754</u>

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

108年3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	\$ 918,984	\$ -	\$ -	\$ 918,984
國外未上市 (櫃)基金	-	-	904	904
	<u>\$ 918,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 919,888</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	\$ 6,856,953	\$ -	\$ 441	\$ 6,857,394
國內未上市 (櫃)股票	-	-	946,444	946,444
合 計	<u>\$ 6,856,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 946,885</u>	<u>\$ 7,803,838</u>

109年及108年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至3月31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	\$ -	\$ 972,225	\$ 972,225
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 融資產未實現損益)	-	(115,579)	(115,579)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,646</u>	<u>\$ 856,646</u>

108年1月1日至3月31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	(88)	-	(88)
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 融資產未實現損益)	-	10,257	10,257
期末餘額	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 946,885</u>	<u>\$ 947,789</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之變動
數

\$ 88 \$ - \$ 88

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	109年3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	\$ 856,646	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	0.63~2.21 20%~40% 1.27 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

	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

	108年3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	\$ 904	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	946,885	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	7.7~18.84 2.58 20% 1.39 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價 值衡量(註1)	\$ 618,653	\$ 617,911	\$ 919,888
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	20,103,277	20,491,437	24,250,103
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 (註3)	7,316,754	8,344,254	7,803,838
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	14,453,778	14,140,743	16,790,351

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、應付帳款及借款等。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），參閱附註三二。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少／增加 38,873 仟元及 34,328 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$10,751,044	\$11,528,545	\$ 6,617,783
—金融負債	-	-	249,912
具現金流量利率風險			
—金融資產	5,146,139	4,804,642	11,464,048
—金融負債	11,241,763	11,173,111	13,299,164

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,620 仟元及 2,294 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 365,838 仟元及 390,192 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四大客戶，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38%、28% 及 48%。

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。

109年3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	\$ 3,212,015	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,212,015
租賃負債	60,762	58,536	119,526	90,436	329,260
浮動利率借款	8,445,178	2,796,585	-	-	11,241,763
	<u>\$ 11,717,955</u>	<u>\$ 2,855,121</u>	<u>\$ 119,526</u>	<u>\$ 90,436</u>	<u>\$ 14,783,038</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>\$ 60,762</u>	<u>\$ 178,062</u>	<u>\$ 65,832</u>	<u>\$ 14,473</u>	<u>\$ 10,131</u>	<u>\$ 329,260</u>

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>

108年3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	\$ 3,241,275	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,241,275
租賃負債	62,771	61,389	161,758	123,010	408,928
浮動利率借款	9,115,858	184,906	3,998,400	-	13,299,164
固定利率借款	249,912	-	-	-	249,912
	<u>\$ 12,669,816</u>	<u>\$ 246,295</u>	<u>\$ 4,160,158</u>	<u>\$ 123,010</u>	<u>\$ 17,199,279</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>\$ 62,771</u>	<u>\$ 223,147</u>	<u>\$ 85,124</u>	<u>\$ 19,940</u>	<u>\$ 17,946</u>	<u>\$ 408,928</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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 382,005 仟元、456,967 仟元及 350,039 仟元，該等票據將於資產負債表日後 6 個月、8 個月及 6 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二九、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
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 24,076</u>	<u>\$ 16,644</u>

	進	貨
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 279,428	\$ 336,150
主要管理階層相同	<u>3,714</u>	<u>3,052</u>
	<u>\$ 283,142</u>	<u>\$ 339,202</u>

	製 造 及 營	業 費 用
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 46,957</u>	<u>\$ 50,795</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 6,277</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 90,096	\$ 88,874	\$ 126,562
主要管理階層相同	<u>1,327</u>	<u>1,176</u>	<u>1,046</u>
	<u>\$ 91,423</u>	<u>\$ 90,050</u>	<u>\$ 127,608</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。109年及108年1月1日至3月31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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層相同	\$ 21,584	\$ 21,264	\$ 18,170
管理階層間具實質關係者	<u>28,003</u>	<u>28,003</u>	<u>22,030</u>
	<u>\$ 49,587</u>	<u>\$ 49,267</u>	<u>\$ 40,200</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 36,116	\$ 36,464
退職後福利	66	57
股份基礎給付	-	1,462
	<u>\$ 36,182</u>	<u>\$ 37,983</u>

三十、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：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	-	\$ 1,481,020	-	\$ 1,407,046	-	\$ -
存貨	-	571,264	-	590,490	-	-
質押銀行存款(帳列其他 金融資產—流動)	-	12,997	-	12,891	-	17,629
質押定存單(帳列其他金 融資產—流動)	-	526,600	-	237,801	-	15,288
不動產、廠房及設備	-	-	-	-	-	680,007
透過其他綜合損益按公允 價值衡量金融資產—非 流動						
台灣水泥公司	4,100	161,950	4,100	179,170	4,100	169,125
		<u>\$ 2,753,831</u>		<u>\$ 2,427,398</u>		<u>\$ 882,049</u>

三一、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109年1月1日至12月31日止，採購數量每月為6,000公噸，並由銀行提供保證100,000仟元。
- (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6,300公噸，合約期間自109年1月1日至109年12月31日止及(2)雜酚油12購買合約，合約期間自109年1月1日至109年12月31日止，採購數量最高為20,400公噸，最低為15,600公噸，並由銀行提供保證145,000仟元。
- (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，109 年度第 1 季亦不認列有爭議之歐洲地區專利授權權利金，另已收取之 107 年 3 月至 108

年 3 月權利金，截至 109 年 3 月 31 日止，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 109 年 3 月 31 日相關款項已陸續支出。

三二、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：

109年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 128,909	30.225 (美元：新台幣)	\$ 3,896,262
美元	4,358	7.0851 (美元：人民幣)	131,719
美元	17,540	1.4183 (美元：加拿大幣)	530,134
			<u>\$ 4,558,115</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,761	30.225 (美元：新台幣)	\$ 204,363
美元	1,095	7.0851 (美元：人民幣)	33,094
美元	14,338	1.4183 (美元：加拿大幣)	433,363
			<u>\$ 670,820</u>

108年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<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>

108年3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	\$ 127,577	30.820 (美元：新台幣)		\$ 3,931,928
美 元	7,478	6.7335 (美元：人民幣)		230,487
美 元	6,952	1.3429 (美元：加拿大幣)		214,259
				<u>\$ 4,376,674</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	11,443	30.820 (美元：新台幣)		\$ 352,680
美 元	309	6.7335 (美元：人民幣)		9,520
美 元	18,874	1.3429 (美元：加拿大幣)		581,703
				<u>\$ 943,903</u>

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日外幣兌換損益分別為利益23,246仟元及6,910仟元，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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一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

	109年1月1日至3月31日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 3,127,725	\$ 578,383	\$ 753,244	\$ 6,341	\$ 4,465,693
部門損益	(\$ 228,686)	\$ 455,192	(\$ 125,651)	(\$ 42,279)	\$ 58,576
其他收入					92,041
其他利益及損失					20,511
財務成本					(39,979)
稅前淨利					\$ 131,149
折舊及攤銷費用					\$ 269,661

	108年1月1日至3月31日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 4,262,152	\$ 1,018,295	\$ 782,146	\$ 6,300	\$ 6,068,893
部門損益	\$ 149,573	\$ 961,702	\$ 26,095	(\$ 42,644)	\$ 1,094,726
其他收入					61,176
其他利益及損失					8,238
財務成本					(86,248)
稅前淨利					\$ 1,077,892
折舊及攤銷費用					\$ 255,923

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109年及108年1月1日至3月31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

	109年3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	\$23,936,331	\$ 8,583,926	\$ 7,097,508	\$11,236,381	\$50,854,146
部門負債總額	\$10,583,334	\$ 2,798,831	\$ 1,035,579	\$ 3,291,560	\$17,709,304

	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

	108年3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	\$23,437,279	\$ 7,914,536	\$ 7,919,185	\$15,923,923	\$55,194,923
部門負債總額	\$13,163,920	\$ 2,381,254	\$ 2,065,015	\$ 2,410,113	\$20,020,302

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

附表一

編號	貸出之公司	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	有短期融資金額之	通融重要原因	提列帳額	擔保名稱	品保		對個別對象貸與金額	資金總額	貸與金額	註
															價值	稱價				
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	\$ 864,800 (RMB 200,000)	\$ 851,000 (RMB 200,000)	\$ 764,380 (RMB 179,643)	4.35%	短期融通 資金之需	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,005,140 (註 1)	\$ 4,010,280 (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	86,480 (RMB 20,000)	85,100 (RMB 20,000)	-	-	短期融通 資金之需	-	-	營運週轉	-	-	-	2,005,140 (註 1)	4,010,280 (註 1)	-		
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款 —關係人	是	302,500 (USD 10,000)	302,250 (USD 10,000)	272,025 (USD 9,000)	2.55%- 3.40%	短期融通 資金之需	-	-	營運週轉	-	-	-	10,607,840 (註 2)	21,215,680 (註 2)	-		
3	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款 —關係人	是	1,210,000 (USD 40,000)	1,209,000 (USD 22,000)	664,950 (USD 22,000)	3.24%	短期融通 資金之需	-	-	營運週轉	-	-	-	10,607,840 (註 2)	21,215,680 (註 2)	-		

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四十四。
近期財務報表淨值之百分之四百。

註 2：Synpac (North Carolina), Inc.對其母公司直接或間接持有表決權百分之四十四。
近期財務報表淨值之百分之四百。

註 3：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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	單一企業背書保證額(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	背書最高保險額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬大陸地區背書保證	對地區備註
1	國際中橡投資控股公司	協原化學公司	註 1	\$ 30,190,864	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	0.50%	\$ 45,286,296 (註 3)	是	否	否	-
		中成開發投資公司	註 1		260,000	260,000	-	-	0.86%		是	否	否	-
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註 1		90,750	90,675	-	-	0.30%		是	否	否	-
		能元科技公司	註 1		2,256,000	2,180,900	365,607	-	7.22%		是	否	否	-
		Continental Carbon India Ltd.	註 1		3,390,667	3,379,010	150,457	-	11.19%		是	否	否	-
		Continental Carbon Company	註 1		6,715,500	6,709,950	4,956,900	-	22.23%		是	否	否	-
		允成投資公司	註 1		60,000	60,000	-	-	0.20%		是	否	否	-
		中橡(重慶)炭黑有限公司	註 1		1,586,925	1,575,813	512,658	-	5.22%		是	否	是	-
		中橡(鞍山)化學工業有限公司	註 1		2,051,000	2,043,125	935,282	-	6.77%		是	否	是	-
		中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	註 1		3,344,765	3,319,038	1,295,658	-	10.99%		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及子公司
 期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 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 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 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	\$ 1,097,123	4.96	\$ 1,097,123	-
	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	98,616,401	3,895,347	1.80	3,895,347	-
	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	114,575	0.73	114,575	-
	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	539,222	4.48	539,222	-
	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	205,999	5.64	205,999	-
	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	2,000,000	106,800	-	106,800	-
	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	17,243	-	17,243	-
	基 金 受 益 憑 證 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	305,270	-	305,270	-
	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	305,244	-	305,244	-
	中 成 開 發 投 資 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 - 流 動	26,720,060	1,055,443	0.49	1,055,443

(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	未 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	\$ 285,852	1.50	\$ 285,852	-
	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	738	0.01	738	-
	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 - 流 動	782,130	41,766	-	41,766	-
	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	8,139	-	8,139	-
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 - 流 動	1,601,952	63,277	0.03	63,277	-
	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 - 流 動	933,521	49,850	-	49,850	-
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	90,183	0.75	90,183	-
	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	18,684	0.94	18,684	-
	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	20,504	4.16	20,504	-
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 109 年 3 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，請參閱附註二八。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三十。

國際中樞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109年1月1日至3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	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	持股比例	期		初買		入賣		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	股數/單位數	金額		
國際中樞投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股	100%	343,290,790	\$ 4,623,971	37,000,000	\$ 1,113,777	-	-	380,290,790	\$ 5,307,499		
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股	100%	472,793,849	USD 152,647	51,524,350	USD 37,000	-	-	524,318,199	USD 173,820		
CSRC (Singapore) Pte Ltd.	Continental Carbon Eco Tech Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股	100%	114,685,592	USD 15,672	234,015,000	USD 33,000	-	-	348,700,592	USD 45,914		

註：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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	價授信期	應收餘	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	\$ 260,529	52%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 76,433)	(36%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷	117,768	8%	120 日收款	—	—	應收帳款 203,118	14%	—
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進	117,768	89%	120 日付款	—	—	應付帳款 (203,118)	(68%)	—

註：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

國際中樑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 109 年 3 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收後收回金額	提列帳果	備抵額
全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	\$ 430,045	-	\$	-	-	\$ 222,468	\$	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	203,118	-	-	-	-	-	-	-
能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	最終母公司相同	425,200	-	-	-	-	-	-	-

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
被投資公司資訊、所在地區...相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資	實	額	期	末	持	有	被	本	本	備	註
				本期末(註1)	去年年底(註1)	金	額	股	數	率	帳	投	期	損	益	
				USD	USD	額	額	數	比	面	資	損	益	((
				USD	USD					額	益	益		USD	USD	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 11,820,734	\$ 10,706,957	380,290,790	100.00			\$ 5,307,499	309,527	303,840				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			1,646,449	30,496	30,496				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			240,606	1,989	1,504				子公司(註3)
CSRC (BVI) Ltd.	林園先進材料科技公司	高雄市	投資	1,600,100	1,600,100	80,010,000	100.00			1,719,778	30,721	31,052				子公司
	全備環經濟公司	台北市	投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00			899,533	108,653	108,653				子公司
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	-	-	-	100.00			-	-	-				子公司(註3及註6)
CSRC (BVI) Ltd.	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69			1,129,502	20,842	19,735				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			6,665,903	245,736	205,631				子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00			20,797	21	16				子公司(註3)
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67			3,402,504	28,373	18,915				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	3,963,684	388,962,582	60.30			3,655,068	(119,256)	(71,911)				子公司
	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 380,291	USD 343,291	524,318,199	100.00			USD 173,820	(USD 10,284)	註5				子公司
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	11,494,295	10,375,970	335	0.01			USD	USD	41	註5			關聯企業(註3)
	Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	1	1	-				USD	1,234	41	註5			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	56,441	56,441	-	100.00			USD	31,559	(USD 1,750)	註5			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	1,705,929	1,705,929	-	100.00			USD	953,871	(USD 52,686)	註5			子公司
中成開發投資公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	87,750	78,750	-	100.00			USD	8,375	(USD 3,350)	註5			子公司
	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	2,652,244	2,380,219	-	100.00			USD	253,134	(USD 100,855)	註5			子公司(註3)
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	46,100	46,100	-	100.00			USD	21,508	(USD 2,064)	註5			子公司(註3)
	SVC Services, LLC	美國	投資服務	1,393,373	1,393,373	408,390,634	100.00			USD	650,079	(USD 62,139)	註5			子公司(註3)
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	96,949	96,949	-	100.00			USD	31,630	(USD 3,145)	註5			子公司(註3)
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	2,930,284	2,930,284	348,700,592	99.99			USD	956,017	(USD 94,683)	註5			子公司(註3)
	允成投資公司	台北市	電池製造及銷售業	49,200	16,200	-				USD	45,914	41	註5			子公司(註3)
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	1,487,070	489,645	-				USD	1,387,751	1,234	註5			子公司(註3)
	Synpac GP Corporation	美國	投資服務	4	4	-	99.90			USD	21,992	176	註5			子公司
	SVC Services, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90			USD	425,777	32,758	註5			子公司
協原化學公司	全備環經濟公司	台北市	電池製造及銷售業	105,046	105,046	10,583,923	1.64			99,408	(119,256)	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			3,936	20,842	註5				關聯企業(註3)
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	1,685	1,685	166,631	0.03			1,818	(119,256)	註5				關聯企業
Synpac GP Corporation	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00			USD	613	33	註5			子公司
	SVC Services, LLC	美國	投資服務	1	1	-	0.10			USD	1	6	註5			關聯企業
	SVC Management, LLC	美國	投資服務	30	30	-	0.10			USD	30	176	註5			關聯企業
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	11	11	1,500,000	0.10			USD	14	1,088	註5			關聯企業
	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	332	332	-				USD	423	32,758	註5			關聯企業
	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	150,000	150,000	-	11.54			915,440	245,736	註5				關聯企業
SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	2,250	2,250	-	99.90			USD	200,420	USD 11,680	註5			子公司
	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	68,006	68,006	-	0.10			USD	6,057,695	351,638	註5			關聯企業
Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	2	2	-				USD	1,353	USD 11,680	註5			關聯企業	
Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	60	60	-				USD	40,894	351,638	註5			關聯企業	

(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	資產	金額	期末	未	持	有	據	投資	公司	本	期	認	列	之	備	註	
				本期末(註1)	去年年底(註1)	股	數比	率	帳面金額(註1)	本損益(註1)	本損益(註1)	本損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	損益(註1)	
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000 = 6,165,900	USD 204,000 = 6,165,900	151,300	100.00	100.00	USD 195,842 = 5,919,324	USD 1,117 = 33,628	USD 1,117 = 33,628	USD 1,117 = 33,628	1,117	1,117	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 = 302	USD 10 = 302	10,000	100.00	100.00	(USD 608) = (18,377)	(USD 159) = (4,787)	(USD 159) = (4,787)	(USD 159) = (4,787)	159	159	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	3C Infocorp	美國	資訊服務	USD 300 = 9,068	USD 300 = 9,068	1,200,000	100.00	100.00	USD 2,431 = 73,477	(USD 1) = (30)	(USD 1) = (30)	(USD 1) = (30)	1	1	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 = 187,395	USD 6,200 = 187,395	1,000	100.00	100.00	USD 839 = 25,359	(USD 21) = (632)	(USD 21) = (632)	(USD 21) = (632)	21	21	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	Continental Carbon Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 = 725	USD 24 = 725	1,000	100.00	100.00	USD 297 = 8,977	USD 11 = 331	USD 11 = 331	USD 11 = 331	11	11	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	台泥循環能源公司	台南市	鋰電池製造及銷售	5,683,427	5,683,427	566,310,703	100.00	100.00	5,233,924	(119,635)	(119,635)	(119,635)	119,635	119,635	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	能元科技公司	英屬維京群島	投資	2,050,040	2,050,040	65,344,940	100.00	100.00	297,246	(34,005)	(34,005)	(34,005)	34,005	34,005	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	E-One Holdings Ltd.	加拿大	投資	USD 85,329	USD 85,329	23,800	100.00	100.00	USD 9,834	(1,130)	(1,130)	(1,130)	1,130	1,130	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司
	E-One Holdings Ltd.	加拿大	電池研究開發及銷售	2,579,069 = CAD 85,779	2,579,069 = CAD 85,779	6,649,200	100.00	100.00	297,233 = CAD 13,948	(34,020) = (CAD 1,513)	(34,020) = (CAD 1,513)	(34,020) = (CAD 1,513)	34,020	34,020	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司(註3)
	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	電池研究開發及銷售	1,827,950	1,827,950				297,232	(33,997)	(33,997)	(33,997)	33,997	33,997	註5	註5	註5	註5	註5	註5	子公司(註3)

註1：除被投資公司本期損益係按109年1月1日至3月31日平均匯率 USD1=30.106；CAD1=22.4700，本表所列金額係按109年3月31日匯率 USD1=30.225；CAD1=21.3100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。

註6：CCC Dutch B.V.於109年1月14日完成設立登記。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投本公司本期末自台灣匯出累積投資金額	被投公司本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末投資損益	本期末認列損益	本期末帳目	投資價值	截至本期末已匯回投資收益	止備註	
																匯出
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,617,038	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,705,929	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,705,929	USD 56,441 ≡ 1,705,929	(USD 1,750) ≡ (52,686) (註1)	100.00%	(USD 1,750) ≡ (52,686) (註1)	USD 1,750 ≡ 52,686	USD 31,559 ≡ 953,871	\$ -	-	-	
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 99,850 ≡ 3,017,966	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 78,750 ≡ 2,380,219	USD 9,000 ≡ 272,025	USD 87,750 ≡ 2,652,244	USD 87,750 ≡ 2,652,244	(USD 3,350) ≡ (100,855) (註1)	100.00%	(USD 3,350) ≡ (100,855) (註1)	USD 3,350 ≡ 100,855	USD 8,375 ≡ 253,134	-	-	-	
中橡(重慶)炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,393,373	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,393,373	-	USD 46,100 ≡ 1,393,373	USD 46,100 ≡ 1,393,373	(USD 2,064) ≡ (62,139) (註2)	100.00%	(USD 2,064) ≡ (62,139) (註2)	USD 2,064 ≡ 62,139	USD 21,508 ≡ 650,079	-	-	-	
國際中橡投資控股股份有限公司				本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額
				\$ 5,751,546	\$ 6,117,268 (USD 202,391)	\$ 6,117,268 (USD 202,391)	\$ 6,117,268 (USD 202,391)	\$ 17,443,520								

註 1：按經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。
 註 2：按未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。
 註 3：除本期認列損益按 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD1=30.106 外，本表所列金額係按 109 年 3 月 31 日匯率 USD1=30.225 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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	交易科目	往來金額	情形 (註 3)	及佔合併總資產之比率 (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	\$ 34,678	(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	31,524	(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	11,674	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	11,628	(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	40,261	(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	其他應收款	798,668	(註 4)	2%
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	14,372	(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	14,544	(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	40,261	(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	798,668	(註 4)	2%
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	應收帳款-關係人	47,109	(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	11,197	(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	41,284	(註 4)	1%
2	中橡(重慶)炭黑有限公司	協原化學公司	3	應收帳款-關係人	14,372	(註 4)	-
2	中橡(重慶)炭黑有限公司	協原化學公司	3	營業收入	14,544	(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	34,678	(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	32,660	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	協原化學公司	3	應付帳款-關係人	38,600	(註 4)	1%
4	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	營業成本	31,524	(註 4)	-
5	全循環經濟公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅資產	430,045	(註 4)	1%
6	協原化學公司	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款-關係人	11,197	(註 4)	-
6	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款-關係人	47,109	(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	41,284	(註 4)	1%
6	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	32,660	(註 4)	-
6	協原化學公司	林園先進材料科技公司	3	應收帳款-關係人	38,600	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	林園先進材料科技公司	3	營業收入	940,628	(註 4)	2%
8	Synpac Venture Capital, L.P.	Continental Carbon Company	3	其他應收款	430,045	(註 4)	1%
8	Synpac Venture Capital, L.P.	全循環經濟公司	3	應付帳款-關係人	56,402	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	應付帳款-關係人	29,067	(註 4)	1%
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	管理費用	56,402	(註 4)	-
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款-關係人	56,402	(註 4)	-

(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 (註2)	關係	交易往來情形		佔合併總 資產之比率
					科目	金額	
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3		營業收入	\$ 29,067	1%
10	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2		應付帳款－關係人	11,674	-
10	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2		管理費用	11,628	-
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3		其他應付款	940,628	2%
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3		應收帳款－關係人	203,118	-
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3		營業收入	117,768	3%
10	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3		營業收入	14,197	-
10	Continental Carbon Company	3C Infocorp	3		其他應付款－關係人	16,621	-
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3		應付帳款－關係人	203,118	-
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3		營業成本	117,768	3%
12	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3		營業成本	14,197	-
13	3C Infocorp	Continental Carbon Company	3		其他應收款－關係人	16,621	-
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3		應收帳款－關係人	425,200	1%
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3		其他應付款－關係人	219,800	-
14	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3		管理費用	43,372	1%
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3		其他應收帳款	219,800	-
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3		應付帳款－關係人	425,200	1%
15	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3		其他營業收入	43,372	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。

國際中橡投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣水泥股份有限公司	153,476,855	15.59%
中信投資股份有限公司	77,946,748	7.92%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。