

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110及109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	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~57		六~二九
(七) 關係人交易	57~59		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59~61		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~63		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63~64、66~75		三四
2. 轉投資事業相關資訊	63~64、66~75		三四
3. 大陸投資資訊	64、76		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64、77~78		三四
5. 主要股東資訊	64、79		三四
(十四) 部門資訊	64~65		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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 9,059,302 仟元及 7,630,386 仟元，分別占合併資產總額 17% 及 15%，負債總額分別為新台幣 2,510,655 仟元及 2,722,628 仟元，分別占合併負債總額 14% 及 15%；民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為新台幣利益 14,175 仟元，占合併綜合損益 2%。及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為新台幣損失 196,581 仟元，占合併綜合損益 17%。

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,219,360 仟元及 12,150,622 仟元，分別占合併資產總額 21% 及 24%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,574,098 仟元及 1,541,433 仟元，分別占合併營業收入淨額 29% 及 35%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 鼎 聲

張 鼎 聲



會計師 龔 則 立

龔 則 立



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 5 月 11 日

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)	\$ 8,299,687	16	\$ 7,603,479	15	\$ 9,806,284	19			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	612,285	1	611,994	1	618,653	1			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八)	2,748,170	5	2,652,870	5	2,307,459	5			
1150	應收票據淨額(附註四、九及三一)	362,188	1	313,335	1	214,417	-			
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三一)	4,268,953	8	3,579,932	7	3,796,305	8			
1180	應收帳款—關係人(附註四及三十)	-	-	160	-	8,492	-			
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	38,589	-	40,379	-	69,325	-			
130X	存貨(附註四、十及三一)	2,869,502	5	2,219,455	5	2,946,133	6			
1476	其他金融資產—流動(附註十一及三一)	5,528,459	11	6,792,236	14	6,183,553	12			
1479	其他流動資產(附註十九)	679,735	1	642,448	1	518,250	1			
11XX	流動資產總計	25,407,568	48	24,456,288	49	26,468,871	52			
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三一)	6,060,060	12	5,673,170	11	5,009,295	10			
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	528,382	1	58,631	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	18,221,230	35	17,541,705	35	16,370,268	32			
1755	使用權資產(附註四及十四)	764,695	2	782,061	2	609,776	1			
1760	投資性不動產(附註四及十五)	352,019	1	356,402	1	369,551	1			
1805	商譽(附註四及十六)	217,176	-	216,495	1	238,085	1			
1821	其他無形資產(附註四及十七)	123,241	-	139,316	-	191,869	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	191,184	-	188,124	-	203,420	-			
1915	預付設備款(附註十三)	461,256	1	562,946	1	782,296	2			
1975	淨確定福利資產(附註二二)	4,330	-	4,330	-	3,704	-			
1980	其他金融資產—非流動	60,796	-	75,034	-	94,226	-			
1985	長期預付租賃款(附註十八)	-	-	-	-	206,649	-			
1990	其他非流動資產(附註四及十九)	133,320	-	132,725	-	306,136	1			
15XX	非流動資產總計	27,117,689	52	25,730,939	51	24,385,275	48			
1XXX	資 產 總 計	\$ 52,525,257	100	\$ 50,187,227	100	\$ 50,854,146	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十)	\$ 7,168,772	14	\$ 6,484,100	13	\$ 7,858,813	16			
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	149,865	1	-	-			
2150	應付票據	9,402	-	9,402	-	9,402	-			
2170	應付帳款	1,169,786	2	1,009,795	2	1,145,929	3			
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	130,404	-	102,842	-	91,423	-			
2219	其他應付款(附註二一及三十)	2,241,512	4	2,096,465	4	1,965,261	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	218,836	1	146,506	1	165,118	-			
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	52,942	-	52,592	-	51,905	-			
2320	一年內到期之長期負債(附註二十及三一)	3,185,489	6	3,066,475	6	586,365	1			
2399	其他流動負債	143,323	-	124,752	-	151,471	-			
21XX	流動負債總計	14,320,466	27	13,242,794	27	12,025,687	24			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十及三一)	309,381	1	37,376	-	2,796,585	5			
2550	負債準備—非流動(附註四及二二)	17,726	-	17,726	-	14,728	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	2,723,888	5	2,649,561	5	2,399,934	5			
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	186,023	1	197,953	1	242,530	1			
2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	107,584	-	108,821	-	123,029	-			
2670	其他非流動負債	134,404	-	113,434	-	106,811	-			
25XX	非流動負債總計	3,479,006	7	3,124,871	6	5,683,617	11			
2XXX	負債總計	17,799,472	34	16,367,665	33	17,709,304	35			
	歸屬於母公司業主之權益(附註二三)									
3110	普通股	9,847,336	19	9,847,336	19	9,847,336	19			
3200	資本公積	8,903,273	17	8,903,273	18	8,900,326	18			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,707,231	5	2,707,231	6	2,591,160	5			
3320	特別盈餘公積	645,316	1	645,316	1	645,316	2			
3350	未分配盈餘	4,541,751	9	4,113,169	8	3,656,599	7			
3300	保留盈餘總計	7,894,298	15	7,465,716	15	6,893,075	14			
3400	其他權益	4,437,341	9	3,936,181	8	3,721,885	7			
3500	庫藏股票	(290,088)	(1)	(290,088)	(1)	(290,088)	(1)			
31XX	本公司業主之權益總計	30,792,160	59	29,862,418	59	29,072,534	57			
36XX	非控制權益	3,933,625	7	3,957,144	8	4,072,308	8			
3XXX	權益總計	34,725,785	66	33,819,562	67	33,144,842	65			
	負債與權益總計	\$ 52,525,257	100	\$ 50,187,227	100	\$ 50,854,146	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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：辜怡怡

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 110 年及 109 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（虧損）為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及三十）	\$ 5,363,519	100	\$ 4,465,693	100
5000	營業成本（附註十、二二、二四及三十）	<u>4,214,896</u>	<u>79</u>	<u>3,813,519</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>1,148,623</u>	<u>21</u>	<u>652,174</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註九、二二、二四及三十）				
6100	推銷費用	135,690	3	101,767	2
6200	管理費用	276,812	5	282,951	6
6300	研究發展費用	118,454	2	170,432	4
6450	預期信用減損損失	<u>3,577</u>	<u>-</u>	<u>36,495</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>534,533</u>	<u>10</u>	<u>591,645</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>614,090</u>	<u>11</u>	<u>60,529</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註四、十二及二四）				
7100	利息收入	11,852	-	42,414	1
7190	其他收入	31,697	-	49,627	1
7020	其他利益及損失	(32,234)	-	20,511	1
7050	財務成本	(39,147)	-	(41,932)	(1)
7060	採用權益法認列之合資 損益之份額	<u>8,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(18,895)</u>	<u>-</u>	<u>70,620</u>	<u>2</u>
7900	本期稅前淨利	595,195	11	131,149	3
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>(195,543)</u>	<u>(3)</u>	<u>(206,072)</u>	<u>(5)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
8200	\$	399,652	8	(\$	74,923)	(2)
	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					
8360	476,948		9	(	1,027,500)	(23)
	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					
8370	29,449		-	(	46,217)	(1)
	採用權益法之合資					
	其他綜合損益份					
	額					
8300	174		-	-		-
	506,571		9	(	1,073,717)	(24)
8500	\$	906,223	17	(\$	1,148,640)	(26)
	淨利(損)歸屬於：					
8610	\$	428,582	8	(\$	40,060)	(1)
8620	(	28,930)	-	(	34,863)	(1)
8600	\$	399,652	8	(\$	74,923)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	\$	929,742	17	(\$	1,118,330)	(25)
8720	(	23,519)	-	(	30,310)	(1)
8700	\$	906,223	17	(\$	1,148,640)	(26)
	每股盈餘(虧損)(附註二六)					
	來自繼續營業單位					
9750	\$	0.44		(\$	0.04)	
9850	\$	0.44		(\$	0.04)	

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110年5月11日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



單位：新台幣千元



國際中樞資產管理股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年3月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

代碼	歸屬於母公司的營業主之權益	其他權益		附註		總計	非控制權益	權益總額
		其他權益	附註	二	三			
A1	109年1月1日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,900,326	\$ 2,591,160	\$ 645,316	\$ 3,696,659	\$ 4,102,618	\$ 34,293,482
D1	109年1月1日至3月31日淨利(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)	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)	(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	\$ 4,072,308	\$ 33,144,842
A1	110年1月1日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,903,273	\$ 2,707,231	\$ 645,316	\$ 4,113,169	\$ 3,957,144	\$ 33,819,562
D1	110年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	428,582	-	428,582	(28,930)	399,652
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	24,284	476,876	5,411	506,571
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	428,582	24,284	476,876	(23,519)	906,223
Z1	110年3月31日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,903,273	\$ 2,707,231	\$ 645,316	\$ 4,541,751	\$ 3,933,625	\$ 34,725,785

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110年5月11日核閱報告)



董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳敏

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 595,195	\$ 131,149
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	244,951	243,140
A20200	攤銷費用	39,041	26,521
A20300	預期信用減損損失	3,577	36,495
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(291)	(742)
A20900	利息費用	38,756	41,570
A21200	利息收入	(11,852)	(42,414)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,801	4,519
A22300	採用權益法認列之合資損益份 額	(8,937)	-
A22500	不動產、廠房及設備處分及報 廢損失(利益)	1,692	(636)
A23700	非金融資產(迴轉利益)減損 損失	(5,597)	4,402
A24100	未實現外幣兌換利益	(24,486)	(24,527)
A29900	其他項目	1,591	551
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(50,554)	130,125
A31150	應收帳款	(673,830)	(214,125)
A31160	應收帳款—關係人	160	(1,067)
A31200	存 貨	(648,578)	(8,961)
A31240	其他流動資產	(39,715)	(5,066)
A31250	其他金融資產	89,248	35,485
A32150	應付帳款	170,591	218,024
A32160	應付帳款—關係人	27,562	1,373
A32180	其他應付款	136,508	35,948
A32230	其他流動負債	10,217	(25,194)
A32240	淨確定福利資產及負債	(1,371)	(401)




(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流(出)入	(\$ 103,321)	\$ 586,169
A33100	收取之利息	51,330	52,542
A33500	支付之所得稅	(49,916)	(48,431)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(101,907)	590,280
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(5,242)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(473,724)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(786,158)	(805,391)
B02800	處分不動產、廠房及設備	651	2,992
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,163,827	(1,860,999)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,849	(24,791)
B07100	預付設備款增加	(2,012)	(131,480)
B07300	預付租賃款增加	-	(4,280)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(100,809)	(2,823,949)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	698,814	(90,074)
C00600	應付短期票券減少	(149,865)	-
C01600	舉借長期借款	385,098	150,530
C01700	償還長期借款	-	(2,015)
C04020	租賃負債本金償還	(11,990)	(10,870)
C04300	其他非流動負債增加	23,087	22,989
C05600	支付之利息	(66,968)	(96,995)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	878,176	(26,435)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	20,748	(72,097)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	696,208	(2,332,201)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,603,479	12,138,485
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,299,687	\$ 9,806,284

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110年5月11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 110 年及 109 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 110 年 5 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

對於受利率指標變革影響之避險關係，合併公司採用下列暫時例外：

1. 就反映利率指標變革所要求之變動修改避險關係，並將此類修改視為延續既有避險關係。
2. 將合理預期將於 24 個月內變為可單獨辨認風險組成部分之新指標利率，指定為非合約明定之風險組成部分被避險項目。
3. 在現金流量避險關係修改後，將已累計於現金流量避險工具損益之金額認定為以修改後之新指標利率為基礎。
4. 將受利率指標變革影響之項目群組被避險項目區分為已改變為連結至另一指標利率之合約與尚未改變之合約兩個子群組，並就每一子群組分別指定所規避之指標利率風險。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 8)
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報導期間生效。

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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. 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。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編制合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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	生物技術服務及投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	CCC Dutch B.V.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	(1) (2)
	允成投資公司	投 資	94.69%	94.69%	94.69%	(1)
	Synpac (North Carolina), Inc.	投 資	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%	-
CSRC (BVI) Ltd.	台泥循環能源公司	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	60.30%	60.30%	60.30%	-
	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)
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、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	1.64%	1.64%	1.64%	-
	允成投資公司	投 資	0.33%	0.33%	0.33%	(1)

(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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
協原化學公司	台泥循環能源公司	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	0.03%	0.03%	0.03%	-
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	投資服務	0.10%	0.10%	0.10%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	0.10%	0.10%	0.10%	-
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	投資	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%	(3)
	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%	100.00%	-
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	三元能源科技公司	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	100.00%	-	-	(1) (4)
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) CCC Dutch B.V.於 109 年 1 月 14 日完成設立登記。
- (3) 3C Infocorp 於 110 年 2 月 18 日業已完成清算程序及註銷登記。
- (4) 三元能源科技公司於 110 年 3 月 24 日完成設立登記，係能元科技公司 100% 持股之子公司。台泥循環能源公司於 110 年 3 月 19 日董事會決議，擬透過能元科技公司轉投資三元能源科技公司，預計投資總額上限為新台幣 100 億元，尚待下次召開之董事會決議。

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) 投資合資

合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對合資係採用權益法。

權益法下，投資合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金

額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

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

當合併公司對合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括權益法下投資合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為合資之日停止採用權益法，其對原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款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。

(十四) 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。

(十五) 收入認列

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

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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
銀行存款	\$ 4,343,975	\$ 3,609,454	\$ 5,654,418
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）			
附買回商業本票	3,052,708	3,333,669	2,667,490
定期存款	901,795	659,090	1,483,204
庫存現金	1,209	1,266	1,172
	<u>\$ 8,299,687</u>	<u>\$ 7,603,479</u>	<u>\$ 9,806,284</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 612,285</u>	<u>\$ 611,994</u>	<u>\$ 618,653</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 2,748,170</u>	<u>\$ 2,652,870</u>	<u>\$ 2,307,459</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 5,159,359	\$ 4,774,102	\$ 4,153,387
未上市（櫃）股票	<u>900,701</u>	<u>899,068</u>	<u>855,908</u>
	<u>\$ 6,060,060</u>	<u>\$ 5,673,170</u>	<u>\$ 5,009,295</u>

合併公司投資上述權益工具，係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 362,188	\$ 313,335	\$ 214,417
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 362,188</u>	<u>\$ 313,335</u>	<u>\$ 214,417</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 4,424,726	\$ 3,732,235	\$ 3,948,080
減：備抵損失	<u>(155,773)</u>	<u>(152,303)</u>	<u>(151,775)</u>
	<u>\$ 4,268,953</u>	<u>\$ 3,579,932</u>	<u>\$ 3,796,305</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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110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%-10%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	99%-100%	
總帳面金額	\$4,448,570	\$ 192,161	\$ 17,462	\$ 1,580	\$ 10,477	\$ 116,664	\$4,786,914
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(<u>12,501</u>)	(<u>5,651</u>)	(<u>9,929</u>)	(<u>551</u>)	(<u>10,477</u>)	(<u>116,664</u>)	(<u>155,773</u>)
攤銷後成本	<u>\$4,436,069</u>	<u>\$ 186,510</u>	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,631,141</u>

109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%-10%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	99%-100%	
總帳面金額	\$3,514,706	\$ 378,739	\$ 16,048	\$ 13,226	\$ 6,434	\$ 116,417	\$4,045,570
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(<u>10,814</u>)	(<u>4,667</u>)	(<u>5,667</u>)	(<u>8,304</u>)	(<u>6,434</u>)	(<u>116,417</u>)	(<u>152,303</u>)
攤銷後成本	<u>\$3,503,892</u>	<u>\$ 374,072</u>	<u>\$ 10,381</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,893,267</u>

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	(<u>9,550</u>)	(<u>22,453</u>)	(<u>7,084</u>)	(<u>32,430</u>)	(<u>16,422</u>)	(<u>63,836</u>)	(<u>151,775</u>)
攤銷後成本	<u>\$3,517,679</u>	<u>\$ 461,713</u>	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 21,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$4,010,722</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日			109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	\$ -	\$ 152,303	\$ 152,303	\$ -	\$ 120,762	\$ 120,762
本期提列減損損失	-	3,577	3,577	-	36,495	36,495
本期實際沖銷	-	(33)	(33)	-	-	-
外幣換算差額	-	(74)	(74)	-	(5,482)	(5,482)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,773</u>	<u>\$ 155,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,775</u>	<u>\$ 151,775</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱附註三一。

十、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 1,048,103	\$ 783,729	\$ 1,429,197
半成品	44,874	17,901	15,760
在製品	435,673	372,086	298,427
原料	1,084,332	783,841	820,128
物料	251,016	228,009	260,566
在途存貨	5,504	33,889	122,055
	<u>\$ 2,869,502</u>	<u>\$ 2,219,455</u>	<u>\$ 2,946,133</u>

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 4,043,662	\$ 3,642,083
存貨備抵(迴轉利益)跌價損失	(5,597)	4,402
未分攤固定製造費用	176,831	167,034
	<u>\$ 4,214,896</u>	<u>\$ 3,813,519</u>

110年1月1日至3月31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，請參閱附註三一。

十一、其他金融資產－流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 5,441,250	\$ 6,580,600	\$ 6,073,750
質押銀行存款	45,864	138,800	3,023
質押定存單	14,877	14,760	15,298
其他	26,468	58,076	91,482
	<u>\$ 5,528,459</u>	<u>\$ 6,792,236</u>	<u>\$ 6,183,553</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.20%~0.56%	0.13%~1.55%	0.60%~2.10%

其他金融資產－流動之質押資訊，請參閱附註三一。

十二、採用權益法之投資

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
投資合資	<u>\$ 528,382</u>	<u>\$ 58,631</u>	<u>\$ -</u>
個別不重大性之合資	<u>\$ 528,382</u>	<u>\$ 58,631</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 8,937	\$ -
其他綜合損益	<u>174</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 9,111</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 109 年透過 CCC Dutch B.V.與 Ordu Yardimlasma Kurumu 共同成立合資公司 Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V. (原名 OYAK Carbon Black Investments B.V.)，並取得該合資公司 50% 股權以間接持有土耳其等地區之碳黑項目投資。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計		
成 本																								
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)	<u>17,689</u>	(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>												
成 本																								
110年1月1日餘額	\$	685,736	\$	5,309,236	\$	18,400,710	\$	1,262,466	\$	8,291,293	\$	33,949,441												
增 添	-	-	-	4,678	-	2,398	-	802,337	-	809,413														
處分及報廢	-	-	(	35,209)	(	5,909)	-	-	(	41,118)													
科目間移轉	-	6,956	-	182,406	-	38,057	(	138,798)	-	88,621													
淨兌換差額	<u>753</u>	(938)	(1,912)	<u>108</u>	<u>11,520</u>	<u>9,531</u>																
110年3月31日餘額	\$	<u>686,489</u>	\$	<u>5,315,254</u>	\$	<u>18,550,673</u>	\$	<u>1,297,120</u>	\$	<u>8,966,352</u>	\$	<u>34,815,888</u>												

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計	
累計折舊及減損																							
110年1月1日餘額	\$	-	\$	2,131,908		\$	13,285,654		\$	990,174		\$	-					\$	16,407,736				
折舊費用		-		37,173			172,598			15,359			-										225,130
處分及報廢		-		-			(33,030)			(5,745)			-										(38,775)
淨兌換差額		-		(126)			669			24			-										567
110年3月31日餘額	\$	-	\$	2,168,955		\$	13,425,891		\$	999,812		\$	-					\$	16,594,658				
110年1月1日淨額	\$	685,736	\$	3,177,328		\$	5,115,056		\$	272,292		\$	8,291,293					\$	17,541,705				
110年3月31日淨額	\$	686,489	\$	3,146,299		\$	5,124,782		\$	297,308		\$	8,966,352					\$	18,221,230				

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，110年3月31日預付設備款較109年12月31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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 615,852	\$ 622,199	\$ 414,851
建築物	54,455	57,060	56,508
運輸設備	94,388	102,802	138,417
	<u>\$ 764,695</u>	<u>\$ 782,061</u>	<u>\$ 609,776</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,025</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 4,596	\$ 4,268
建 築 物	2,281	1,849
運輸設備	<u>8,561</u>	<u>9,753</u>
	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 15,870</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110年及109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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 52,942</u>	<u>\$ 52,592</u>	<u>\$ 51,905</u>
非 流 動	<u>\$ 186,023</u>	<u>\$ 197,953</u>	<u>\$ 242,530</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土 地	2.10%~12.00%	2.10%~12.00%	2.10%~12.00%
建 築 物	4.00%~12.00%	4.00%~12.00%	4.00%
運輸設備	1.30%~4.00%	1.30%~4.00%	1.30%~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十五。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 10,261</u>	<u>\$ 13,949</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 635</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 24,048</u>	<u>\$ 29,024</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。

十五、投資性不動產

	110年1月1日 至3月31日	109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	(\$ 131,028)	(\$ 113,496)
折舊費用	(<u>4,383</u>)	(<u>4,383</u>)
期末餘額	<u>(\$ 135,411)</u>	<u>(\$ 117,879)</u>
期初淨額	<u>\$ 356,402</u>	<u>\$ 373,934</u>
期末淨額	<u>\$ 352,019</u>	<u>\$ 369,551</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109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	41,259	47,565	66,279
	<u>\$ 167,259</u>	<u>\$ 173,565</u>	<u>\$ 192,279</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109年及108年12月31日之公允價值分別為363,419千元及381,185千元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於110年及109年1月1日至3月31日並無重大變動。

十六、商 譽

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 576,573	\$ 601,164
淨兌換差額	902	4,016
期末餘額	<u>\$ 577,475</u>	<u>\$ 605,180</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	(\$ 360,078)	(\$ 366,110)
淨兌換差額	(221)	(985)
期末餘額	<u>(\$ 360,299)</u>	<u>(\$ 367,095)</u>
期初淨額	<u>\$ 216,495</u>	<u>\$ 235,054</u>
期末淨額	<u>\$ 217,176</u>	<u>\$ 238,085</u>

十七、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>			
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>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 710,824</u>
110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>			
110年1月1日餘額	(\$ 565,508)	(\$ 6,000)	(\$ 571,508)
攤銷費用	(16,075)	-	(16,075)
110年3月31日餘額	<u>(\$ 581,583)</u>	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>(\$ 587,583)</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 139,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,316</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 123,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,241</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	14至15年
技術授權合約	4至15年

十八、預付租賃款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,649</u>

109年3月31日之預付租賃款係位於印度共和國之土地使用權。合併公司係已於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。

十九、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
留抵稅額	\$ 354,666	\$ 265,459	\$ 161,351
預付貨款	171,509	257,956	199,278
遞延費用	125,911	128,842	117,778
預付款項	85,052	67,950	266,266
零件備品	46,196	41,340	39,243
其他	29,721	13,626	40,470
	<u>\$ 813,055</u>	<u>\$ 775,173</u>	<u>\$ 824,386</u>
流動	\$ 679,735	\$ 642,448	\$ 518,250
非流動	133,320	132,725	306,136
	<u>\$ 813,055</u>	<u>\$ 775,173</u>	<u>\$ 824,386</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用借款	<u>\$ 7,168,772</u>	<u>\$ 6,484,100</u>	<u>\$ 7,858,813</u>
利率區間	0.76%~5.25%	0.78%~5.65%	0.83%~7.80%

(二) 應付短期票券

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 150,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	(135)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,865</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	-	0.94%~0.98%	-
最後到期日	-	110.3.25	-

(三) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
擔保借款(附註三一)	\$ 513,630	\$ 427,200	\$ -
無擔保借款	2,981,240	2,676,651	3,382,950
小 計	3,494,870	3,103,851	3,382,950
減：列為一年內到期部分	(3,185,489)	(3,066,475)	(586,365)
長期借款	<u>\$ 309,381</u>	<u>\$ 37,376</u>	<u>\$ 2,796,585</u>
利率區間	1.00%~2.11%	1.00%~3.60%	1.01%~3.80%
最後到期日	112.1.12	111.4.16	110.11.23

子公司 Continental Carbon Company (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。

依合約規定，於首次動用借款額度起 2.5 年至授信期間屆滿日前九個月，若無任何違約情事，得以書面向管理銀行申請展延授信期限兩年。CCC 公司已於 110 年 2 月 1 日向管理銀行（中國信託商業銀行）提出申請，屬一年內到期之長期負債美金 77,600 仟元申請展延至 112 年 11 月 23 日前分期償還之。

另，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。

本公司 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務報告有關前述所列之財務比率未有違約之情事。

二一、其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付設備、工程款及修繕工程	\$ 653,047	\$ 474,195	\$ 362,420
應付研究費	407,888	407,464	385,143
應付薪資、獎金及紅利	297,820	357,180	229,398
應付勞務費	249,989	249,587	256,327
現金交割股份基礎給付	107,566	104,904	98,409
應付運費及推銷費用	87,436	84,300	87,580
應付稅捐	54,475	53,212	41,359
應付水電費	37,494	34,610	35,646
應付董事酬勞	12,860	8,000	12,153
其他	<u>332,937</u>	<u>323,013</u>	<u>456,826</u>
	<u>\$ 2,241,512</u>	<u>\$ 2,096,465</u>	<u>\$ 1,965,261</u>

二二、退職後福利計畫

110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,683 仟元及 5,721 仟元。

另合併公司之其他長期員工福利 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 9,356 仟元、9,356 仟元及 6,358 仟元（帳列負債準備－非流動）。

二三、權益

(一) 普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數（仟股）	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</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

	110年3月31日	109年12月31日	109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	244,769	244,769	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>107,020</u>
	<u>\$ 8,903,273</u>	<u>\$ 8,903,273</u>	<u>\$ 8,900,326</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，參閱附註二四之(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 110 年 3 月 19 日舉行董事會及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 72,953	\$ 116,071	\$ -	\$ -
現金股利	98,473	196,947	0.10	0.20

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

(四) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,957,144	\$ 4,102,618
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損失	(28,930)	(34,863)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	5,339	5,339
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	72	(786)
期末餘額	<u>\$ 3,933,625</u>	<u>\$ 4,072,308</u>

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

原	因	1月1日股數	本期增加	本期減少	3月31日股數
<u>110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>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>

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，110年3月31日暨109年12月31日及3月31日市價分別為389,732仟元、381,628仟元及285,852仟元。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。

二四、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 3,066	\$ 2,288
技術授權收入	14,102	11,073
理賠收入	10,450	25,048
其他	4,079	11,218
	<u>\$ 31,697</u>	<u>\$ 49,627</u>

(二) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 42,414</u>

(三) 其他利益 (損失)

	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 291	\$ 742
淨外幣兌換(損失)利益	(16,288)	23,246
不動產、廠房及設備處分及報 廢(損失)利益	(1,692)	636
其他損失	(<u>14,545</u>)	(<u>4,113</u>)
	<u>(\$ 32,234)</u>	<u>\$ 20,511</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109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)	\$ 36,855	\$ 39,093
租賃負債之利息	1,901	2,477
其他財務成本	391	362
	<u>\$ 39,147</u>	<u>\$ 41,932</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 23,255	\$ 44,112
加權平均利息資本化利率	1.93%	3.28%

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 225,130	\$ 222,887
投資性不動產	4,383	4,383
無形資產	16,075	11,747
使用權資產	15,438	15,870
遞延費用	22,966	14,774
	<u>\$ 283,992</u>	<u>\$ 269,661</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 215,287	\$ 206,092
營業費用	29,664	37,048
	<u>\$ 244,951</u>	<u>\$ 243,140</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,870	\$ 12,594
營業費用	21,171	13,927
	<u>\$ 39,041</u>	<u>\$ 26,521</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 22,712	\$ 19,301
確定福利計畫 (附註二)	5,683	5,721
	<u>28,395</u>	<u>25,022</u>
股份基礎給付		
現金交割	2,801	4,519
其他員工福利	537,322	545,456
員工福利費用合計	<u>\$ 568,518</u>	<u>\$ 574,997</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 372,504	\$ 385,821
營業費用	196,014	189,176
	<u>\$ 568,518</u>	<u>\$ 574,997</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之一之比率提撥員工酬勞及董事酬勞。110年及109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 488</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 153</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110年3月19日及109年3月20日舉行董事會，分別決議通過109及108年度員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	109年度	108年度
員工酬勞	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 1,731</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

109及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司110及109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。

二五、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 124,597	\$ 115,056
以前年度之調整	(<u>322</u>)	(<u>2,350</u>)
	<u>124,275</u>	<u>112,706</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者	\$ 71,414	\$ 93,782
其他	(146)	(416)
	<u>71,268</u>	<u>93,366</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 195,543</u>	<u>\$ 206,072</u>

(二) 所得稅核定情形

子公司中成開發投資公司、協原化學公司、允成投資公司、台泥循環能源公司及能元科技公司截至 108 年暨全循環經濟公司、林園先進材料科技公司及本公司截至 107 年度之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（虧損）

	110年1月1日 至3月31日	109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>\$ 0.44</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
稀釋每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.44</u>	<u>(\$ 0.04)</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）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	\$ 428,582	(\$ 40,060)
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>\$ 428,582</u>	<u>(\$ 40,060)</u>

股 數	單位：仟股	
	110年1月1日 至3月31日	109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	39	103
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>970,038</u>	<u>970,102</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。

二七、現金交割股份基礎給付協議

合併公司於110年及109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：

	110年1月1日至3月31日		109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)
員工股份增值權				
期初流通在外	125	\$ 2,553	107	\$ 2,545
本期執行	-	2,032	-	-
期末流通在外	<u>125</u>		<u>107</u>	
期末可執行	<u>105</u>		<u>91</u>	
本期給與之每員工股份增值 權加權平均公允價值(元)	\$ <u>1,020</u>		\$ <u>1,080</u>	

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110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	\$ 612,285	\$ -	\$ -	\$ 612,285
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	\$ 7,905,786	\$ -	\$ 1,743	\$ 7,907,529
國內未上市(櫃) 股票	-	-	900,701	900,701
合 計	\$ 7,905,786	\$ -	\$ 902,444	\$ 8,808,230

109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	\$ 611,994	\$ -	\$ -	\$ 611,994
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	\$ 7,425,411	\$ -	\$ 1,561	\$ 7,426,972
國內未上市(櫃) 股票	-	-	899,068	899,068
合 計	\$ 7,425,411	\$ -	\$ 900,629	\$ 8,326,040

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

110年及109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

110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	\$ -	\$ 900,629	\$ 900,629
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)	-	1,815	1,815
期末餘額	\$ -	\$ 902,444	\$ 902,444

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	\$ -	\$ 856,646	\$ 856,646

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	110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	\$ 902,444	市場法 資產負債表法	P/B 不具市場流動性 折價 不具市場流動性 折價	0.95-2.95 20%-40% 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 不具市場流動性折價愈高， 公允價值愈低

	109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	\$ 900,629	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	0.84-2.57 20%-40% 1.63 20%	乘數愈高，公允價值愈高； 不具市場流動性折價愈 高，公允價值愈低 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

	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

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109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)	\$ 612,285	\$ 611,994	\$ 618,653
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	18,520,083	18,364,176	20,103,277
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 (註3)	8,808,230	8,326,040	7,316,754
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	14,214,746	12,956,320	14,453,778

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、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及加拿大幣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及加拿大幣升值／貶值 1% 時，將分別使合併

公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少／增加 11,340 仟元及 36,675 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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,410,630	\$ 10,588,119	\$ 10,239,742
－金融負債	238,965	400,410	294,435
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,389,839	3,748,254	5,657,441
－金融負債	10,663,642	9,587,951	11,241,763

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,842 仟元及 6,980 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 110 年及 109 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 440,412 仟元及 365,838 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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 44%、52%及 49%。

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。

110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	\$ 3,551,104	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,551,104
租賃負債	59,681	58,689	75,793	70,577	264,740
浮動利率借款	<u>10,354,261</u>	<u>309,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,663,642</u>
	<u>\$ 13,965,046</u>	<u>\$ 368,070</u>	<u>\$ 75,793</u>	<u>\$ 70,577</u>	<u>\$ 14,479,486</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年以上	合計
租賃負債	<u>\$ 59,681</u>	<u>\$ 134,482</u>	<u>\$ 49,886</u>	<u>\$ 13,567</u>	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 264,740</u>

109年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 3,218,504	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,218,504
租賃負債	59,912	58,683	85,426	74,534	278,555
浮動利率借款	9,550,575	37,376	-	-	9,587,951
固定利率工具	<u>149,865</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,865</u>
	<u>\$ 12,978,856</u>	<u>\$ 96,059</u>	<u>\$ 85,426</u>	<u>\$ 74,534</u>	<u>\$ 13,234,875</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年以上	合計
租賃負債	<u>\$ 59,912</u>	<u>\$ 144,109</u>	<u>\$ 53,151</u>	<u>\$ 13,591</u>	<u>\$ 7,792</u>	<u>\$ 278,555</u>

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	<u>8,445,178</u>	<u>2,796,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,241,763</u>
	<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年以上	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>

(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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 651,214 仟元、445,898 仟元及 382,005 仟元，該等票據將於資產負債表日後 11 個月、6 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 110 年及 109 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。

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<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
達和航運公司	主要管理階層相同
福州台泥軟件公司	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。

	銷	貨
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 24,076</u>
	進	貨
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 291,044	\$ 279,428
主要管理階層相同	<u>3,111</u>	<u>3,714</u>
	<u>\$ 294,155</u>	<u>\$ 283,142</u>
	製 造 及 營 業 費 用	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
主要管理階層相同	\$ 55,902	\$ 46,957
管理階層間具實質關係者	<u>961</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,863</u>	<u>\$ 46,957</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
主要管理階層相同	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 8,492</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 127,749	\$ 101,327	\$ 90,096
主要管理階層相同	<u>2,655</u>	<u>1,515</u>	<u>1,327</u>
	<u>\$ 130,404</u>	<u>\$ 102,842</u>	<u>\$ 91,423</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。110年及109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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
主要管理階層相同 管理階層間具實質關係 者	\$ 30,604	\$ 27,292	\$ 21,584
	<u>28,440</u>	<u>28,012</u>	<u>28,003</u>
	<u>\$ 59,044</u>	<u>\$ 55,304</u>	<u>\$ 49,587</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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 36,409	\$ 36,116
退職後福利	90	66
股份基礎給付	<u>2,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,300</u>	<u>\$ 36,182</u>

三一、質抵押之資產

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

	110年3月31日		109年12月31日		109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	-	\$ 1,543,169	-	\$ 1,228,959	-	\$ -
存貨	-	391,113	-	383,387	-	-
質押銀行存款(帳列其他 金融資產－流動)	-	45,864	-	138,800	-	3,023
質押定存單(帳列其他金 融資產－流動)	-	14,877	-	14,760	-	15,298
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	<u>191,880</u>	4,100	<u>177,120</u>	4,100	<u>161,950</u>
		<u>\$ 2,186,903</u>		<u>\$ 1,943,026</u>		<u>\$ 180,271</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 子公司林園先進材料科技公司與台灣中油公司訂立碳黑進料油採購合約，合約期間自110年1月1日至12月31日止，採購數量每月為7,000公噸，並由銀行提供保證100,000仟元，另，自110年4月1日至4月30日止，增加銀行保證50,000仟元。

(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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止及(2)雜酚油 12 購買合約，合約期間自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止，每月採購量約為 2,000 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 IFRS 15「客戶合約收入」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 IFRS 15「客戶合約收入」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 110 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 公司接獲美國環境保護局通知要求美國境內碳黑廠必需符合脫硫脫硝及去除懸浮粒子之標準，為遵循美國空污法，CCC 公司於美國時間 2015 年 3 月 23 日經美國環境保護局等通知達成和解協議，CCC 公司承諾(1)於 2022 年 12 月 31 日前分期建置完成相關環保設備，以符合排放標準之規定，及(2)推動環境保護計畫。
- (五) 合併公司於 109 年 12 月董事會決議通過子公司 Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. 碳黑工廠興建統包工程之增補合約計美金 105,000 仟元（未稅），並於 109 年 12 月簽約，連同 108 年 1 月簽訂之統包工程約當美金 60,000 仟元（未稅），合計工程合約計美金 165,000 仟元（未稅），惟實際最後總工程經費尚待各階段設計、設備採購、興建等工作完成後依實作數量金額彙算之，截至 110 年 3 月 31 日已執行進度 58.84%。

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：

110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	\$	65,228	28.535	(美元：新台幣)		\$	1,861,282	
美 元		7,435	6.5713	(美元：人民幣)			212,171	
美 元		25,055	1.2598	(美元：加拿大幣)			714,955	
美 元		607	0.8523	(美元：歐元)			17,307	
							<u>\$ 2,805,715</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,715	28.535	(美元：新台幣)		\$	191,617	
美 元		99	6.5713	(美元：人民幣)			2,813	
美 元		20,452	1.2598	(美元：加拿大幣)			583,593	
美 元		16,515	0.8523	(美元：歐元)			471,249	
加拿大幣		18,650	22.6500	(加拿大幣：新台幣)			422,415	
							<u>\$ 1,671,687</u>	

109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	\$	79,969	28.480	(美元：新台幣)		\$	2,277,511	
美 元		7,900	6.5249	(美元：人民幣)			224,996	
美 元		12,531	1.2743	(美元：加拿大幣)			356,871	
							<u>\$ 2,859,378</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,191	28.480	(美元：新台幣)		\$	176,328	
美 元		274	6.5249	(美元：人民幣)			7,799	
美 元		21,759	1.2743	(美元：加拿大幣)			619,704	
加拿大幣		16,531	22.3500	(加拿大幣：新台幣)			369,475	
							<u>\$ 1,173,306</u>	

109 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	\$	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	
加拿大幣		10,314	21.3100	(加拿大幣：新台幣)			219,800	
							<u>\$ 890,620</u>	

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為損失 16,288 仟元及利益 23,246 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

	110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	\$ 3,890,668	\$ 604,714	\$ 861,806	\$ 6,331	\$ 5,363,519
部門損益	\$ 162,196	\$ 540,101	(\$ 56,539)	(\$ 31,668)	\$ 614,090
利息收入					11,852
其他收入					31,697
其他利益及損失					(32,234)
財務成本					(39,147)
採用權益法認列之合資損益份額					8,937
稅前淨利					\$ 595,195
折舊及攤銷費用					\$ 283,992

	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	(\$ 226,733)	\$ 455,192	(\$ 125,651)	(\$ 42,279)	\$ 60,529
利息收入					42,414
其他收入					49,627
其他利益及損失					20,511
財務成本					(41,932)
稅前淨利					\$ 131,149
折舊及攤銷費用					\$ 269,661

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110年及109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

	110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	\$25,373,535	\$ 8,942,042	\$ 6,958,473	\$11,251,207	\$52,525,257
部門負債總額	\$10,801,356	\$ 3,238,236	\$ 1,085,893	\$ 2,673,987	\$17,799,472

	109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	\$22,478,344	\$ 8,893,534	\$ 6,987,831	\$11,827,518	\$50,187,227
部門負債總額	\$ 9,553,933	\$ 3,097,375	\$ 1,051,264	\$ 2,665,093	\$16,367,665

	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

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 876,800 (RMB 200,000)	\$ 868,800 (RMB 200,000)	\$ 822,437 (RMB 189,327)	3.70%-4.35%	短期融通資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,732,342 (註1)	\$ 3,464,685 (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	87,680 (RMB 20,000)	86,880 (RMB 20,000)	-	-	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	1,732,342 (註1)	3,464,685 (註1)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款—關係人	是	285,350 (USD 10,000)	285,350 (USD 10,000)	256,815 (USD 9,000)	1.69%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	11,728,222 (註2)	23,456,444 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款—關係人	是	1,141,400 (USD 40,000)	1,141,400 (USD 40,000)	627,770 (USD 22,000)	1.72%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	11,728,222 (註2)	23,456,444 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	其他應收款—關係人	是	470,828 (USD 16,500)	470,828 (USD 16,500)	470,828 (USD 16,500)	1.61%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	11,728,222 (註2)	23,456,444 (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 110 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											
1	國際中橡投資控股 公司	協原化學公司	註1	\$ 29,862,418	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	0.50%	\$ 44,793,627 (註3)	是	否	否	—
		中成開發投資公司	註1		260,000	260,000	-	-	0.87%		是	否	否	—
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註1		85,605	85,605	-	-	0.29%		是	否	否	—
		能元科技公司	註1		1,820,440	1,220,605	300,000	-	4.09%		是	否	否	—
		Continental Carbon India Ltd.	註1		3,189,089	3,117,027	249,281	-	10.44%		是	否	否	—
		Continental Carbon Company	註1		6,334,770	6,334,770	3,726,671	-	21.21%		是	否	否	—
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註1		1,673,958	1,673,958	596,148	-	5.61%		是	否	是	—
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註1		2,119,221	1,912,680	913,690	-	6.40%		是	否	是	—
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註1		3,346,160	3,277,853	1,741,810	-	10.98%		是	否	是	—
		Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	註1		78,050	78,050	-	-	0.26%		是	否	否	—

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 110 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	\$ 1,264,103	4.96	\$ 1,264,103	—
	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	4,846,085	1.76	4,846,085	—
	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	19,489,522	136,427	0.71	136,427	—
	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	525,918	4.48	525,918	—
	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	269,665	5.64	269,665	—
	<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	107,600	-	107,600	—
	王道商業銀行－特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,755,895	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	306,239	-	306,239	—	
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	306,046	-	306,046	—	
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	1,313,044	0.48	1,313,044	註 2	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值 (註 1)	
中成開發投資公司	國際中橡投資控股公司	持股 100.00%之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,734,663	\$ 389,732	1.50	\$ 389,732	—
	燁聯鋼鐵公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	349,906	1,743	0.01	1,743	—
	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	42,079	-	42,079	—
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	78,721	0.03	78,721	—
	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	50,223	-	50,223	—
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	87,958	0.75	87,958	—
	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	1,793,584	49,682	0.90	49,682	—
	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	17,160	4.16	17,160	—
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 110 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，請參閱附註二九。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三一。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他調整項目	期		末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益		股數/單位數	金額	股數/單位數	金額
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	395,290,790	\$ 5,079,232	35,800,000	\$ 1,001,254	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,584 (註)	431,090,790	\$ 6,171,070		
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	544,816,899	USD 176,155	47,723,548	USD 35,800	-	-	-	-	USD 2,263 (註)	592,540,447	USD 214,218		
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% 之子公司	549,048,592	USD 74,810	143,700,000	USD 20,000	-	-	-	-	(USD 595) (註)	692,748,592	USD 94,215		
CCC Dutch B.V.	Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	24	EUR 1,674	1	EUR 13,852	-	-	-	-	EUR 256 (註)	25	EUR 15,782		

註：包括採權益法認列之子公司及合資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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	110.01.01~110.03.31	INR1,417,005 ≡ 551,262	依合約條件規定及進度付款	CINDA Engineering & Construction Private Limited	—	—	—	—	\$ -	依詢、比、議價	印度碳黑工廠興建	無

註：本表所列金額係按 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 INR1=0.389033 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 272,600	49%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$110,614)	(35%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷 貨	166,233	11%	120 日收款	—	—	應收帳款 316,351	21%	—
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進 貨	166,233	90%	120 日付款	—	—	應付帳款 (316,351)	(76%)	—

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 110 年 3 月 31 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
全循環經濟公司	Synpac Venture Capital, L.P.	最終母公司相同	應收帳款 \$ 216,155	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	應收帳款 316,351	-	-	-	127,961	-
能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	最終母公司相同	應收帳款 560,799	-	-	-	43,016	-
Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	最終母公司相同	其他應收款 629,396	註 2	-	-	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	最終母公司相同	其他應收款 256,984	註 2	-	-	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	最終母公司相同	其他應收款 471,249	註 2	-	-	-	-
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	最終母公司相同	其他應收款 881,212	註 2	-	-	-	-
E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	最終母公司相同	其他應收款 425,305	-	-	-	-	-

註 1：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註 2：係資金貸與之款項。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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				
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 13,259,838	\$ 12,258,584	431,090,790	100.00	\$ 6,171,070	\$ 94,996	\$ 90,954	子公司
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,569	40,382,500	100.00	2,000,328	33,088	33,088	子公司(註2)
	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	257,903	1,485	1,527	子公司(註2)
	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	87,930,990	100.00	1,763,247	39,949	39,959	子公司
	全循環經濟公司	台北市	生物技術服務及投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00	835,015	172,263	172,263	子公司
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	90,861	73,875	50,000	100.00	74,848	1,113	1,113	子公司(註2)
	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69	1,182,964	21,286	20,155	子公司(註2)
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	7,258,283	245,563	201,150	子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	19,602	(68)	(51)	子公司(註2)
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,263,471	(12,400)	(8,267)	子公司
台泥循環能源公司	台北市	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	3,963,684	3,963,684	388,962,582	60.30	3,540,939	(67,946)	(40,973)	子公司	
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 431,091 ≡ 12,301,182	USD 395,291 ≡ 11,279,629	592,540,447	100.00	USD 214,218 ≡ 6,112,711	USD 3,350 ≡ 95,026	註4	子公司
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD - ≡ 1	USD - ≡ 1	335	0.01	USD - ≡ -	(USD 75) ≡ (2,127)	註4	關聯企業(註2)
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon India Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 96,949 ≡ 2,766,440	USD 96,949 ≡ 2,766,440	408,390,634	100.00	USD 28,967 ≡ 826,573	USD 781 ≡ 22,154	註4	子公司(註2)
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 97,200 ≡ 2,773,602	USD 77,200 ≡ 2,202,902	692,748,592	99.99	USD 94,215 ≡ 2,688,425	(USD 75) ≡ (2,127)	註4	子公司(註2)
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.90	20,756	159	註4	子公司
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	501,101	34,507	註4	子公司
	台泥循環能源公司	台北市	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	105,046	105,046	10,583,923	1.64	96,304	(67,946)	註4	關聯企業
協原化學公司	允成投資公司	台北市	投資	10,775	10,775	183,066	0.33	4,123	21,286	註4	關聯企業(註2)
	台泥循環能源公司	台北市	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	1,685	1,685	166,631	0.03	1,762	(67,946)	註4	關聯企業
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00	678	35	註4	子公司(註2)
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	美國	投資服務	USD 1 ≡ 29	USD 1 ≡ 29	-	0.10	USD 1 ≡ 29	USD 6 ≡ 159	註4	關聯企業
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	USD 11 ≡ 314	USD 11 ≡ 314	-	0.10	USD 18 ≡ 514	USD 1,216 ≡ 34,507	註4	關聯企業
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	150,000	150,000	1,500,000	11.54	1,001,671	245,563	註4	關聯企業
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250 ≡ 64,204	USD 2,250 ≡ 64,204	-	99.90	USD 221,332 ≡ 6,315,709	USD 12,424 ≡ 352,419	註4	子公司
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2 ≡ 57	USD 2 ≡ 57	-	0.10	USD 1,731 ≡ 49,394	USD 12,424 ≡ 352,419	註4	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	原始投資金額		期末持有		被投資公司		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)	本期損益(註1)		
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000 ≡ 5,821,140	USD 204,000 ≡ 5,821,140	151,300	100.00	USD 199,175 ≡ 5,683,459	(USD 369) ≡(10,467)	註4	子公司
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 285	USD 10 ≡ 285	10,000	100.00	(USD 1,084) ≡(30,932)	(USD 47) ≡(1,333)	註4	子公司
	3C Infocorp	美國	資訊服務	USD - ≡ -	USD 300 ≡ 8,561	-	-	USD - ≡ -	USD - ≡ -	註4	子公司(註5)
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 176,917	USD 6,200 ≡ 176,917	1,000	100.00	USD 772 ≡ 22,029	(USD 21) ≡(596)	註4	子公司
Continental Carbon Company	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 685	USD 24 ≡ 685	1,000	100.00	USD 434 ≡ 12,384	USD 10 ≡ 284	註4	子公司	
CCC Dutch B.V.	Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	荷蘭	投資	USD 19,000 ≡ 542,165	USD 2,500 ≡ 71,338	25	50.00	EUR 15,782 ≡ 528,382	EUR 523 ≡ 17,887	註4	合資公司(註6)
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	5,042,163	(67,884)	註4	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	401,838	9,352	註4	子公司
	三元能源科技公司	台北市	電池、發電機械、電子零組件等之製造及銷售	1,000	-	100,000	100.00	988	(12)	註4	子公司(註7)
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	投資	USD 85,329 ≡ 2,434,863	USD 85,329 ≡ 2,434,863	23,800	100.00	USD 14,082 ≡ 401,830	USD 330 ≡ 9,361	註4	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 ≡ 1,942,894	CAD 85,779 ≡ 1,942,894	6,649,200	100.00	CAD 17,739 ≡ 401,788	CAD 418 ≡ 9,363	註4	子公司

註1：除被投資公司本期損益係按110年1月1日至3月31日平均匯率USD1=28.366；CAD1=22.400；EUR1=34.200，本表所列金額係按110年3月31日匯率USD1=28.535；CAD1=22.6500；EUR1=33.480換算成新台幣表達。

註2：按未經會計師核閱之同期間財務報表認列損益。

註3：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註4：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5：3C Infocorp於110年2月18日業已完成清算程序及註銷登記。

註6：OYAK Carbon Black Investments B.V.已於110年4月7日完成更名為Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.。

註7：三元能源科技公司於110年3月24日完成設立登記，係能元科技公司100%持股之子公司。台泥循環能源公司於110年3月19日董事會決議，擬透過能元科技公司轉投資三元能源科技公司，預計投資總額上限為新台幣100億元，尚待下次召開之董事會決議。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	匯入	自台灣匯出累積投資金額						
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,526,623	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,610,544	\$ -	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,610,544	USD 1,974 ≡ 55,994 (註1)	100.00%	USD 1,974 ≡ 55,994 (註1)	USD 32,316 ≡ 922,137	\$ -	-
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 114,850 ≡ 3,277,245	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 102,750 ≡ 2,931,971	-	-	USD 102,750 ≡ 2,931,971	USD 688 ≡ 19,516 (註1)	100.00%	USD 688 ≡ 19,516 (註1)	USD 15,656 ≡ 446,744	-	-
中橡(重慶)炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,315,464	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,315,464	-	-	USD 46,100 ≡ 1,315,464	USD 20 ≡ 567 (註1)	100.00%	USD 20 ≡ 567 (註1)	USD 20,500 ≡ 584,968	-	-

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
國際中橡投資控股公司	\$ 5,857,979	\$ 6,203,252 (USD 217,391)	\$ 18,475,296

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：除本期認列損益按 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD1=28.366 外，本表所列金額係按 110 年 3 月 31 日匯率 USD1=28.535 換算成新台幣表達。

註 3：淨值之百分之六十。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司
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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	林園先進材料科技公司	1	當期所得稅資產	\$ 20,487	(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	其他應收款－關係人	11,883	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	11,813	(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	31,018	(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	881,212	(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	應付帳款－關係人	31,018	(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	881,212	(註 4)	2%
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	國際中橡投資控股公司	2	當期所得稅負債	20,487	(註 4)	-
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	216,155	(註 4)	-
6	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	471,249	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	其他應收款－關係人	471,249	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款－關係人	629,396	(註 4)	1%
7	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	其他應收款－關係人	256,984	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	全循環經濟公司	3	應付帳款－關係人	216,155	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	應付帳款－關係人	59,322	(註 4)	-
8	Synpac Venture Capital, L.P.	SVC Management, LLC	3	管理費用	33,424	(註 4)	1%
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	應收帳款－關係人	59,322	(註 4)	-
9	SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入	33,424	(註 4)	1%
10	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	11,813	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	其他應付款－關係人	11,883	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	629,396	(註 4)	1%
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款－關係人	316,351	(註 4)	1%
10	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	166,233	(註 4)	3%
10	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業成本	11,560	(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
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款－關係人	316,351	(註 4)	1%
11	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	166,233	(註 4)	3%
12	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業收入	11,560	(註 4)	-
12	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	256,984	(註 4)	-
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	應收帳款－關係人	560,799	(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	425,305	(註 4)	1%
13	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	營業費用	47,371	(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	425,305	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	應付帳款－關係人	560,799	(註 4)	1%
14	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	能元科技公司	3	其他營業收入	47,371	(註 4)	1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註 5： 係新台幣 10,000 仟元以上之交易。

國際中橡投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 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。