

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3季

地址：台北市中山北路二段113號8樓

電話：(02)2531-6556

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		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	27~54		六~二八
(七) 關係人交易	54~56		二九
(八) 質抵押之資產	56		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~59		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~61		三二~三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、64~73		三四
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、64~73		三四
3. 大陸投資資訊	62、74		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62、75~77		三四
5. 主要股東資訊	62、78		三四
(十四) 部門資訊	62~63		三五

### 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 6,711,902 仟元及 6,893,743 仟元，皆占合併資產總額 13%，負債總額分別為新台幣 1,305,514 仟元及 1,470,279 仟元，皆占合併負債總額 8%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108

年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 16,449 仟元、36,042 仟元、291,038 仟元及 150,325 仟元，分別占合併綜合損益 6%、48%、30%及 6%。

### 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之 CCC USA Corp.及其子公司之合併財務報表係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之核閱報告。該等公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 11,287,600 仟元及 12,162,376 仟元，皆占合併資產總額 23%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,197,752 仟元、2,004,793 仟元、3,373,211 仟元及 6,128,500 仟元，分別占合併營業收入淨額 24%、31%、28%及 33%。

勤業眾信聯合會計師事務所

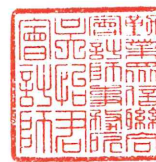
會計師 吳 美 慧

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 11 月 10 日

國際中樞投資控股股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 8,305,886	17	\$ 11,906,009	23	\$ 14,794,180	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	611,602	1	617,911	1	617,134	1
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、八及三十)	2,396,252	5	2,770,635	5	2,689,835	5
1150	應收票據淨額(附註四、九及三十)	312,102	1	345,153	1	323,070	1
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三十)	3,428,125	7	3,608,850	7	4,740,822	9
1180	應收帳款—關係人(附註四及二九)	7,576	-	7,425	-	16,393	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	44,704	-	129,770	-	34,104	-
130X	存貨(附註四、十及三十)	2,296,549	5	2,976,252	6	3,769,962	7
1476	其他金融資產—流動(附註六及三十)	6,778,148	13	4,527,021	9	2,118,550	4
1479	其他流動資產(附註十七)	661,913	1	517,912	1	517,974	1
11XX	流動資產總計	24,842,857	50	27,406,938	53	29,622,024	56
	<b>非流動資產</b>						
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)	5,449,515	11	5,573,619	11	5,125,586	10
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	16,825,022	34	15,619,453	30	15,043,552	28
1755	使用權資產(附註四及十二)	808,346	2	621,320	1	652,499	1
1760	投資性不動產(附註四及十三)	360,785	1	373,934	1	378,317	1
1805	商譽(附註四及十四)	224,166	-	235,054	1	248,169	1
1821	其他無形資產(附註四及十五)	155,391	-	203,616	-	215,363	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	242,857	-	220,239	-	238,992	-
1915	預付設備款(附註十一)	766,657	2	803,216	2	1,456,638	3
1975	淨確定福利資產(附註四及二一)	3,704	-	3,704	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動	93,133	-	96,979	-	95,880	-
1985	長期預付租賃款(附註十六)	-	-	212,358	-	221,823	-
1990	其他非流動資產(附註四及十七)	152,438	-	241,334	1	57,869	-
15XX	非流動資產總計	25,082,014	50	24,204,826	47	23,734,688	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 49,924,871	100	\$ 51,611,764	100	\$ 53,356,712	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 7,285,777	15	\$ 7,965,051	16	\$ 8,585,316	16
2150	應付票據	9,402	-	9,402	-	4,668	-
2170	應付帳款(附註十九)	921,239	2	947,866	2	1,343,392	3
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	88,885	-	90,050	-	126,950	-
2219	其他應付款(附註二十及二九)	2,068,112	4	1,920,314	4	1,922,766	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	181,367	-	161,001	-	87,543	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	53,111	-	57,632	-	51,419	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三十)	385,804	1	581,612	1	-	-
2399	其他流動負債	146,934	-	179,492	-	155,874	-
21XX	流動負債總計	11,140,631	22	11,912,420	23	12,277,928	23
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十八及三十)	2,624,856	6	2,626,448	5	3,310,880	6
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)	2,568,938	5	2,323,387	5	2,259,180	4
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	215,599	1	241,051	1	267,235	1
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	117,964	-	122,854	-	113,180	-
2670	其他非流動負債	118,316	-	77,394	-	69,895	-
25XX	非流動負債總計	5,660,401	12	5,405,862	11	6,032,588	11
2XXX	負債總計	16,801,032	34	17,318,282	34	18,310,516	34
	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註二二)</b>						
3110	普通股	9,847,336	20	9,847,336	19	9,847,336	18
3200	資本公積	8,903,273	18	8,900,326	17	8,924,542	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,707,231	6	2,591,160	5	2,591,160	5
3320	特別盈餘公積	645,316	1	645,316	1	645,316	1
3350	未分配盈餘	3,619,165	7	3,696,659	7	4,072,505	8
3300	保留盈餘總計	6,971,712	14	6,933,135	13	7,308,981	14
3400	其他權益	3,727,586	7	4,800,155	9	4,784,579	9
3500	庫藏股票	(290,088)	(1)	(290,088)	-	(290,088)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	29,159,819	58	30,190,864	58	30,575,350	57
36XX	非控制權益	3,964,020	8	4,102,618	8	4,470,846	9
3XXX	權益總計	33,123,839	66	34,293,482	66	35,046,196	66
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 49,924,871</b>	<b>100</b>	<b>\$ 51,611,764</b>	<b>100</b>	<b>\$ 53,356,712</b>	<b>100</b>

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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋





國際中樞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 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及二九)	\$ 4,904,454	100	\$ 6,413,641	100	\$ 12,187,129	100	\$ 18,694,329	100
5000	營業成本 (附註十、二一、二三及二九)	<u>3,615,381</u>	<u>74</u>	<u>4,489,268</u>	<u>70</u>	<u>9,866,886</u>	<u>81</u>	<u>13,876,122</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>1,289,073</u>	<u>26</u>	<u>1,924,373</u>	<u>30</u>	<u>2,320,243</u>	<u>19</u>	<u>4,818,207</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註九、二一、二三及二九)								
6100	推銷費用	102,662	2	110,504	2	271,585	2	319,085	2
6200	管理費用	295,965	6	304,934	5	827,599	7	813,718	5
6300	研究發展費用	154,377	3	162,510	2	506,979	4	430,418	2
6450	預期信用減損損失	( 7,518)	-	<u>521,393</u>	<u>8</u>	<u>47,311</u>	<u>1</u>	<u>787,730</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>545,486</u>	<u>11</u>	<u>1,099,341</u>	<u>17</u>	<u>1,653,474</u>	<u>14</u>	<u>2,350,951</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>743,587</u>	<u>15</u>	<u>825,032</u>	<u>13</u>	<u>666,769</u>	<u>5</u>	<u>2,467,256</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二三)								
7100	利息收入	24,722	1	37,843	-	102,477	1	87,455	-
7010	其他收入	57,990	1	65,816	1	218,809	2	150,165	1
7020	其他利益及損失	( 72,261)	( 1)	( 12,912)	-	( 130,539)	( 1)	41,493	-
7050	財務成本	( 36,344)	( 1)	( 72,789)	( 1)	( 117,245)	( 1)	( 249,356)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 25,893)	-	<u>17,958</u>	-	<u>73,502</u>	<u>1</u>	<u>29,757</u>	-
7900	本期稅前淨利	717,694	15	842,990	13	740,271	6	2,497,013	13
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	( 182,119)	( 4)	( 295,125)	( 4)	( 583,742)	( 5)	( 863,039)	( 4)
8200	本期淨利	<u>535,575</u>	<u>11</u>	<u>547,865</u>	<u>9</u>	<u>156,529</u>	<u>1</u>	<u>1,633,974</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	( 74,540)	( 1)	( 528,224)	( 8)	( 497,416)	( 4)	672,561	4
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	( 185,335)	( 4)	( 93,963)	( 2)	( 634,008)	( 5)	62,461	-
8300	其他綜合損益	( 259,875)	( 5)	( 622,187)	( 10)	( 1,131,424)	( 9)	<u>735,022</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 275,700</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 74,322)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 974,895)</u>	<u>( 8)</u>	<u>\$ 2,368,996</u>	<u>13</u>
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 502,884	10	\$ 514,263	8	\$ 235,524	2	\$ 1,537,171	8
8620	非控制權益	<u>32,691</u>	<u>1</u>	<u>33,602</u>	<u>1</u>	( 78,995)	( 1)	<u>96,803</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 535,575</u>	<u>11</u>	<u>\$ 547,865</u>	<u>9</u>	<u>\$ 156,529</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,633,974</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 274,673	6	( \$ 105,223)	( 2)	( \$ 837,045)	( 7)	\$ 2,261,495	12
8720	非控制權益	<u>1,027</u>	-	<u>30,901</u>	<u>1</u>	( 137,850)	( 1)	<u>107,501</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 275,700</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 74,322)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 974,895)</u>	<u>( 8)</u>	<u>\$ 2,368,996</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 1.58</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 1.58</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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋





國際中標建設股份有限公司及子公司  
 中華民國 109 年 09 月 30 日  
 (僅經核閱本報財務報表，不依證券交易法第 138 條第 2 項規定查核)

單位：新台幣千元

代碼	描述	歸屬於母公公司業主之權益										附註		總額	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留	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	其他綜合損益	其他權益	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	\$ 4,182,829	-	-	-	\$ 29,591,091	\$ 2,664,235	\$ 32,255,326		
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	299,420	-	( 299,420)	-	-	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	( 1,307,169)	-	-	-	-	( 1,307,169)	-	( 1,307,169)		
B9	股東紅利—現金，每股 1.5 元 股東紅利—股票，每股 1.3 元	1,132,879	-	-	-	( 1,132,879)	-	-	-	-	-	-	-		
	分配後餘額	9,847,336	8,894,609	2,591,160	645,316	2,535,952	4,182,829	( 123,192)	( 290,088)	-	28,283,922	2,664,235	30,948,157		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	19,559	-	-	-	-	-	-	-	19,559	-	19,559		
M5	實際取得子公司部分權益	-	4,980	-	-	-	-	-	-	-	4,980	1,695,316	1,700,296		
M7	對子公司所有權益變動	-	5,394	-	-	-	-	-	-	-	5,394	3,805	9,199		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11)	( 11)		
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,537,171	-	-	-	-	1,537,171	96,803	1,633,974		
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	618	671,836	53,106	-	-	724,324	10,698	735,022		
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,536,553	671,836	53,106	-	-	2,261,495	107,501	2,368,996		
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,924,542	\$ 2,591,160	\$ 645,316	\$ 4,072,505	\$ 4,854,665	( \$ 70,086)	( \$ 290,088)	-	\$ 30,575,350	\$ 4,470,846	\$ 35,046,196		
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,900,326	\$ 2,591,160	\$ 645,316	\$ 3,696,659	\$ 5,383,419	( \$ 583,264)	( \$ 290,088)	-	\$ 30,190,864	\$ 4,102,618	\$ 34,293,482		
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	116,071	-	( 116,071)	-	-	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	( 196,947)	-	-	-	-	( 196,947)	-	( 196,947)		
	股東紅利—現金，每股 0.2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	分配後餘額	9,847,336	8,900,326	2,707,231	645,316	3,383,641	5,383,419	( 583,264)	( 290,088)	-	29,993,917	4,102,618	34,096,535		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	2,947	-	-	-	-	-	-	-	2,947	-	2,947		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 748)	( 748)		
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	235,524	-	-	-	-	235,524	( 78,995)	156,529		
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	( 574,847)	( 497,722)	( 574,847)	-	-	( 1,072,569)	( 58,855)	( 1,131,424)		
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	235,524	( 497,722)	( 574,847)	-	-	( 837,045)	( 137,850)	( 974,895)		
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,900,273	\$ 2,707,231	\$ 645,316	\$ 3,619,165	\$ 4,885,697	( \$ 1,158,111)	( \$ 290,088)	-	\$ 29,159,819	\$ 3,964,020	\$ 33,123,839		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)



董事長：辜公怡



經理人：黃柏松

會計主管：李佳欣



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 740,271	\$ 2,497,013
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	726,208	731,119
A20200	攤銷費用	99,555	53,143
A20300	預期信用減損損失	47,311	787,730
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 1,845)	( 2,949)
A20900	利息費用	116,050	247,703
A21200	利息收入	( 102,477)	( 87,455)
A21300	股利收入	( 5,640)	( 5,033)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,899	45,499
A22500	不動產、廠房及設備處分及報廢 損失	4,326	7,066
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 212,270)	( 28,642)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 18,934)	20,765
A29900	其他項目	1,912	( 530)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	8,154	304,055
A31130	應收票據	30,399	406,271
A31150	應收帳款	55,107	( 417,296)
A31160	應收帳款—關係人	( 151)	( 1,788)
A31200	存 貨	852,060	( 346,013)
A31240	其他流動資產	( 49,074)	33,925
A31250	其他金融資產	300,744	( 60,960)
A32130	應付票據	-	3,319
A32150	應付帳款	( 634)	118,826
A32160	應付帳款—關係人	( 1,165)	( 13,207)
A32180	其他應付款	162,515	235,959
A32230	其他流動負債	( 24,990)	23,151
A32240	淨確定福利資產及負債	( 2,209)	711
A33000	營運產生之現金流入	2,733,122	4,552,382

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 127,852	\$ 100,031
A33500	支付之所得稅	( 258,063)	( 605,780)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,602,911</u>	<u>4,046,633</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	1,071	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	637
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,908,257)	( 1,600,259)
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,241	-
B05350	取得使用權資產	( 15,756)	( 67,660)
B06500	其他金融資產增加	( 2,673,607)	( 1,747,967)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 15,390)	15,471
B07100	預付設備款增加	( 237,613)	( 474,519)
B07300	預付租賃款增加	-	( 64,950)
B07600	收取之股利	<u>5,640</u>	<u>5,033</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 4,834,671)</u>	<u>( 3,934,214)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 598,325)	1,833,525
C00600	應付短期票券減少	-	( 619,307)
C01600	舉借長期借款	323,509	-
C01700	償還長期借款	( 444,384)	( 1,378,674)
C04020	租賃本金償還	( 36,480)	( 38,462)
C04300	其他非流動負債增加	29,801	2,381
C04500	發放現金股利	( 194,000)	( 1,287,610)
C05600	支付之利息	( 265,982)	( 433,417)
C05800	非控制權益變動	-	1,700,285
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,185,861)</u>	<u>( 221,279)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 182,502)</u>	<u>62,491</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 3,600,123)	( 46,369)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>11,906,009</u>	<u>14,840,549</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,305,886</u>	<u>\$ 14,794,180</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11月10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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 10 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。  
IAS 1 之修正「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 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	中成開發投資公司	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	協原化學公司	黑煙膠、碳黑之加工 及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	林園先進材料科技公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	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%	67.53%	(3) (4)
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	-	56.75%	(2) (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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	0.01%	0.01%	0.01%	(1)
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	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)
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	99.99%	99.99%	99.99%	(1)
中成開發投資公司	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)
	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)
協原化學公司	台泥循環能源公司	電池製造及銷售業	0.03%	0.03%	-	(4)
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	-	-	0.03%	(2)(4)
全循環經濟公司	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肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	\$ 4,669,338	\$ 4,791,751	\$ 6,806,781
約當現金（原始到期日在 3個月內之投資）			
附買回商業本票	2,575,471	2,986,002	2,810,917
定期存款	1,059,810	4,127,142	5,175,072
庫存現金	<u>1,267</u>	<u>1,114</u>	<u>1,410</u>
	<u>\$ 8,305,886</u>	<u>\$ 11,906,009</u>	<u>\$ 14,794,180</u>

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 6,698,400 仟元、4,177,600 仟元及及 1,862,400 仟元，係分類為其他金融資產－流動。109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款市場利率區間分別為年利率 0.13%~1.55%、0.72%~2.15%及 2.10%~2.15%。



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 基金受益憑證	\$ 611,602	\$ 617,911	\$ 617,134

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 2,396,252	\$ 2,770,635	\$ 2,689,835
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,570,946	\$ 4,602,563	\$ 4,201,383
未上市（櫃）股票	878,569	971,056	924,203
	<u>\$ 5,449,515</u>	<u>\$ 5,573,619</u>	<u>\$ 5,125,586</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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 312,102	\$ 345,153	\$ 323,070
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 312,102</u>	<u>\$ 345,153</u>	<u>\$ 323,070</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,586,685	\$ 3,729,612	\$ 5,624,697
減：備抵損失	( 158,560)	( 120,762)	( 883,875)
	<u>\$ 3,428,125</u>	<u>\$ 3,608,850</u>	<u>\$ 4,740,822</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：

#### 109 年 9 月 30 日

	未逾期	已逾期					合計
		1~90天	91~180天	181~270天	271~365天	365天以上	
預期信用損失率	0%~1%	0%~10%	0%~100%	0%~100%	0%~100%	99%~100%	
總帳面金額	\$ 3,337,639	\$ 395,781	\$ 17,490	\$ 9,209	\$ 4,333	\$ 134,335	\$ 3,898,787
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( 209)	( 9,123)	( 5,537)	( 5,517)	( 4,333)	( 133,841)	( 158,560)
攤銷後成本	<u>\$ 3,337,430</u>	<u>\$ 386,658</u>	<u>\$ 11,953</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 3,740,227</u>

#### 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	<u>\$ 3,485,309</u>	<u>\$ 412,513</u>	<u>\$ 54,157</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 3,954,003</u>

#### 108 年 9 月 30 日

	未逾期	已逾期					合計
		1~90天	91~180天	181~270天	271~365天	365天以上	
預期信用損失率	0%~50%	0%~50%	0%~100%	0%~100%	0%~100%	99%~100%	
總帳面金額	\$ 4,690,437	\$ 1,082,094	\$ 91,988	\$ 7,881	\$ 13,205	\$ 62,162	\$ 5,947,767
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( 508,954)	( 270,376)	( 24,642)	( 4,895)	( 13,198)	( 61,810)	( 883,875)
攤銷後成本	<u>\$ 4,181,483</u>	<u>\$ 811,718</u>	<u>\$ 67,346</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 5,063,892</u>

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9月30日			108年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 120,762	\$ 120,762	\$ -	\$ 98,352	\$ 98,352
本期提列減損損失	-	47,311	47,311	-	787,730	787,730
本期實際沖銷	-	( 3,046)	( 3,046)	-	( 1,598)	( 1,598)
外幣換算差額	-	( 6,467)	( 6,467)	-	( 609)	( 609)
期末餘額	\$ -	\$ 158,560	\$ 158,560	\$ -	\$ 883,875	\$ 883,875

108年9月30日提列之備抵損失係因被授權人對有疑義之權利金帳款仍尚未支付，故就前述權利金之帳款提列減損金額約 752,500 仟元。另，合併公司於民國 108 年 12 月 31 日重新評估前述有疑義之權利金帳款已不符合客戶合約之收入第 9 段所有條件，故不予認列 108 年尚未收到之權利金收入，請參閱附註三一之(三)。

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 680,776	\$ 1,387,860	\$ 1,420,161
半成品	19,243	30,929	50,749
在製品	360,034	314,840	468,499
原料	904,112	961,616	1,497,127
物料	259,585	248,125	301,449
在途存貨	72,799	32,882	31,977
	<u>\$ 2,296,549</u>	<u>\$ 2,976,252</u>	<u>\$ 3,769,962</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,562,481	\$ 4,398,513	\$ 9,277,438	\$ 13,489,167
存貨備抵跌價損失迴轉 利益	( 172,632)	( 58,096)	( 212,270)	( 28,642)
未分攤固定製造費用	225,532	148,851	801,718	357,039
其他	-	-	-	58,558
	<u>\$ 3,615,381</u>	<u>\$ 4,489,268</u>	<u>\$ 9,866,886</u>	<u>\$ 13,876,122</u>

109年及108年1月1日至9月30日存貨備抵跌價損失迴轉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肺炎疫情之影響，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	建 造 中 之					合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	不 動 產	
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
增 添	-	490	16,713	4,168	1,752,314	1,773,685
報 廢	-	( 6,944)	( 132,424)	( 22,021)	-	( 161,389)
科目間移轉	-	30,518	393,553	47,347	( 374,856)	96,562
淨兌換差額	<u>2,622</u>	<u>( 2,108)</u>	<u>11,679</u>	<u>1,921</u>	<u>46,320</u>	<u>60,434</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 693,511</u>	<u>\$ 4,553,943</u>	<u>\$ 17,199,593</u>	<u>\$ 1,190,263</u>	<u>\$ 7,746,633</u>	<u>\$ 31,383,943</u>
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	-	92,959	547,678	33,278	-	673,915
報 廢	-	( 6,594)	( 125,928)	( 21,801)	-	( 154,323)
淨兌換差額	-	( 562)	22,683	1,489	-	23,610
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,011,955</u>	<u>\$ 13,356,115</u>	<u>\$ 972,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,340,391</u>
108年1月1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>
108年9月30日淨額	<u>\$ 693,511</u>	<u>\$ 2,541,988</u>	<u>\$ 3,843,478</u>	<u>\$ 217,942</u>	<u>\$ 7,746,633</u>	<u>\$ 15,043,552</u>
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	898	-	274,239	1,520	1,743,336	2,019,993
處分及報廢	-	( 2,915)	( 182,037)	( 23,264)	( 323)	( 208,539)
科目間移轉	-	558,671	573,938	68,888	( 991,740)	209,757
淨兌換差額	<u>( 4,803)</u>	<u>( 52,333)</u>	<u>( 308,802)</u>	<u>( 15,975)</u>	<u>( 222,141)</u>	<u>( 604,054)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 685,990</u>	<u>\$ 5,187,140</u>	<u>\$ 18,056,638</u>	<u>\$ 1,249,589</u>	<u>\$ 8,083,346</u>	<u>\$ 33,262,703</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	-	103,237	518,088	42,210	-	663,535
處分及報廢	-	( 2,844)	( 171,234)	( 20,894)	-	( 194,972)
淨兌換差額	-	( 22,075)	( 222,739)	( 12,161)	-	( 256,975)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,094,321</u>	<u>\$ 13,362,111</u>	<u>\$ 981,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,437,681</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9月30日淨額	<u>\$ 685,990</u>	<u>\$ 3,092,819</u>	<u>\$ 4,694,527</u>	<u>\$ 268,340</u>	<u>\$ 8,083,346</u>	<u>\$ 16,825,022</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%

預付設備款係已收到但尚未驗收之固定資產，民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日預付設備款較民國 108 年 9 月 30 日減少，主因相關預付設備款隨著生產線設備陸續驗收完成而轉列固定資產所致。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 634,063	\$ 418,520	\$ 430,774
建築物	59,993	57,891	61,845
運輸設備	<u>114,290</u>	<u>144,909</u>	<u>159,880</u>
	<u>\$ 808,346</u>	<u>\$ 621,320</u>	<u>\$ 652,499</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 249,544</u>	<u>\$ 84,124</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 4,895	\$ 4,253	\$ 13,378	\$ 12,644
建築物	2,694	1,915	6,970	5,087
運輸設備	<u>9,641</u>	<u>9,903</u>	<u>29,176</u>	<u>26,324</u>
	<u>\$ 17,230</u>	<u>\$ 16,071</u>	<u>\$ 49,524</u>	<u>\$ 44,055</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 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 53,111</u>	<u>\$ 57,632</u>	<u>\$ 51,419</u>
非流動	<u>\$ 215,599</u>	<u>\$ 241,051</u>	<u>\$ 267,235</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	2.10%	2.10%	2.10%
建築物	4.00%~4.06%	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

大陸地區及印度地區之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及印度共和國承租土地之使用權，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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 11,735	\$ 15,648	\$ 40,071	\$ 47,878
低價值資產租賃費用	\$ 424	\$ 523	\$ 1,741	\$ 1,580
租賃之現金流出總額			\$ 110,968	\$ 172,696

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9月30日	108年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 487,430	\$ 487,430
期末餘額	\$ 487,430	\$ 487,430

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
累計折舊		
期初餘額	(\$ 113,496)	(\$ 95,964)
折舊費用	( 13,149)	( 13,149)
期末餘額	<u>(\$ 126,645)</u>	<u>(\$ 109,113)</u>
期初淨額	<u>\$ 373,934</u>	<u>\$ 391,466</u>
期末淨額	<u>\$ 360,785</u>	<u>\$ 378,317</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之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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>53,816</u>	<u>72,411</u>	<u>79,100</u>
	<u>\$ 179,816</u>	<u>\$ 198,411</u>	<u>\$ 205,100</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 9 月 30 日並無重大變動。



十四、商 譽

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 601,164	\$ 613,214
淨兌換差額	( <u>14,427</u> )	( <u>5,328</u> )
期末餘額	<u>\$ 586,737</u>	<u>\$ 618,542</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	( \$ 366,110 )	( \$ 369,066 )
淨兌換差額	<u>3,539</u>	( <u>1,307</u> )
期末餘額	<u>( \$ 362,571 )</u>	<u>( \$ 370,373 )</u>
期初淨額	<u>\$ 235,054</u>	<u>\$ 244,148</u>
期末淨額	<u>\$ 224,166</u>	<u>\$ 248,169</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9月30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>35,241</u> )	-	( <u>35,241</u> )
108年9月30日餘額	<u>( \$ 489,461 )</u>	<u>( \$ 6,000 )</u>	<u>( \$ 495,461 )</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 250,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,604</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 215,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,363</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9月30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	( <u>48,225</u> )	-	( <u>48,225</u> )
109年9月30日餘額	<u>( \$ 549,433 )</u>	<u>( \$ 6,000 )</u>	<u>( \$ 555,433 )</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 203,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,616</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 155,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,391</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,358</u>	<u>\$ 221,823</u>

截至109年9月30日止，預付租賃款係位於印度共和國之土地使用權。合併公司已於108年8月簽訂土地使用授權合約，109年7月取得該土地租賃契據並轉列使用權資產。

#### 十七、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付貨款	\$ 255,973	\$ 258,231	\$ 229,239
留抵稅額	224,166	145,826	144,439
預付款項	125,772	214,957	107,836
遞延費用	130,904	114,710	63,047
零件備品	37,078	13,245	13,532
其他	<u>40,458</u>	<u>12,277</u>	<u>17,750</u>
	<u>\$ 814,351</u>	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 575,843</u>
流動	\$ 661,913	\$ 517,912	\$ 517,974
非流動	<u>152,438</u>	<u>241,334</u>	<u>57,869</u>
	<u>\$ 814,351</u>	<u>\$ 759,246</u>	<u>\$ 575,843</u>

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	<u>\$ 7,285,777</u>	<u>\$ 7,965,051</u>	<u>\$ 8,585,316</u>
利率區間	0.80%~6.90%	0.83%~7.85%	0.83%~8.40%

## (二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保借款	\$ 3,010,660	\$ 3,208,060	\$ 3,310,880
減：列為一年內到期部分	<u>385,804</u>	<u>581,612</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 2,624,856</u>	<u>\$ 2,626,448</u>	<u>\$ 3,310,880</u>
利率區間	1.00%~3.60%	1.31%~4.50%	1.31%~4.52%
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。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付研究費	\$ 457,202	\$ 325,567	\$ 297,169
應付設備、工程款及修繕工程	373,803	306,471	344,413
應付勞務費	285,344	228,353	192,239
應付薪資、獎金及紅利	277,447	340,902	305,275
現金交割股份基礎給付	95,171	93,111	89,018
應付稅捐	74,621	43,294	70,364
應付運費及推銷費用	70,949	76,361	115,470
應付水電費	35,723	31,074	34,778
應付董事酬勞	4,709	12,000	17,000
其他	<u>393,143</u>	<u>463,181</u>	<u>457,040</u>
	<u>\$ 2,068,112</u>	<u>\$ 1,920,314</u>	<u>\$ 1,922,766</u>

## 二一、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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8,474仟元、7,070仟元、19,905仟元及17,625仟元。

另合併公司之其他長期員工福利109年9月30日暨108年12月31日及9月30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9月30日	108年12月31日	108年9月30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>984,734</u>
已發行股本	\$ 9,847,336	\$ 9,847,336	\$ 9,847,336
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>\$ 18,376,679</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	244,769	241,822	241,822
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>\$ 8,903,273</u>	<u>\$ 8,900,326</u>	<u>\$ 8,924,542</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(七)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 6 月 12 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(四) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30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	( 78,995)	96,803
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 59,161)	9,355
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	306	725
確定福利計畫再衡量數	-	618
非控制權益增加	-	1,695,316
採權益法之子公司資本 公積變動之調整增加	-	3,805
子公司股東現金股利	( 748)	( 11)
期末餘額	\$ 3,964,020	\$ 4,470,846

(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	9月30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>1,695</u>	<u>-</u>	<u>14,735</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9月30日暨108年12月31日及9月30日市價分別為288,799仟元、462,668仟元及479,613仟元。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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 5,640	\$ 5,033	\$ 5,640	\$ 5,033
租金收入	2,378	1,318	6,576	5,406
技術授權收入	6,329	11,297	64,232	37,627
政府補助收入	24,064	5,846	63,331	17,972
理賠收入	7,898	31,054	32,859	43,982
其他	11,681	11,268	46,171	40,145
	<u>\$ 57,990</u>	<u>\$ 65,816</u>	<u>\$ 218,809</u>	<u>\$ 150,165</u>

### (二) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 24,722</u>	<u>\$ 37,843</u>	<u>\$ 102,477</u>	<u>\$ 87,455</u>

### (三) 其他利益 (損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 505	\$ 805	\$ 1,845	\$ 2,949
淨外幣兌換利益(損失)	( 62,450)	8,654	( 108,730)	60,202
不動產、廠房及設備 處分及報廢損失	( 1,889)	( 4,278)	( 4,326)	( 7,066)
其他損失	( 8,427)	( 18,093)	( 19,328)	( 14,592)
	<u>(\$ 72,261)</u>	<u>(\$ 12,912)</u>	<u>(\$ 130,539)</u>	<u>\$ 41,493</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息費用 (未包含利息 資本化之金額)	\$ 35,341	\$ 71,858	\$ 114,495	\$ 245,903
租賃負債之利息	522	520	1,555	1,800
其他財務成本	481	411	1,195	1,653
	<u>\$ 36,344</u>	<u>\$ 72,789</u>	<u>\$ 117,245</u>	<u>\$ 249,356</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 32,439	\$ 119,822	\$ 111,736	\$ 173,426
加權平均利息資本化 利率	2.43%	4.01%	2.76%	4.06%



### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 219,523	\$ 227,228	\$ 663,535	\$ 673,915
投資性不動產	4,383	4,383	13,149	13,149
無形資產	24,731	11,747	48,225	35,241
使用權資產	17,230	16,071	49,524	44,055
遞延費用	20,205	7,317	51,330	17,902
	<u>\$ 286,072</u>	<u>\$ 266,746</u>	<u>\$ 825,763</u>	<u>\$ 784,262</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 203,760	\$ 212,515	\$ 614,012	\$ 631,532
營業費用	37,376	35,167	112,196	99,587
	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 247,682</u>	<u>\$ 726,208</u>	<u>\$ 731,119</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,417	\$ 3,483	\$ 43,447	\$ 8,530
營業費用	27,519	15,581	56,108	44,613
	<u>\$ 44,936</u>	<u>\$ 19,064</u>	<u>\$ 99,555</u>	<u>\$ 53,143</u>

### (六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 17,568	\$ 20,421	\$ 54,414	\$ 63,980
確定福利計畫 (附註二一)	8,474	7,070	19,905	17,625
	<u>26,042</u>	<u>27,491</u>	<u>74,319</u>	<u>81,605</u>
股份基礎給付				
現金交割	10,524	16,088	7,899	36,300
權益交割	-	-	-	9,199
	<u>10,524</u>	<u>16,088</u>	<u>7,899</u>	<u>45,499</u>
其他員工福利	519,983	543,176	1,574,480	1,667,781
員工福利費用合計	<u>\$ 556,549</u>	<u>\$ 586,755</u>	<u>\$ 1,656,698</u>	<u>\$ 1,794,885</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 359,546	\$ 404,640	\$ 1,088,644	\$ 1,216,425
營業費用	197,003	182,115	568,054	578,460
	<u>\$ 556,549</u>	<u>\$ 586,755</u>	<u>\$ 1,656,698</u>	<u>\$ 1,794,885</u>

### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以萬分之一至百分之三及不高於百分之一之比率提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董事酬勞。109年及108年7月1日至9月30

日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,466	\$ 474	\$ 1,466	\$ 1,577
董事酬勞	\$ 4,709	\$ 5,300	\$ 4,709	\$ 17,000

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	\$ 1,731	\$ 3,324
董事酬勞	\$ 12,000	\$ 37,000

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 80,315	\$ 188,806	\$ 325,048	\$ 625,583
未分配盈餘稅	-	-	42,446	15,597
以前年度之調整	-	-	( 6,686 )	172
	<u>80,315</u>	<u>188,806</u>	<u>360,808</u>	<u>641,352</u>
遞延所得稅				
當期產生者	100,842	106,163	220,785	222,352
其 他	962	156	2,149	( 665 )
	<u>101,804</u>	<u>106,319</u>	<u>222,934</u>	<u>221,687</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 182,119</u>	<u>\$ 295,125</u>	<u>\$ 583,742</u>	<u>\$ 863,039</u>

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字10904550440號令將109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目。

(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

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 0.52	\$ 0.53	\$ 0.24	\$ 1.58
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.52	\$ 0.53	\$ 0.24	\$ 1.58

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 502,884	\$ 514,263	\$ 235,524	\$ 1,537,171
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	\$ 502,884	\$ 514,263	\$ 235,524	\$ 1,537,171

股    數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30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	969,999	969,999
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	75	48	101	71
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	970,074	970,047	970,100	970,070

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 9 月 30 日已發行之員工股份增值權相關資訊如下：

員工股份增值權	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	107	\$ 2,521	95	\$ 2,417
本期給與	22	3,480	20	3,185
本期執行	( 4 )	2,641	( 8 )	1,628
期末流通在外	<u>125</u>		<u>107</u>	
期末可執行	<u>98</u>		<u>83</u>	
本期給與之每員工股份 增值權加權平均公允 價值(元)	<u>\$ 972</u>		<u>\$ 1,200</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9月30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9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 非衍生性商品 基金受益憑證	<u>\$ 611,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 611,602</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>\$ 6,966,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 6,967,198</u>
國內未上市 (櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>878,569</u>	<u>878,569</u>
合 計	<u>\$ 6,966,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 879,542</u>	<u>\$ 7,845,767</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>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 及興櫃股票	\$ 7,372,029	\$ -	\$ 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>

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
非衍生性商品				
基金受益憑證	<u>\$ 617,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,134</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	\$ 6,890,070	\$ -	\$ 1,148	\$ 6,891,218
國內未上市 (櫃)股票	-	-	924,203	924,203
合 計	<u>\$ 6,890,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 925,351</u>	<u>\$ 7,815,421</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 972,225	\$ 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 金融資產未實現評價損益)	-	( 91,612)	( 91,612)
結 清	-	( 1,071)	( 1,071)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 879,542</u>	<u>\$ 879,542</u>

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允價值	
之金融資產	之金融資產	衡量之金融資產	
期初餘額	\$ 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）	-	( 11,277)	( 11,277)
結 清	( 637)	-	( 637)
期末餘額	\$ -	\$ 925,351	\$ 925,351

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	109年9月30日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 權益工具投資	\$ 879,542	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	0.79~2.46 20%~40%  1.89 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9月30日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 權益工具投資	\$ 925,351	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	64.39 0.85-3.61 20%~40%  1.64 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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量(註1)	\$ 611,602	\$ 617,911	\$ 617,134
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	18,924,970	20,491,437	22,088,895
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註3)	7,845,767	8,344,254	7,815,421
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	13,384,075	14,140,743	15,293,972

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。

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、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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨利分別減少／增加25,152仟元及38,351仟元。

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$10,348,645	\$11,305,962	\$ 9,863,956
－金融負債	268,710	298,683	318,654
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,672,248	5,027,225	6,991,832
－金融負債	10,296,437	11,173,111	11,896,196

### 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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 21,091 仟元及 18,391 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 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別有利／不利變動 392,288 仟元及 390,771 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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 43%、38% 及 40%。

## 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 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,087,638	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,087,638
租賃負債	61,054	59,799	96,719	80,984	298,556
浮動利率借款	<u>7,671,581</u>	<u>2,624,856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,296,437</u>
	<u>\$ 10,820,273</u>	<u>\$ 2,684,655</u>	<u>\$ 96,719</u>	<u>\$ 80,984</u>	<u>\$ 13,682,631</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	\$ 61,054	\$ 156,518	\$ 57,827	\$ 14,473	\$ 8,684	\$ 298,556

#### 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
	\$ 11,573,858	\$ 56,874	\$ 2,753,121	\$ 91,941	\$ 14,475,794

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	\$ 59,563	\$ 183,547	\$ 68,094	\$ 13,627	\$ 10,220	\$ 335,051

#### 108年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,397,776	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,397,776
租賃負債	61,877	58,815	139,712	98,073	358,477
浮動利率借款	8,585,316	-	3,310,880	-	11,896,196
	\$ 12,044,969	\$ 58,815	\$ 3,450,592	\$ 98,073	\$ 15,652,449

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	\$ 61,877	\$ 198,527	\$ 73,545	\$ 13,627	\$ 10,901	\$ 358,477

#### (五) 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9月30日暨108年12月31日及9月30日止分別為255,913仟元、456,967仟元及

352,212 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 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

## 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
台灣水泥公司蘇澳廠	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
和平電力公司	主要管理階層相同
達和航運公司	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
雲品國際酒店公司	管理階層間具實質關係者
雲朗觀光公司	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。

	<u>銷</u>		<u>貨</u>	
	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
主要管理階層相同	<u>\$ 11,814</u>	<u>\$ 45,746</u>	<u>\$ 42,412</u>	<u>\$ 99,358</u>

	進		貨	
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本公司為該個體之主要 管理階層	\$ 187,075	\$ 310,986	\$ 654,260	\$ 947,370
主要管理階層相同	<u>3,034</u>	<u>3,366</u>	<u>10,230</u>	<u>9,126</u>
	<u>\$ 190,109</u>	<u>\$ 314,352</u>	<u>\$ 664,490</u>	<u>\$ 956,496</u>
	製 造	及	營 業	費 用
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
主要管理階層相同	\$ 45,910	\$ 42,510	\$ 126,883	\$ 140,984
管理階層間具實質關係 者	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,037</u>	<u>\$ 42,510</u>	<u>\$ 127,010</u>	<u>\$ 140,984</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 7,576</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 16,393</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
中鋼碳素化學公司	\$ 87,023	\$ 88,874	\$ 124,510
主要管理階層相同	<u>1,862</u>	<u>1,176</u>	<u>2,440</u>
	<u>\$ 88,885</u>	<u>\$ 90,050</u>	<u>\$ 126,950</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9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

資產負債表日之其他應付款－關係人（帳列其他應付款）如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層相同	\$ 16,529	\$ 21,264	\$ 22,480
管理階層間具實質關係 者	<u>28,003</u>	<u>28,003</u>	<u>28,000</u>
	<u>\$ 44,532</u>	<u>\$ 49,267</u>	<u>\$ 50,480</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 35,181	\$ 32,901	\$ 114,854	\$ 101,138
退職後福利	91	67	250	191
股份基礎給付	4,662	29	4,662	13,999
	<u>\$ 39,934</u>	<u>\$ 32,997</u>	<u>\$ 119,766</u>	<u>\$ 115,328</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、長期借款、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
應收票據及帳款	-	\$ -	-	\$ 1,407,046	-	\$ 1,931,705
存貨	-	-	-	590,490	-	641,415
質押銀行存款(帳列其他 金融資產—流動)	-	2,910	-	235,474	-	185,051
質押定存單(帳列其他 金融資產—流動)	-	14,964	-	15,218	-	15,567
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>169,740</u>	4,100	<u>179,170</u>	4,100	<u>162,565</u>
		<u>\$ 187,614</u>		<u>\$ 2,427,398</u>		<u>\$ 2,936,303</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。

另，受新型冠狀病毒肺炎影響，合約期間自109年7月1日至12月31日止，約定每月採購數量最高為6,000公噸，最低為2,000公噸。

- (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，每月採購量約為1,500公噸，並由銀行提供保證145,000仟元。



另，受新型冠狀病毒肺炎影響，合約期間自 109 年 7 月 1 日至 12 月 31 日止約定(1)雜酚油 15 購買合約，平均每月採購數量約為 6,100 公噸，及(2)雜酚油 12 購買合約，平均每月採購數量為 1,250 公噸。

(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，自 109 年度起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 9 月 30 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，截至 109 年 9 月 30 日，已簽約或訂購尚未支付之款項約 6,821 仟美元。

### 三二、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致全球各地區汽車及輪胎廠陸續暫時關閉，此引發供應鏈效應衝擊炭黑產業，致 109 年 1 至 6 月營業收入大幅下降。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，惟全球疫情影響仍具重大不明朗因素，經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，合併公司將會持續關注後續發展並採取下列行動：

#### (一) 調整營運策略

1. 重整內部資源以專注於炭黑研發創新並提升其附加價值。
2. 加速進行營運流程優化及組織架構調整等，以因應疫情帶來之衝擊。
3. 定期檢視合併公司現金流量並妥善運用資金及銀行額度。
4. 開源節流及嚴格控管預算，以保留充裕之營運資金。
5. 建立員工健康監測、制定遠距工作及即時通訊的機制，以確保員工的健康保障並降低對營運之影響。

#### (二) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金、利息等各項補貼，預計將可取得 288,257 仟元資金，截至 109 年 9 月 30 日止，業已取得 261,851 仟元資金（分別帳列長期借款 174,424 仟元、營業外收入 56,473 仟元以及營業成本／費用與其他減項 30,954 仟元）。

### 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：

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	96,491	29.100	(美元：新台幣)	\$	2,807,895		
美 元		5,180	6.8101	(美元：人民幣)		150,750		
美 元		14,632	1.3398	(美元：加拿大幣)		425,798		
						<u>\$ 3,384,443</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,204	29.100	(美元：新台幣)	\$	209,644		
美 元		962	6.8101	(美元：人民幣)		27,984		
美 元		21,706	1.3398	(美元：加拿大幣)		631,658		
						<u>\$ 869,286</u>		

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>		

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	121,698	31.040	(美元：新台幣)		\$	3,777,516	
美 元		11,461	7.0729	(美元：人民幣)			355,750	
美 元		5,631	1.3231	(美元：加拿大幣)			174,784	
							<u>\$ 4,308,050</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,395	31.040	(美元：新台幣)		\$	260,594	
美 元		188	7.0729	(美元：人民幣)			5,829	
美 元		6,652	1.3231	(美元：加拿大幣)			206,493	
							<u>\$ 472,916</u>	

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為損失 62,450 仟元、利益 8,654 仟元、損失 108,730 仟元及利益 60,202 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：附表五。
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：附表六。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
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：附表十。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：附表十一。

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9月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 7,568,381	\$ 1,780,010	\$ 2,393,615	\$ 445,123	\$ 12,187,129
部門損益	(\$ 816,582)	\$ 1,400,733	(\$ 226,662)	\$ 309,280	\$ 666,769
利息收入					102,477
其他收入					218,809
其他利益及損失					( 130,539)
財務成本					( 117,245)
稅前淨利					\$ 740,271
折舊及攤銷費用					\$ 825,763

	108年1月1日至9月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	\$ 12,520,062	\$ 3,138,766	\$ 2,538,515	\$ 496,986	\$ 18,694,329
部門損益	\$ 71,501	\$ 2,178,645	(\$ 125,039)	\$ 342,149	\$ 2,467,256
利息收入					87,455
其他收入					150,165
其他利益及損失					41,493
財務成本					( 249,356)
稅前淨利					\$ 2,497,013
折舊及攤銷費用					\$ 784,262

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9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、利息費用、其他業外收入及費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	109年9月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門資產總額	\$ 22,386,736	\$ 8,572,853	\$ 7,058,613	\$ 11,906,669	\$ 49,924,871
部門負債總額	\$ 9,978,324	\$ 3,067,293	\$ 1,081,444	\$ 2,673,971	\$ 16,801,032

	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9月30日				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門資產總額	\$ 23,427,091	\$ 8,178,434	\$ 7,921,317	\$ 13,829,870	\$ 53,356,712
部門負債總額	\$ 11,124,882	\$ 2,448,593	\$ 1,142,773	\$ 3,594,268	\$ 18,310,516

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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 864,800 (RMB 200,000)	\$ 853,800 (RMB 200,000)	\$ 723,775 (RMB 169,542)	3.70%-4.35%	短期融通資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,011,738 (註1)	\$ 4,023,475 (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)	85,380 (RMB 20,000)	-	-	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	2,011,738 (註1)	4,023,475 (註1)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款—關係人	是	302,500 (USD 10,000)	291,000 (USD 10,000)	261,900 (USD 9,000)	1.73%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	10,213,007 (註2)	20,426,014 (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)	1,164,000 (USD 40,000)	640,200 (USD 22,000)	1.75%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	10,213,007 (註2)	20,426,014 (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：Synpac (North Carolina), Inc.對其母公司直接或間接持有表決權百分之百公司間之個別資金貸與限額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之一百五十，總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之三百。

註 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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保 證最 高限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	國際中橡投資控股 公司	協原化學公司	註 1	\$ 28,885,146	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	0.52%	\$ 43,327,719 (註 3)	是	否	否	-
		中成開發投資公司	註 1		260,000	260,000	-	-	0.90%		是	否	否	-
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註 1		90,750	87,300	-	-	0.30%		是	否	否	-
		能元科技公司	註 1		2,256,000	1,822,300	300,000	-	6.31%		是	否	否	-
		Continental Carbon India Ltd.	註 1		3,390,667	3,257,088	111,754	-	11.28%		是	否	否	-
		Continental Carbon Company	註 1		6,715,500	6,460,200	4,344,630	-	22.37%		是	否	否	-
		允成投資公司	註 1		60,000	60,000	-	-	0.21%		是	否	否	-
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註 1		1,592,965	1,567,688	482,532	-	5.43%		是	否	是	-
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註 1		2,219,755	2,139,945	938,366	-	7.41%		是	否	是	-
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註 1		3,344,765	3,180,068	1,443,744	-	11.01%		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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 ( 註 1 )	
國際中橡投資控股公司	<u>普 通 股</u>							
	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,759,096	\$ 1,072,430	4.96	\$ 1,072,430	—
	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	103,548,831	4,286,922	1.89	4,286,922	—
	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	118,635	0.73	118,635	—
	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	566,253	4.48	566,253	—
	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	199,626	5.64	199,626	—
	<u>特 別 股</u>							
	台灣水泥公司－特別股	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	108,000	-	108,000	—
	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	17,822	-	17,822	—
	<u>基金受益憑證</u>							
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	305,836	-	305,836	—	
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	305,766	-	305,766	—	
中成開發投資公司	<u>普 通 股</u>							
台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,056,499	1,161,539	0.51	1,161,539	註 2	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		持股比率(%)	未		備註
				股數 / 單位數	帳面金額		公允價值	(註1)	
中成開發投資公司	國際中橡投資控股公司	持股 100.00%之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,734,663	\$ 288,799	1.50	\$ 288,799	—	
	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	973	0.01	973	—	
	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	42,235	-	42,235	—	
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	1,682,075	69,638	0.03	69,638	—	
	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	50,410	-	50,410	—	
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	94,704	0.75	94,704	—	
	懷特生技新藥公司	—	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	38,594	0.94	38,594	—	
	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	17,986	4.16	17,986	—	
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 9 月 30 日收盤價為準；國內興櫃股票、未上市櫃股票及基金公允價值係採第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之，請參閱附註二八。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三十。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				其他調整項目	期	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	售	價		帳面成本	處分(損)益
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	343,290,790	\$ 4,623,971	37,000,000	\$ 1,113,777	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,055,813) (註)	380,290,790	\$ 4,681,935
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	472,793,849	USD 152,647	51,524,350	USD 37,000	-	-	-	-	(USD 30,930) (註)	524,318,199	USD 158,717
CSRC (Singapore) Pte Ltd.	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	114,685,592	USD 15,672	434,363,000	USD 61,000	-	-	-	-	(USD 2,465) (註)	549,048,592	USD 74,207

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  
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑工廠興建統包工程	109.01.01~109.09.30	INR2,546,885 ≙ 1,022,337	已付訖	CINDA Engineering & Construction Private Limited.	-	-	-	-	\$ -	依詢、比、議價	印度碳黑工廠興建	無

註 1：本表所列金額係按 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 INR1=0.401407 換算成新台幣表達。

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9月30日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
林園先進材料科技公司	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	進貨	\$ 616,245	50%	月結，次月15日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 76,605)	( 35%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷貨	207,260	6%	120日收款	—	—	應收帳款 138,946	12%	—
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進貨	207,260	100%	120日付款	—	—	應付帳款 ( 138,946)	( 54%)	—

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 109 年 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	\$ 218,630	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	138,946	-	-	-	-	-
能元科技公司	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	最終母公司相同	629,352	-	-	-	53,229	-
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	110,494	-	-	-	-	-

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 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註1)	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 11,820,734	\$ 10,706,957	380,290,790	100.00	\$ 4,681,935	(\$ 849,200)	(\$ 832,292)	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	1,801,182	152,822	149,874	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	246,339	9,674	9,677	子公司(註3)
	林園先進材料科技公司	高雄市	碳黑製造及銷售	1,600,100	1,600,100	80,010,000	100.00	1,679,111	( 11,919)	( 9,615)	子公司
	全循環經濟公司	台北市	投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00	500,176	321,142	321,142	子公司
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	-	-	-	100.00	-	-	-	子公司(註3及註6)
	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69	1,154,213	72,687	68,828	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	6,854,602	783,318	644,698	子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	20,046	11	8	子公司(註3)
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,248,114	( 9,362)	( 6,241)	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	3,603,473	( 209,038)	( 126,051)	子公司	
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 380,291	USD 343,291	524,318,199	100.00	USD 158,717	( USD 28,486)	( 126,051)	子公司
				≡ 11,066,468	≡ 9,989,768			≡ 4,618,665	≡ ( 849,367)	註5	子公司
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD -	USD -	335	0.01	USD -	( USD 31)	註5	關聯企業(註3)
				≡ 1	≡ 1			≡ -	≡ ( 924)		
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 56,441	USD 56,441	-	100.00	USD 28,531	( USD 5,935)	註5	子公司
				≡ 1,642,433	≡ 1,642,433			≡ 830,252	≡ ( 176,964)		
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 87,750	USD 78,750	-	100.00	USD 736	( USD 11,110)	註5	子公司
				≡ 2,553,525	≡ 2,291,625			≡ 21,418	≡ ( 331,267)		
	中橡(重慶)炭黑有限公司	中國大陸	碳黑製造及銷售	USD 46,100	USD 46,100	-	100.00	USD 19,868	( USD 4,501)	註5	子公司(註3)
				≡ 1,341,510	≡ 1,341,510			≡ 578,159	≡ ( 134,206)		
	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 96,949	USD 96,949	408,309,634	100.00	USD 28,552	( USD 6,845)	註5	子公司(註3)
				≡ 2,821,216	≡ 2,821,216			≡ 830,863	≡ ( 204,097)		
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 77,200	USD 16,200	549,048,592	99.99	USD 74,207	( USD 31)	註5	子公司(註3)
				≡ 2,246,520	≡ 471,420			≡ 2,159,424	≡ ( 924)		
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.90	20,356	( 663)	註5	子公司
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	451,694	96,450	註5	子公司
	台泥循環能源公司	台北市	電池製造及銷售業	105,046	105,046	10,583,923	1.64	98,005	( 209,038)	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	4,022	72,687	註5	關聯企業(註3)
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	1,685	1,685	166,631	0.03	1,793	( 209,038)	註5	關聯企業
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00	632	75	註5	子公司(註3)
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	美國	投資服務	USD 1	USD 1	-	0.10	USD 1	( USD 22)	註5	關聯企業
				≡ 29	≡ 29			≡ 29	≡ ( 656)		
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	USD 11	USD 11	-	0.10	USD 16	USD 3,235	註5	關聯企業
				≡ 320	≡ 320			≡ 466	≡ 96,458		
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	藥品研究開發	150,000	150,000	1,500,000	11.54	944,815	783,318	註5	關聯企業
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250	USD 2,250	-	99.90	USD 221,242	USD 36,050	註5	子公司
				≡ 65,475	≡ 65,475			≡ 6,438,142	≡ 1,074,903		
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2	USD 2	-	0.10	USD 1,600	USD 36,050	註5	關聯企業
				≡ 58	≡ 58			≡ 46,560	≡ 1,074,903		

(接次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註1)	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000 ≡ 5,936,400	USD 204,000 ≡ 5,936,400	151,300	100.00	USD 194,739 ≡ 5,666,905	USD 14 ≡ 417	註5	子公司
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 291	USD 10 ≡ 291	10,000	100.00	(USD 856) ≡ (24,910)	(USD 406) ≡ (12,106)	註5	子公司
	3C Infocorp	美國	資訊服務	USD 300 ≡ 8,730	USD 300 ≡ 8,730	1,200,000	100.00	USD - ≡ -	(USD 1) ≡ (30)	註5	子公司
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 180,420	USD 6,200 ≡ 180,420	1,000	100.00	USD 798 ≡ 23,222	(USD 62) ≡ (1,849)	註5	子公司
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 698	USD 24 ≡ 698	1,000	100.00	USD 378 ≡ 11,000	USD 93 ≡ 2,773	註5	子公司
台泥循環能源公司	能元科技公司	台南市	鋰電池製造及銷售	5,683,427	5,683,427	566,310,703	100.00	5,146,728	(235,717)	註5	子公司
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	2,050,040	2,050,040	65,344,940	100.00	360,570	25,100	註5	子公司
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	投資	USD 85,329 ≡ 2,483,074	USD 85,329 ≡ 2,483,074	23,800	100.00	USD 12,391 ≡ 360,578	USD 842 ≡ 25,106	註5	子公司
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	加拿大	電池研究開發及銷售	CAD 85,779 ≡ 1,863,120	CAD 85,779 ≡ 1,863,120	6,649,200	100.00	CAD 16,599 ≡ 360,530	CAD 1,138 ≡ 25,104	註5	子公司

註1：除被投資公司本期損益係按109年1月1日至9月30日平均匯率USD1=29.817；CAD1=22.0600，本表所列金額係按109年9月30日匯率USD1=29.100；CAD1=21.7200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九。

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 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出	或收回	本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	金額	自台灣匯出累積投資金額						
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,556,850	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,642,433	\$ -	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,642,433	(USD 5,935) ≡( 176,964) (註 1)	100.00%	(USD 5,935) ≡( 176,964) (註 1)	USD 28,531 ≡ 830,252	\$ -	-
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 99,850 ≡ 2,905,635	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 78,750 ≡ 2,291,625	USD 9,000 ≡ 261,900	-	USD 87,750 ≡ 2,553,525	(USD 11,110) ≡( 331,267) (註 1)	100.00%	(USD 11,110) ≡( 331,267) (註 1)	USD 736 ≡ 21,418	-	-
中橡(重慶)炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,341,510	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,341,510	-	-	USD 46,100 ≡ 1,341,510	(USD 4,501) ≡( 134,206) (註 2)	100.00%	(USD 4,501) ≡( 134,206) (註 2)	USD 19,868 ≡ 578,159	-	-

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 4)
國際中橡投資控股股份有限公司	\$ 5,537,468	\$ 5,889,578 (USD 202,391)	\$ 17,495,891

註 1：按經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 2：按未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 3：除本期認列損益按 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD1=29.817 外，本表所列金額係按 109 年 9 月 30 日匯率 USD1=29.100 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 9 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 5)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	國際中橡投資控股公司	林園先進材料科技公司	1	其他應收款—關係人	\$ 32,897	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	全循環經濟公司	1	其他應付款—關係人	29,739	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	25,785	(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	26,673	(註 4)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	其他應收款—關係人	767,761	(註 4)	2%
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	22,587	(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	18,085	(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	26,673	(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—關係人	767,761	(註 4)	2%
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	22,587	(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	43,205	(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	應付帳款—關係人	17,919	(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	18,174	(註 4)	-
3	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	18,085	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	其他應付款—關係人	32,897	(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	應收帳款—關係人	17,919	(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	18,174	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	協原化學公司	3	營業成本	61,312	(註 4)	1%
5	全循環經濟公司	國際中橡投資控股公司	2	其他應收款—關係人	29,739	(註 4)	-
5	全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款—關係人	218,630	(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	43,205	(註 4)	-
6	協原化學公司	林園先進材料科技公司	3	營業收入	61,312	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款—關係人	641,973	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	利息收入	12,709	(註 4)	-
7	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	其他應收款—關係人	262,051	(註 4)	1%
8	Synpac Venture Capital, L.P.	全循環經濟公司	3	應付帳款—關係人	218,630	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	應付帳款—關係人	110,494	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	管理費用	86,363	(註 4)	1%
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款—關係人	110,494	(註 4)	-
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入	86,363	(註 4)	1%
10	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	25,785	(註 4)	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 5)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款—關係人	\$ 641,973	(註 4)	1%
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	12,709	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款—關係人	138,946	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	207,260	(註 4)	2%
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	銷售費用	13,418	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業成本	42,182	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款—關係人	138,946	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業外收入	13,418	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	207,260	(註 4)	2%
12	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業收入	42,182	(註 4)	-
12	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款—關係人	262,051	(註 4)	1%
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款—關係人	629,352	(註 4)	1%
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他應付款—關係人	315,826	(註 4)	1%
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	銷貨收入	11,076	(註 4)	-
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	研發費用	135,023	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他應收款—關係人	315,826	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款—關係人	629,352	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他營業收入	135,023	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	營業成本	11,076	(註 4)	-

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 9 月 30 日

附表十一

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。