

國際中橡投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：台北市中山北路二段 113 號 8 樓

電話：(02)2531-6556

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~66		六~三二
(七) 關係人交易	67~69		三三
(八) 質抵押之資產	69		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69~72		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	73		三六
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	73~74		三七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	74、78~87		三八
2. 轉投資事業相關資訊	74、78~87		三八
3. 大陸投資資訊	74~75、88		三八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	74、89~91		三八
5. 主要股東資訊	75、92		三八
(十五) 部門資訊	75~77		三九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：國際中橡投資控股股份有限公司



負責人：辜 公 怡



中 華 民 國 112 年 2 月 23 日

會計師查核報告

國際中橡投資控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與國際中橡投資控股股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

碳黑部門部分客戶營業收入發生之真實性

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年度碳黑部門營業收入金額為新台幣 21,724,571 仟元，佔合併營業收入 93%，是為主要營業部門，另民國 111 年度碳黑部門營業收入受原料油價格漲幅、市場供需及經濟景氣影響較去年同期增加。故檢視碳黑部門銷貨收入中，依個別客戶兩期營業收入差異金額排序，較去年同期成長之前端客戶之交易是否真實發生，列為關鍵查核事項。

與碳黑部門營業收入認列相關會計政策說明暨攸關揭露資訊，請參閱附註四及三九。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及測試碳黑部門營業收入認列真實性相關內部控制之設計及執行有效性；選樣抽核碳黑部門銷貨是否取具客戶原始訂單，並核對其品名及數量是否一致；檢視出貨單是否有簽收資訊，並與發票之品名及數量是否一致，且與營業收入認列之金額相符；另執行碳黑部門前端成長客戶之應收帳款期末餘額寄發函證，並對未能及時收到詢證回函者執行替代程序，包括查核交易憑證及觀察期後收款狀況等。

其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，民國 111 及 110 年 12 月 31 日之 CCC USA Corp. 及其子公司之合併財務報表、Continental Carbon India Pvt Ltd. 及 Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. 之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之查核報告認列。該等公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 22,698,362 仟元及 18,422,691 仟元，佔合

併資產總額分別為 39%及 32%；民國 111 及 110 年度之營業收入淨額分別為新台幣 13,124,062 仟元及 9,281,428 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 56%及 38%。

國際中橡投資控股股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師皆出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國際中橡投資控股股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國際中橡投資控股股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國際中橡投資控股股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國際中橡投資控股股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國際中橡投資控股股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 黃 秀 椿

黃 秀 椿



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 2 月 23 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 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 14,948,967	26	\$ 10,761,870	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)	616,362	1	613,072	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、八及三四)	2,422,093	4	2,933,293	5
1150	應收票據淨額(附註四、九及三四)	1,244,073	2	1,042,900	2
1170	應收帳款淨額(附註四、九及三四)	3,930,972	7	3,599,672	7
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	25,117	-	186,467	-
130X	存貨(附註四、十及三四)	3,201,423	5	2,779,836	5
1476	其他金融資產-流動(附註十一、三三及三四)	409,177	1	5,520,182	9
1479	其他流動資產(附註十九)	1,073,075	2	904,909	1
11XX	流動資產總計	27,871,259	48	28,342,201	49
	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(附註四及八)	4,930,601	8	6,285,404	11
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	4,575,579	8	4,443,604	8
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	19,316,463	33	16,733,941	29
1755	使用權資產(附註四及十五)	679,075	1	649,451	1
1760	投資性不動產(附註四及十六)	321,337	1	338,869	1
1805	商譽(附註四及十七)	244,086	-	206,597	-
1821	其他無形資產(附註四及十八)	10,716	-	75,016	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	302,895	1	329,515	1
1915	預付設備款(附註四及十四)	10,783	-	4,062	-
1975	淨確定福利資產(附註四及二二)	5,813	-	4,608	-
1980	其他金融資產-非流動(附註三四)	87,394	-	72,033	-
1990	其他非流動資產(附註四及十九)	49,815	-	28,020	-
15XX	非流動資產總計	30,534,557	52	29,171,120	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 58,405,816	100	\$ 57,513,321	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十及三四)	\$ 8,861,357	15	\$ 9,567,451	17
2110	應付短期票券(附註二十)	9,977	-	349,605	1
2130	合約負債-流動(附註二四)	224,207	-	1,271,390	2
2150	應付票據	-	-	3,319	-
2170	應付帳款	674,323	1	832,702	2
2180	應付帳款-關係人(附註三三)	92,616	-	128,925	-
2219	其他應付款(附註二一及三三)	2,106,709	4	2,098,608	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	329,671	1	253,381	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	38,015	-	46,936	-
2320	一年內到期之長期負債(附註二十)	500,000	1	-	-
2399	其他流動負債	143,407	-	114,488	-
21XX	流動負債總計	12,980,282	22	14,666,805	26
	非流動負債				
2527	合約負債-非流動(附註二四)	-	-	202,086	-
2540	長期借款(附註二十)	5,579,700	10	3,585,464	7
2550	負債準備-非流動(附註四及二二)	16,100	-	16,561	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	3,970,781	7	3,512,955	6
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	139,257	-	91,572	-
2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	52,841	-	59,444	-
2670	其他非流動負債	108,398	-	157,616	-
25XX	非流動負債總計	9,867,077	17	7,625,698	13
2XXX	負債總計	22,847,359	39	22,292,503	39
	歸屬於母公司業主之權益(附註二三)				
3110	普通股	9,847,336	17	9,847,336	17
3200	資本公積	8,952,852	15	8,904,961	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,120,433	5	2,780,184	5
3320	特別盈餘公積	645,316	1	645,316	1
3350	未分配盈餘	7,494,411	13	7,344,238	13
3300	保留盈餘總計	11,260,160	19	10,769,738	19
3400	其他權益	3,855,086	7	4,232,945	7
3500	庫藏股票	(290,088)	-	(290,088)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	33,625,346	58	33,464,892	58
36XX	非控制權益	1,933,111	3	1,755,926	3
3XXX	權益總計	35,558,457	61	35,220,818	61
	負債與權益總計	\$ 58,405,816	100	\$ 57,513,321	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112年2月23日查核報告)

董事長：辜公怡

經理人：黃柏松

會計主管：李佳紋

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二四及三三）	\$ 23,368,285	100	\$ 24,616,736	100
5000	營業成本（附註十、二五及三三）	<u>20,095,459</u>	<u>85</u>	<u>17,672,290</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>3,272,826</u>	<u>15</u>	<u>6,944,446</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註九、二二、二五及三三）				
6100	推銷費用	429,720	2	474,429	2
6200	管理費用	926,583	4	911,699	4
6300	研究發展費用	190,864	1	352,165	1
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(13,828)	-	29,316	-
6000	營業費用合計	<u>1,533,339</u>	<u>7</u>	<u>1,767,609</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>1,739,487</u>	<u>8</u>	<u>5,176,837</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出（附註四、十三、二五及二九）				
7100	利息收入	142,617	1	36,176	-
7010	其他收入	307,909	1	378,709	2
7020	其他利益及損失	(285,315)	(1)	(3,924)	-
7050	財務成本	(498,091)	(2)	(197,403)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	<u>65,919</u>	<u>-</u>	<u>(35,107)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(266,961)</u>	<u>(1)</u>	<u>178,451</u>	<u>1</u>
7900	本年度稅前淨利	1,472,526	7	5,355,288	22
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>(809,544)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1,923,448)</u>	<u>(8)</u>
8200	本年度淨利	<u>662,982</u>	<u>3</u>	<u>3,431,840</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 7,294	-	\$ 15,230	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(1,866,002)	(8)	878,238	4
8320	採用權益法之關聯 企業及合資其他 綜合損益份額	(878)	-	(634)	-
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	1,663,152	7	(625,702)	(3)
8370	採用權益法之關聯 企業及合資其他 綜合損益份額	<u>20,147</u>	<u>-</u>	<u>(4,698)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益	<u>(176,287)</u>	<u>(1)</u>	<u>262,434</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 486,695</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,694,274</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 679,382	3	\$ 3,395,441	14
8620	非控制權益	<u>(16,400)</u>	<u>-</u>	<u>36,399</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 662,982</u>	<u>3</u>	<u>\$ 3,431,840</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 309,510	1	\$ 3,699,259	15
8720	非控制權益	<u>177,185</u>	<u>1</u>	<u>(4,985)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 486,695</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,694,274</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 3.50</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 3.50</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 112 年 2 月 23 日查核報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中環投資控股股份有限公司及子公司

合併損益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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未實現損益					
A1	110年1月1日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,903,273	\$ 2,707,231	\$ 645,316	\$ 4,113,169	(\$ 1,418,303)	\$ 5,354,484	(\$ 290,088)	\$ 29,862,418	\$ 3,957,144	\$ 33,819,562
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	72,953	-	(72,953)	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(98,473)	-	-	-	(98,473)	-	(98,473)
	股東紅利—現金，每股0.1元	-	-	-	-	(98,473)	-	-	-	(98,473)	-	(98,473)
	分配後餘額	9,847,336	8,903,273	2,780,184	645,316	3,941,743	(1,418,303)	5,354,484	(290,088)	29,763,945	3,957,144	33,721,089
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	1,473	-	-	-	-	-	-	1,473	-	1,473
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,191,701)	(2,191,701)
M7	對子公司所有權權益變動	-	215	-	-	-	-	-	-	215	-	215
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,532)	(4,532)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	3,395,441	-	-	-	3,395,441	36,399	3,431,840
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	7,054	(581,309)	878,073	-	303,818	(41,384)	262,434
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,402,495	(581,309)	878,073	-	3,699,259	(4,985)	3,694,274
Z1	110年12月31日餘額	9,847,336	8,904,961	2,780,184	645,316	7,344,238	(1,999,612)	6,232,557	(290,088)	33,464,892	1,755,926	35,220,818
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	340,249	-	(340,249)	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(196,947)	-	-	-	(196,947)	-	(196,947)
	分配後餘額	9,847,336	8,904,961	3,120,433	645,316	6,807,042	(1,999,612)	6,232,557	(290,088)	33,267,945	1,755,926	35,023,871
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	44,944	-	-	-	-	-	-	44,944	-	44,944
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	2,947	-	-	-	-	-	-	2,947	-	2,947
D1	111年度淨利(損)	-	-	-	-	679,382	-	-	-	679,382	(16,400)	662,982
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	7,987	1,487,514	(1,865,373)	-	(369,872)	193,585	(176,287)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	687,369	1,487,514	(1,865,373)	-	309,510	177,185	486,695
Z1	111年12月31日餘額	\$ 9,847,336	\$ 8,952,852	\$ 3,120,433	\$ 645,316	\$ 7,494,411	(\$ 512,098)	\$ 4,367,184	(\$ 290,088)	\$ 33,625,346	\$ 1,933,111	\$ 35,558,457

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業不信聯合會計師事務所民國112年2月23日查核報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,472,526	\$ 5,355,288
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,197,834	944,891
A20200	攤銷費用	90,537	104,901
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(13,828)	29,316
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(3,290)	(1,078)
A20900	利息費用	496,128	194,460
A21200	利息收入	(142,617)	(36,176)
A21300	股利收入	(3,315)	(7,299)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	39,476	39,720
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(65,919)	35,107
A22500	不動產、廠房及設備處分及報廢損失	5,023	5,965
A23100	處分子公司淨利益	-	(414,053)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(1,843)	-
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	411,332	(27,651)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	7,160	(11,130)
A29900	其他項目	-	2,812
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(201,173)	(732,503)
A31150	應收帳款	(322,934)	(549,629)
A31160	應收帳款－關係人	-	160
A31200	存 貨	(483,397)	(1,728,013)
A31240	其他流動資產	(168,166)	(535,245)
A31250	其他金融資產	(138,744)	(60,940)
A32125	合約負債	(1,249,269)	1,485,395
A32130	應付票據	(3,319)	(6,083)
A32150	應付帳款	(158,321)	235,535
A32160	應付帳款－關係人	(36,309)	26,083
A32180	其他應付款	(41,555)	289,552
A32200	負債準備	(461)	(1,165)
A32230	其他流動負債	28,919	388,786
A32240	淨確定福利資產及負債	1,272	(8,619)
A33000	營運產生之現金流入	715,747	5,018,387

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 133,166	\$ 82,010
A33500	支付之所得稅	(87,458)	(1,248,975)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>761,455</u>	<u>3,851,422</u>
	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	-	(14,418)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(459,318)
B02300	處分子公司	-	(1,624,517)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,159,605)	(3,275,615)
B02800	處分不動產、廠房及設備	128	1,870
B05350	取得使用權資產	-	(1,127)
B06500	其他金融資產減少	5,243,839	1,185,726
B06700	其他非流動資產增加	(48,032)	(10,528)
B07100	預付設備款減少(增加)	29,980	(90,668)
B07600	收取之股利	<u>3,315</u>	<u>7,299</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,069,625</u>	<u>(4,281,296)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(706,094)	3,174,342
C00500	應付短期票券(減少)增加	(339,628)	199,740
C01600	舉借長期借款	4,686,350	1,356,018
C01700	償還長期借款	(2,162,869)	(500,871)
C04020	租賃負債本金償還	(42,164)	(50,155)
C04400	其他非流動負債(減少)增加	(49,218)	61,186
C04500	發放現金股利	(194,000)	(97,000)
C05600	支付之利息	(491,080)	(282,117)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>701,297</u>	<u>3,861,143</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>654,720</u>	<u>(272,878)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	4,187,097	3,158,391
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>10,761,870</u>	<u>7,603,479</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,948,967</u>	<u>\$ 10,761,870</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112年2月23日查核報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 62 年 6 月 15 日設立，碳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）分割設立本公司百分之百持有之新設公司全循環經濟股份有限公司，分割後並轉型為投資控股公司。

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

本公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

- (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、現金交割股份基礎給付產生之應付款及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，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。

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

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。於編製合併財務報告時，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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二暨附表八及九。

(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期損益，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、關聯企業及合資公司）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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(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) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及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關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及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關聯企業及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關聯企業及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。

關聯企業及合資發行新股時，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—採權益法認列關聯企業及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關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及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關聯企業及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。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及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、推定義務或已代關聯企業及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關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及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關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或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，合併公司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、投資性不動產及無形資產（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、投資性不動產及無形資產（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三二。

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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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. 商品銷貨收入

商品銷貨收入係來自碳黑商品及電池產品之銷售，由於碳黑商品及電池產品於滿足與客戶議定之模式，如起運點、目的地交貨等模式，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 權利金收入

合併公司簽訂專利權授權合約，授予被授權人後續開發、製造及銷售權利。合併公司依授權合約之性質及態樣判定該專利之授權係屬取用存在於授權期間之智慧財產權利，並於合約期間認列收入。

以銷售基礎計算之權利金係於履約義務已滿足且銷售實際發生時認列收入。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認

列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

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

(二十) 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。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司及關聯企業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者，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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	\$ 11,403,335	\$ 6,741,971
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）		
附買回商業本票	2,209,615	2,125,271
定期存款	1,335,635	1,893,755
庫存現金	382	873
	<u>\$ 14,948,967</u>	<u>\$ 10,761,870</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 616,362</u>	<u>\$ 613,072</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 2,422,093</u>	<u>\$ 2,933,293</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,165,326	\$ 5,322,378
未上市（櫃）股票	<u>765,275</u>	<u>963,026</u>
	<u>\$ 4,930,601</u>	<u>\$ 6,285,404</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 111 及 110 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入(部分帳列營業收入)分別為 285,481 仟元及 540,822 仟元，前述金融資產於本年度皆未除列。

合併公司設定質押作為借款擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額，請參閱附註三四。

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 1,244,073	\$ 1,042,900
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,244,073</u>	<u>\$ 1,042,900</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 4,089,378	\$ 3,770,246
減：備抵損失	<u>(158,406)</u>	<u>(170,574)</u>
	<u>\$ 3,930,972</u>	<u>\$ 3,599,672</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，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：

111 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%	0%-11%	17%-64%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 4,643,930	\$ 519,053	\$ 61,601	\$ 2,768	\$ 1,847	\$ 104,252	\$ 5,333,451
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(5,888)	(14,302)	(29,349)	(2,768)	(1,847)	(104,252)	(158,406)
攤銷後成本	<u>\$ 4,638,042</u>	<u>\$ 504,751</u>	<u>\$ 32,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,175,045</u>

110 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%	47%-100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 4,176,296	\$ 488,531	\$ 14,337	\$ 1,682	\$ 2,457	\$ 129,843	\$ 4,813,146
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(3,450)	(22,825)	(10,317)	(1,682)	(2,457)	(129,843)	(170,574)
攤銷後成本	<u>\$ 4,172,846</u>	<u>\$ 465,706</u>	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,642,572</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	111年度			110年度		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額	\$ -	\$ 170,574	\$ 170,574	\$ -	\$ 152,303	\$ 152,303
本期(迴轉)提列減						
損損失	-	(13,828)	(13,828)	-	29,316	29,316
本期實際沖銷	-	(5)	(5)	-	(33)	(33)
處分子公司	-	-	-	-	(4,666)	(4,666)
外幣換算差額	-	1,665	1,665	-	(6,346)	(6,346)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,406</u>	<u>\$ 158,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,574</u>	<u>\$ 170,574</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，請參閱附註三四。

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$ 1,442,661	\$ 1,354,038
半成品	51,791	60,419
在製品	-	70
原料	1,377,532	1,077,758
物料	261,447	222,014
在途存貨	67,992	65,537
	<u>\$ 3,201,423</u>	<u>\$ 2,779,836</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 18,861,919	\$ 17,066,148
存貨備抵跌價損失（迴轉利益）	61,810	(154,061)
未分攤固定製造費用	1,171,730	760,203
	<u>\$ 20,095,459</u>	<u>\$ 17,672,290</u>

110 年度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，請參閱附註三四。

十一、其他金融資產－流動

	111年12月31日	110年12月31日
質押銀行存款	\$ 385,880	\$ 211,638
質押定存單	8,322	9,153
其他	14,975	40,191
原始到期日超過3個月之定期存款	-	5,259,200
	<u>\$ 409,177</u>	<u>\$ 5,520,182</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：

	111年12月31日	110年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	-	0.15%~0.20%

其他金融資產－流動之質押資訊，請參閱附註三四。

十二、子 公 司

(一) 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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	-
	中成開發投資公司	投 資	100.00%	100.00%	-
	協原化學公司	黑煙膠、碳黑之加工及買賣	100.00%	100.00%	-
	林園先進材料科技公司	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	全循環經濟公司	生物技術服務及投資	100.00%	100.00%	-
	CCC Dutch B.V.	投 資	100.00%	100.00%	-
	允成投資公司	投 資	94.69%	94.69%	-
	Synpac (North Carolina), Inc.	投 資	88.46%	88.46%	-
	Synpac Ltd.	投 資	75.00%	75.00%	-
	CCC USA Corp.	投 資	66.67%	66.67%	-
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	0.01%	0.01%	-
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%	-
	中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	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%	-
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon India Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	99.99%	99.99%	-
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	投資服務	99.90%	99.90%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	99.90%	99.90%	-
全循環經濟公司	允成投資公司	投 資	0.33%	0.33%	-
	Synpac GP Corporation	投 資	100.00%	100.00%	-
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	投資服務	0.10%	0.10%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	0.10%	0.10%	-
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	投 資	11.54%	11.54%	-
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	投 資	99.90%	99.90%	-
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	投 資	0.10%	0.10%	-
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	-
	CCC Transport Company	碳黑運輸	100.00%	100.00%	-
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	奈米碳管之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	碳黑銷售	100.00%	100.00%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 合併公司並無具重大非控制權益之子公司。

十三、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資關聯企業	\$ 4,118,878	\$ 3,974,104
投資合資	<u>456,701</u>	<u>469,500</u>
	<u>\$ 4,575,579</u>	<u>\$ 4,443,604</u>

(一) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
台泥循環能源公司	<u>\$ 4,118,878</u>	<u>\$ 3,974,104</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利(損)	\$ 94,257	(\$ 17,912)
其他綜合損益	<u>3,730</u>	<u>(4,775)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 97,987</u>	<u>(\$ 22,687)</u>

前子公司台泥循環能源公司於110年5月14日董事會決議現金增資新台幣100億元。合併公司於110年8月12日董事會決議放棄認購台泥循環能源公司現金增資之股份，持股比例由原61.97%減少至24.30%，經評估對其已喪失控制力，故自喪失控制力之日起終止將台泥循環能源公司及其子公司編入合併財務報表，並對前述剩餘投資按喪失控制日之公允價值轉列採用權益法之投資（關聯企業），其相關資訊，請參閱附註三一。

另，台泥循環能源公司業於111年6月21日董事會決議現金增資新台幣120億元，合併公司於111年6月23日董事會決議放棄認購台泥循環能源公司現金增資之股份，持股比例由原24.30%減少至14.05%。合併公司持有台泥循環能源公司股份雖未達20%，惟具有重大影響力，因是仍採權益法評價。合併公司處分台泥循環能源公

司累計兌換差額 1,843 仟元，按處分比例重分類至其他利益及損失項下。

(二) 投資合資

	111年12月31日	110年12月31日
<u>個別不重大之合資</u>		
Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	<u>\$ 456,701</u>	<u>\$ 469,500</u>
<u>個別不重大之合資彙總資訊</u>		
	111年度	110年度
<u>合併公司享有之份額</u>		
繼續營業單位本年度淨 損	(\$ 28,338)	(\$ 17,195)
其他綜合損益	<u>15,539</u>	<u>(557)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 12,799)</u>	<u>(\$ 17,752)</u>

十四、不動產、廠房及設備

成 本	建 造 中 之					不 動 產 合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	不 動 產	
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	-	4,775	26,847	745	3,329,817	3,362,184
處分及報廢	-	-	(187,093)	(10,799)	-	(197,892)
科目間移轉	-	26,966	3,414,070	76,044	(3,417,484)	99,596
處分子公司	(84,427)	(2,376,360)	(3,963,062)	(379,327)	(225,196)	(7,028,372)
淨兌換差額	(1,734)	(43,541)	(305,599)	(10,671)	(263,080)	(624,625)
110年12月31日餘額	<u>\$ 599,575</u>	<u>\$ 2,921,076</u>	<u>\$ 17,385,873</u>	<u>\$ 938,458</u>	<u>\$ 7,715,350</u>	<u>\$ 29,560,332</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,131,908	\$ 13,285,654	\$ 990,174	\$ -	\$ 16,407,736
折舊費用	-	127,992	684,744	54,629	-	867,365
減損損失	-	-	-	-	104,919	104,919
處分及報廢	-	-	(179,622)	(10,435)	-	(190,057)
處分子公司	-	(970,097)	(2,866,125)	(303,623)	-	(4,139,845)
淨兌換差額	-	(16,484)	(201,498)	(5,740)	(5)	(223,727)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,273,319</u>	<u>\$ 10,723,153</u>	<u>\$ 725,005</u>	<u>\$ 104,914</u>	<u>\$ 12,826,391</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 685,736</u>	<u>\$ 3,177,328</u>	<u>\$ 5,115,056</u>	<u>\$ 272,292</u>	<u>\$ 8,291,293</u>	<u>\$ 17,541,705</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 599,575</u>	<u>\$ 1,647,757</u>	<u>\$ 6,662,720</u>	<u>\$ 213,453</u>	<u>\$ 7,610,436</u>	<u>\$ 16,733,941</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 599,575	\$ 2,921,076	\$ 17,385,873	\$ 938,458	\$ 7,715,350	\$ 29,560,332
增 添	-	9,526	115,090	26,277	3,012,033	3,162,926
處分及報廢	-	(5,318)	(27,191)	(21,196)	-	(53,705)
科目間移轉	-	10,717	4,201,381	18,901	(4,267,700)	(36,701)
淨兌換差額	7,570	146,461	1,268,674	47,467	226,039	1,696,211
111年12月31日餘額	<u>\$ 607,145</u>	<u>\$ 3,082,462</u>	<u>\$ 22,943,827</u>	<u>\$ 1,009,907</u>	<u>\$ 6,685,722</u>	<u>\$ 34,329,063</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,273,319	\$ 10,723,153	\$ 725,005	\$ 104,914	\$ 12,826,391
折舊費用	-	95,107	964,963	56,144	-	1,116,214
減損損失	-	-	112,682	240	236,600	349,522
處分及報廢	-	(4,786)	(22,620)	(21,148)	-	(48,554)
淨兌換差額	-	59,468	662,369	38,363	8,827	769,027
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,423,108</u>	<u>\$ 12,440,547</u>	<u>\$ 798,604</u>	<u>\$ 350,341</u>	<u>\$ 15,012,600</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 599,575</u>	<u>\$ 1,647,757</u>	<u>\$ 6,662,720</u>	<u>\$ 213,453</u>	<u>\$ 7,610,436</u>	<u>\$ 16,733,941</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 607,145</u>	<u>\$ 1,659,354</u>	<u>\$ 10,503,280</u>	<u>\$ 211,303</u>	<u>\$ 6,335,381</u>	<u>\$ 19,316,463</u>

合併公司預期部分建造中之不動產未來現金流入減少，故合併公司係採用使用價值評估可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 104,919 仟元（帳列其他利益及損失）。

另，子公司 CCC 轄下 Phenix 廠因停止營運於 111 年度認列資產減損損失 349,522 仟元（帳列其他利益及損失），請參閱附註三五之（四）說明。

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。

十五、租賃協議

（一）使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 508,356	\$ 514,655
建築物	12,914	45,071
機器設備	19,010	21,056
運輸設備	138,795	68,669
	<u>\$ 679,075</u>	<u>\$ 649,451</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 26,687</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 8,276	\$ 13,175
建築物	18,883	10,651
機器設備	2,390	2,340
運輸設備	<u>34,539</u>	<u>33,827</u>
	<u>\$ 64,088</u>	<u>\$ 59,993</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111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 38,015</u>	<u>\$ 46,936</u>
非流動	<u>\$ 139,257</u>	<u>\$ 91,572</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	8.00%	8.00%
建築物	4.50%~7.82%	4.00%~7.82%
機器設備	3.80%	3.80%
運輸設備	4.50%~5.75%	2.30%~5.25%

(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。

(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十六。

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 38,838</u>	<u>\$ 39,237</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 2,157</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 90,852</u>	<u>\$ 99,736</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以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。

十六、投資性不動產

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
12月31日餘額	<u>\$ 487,430</u>	<u>\$ 487,430</u>
<u>累計折舊</u>		
1月1日餘額	(\$ 148,561)	(\$ 131,028)
折舊費用	(<u>17,532</u>)	(<u>17,533</u>)
12月31日餘額	(<u>\$ 166,093</u>)	(<u>\$ 148,561</u>)
1月1日淨額	<u>\$ 338,869</u>	<u>\$ 356,402</u>
12月31日淨額	<u>\$ 321,337</u>	<u>\$ 338,869</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。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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第1年	\$ 26,868	\$ 25,200
第2年	26,868	25,200
第3年	26,868	25,200
第4年	26,868	25,200
第5年	23,777	25,200
超過5年	-	22,407
	<u>\$ 131,249</u>	<u>\$ 148,407</u>

111年及110年12月31日投資性不動產公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考不動產估價技術規則之成本法評

價，成本法係指標的物之重建成本扣除其累積折舊額或其他應扣除部分，以推算標的物價格之方式進行評價，於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 327,887 仟元及 345,653 仟元。

十七、商 譽

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 563,458	\$ 576,573
淨兌換差額	<u>49,674</u>	<u>(13,115)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 613,132</u>	<u>\$ 563,458</u>
<u>累計減損</u>		
1月1日餘額	(\$ 356,861)	(\$ 360,078)
淨兌換差額	<u>(12,185)</u>	<u>3,217</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 369,046)</u>	<u>(\$ 356,861)</u>
1月1日淨額	<u>\$ 206,597</u>	<u>\$ 216,495</u>
12月31日淨額	<u>\$ 244,086</u>	<u>\$ 206,597</u>

十八、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>			
110年1月1日餘額	\$ 704,824	\$ 6,000	\$ 710,824
處分子公司	<u>-</u>	<u>(6,000)</u>	<u>(6,000)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,824</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	(42,809)	-	(42,809)
減損損失	(21,491)	-	(21,491)
處分子公司	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
110年12月31日餘額	<u>(\$ 629,808)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 629,808)</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 139,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,316</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 75,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,016</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,824</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	技術授權合約	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	(\$ 629,808)	\$ -	(\$ 629,808)
攤銷費用	(64,300)	-	(64,300)
111年12月31日餘額	<u>(\$ 694,108)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 694,108)</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 75,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,016</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,716</u>

合併公司於110年7月決定暫不予認列110年7月10日以後美國地區權利金收入，並預期該專利權產出之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於110年7月1日至9月30日認列減損損失105,438仟元。另，合併公司於110年11月與 Genzyme Corporation 就專利權權利金爭議案達成和解，故自110年11月開始認列美國地區權利金收入，預計其可回收金額大於帳面金額，故迴轉前述減損損失83,947仟元，110年度合計提列減損損失21,491仟元，參閱附註三五之(三)。相關減損損失之提列及迴轉係帳列110年度其他利益及損失項下。

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

十九、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 818,647	\$ 547,276
預付貨款	210,767	253,791
預付款項	40,139	99,432
遞延費用	49,851	28,034
其 他	3,486	4,396
	<u>\$ 1,122,890</u>	<u>\$ 932,929</u>
流 動	\$ 1,073,075	\$ 904,909
非 流 動	49,815	28,020
	<u>\$ 1,122,890</u>	<u>\$ 932,929</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款 (附註三四)		
銀行借款	\$ 829,170	\$ 664,320
無擔保借款		
信用借款	<u>8,032,187</u>	<u>8,903,131</u>
	<u>\$ 8,861,357</u>	<u>\$ 9,567,451</u>
利率區間	0.75%~7.95%	0.75%~4.90%

(二) 應付短期票券

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ 350,000
減：應付短期票券折價	(23)	(395)
	<u>\$ 9,977</u>	<u>\$ 349,605</u>
利率區間	1.96%	0.93%~0.95%
最後到期日	112.2.17	111.3.25

(三) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
信用借款	\$ 6,079,700	\$ 3,585,464
減：列為一年內到期部分	(500,000)	-
長期借款	<u>\$ 5,579,700</u>	<u>\$ 3,585,464</u>
利率區間	1.13%~6.38%	1.00%~2.11%
最後到期日	117.10.13	117.10.13

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，並已於 110 年 11 月獲准展延至 112 年 11 月 23 日前分期償還。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。CCC公司已於111年5月提前清償此聯合貸款合約之不可循環借款額度，惟尚有可循環借款額度計美金19,000仟元可使用。

子公司CCC公司另於110年12月7日與中國信託商業銀行等七家銀行簽訂3年期聯合貸款合約，依合約規定，於首次動用借款額度起2年至授信期間屆滿日前六個月，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。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111及110年度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

	111年12月31日	110年12月31日
應付設備、工程款及修繕工程	\$ 561,710	\$ 576,953
應付研究費	341,347	366,175
應付薪資、獎金及紅利	276,148	287,022
應付勞務費	265,393	264,834
現金交割股份基礎給付	177,853	139,989
應付稅捐	18,683	100,541
應付運費及推銷費用	42,043	68,404
應付水電費	25,498	18,349
應付董事酬勞	5,000	10,000
其 他	393,034	266,341
	<u>\$ 2,106,709</u>	<u>\$ 2,098,608</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、子公司林園先進材料科技公司、全循環經濟公司及前子公司能元科技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、子公司林園先進材料科技公司及全循環經濟公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及子公司林園先進材料科技公司分別按員工每月薪資總額 8.7% 及 8.7% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 264,710	\$ 310,663
計畫資產公允價值	(<u>217,682</u>)	(<u>255,827</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 47,028</u>	<u>\$ 54,836</u>
確定福利資產	(<u>\$ 5,813</u>)	(<u>\$ 4,608</u>)
確定福利負債	<u>\$ 52,841</u>	<u>\$ 59,444</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110年1月1日餘額	<u>\$ 386,895</u>	<u>(\$ 282,404)</u>	<u>\$ 104,491</u>
服務成本			
當期服務成本	2,792	-	2,792
利息費用(收入)	<u>7,800</u>	<u>(668)</u>	<u>7,132</u>
認列於損益	<u>10,592</u>	<u>(668)</u>	<u>9,924</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(18,100)	(18,100)
精算損失—人口統計假 設變動	2,641	-	2,641
精算(利益)損失—財務 假設變動	(14,633)	24	(14,609)
精算損失—經驗調整	7,234	-	7,234
其 他	<u>7,604</u>	<u>-</u>	<u>7,604</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,846</u>	<u>(18,076)</u>	<u>(15,230)</u>
雇主提撥	-	(18,543)	(18,543)
福利支付	(14,445)	14,445	-
清 償	(22,526)	22,526	-
兌換差額	(6,756)	4,857	(1,899)
處分子公司	(38,315)	14,408	(23,907)
其 他	<u>(7,628)</u>	<u>7,628</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 310,663</u>	<u>(\$ 255,827)</u>	<u>\$ 54,836</u>
111年1月1日餘額	<u>\$ 310,663</u>	<u>(\$ 255,827)</u>	<u>\$ 54,836</u>
服務成本			
當期服務成本	2,926	-	2,926
利息費用(收入)	<u>1,731</u>	<u>(841)</u>	<u>890</u>
認列於損益	<u>4,657</u>	<u>(841)</u>	<u>3,816</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,213)	(7,213)
精算損失—人口統計假 設變動	(9)	-	(9)
精算利益—財務假設變 動	(27,336)	30,803	3,467
精算損失—經驗調整	2,189	-	2,189
其 他	<u>(5,728)</u>	<u>-</u>	<u>(5,728)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(30,884)</u>	<u>23,590</u>	<u>(7,294)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
雇主提撥	\$ -	(\$ 2,100)	(\$ 2,100)
福利支付	(19,029)	18,585	(444)
清償	(19,883)	19,883	-
兌換差額	<u>19,186</u>	<u>(20,972)</u>	<u>(1,786)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 264,710</u>	<u>(\$ 217,682)</u>	<u>\$ 47,028</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.13%-7.43%	0.38%-7.15%
薪資預期增加率	2.00%-5.00%	2.00%-5.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,240)	(\$ 2,609)
減少 0.25%	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 2,816</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,135	\$ 2,523
減少 0.25%	<u>(\$ 2,032)</u>	<u>(\$ 2,412)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 4,344</u>
確定福利義務平均到期期間	2.1年-17.6年	2.9年-12.5年

另合併公司之其他長期員工福利 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 7,730 仟元及 8,191 仟元（帳列負債準備－非流動）。

二三、權益

(一) 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	\$ 9,847,336	\$ 9,847,336
發行溢價	<u>8,529,343</u>	<u>8,529,343</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>		
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	249,189	246,242
<u>僅得用以彌補虧損（註2）</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	107,235	107,235
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	44,944	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>22,141</u>	<u>22,141</u>
	<u>\$ 8,952,852</u>	<u>\$ 8,904,961</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司及關聯企業股權，而因子公司及關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司及關聯企業資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

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，參閱附註二五之(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 111 年 5 月 27 日及 110 年 7 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 340,249	\$ 72,953	\$ -	\$ -
現金股利	196,947	98,473	0.20	0.10

本公司 111 年度之盈餘分配案尚待下次召開之董事會擬議。

(四) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 1,755,926	\$ 3,957,144
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨(損失)利益	(16,400)	36,399
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	195,785	(49,091)
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	(2,011)	165
確定福利計畫再衡量數	(189)	7,542
處分子公司	-	(2,191,701)
子公司股東現金股利	-	(4,532)
年底餘額	<u>\$ 1,933,111</u>	<u>\$ 1,755,926</u>

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

原	因	1月1日股數	本期增加	本期減少	12月31日股數
<u>111年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>14,735</u>	-	-	<u>14,735</u>
<u>110年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>14,735</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，111 年及 110 年 12 月 31 日市價分別為 286,589 仟元及 415,517 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、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 21,724,571	\$ 19,494,832
權利金收入	-	1,292,970
和解權利金收入	1,332,863	3,270,179
其他營業收入	<u>310,851</u>	<u>558,755</u>
	<u>\$ 23,368,285</u>	<u>\$ 24,616,736</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入係來自碳黑商品及電池產品之銷售，商品係以合約約定固定價格銷售。
2. 權利金收入係以專利授權換取以銷售基礎收取之權利金。
3. 和解權利金收入係就被授權之權利金爭議達成和解並收取和解權利金，參閱附註三五之(三)。

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 4,089,378</u>	<u>\$ 3,770,246</u>	<u>\$ 3,732,235</u>
合約負債—流動			
和解權利金	\$ 224,207	\$ 1,271,390	\$ -
合約負債—非流動	-	202,086	-
	<u>\$ 224,207</u>	<u>\$ 1,473,476</u>	<u>\$ -</u>

二五、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入(附註二九)	\$ 92,124	\$ 181,956
理賠收入	85,775	63,783
技術授權收入	64,818	57,167
股利收入	3,315	7,299
租金收入	544	6,373
其他	61,333	62,131
	<u>\$ 307,909</u>	<u>\$ 378,709</u>

(二) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 142,617</u>	<u>\$ 36,176</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 3,290	\$ 1,078
處分子公司淨利益（附註三 一）	-	414,053
處分關聯企業利益（附註十 三）	1,843	-
淨外幣兌換利益（損失）	177,515	(86,357)
不動產、廠房及設備處分及報 廢損失	(5,023)	(5,965)
不動產、廠房及設備減損損失 （附註十四）	(349,522)	(104,919)
無形資產減損損失（附註十 八）	-	(21,491)
其他損失	(<u>113,418</u>)	(<u>200,323</u>)
	<u>(\$ 285,315)</u>	<u>(\$ 3,924)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用（未包含利息資本化 之金額）	\$ 488,502	\$ 187,077
租賃負債之利息	7,626	7,383
其他財務成本	<u>1,963</u>	<u>2,943</u>
	<u>\$ 498,091</u>	<u>\$ 197,403</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 3,321	\$ 86,569
加權平均利息資本化利率	1.28%	1.81%

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,116,214	\$ 867,365
投資性不動產	17,532	17,533
無形資產	64,300	42,809
使用權資產	64,088	59,993
遞延費用	<u>26,237</u>	<u>62,092</u>
	<u>\$ 1,288,371</u>	<u>\$ 1,049,792</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,102,130	\$ 840,544
營業費用	<u>95,704</u>	<u>104,347</u>
	<u>\$ 1,197,834</u>	<u>\$ 944,891</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,921	\$ 44,181
營業費用	<u>85,616</u>	<u>60,720</u>
	<u>\$ 90,537</u>	<u>\$ 104,901</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 63,890	\$ 78,393
確定福利計畫 (附註二)	<u>3,816</u>	<u>9,924</u>
	<u>67,706</u>	<u>88,317</u>
現金交割股份基礎給付 (附註二八)	<u>39,476</u>	<u>39,720</u>
其他員工福利	<u>1,478,386</u>	<u>1,890,497</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,585,568</u>	<u>\$ 2,018,534</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,034,487	\$ 1,293,984
營業費用	<u>551,081</u>	<u>724,550</u>
	<u>\$ 1,585,568</u>	<u>\$ 2,018,534</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。111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 3,013</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

111 年度員工酬勞及董事酬勞尚待下次召開之董事會決議；110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 4 月 12 日經董事會決議。

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 191,611	\$ 1,171,701
未分配盈餘加徵	151,799	26,710
以前年度之調整	(18,312)	3,034
	<u>325,098</u>	<u>1,201,445</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	501,295	717,883
其他	(16,849)	4,120
	<u>484,446</u>	<u>722,003</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 809,544</u>	<u>\$ 1,923,448</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,472,526</u>	<u>\$ 5,355,288</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 487,611	\$ 1,820,197
免稅所得	(83,111)	(194,477)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	304,123	207,981
未分配盈餘加徵	151,799	26,710
決定課稅所得時不可減除之		
費損	9,448	9,488

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
所得稅率影響數	(\$ 42,014)	\$ 50,515
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(18,312)	3,034
所得稅費用	<u>\$ 809,544</u>	<u>\$ 1,923,448</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
預付所得稅	\$ -	\$ 141,198
應收退稅款	<u>25,117</u>	<u>45,269</u>
	<u>\$ 25,117</u>	<u>\$ 186,467</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 329,671</u>	<u>\$ 253,381</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>處 分 子 公 司</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨之評價	\$ 3,115	(\$ 382)	\$ 83	\$ -	\$ 2,816
確定福利退休計畫	22,686	(10,057)	2,178	-	14,807
備抵損失	1,710	257	195	-	2,162
虧損扣抵	33,518	35,958	4,761	-	74,237
國外抵減稅款	4,602	(2,162)	439	-	2,879
合約負債	194,679	(181,062)	15,834	-	29,451
其 他	<u>69,205</u>	<u>96,934</u>	<u>10,404</u>	-	<u>176,543</u>
	<u>\$ 329,515</u>	<u>(\$ 60,514)</u>	<u>\$ 33,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,895</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 3,256,334	\$ 287,695	\$ -	\$ -	\$ 3,544,029
不動產及廠房設備	32,866	155,720	8,326	-	196,912
其 他	<u>81,007</u>	<u>(2,634)</u>	<u>8,719</u>	-	<u>87,092</u>
	3,370,207	440,781	17,045	-	3,828,033
土地增值稅準備	<u>142,748</u>	-	-	-	<u>142,748</u>
	<u>\$ 3,512,955</u>	<u>\$ 440,781</u>	<u>\$ 17,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,970,781</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	處 分 子 公 司	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨之評價	\$ 4,377	(\$ 1,249)	(\$ 13)	\$ -	\$ 3,115
確定福利退休計畫	23,731	(383)	(662)	-	22,686
備抵損失	2,236	(469)	(57)	-	1,710
虧損扣抵	48,648	(13,927)	(1,203)	-	33,518
國外抵減稅款	35,379	(30,137)	(640)	-	4,602
合約負債	-	196,993	(2,314)	-	194,679
其 他	73,753	(1,920)	(1,977)	(651)	69,205
	<u>\$ 188,124</u>	<u>\$ 148,908</u>	<u>(\$ 6,866)</u>	<u>(\$ 651)</u>	<u>\$ 329,515</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 2,382,539	\$ 873,795	\$ -	\$ -	\$ 3,256,334
不動產及廠房設備	36,549	(2,688)	(995)	-	32,866
其 他	87,725	(4,316)	(2,402)	-	81,007
	2,506,813	866,791	(3,397)	-	3,370,207
土地增值稅準備	142,748	-	-	-	142,748
	<u>\$ 2,649,561</u>	<u>\$ 866,791</u>	<u>(\$ 3,397)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,512,955</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之重大項目

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 567,263</u>	<u>\$ 504,913</u>
採用權益法之投資損失	<u>\$ 1,736,413</u>	<u>\$ 1,534,162</u>
折舊財稅差異	<u>\$ 99,007</u>	<u>\$ 90,692</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

法 令 依 據	項 目	尚 未 抵 減 稅 額	最 後 抵 減 年 度
大陸稅務法令	虧損扣抵	\$ 21,253	112
		176,959	113
		185,133	114
		81,637	115
		24,535	113
美國稅務法令	虧損扣抵	17	116
		21,054	118
		53,166	無到期年度
		12,523	112
印度稅務法令	虧損扣抵	21,438	113
		38,800	117
		4,985	118
		<u>\$ 641,500</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司中成開發投資公司、允成投資公司、協原化學公司、全循環經濟公司、林園先進材料科技公司截至 109 年之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 3.50</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 3.50</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

	111年度	110年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 679,382</u>	<u>\$ 3,395,441</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 679,382</u>	<u>\$ 3,395,441</u>

股 數

	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>969,999</u>	<u>969,999</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>102</u>	<u>114</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>970,101</u>	<u>970,113</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。

二八、現金交割股份基礎給付協議

子公司 CCC 公司於 111 及 110 年度已發行之員工股份增值權相關資訊如下：

員工股份增值權	111年度		110年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	152	\$ 2,857	125	\$ 2,521
本期給與	29	3,958	28	3,411
本期放棄	(2)	3,550	-	-
本期執行	(14)	2,729	(1)	2,418
年底流通在外	<u>165</u>		<u>152</u>	
年底可執行	<u>124</u>		<u>119</u>	
本期給與之每員工股份增值 權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 1,398</u>		<u>\$ 1,186</u>	

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

合併公司於 111 及 110 年度因股份增值權認列之費用分別為 39,476 仟元及 39,720 仟元。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司認列相關負債金額分別為 177,853 仟元及 139,989 仟元，已既得之股份增值權總內含價值分別為 177,853 仟元及 139,989 仟元。

二九、政府補助收入

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下：

子公司 CCC 公司因受新型冠狀病毒肺炎影響向美國政府申請之「薪酬保護貸款計畫」之貸款型紓困補助，分別於 110 年 4 月及 109 年 5 月收到貸款補助(帳列長期借款) 59,610 仟元及 163,848 仟元，並分別於 111 年 1 月及 110 年 6 月獲准豁免貸款，帳列其他收入項下。

三十、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。

三一、處分子公司

前子公司台泥循環能源公司於 110 年 5 月 14 日董事會決議現金增資新台幣 100 億元。合併公司於 110 年 8 月 12 日董事會決議放棄認購台泥循環能源現金增資之股份，持股比例由原 61.97% 減少至 24.30%，並對台泥循環能源公司喪失控制力。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>台泥循環能源</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,624,517
應收帳款	450,314
應收帳款－關係人	68,291
其他金融資產－流動	27,001
存貨	1,289,974
本期所得稅資產	47
其他流動資產	252,430
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,888,527
使用權資產	81,113
預付設備款	526,675
其他金融資產－非流動	7,407
其他非流動資產	74,249
流動負債	
短期借款	(11,129)
應付帳款	(409,988)
一年內到期之長期借款	(300,000)
其他應付款	(284,605)
其他流動負債	(398,270)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(371)
租賃負債－非流動	(83,358)
淨確定福利負債	(23,774)
其他非流動負債	(15,966)
處分之淨資產	<u>\$ 5,763,084</u>

(二) 處分子公司淨利益

	<u>台泥循環能源</u>
持有權益之公允價值	\$ 3,996,575
處分之淨資產	(5,763,084)
非控制權益	2,191,701
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	(<u>11,139</u>)
處分子公司淨利益	<u>\$ 414,053</u>

合併公司處分台泥循環能源公司之淨利益係帳列其他利益及損失項下。

三二、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

111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>616,362</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>616,362</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	\$ 6,564,167	\$ -	\$ 23,252	\$ 6,587,419
國內未上市(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>765,275</u>	<u>765,275</u>
合 計	<u>\$ 6,564,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788,527</u>	<u>\$ 7,352,694</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生性商品				
基金受益憑證	\$ 613,072	\$ -	\$ -	\$ 613,072
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	\$ 8,222,679	\$ -	\$ 32,992	\$ 8,255,671
國內未上市(櫃)股票	-	-	963,026	963,026
合 計	\$ 8,222,679	\$ -	\$ 996,018	\$ 9,218,697

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 996,018	\$ 996,018
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)	-	(207,491)	(207,491)
年底餘額	\$ -	\$ 788,527	\$ 788,527

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 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評價損益)	-	95,389	95,389
年底餘額	\$ -	\$ 996,018	\$ 996,018

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	111年12月31日之公允價值	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 區 間 輸 入 值 (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	\$ 788,527	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	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

	110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	\$ 996,018	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	0.85-.2.93 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

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡 量 (註 1)	\$ 616,362	\$ 613,072
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 2)	20,620,583	20,996,657
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 (註 3)	7,352,694	9,218,697
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 4)	17,824,682	16,566,074

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、其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、受益證券投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉

由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日主要之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三七。

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111及110年度之稅前淨利分別減少／增加13,126仟元及17,896仟元。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 3,574,667	\$ 9,308,493
－金融負債	7,470,566	6,204,919
具現金流量利率風險		
－金融資產	11,789,215	6,953,609
－金融負債	7,657,740	7,436,109

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 20,657 仟元及減少／增加 2,413 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 111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 367,635 仟元及 460,935 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 51% 及 50%。

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。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 16,812,548 仟元及 15,024,167 仟元。

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。

111 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	\$ 2,873,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,873,648
租賃負債	44,224	39,819	93,902	25,837	203,782
浮動利率工具	4,308,040	488,889	2,683,033	177,778	7,657,740
固定利率工具	<u>5,063,294</u>	<u>1,930,000</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>7,293,294</u>
	<u>\$ 12,289,206</u>	<u>\$ 2,458,708</u>	<u>\$ 3,076,935</u>	<u>\$ 203,615</u>	<u>\$ 18,028,464</u>

上述金融負債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	\$ 44,224	\$ 133,721	\$ 18,028	\$ 930	\$ 6,879	\$ 203,782
浮動利率工具	4,308,040	3,171,922	177,778	-	-	7,657,740
固定利率工具	<u>5,063,294</u>	<u>1,930,000</u>	<u>300,000</u>	-	-	<u>7,293,294</u>
	<u>\$ 9,415,558</u>	<u>\$ 5,235,643</u>	<u>\$ 495,806</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 15,154,816</u>

110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	\$ 3,063,554	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,063,554
租賃負債	51,491	41,583	31,133	35,549	159,756
浮動利率工具	3,906,005	2,730,104	-	800,000	7,436,109
固定利率工具	<u>6,011,051</u>	<u>55,360</u>	-	-	<u>6,066,411</u>
	<u>\$ 13,032,101</u>	<u>\$ 2,827,047</u>	<u>\$ 31,133</u>	<u>\$ 835,549</u>	<u>\$ 16,725,830</u>

上述金融負債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	\$ 51,491	\$ 72,716	\$ 27,641	\$ 465	\$ 7,443	\$ 159,756
浮動利率工具	3,906,005	2,730,104	800,000	-	-	7,436,109
固定利率工具	<u>6,011,051</u>	<u>55,360</u>	-	-	-	<u>6,066,411</u>
	<u>\$ 9,968,547</u>	<u>\$ 2,858,180</u>	<u>\$ 827,641</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 7,443</u>	<u>\$ 13,662,276</u>

(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，111年及110年12月31日止分別為639,787仟元及315,863仟元，該等票據將於資產負債表日後5個月及5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111及110年度，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。

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中鋼碳素化學公司	本公司為該個體之主要管理階層
台灣水泥公司	主要管理階層相同
台灣通運倉儲公司	主要管理階層相同
台泥資訊公司	主要管理階層相同
信昌化學工業公司	主要管理階層相同 (註1)
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
台泥綠能公司	主要管理階層相同
台泥英德水泥公司	主要管理階層相同
光和耐火工業公司	主要管理階層相同
財團法人辜嚴倬雲植物保種暨環境保護發展基金會	管理階層間具實質關係者
雲品國際酒店公司	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
能元科技公司	關聯企業 (註2)
OYAK Synthetic Carbon Products Industry and Trade Corporation (OYAK Synthetic Carbon)	合資公司 (註3)

註1：自110年8月17日起為非關係人。

註2：自合併公司對台泥循環能源公司喪失控制力之日起為關聯企業。

註3：OYAK Synthetic Carbon 係合資公司 Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V. 100%持有之子公司。

(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
	111年度	110年度
主要管理階層相同	\$ -	\$ 67,644

	進	貨
	111年度	110年度
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 1,352,689	\$ 1,288,174
主要管理階層相同	<u>12,447</u>	<u>13,626</u>
	<u>\$ 1,365,136</u>	<u>\$ 1,301,800</u>

	製 造 及 營 業 費 用	
	111年度	110年度
主要管理階層相同	\$ 225,113	\$ 226,136
管理階層間具實質關係者	<u>875</u>	<u>1,397</u>
	<u>\$ 225,988</u>	<u>\$ 227,533</u>

	其 他	收 入
	111年度	110年度
OYAK Synthetic Carbon	\$ -	\$ 4,294
關聯企業	<u>-</u>	<u>40</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,334</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 91,378	\$ 127,344
主要管理階層相同	<u>1,238</u>	<u>1,581</u>
	<u>\$ 92,616</u>	<u>\$ 128,925</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保，

資產負債表日之其他應付款－關係人（帳列其他應付款）如下：

	111年12月31日	110年12月31日
管理階層間具實質關係者	\$ 28,000	\$ 28,005
主要管理階層相同	<u>12,272</u>	<u>20,842</u>
	<u>\$ 40,272</u>	<u>\$ 48,847</u>

資產負債表日之其他應收款－關係人（帳列其他金融資產-流動）如下：

	111年12月31日	110年12月31日
OYAK Synthetic Carbon	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,680</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：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 61,237	\$ 118,732
退職後福利	402	374
股份基礎給付	17,600	39,720
	<u>\$ 79,239</u>	<u>\$ 158,826</u>

三四、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、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	111年12月31日		110年12月31日	
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額
應收票據及帳款	-	\$ 2,685,624	-	\$ 1,866,276
存貨	-	941,798	-	759,130
質押銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	-	385,880	-	211,638
質押定存單(帳列其他金融資產—流動及非流動)	-	29,417	-	30,267
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	137,965	4,100	196,800
		<u>\$ 4,180,684</u>		<u>\$ 3,064,111</u>

三五、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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，採購數量每月為 6,000 公噸，於 112 年 2 月 1 日至 113 年 1 月 31 日止由銀行提供保證 150,000 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 3,100 公噸，合約期間自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止及(2)雜酚油 12 購買合約，合約期間自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，每月採購量約為 2,500 公噸，並由銀行提供保證 130,000 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 (簡稱「歐洲仲裁」)。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 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（簡稱「美國仲裁」，與歐洲仲裁，合稱「AAA 仲裁」）。

本公司依前述 109 年 3 月向會計研究發展基金會申請之解釋，應於有事實及情況重大改變之跡象時，重新檢視該合約是否仍符合 IFRS 15「客戶合約之收入」第 9 段所有條件，包括「評估對價金額之收現性是否係很有可能時，企業應僅考量已可自客戶收取時客戶支付該對價金額之能力及意圖」。查在本公司與 Genzyme 的系爭仲裁程序，仲裁庭將會決定 Genzyme 是否有義務，依據雙方之授權合約，支付本公司 110 年 7 月 10 日以後有關美國地區權利金。雖然 Genzyme 110 年 7 月 1 日至 110 年 9 月 30 日之權利金係至 110 年 11 月 30 日始到期，惟本公司及子公司考量 Genzyme 透過提起系爭仲裁程序，已明確表達不願意支付 110 年 7 月 10 日以後之美國地區權利金之意圖，基於財務會計穩健保守原則，本公司評估後決定暫不予認列 110 年 7 月 10 日以後之美國地區權利金收入。

另，本公司審酌美國仲裁協會仲裁需耗費之鉅額時間、費用與各方資源，及仲裁結果之不確定性，於考量股東及本公司最大利益下，業經董事會於 110 年 11 月 11 日決議同意後，就美國仲裁協會仲裁所涉及之歐洲地區及美國地區專利權權利金爭議，與 Genzyme 達成和解並簽署協議，Genzyme 同意支付本公司及子公司 Synpac 等美金 1.8 億元，以解決雙方所有專利授權金金額之爭議，雙方於簽署和解協議後，已依和解協議向美國仲裁協會申請撤回 AAA 仲裁。

- (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(“EPA”)等通知達成和解協議(“Consent Decree”)，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。CCC轄下之Sunray廠及Ponca廠，已分別於期限內建置相關環保設備。惟Phenix廠受新冠疫情影響，CCC就上述Consent Decree約定期間向EPA申請延展。目前新冠疫情雖已趨緩，惟國際原物料價格依舊居高不下，CCC考量承包商工期有所延宕及國際原物料持續上漲等原因，若繼續建置Phenix廠之環保設備，估計尚需投入超過約美金1億元。經CCC審慎評估，基於調整集中北美產能提升產能利用率、減少各項環保排放值及成本效益等綜合考量，擬不繼續建置Phenix廠原與EPA約定之AQCS環保設備，並以其他方案替代，持續與EPA溝通申請展延及修改計畫。惟截至2022年12月31日，CCC仍未能取得EPA同意展延Consent Decree約定期間或修改計畫，Phenix廠已主動停止營運並遵循當地法規辦理。

- (五) 子公司 Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. (以下簡稱 CCET) 於 108 年 1 月簽訂碳黑工廠興建統包工程合約，合約金額約當美金 60,000 仟元 (未稅)。本公司於 109 年 12 月董事會決議通過子公司 CCET 碳黑工廠興建統包工程之增補合約，並於 109 年 12 月簽約，預計增加投入金額約當美金 105,000 仟元 (未稅)，工程合約金額合計美金 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 111 年 12 月 31 日已執行進度 99.39%。累計已支付之工程價款 (未稅) 計美金 192,162 仟元 (印度盧比 14,009,816 仟元)。
- (六) 為營業所需，本公司之子公司 CCET 於 112 年 2 月 1 日董事會決議向 ADANI HAZIRA PORT LTD. (“APHL”) 承租位於印度 Hazira Port 油槽儲存設施。自合約執行日起算一年內，APHL 須將油槽整理為可供使用狀態，租期自 APHL 交付油槽使用起算 10 年，租期前 6 年為鎖定期(lock-in period)，若於鎖定期內提前解約須有租金補償。CCET 將於 APHL 將油槽整理為可供使用狀態並交付 CCET 使用後認列油槽使用權資產，預計金額約為印度盧比 2,267,131 仟元(約當新台幣 838,839 仟元)。

三六、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，經評估截至合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

三七、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：

111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	\$	54,254	30.710	(美元：新台幣)		\$	1,666,155	
美元		6,870	6.9646	(美元：人民幣)			210,967	
美元		1,145	0.9386	(美元：歐元)			35,166	
							<u>\$ 1,912,288</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		209	30.710	(美元：新台幣)		\$	6,421	
美元		2,778	6.9646	(美元：人民幣)			85,321	
美元		16,539	0.9386	(美元：歐元)			507,917	
							<u>\$ 599,659</u>	

110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	\$	78,229	27.680	(美元：新台幣)		\$	2,165,387	
美元		4,135	6.3757	(美元：人民幣)			114,455	
美元		379	0.8838	(美元：歐元)			10,499	
							<u>\$ 2,290,341</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		958	27.680	(美元：新台幣)		\$	26,516	
美元		616	6.3757	(美元：人民幣)			17,058	
美元		16,517	0.8838	(美元：歐元)			457,200	
							<u>\$ 500,774</u>	

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益分別為利益 177,515 仟元及損失 86,357 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。

三八、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：附表六。

(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：
附表六。

(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。

三九、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。

合併公司於 110 年 8 月 12 日董事會決議放棄認購台泥循環能源公司現金增資之股份，持股比例由原 61.97% 減少至 24.30%，經評估對其已喪失控制力，故自喪失控制力之日起終止將台泥循環能源公司及其子公司編入合併財務報表，並將前述剩餘投資按喪失控制日之公允價值轉列至採用權益法之投資（關聯企業），故於喪失控制力之日起停止認列電池部門。

(一) 部門收入與營運結果

	111年度				
	碳黑部門	生技部門	電池部門	其他	合計
部門別收入	<u>\$21,724,571</u>	<u>\$ 1,332,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,851</u>	<u>\$23,368,285</u>
部門損益	<u>\$ 339,322</u>	<u>\$ 1,253,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,435</u>	\$ 1,739,487
利息收入					142,617
其他收入					307,909
其他利益及損失					(285,315)
財務成本					(498,091)
採用權益法之關聯企業及合資損益份額					<u>65,919</u>
稅前淨利					<u>\$ 1,472,526</u>
折舊及攤銷費用					<u>\$ 1,288,371</u>

	110年度				合 計
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	電 池 部 門	其 他	
部門別收入	\$17,243,003	\$ 4,563,149	\$ 2,251,829	\$ 558,755	\$24,616,736
部門損益	\$ 442,121	\$ 4,500,812	(\$ 149,640)	\$ 383,544	\$ 5,176,837
利息收入					36,176
其他收入					378,709
其他利益及損失					(3,924)
財務成本					(197,403)
採用權益法之關聯企 業及合資損益份額					(35,107)
稅前淨利					\$ 5,355,288
折舊及攤銷費用					\$ 1,049,792

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111及110年度並無任何部門間銷售。

部門損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

	111年12月31日				合 計
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他		
部門資產總額	\$ 33,202,151	\$ 10,651,579	\$ 14,552,086		\$ 58,405,816
部門負債總額	\$ 13,950,191	\$ 4,175,107	\$ 4,722,061		\$ 22,847,359

	110年12月31日				合 計
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他		
部門資產總額	\$ 29,041,284	\$ 12,880,204	\$ 15,591,833		\$ 57,513,321
部門負債總額	\$ 12,920,424	\$ 5,145,981	\$ 4,226,098		\$ 22,292,503

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－亞洲及美洲。

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

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	111年度	110年度	111年度	110年度
美 洲	\$ 11,043,823	\$ 11,693,372	\$ 9,631,050	\$ 9,367,092
亞 洲	11,294,359	11,922,238	11,088,619	8,740,897
其 他	1,030,103	1,001,126	4,575,579	4,443,604
	\$ 23,368,285	\$ 24,616,736	\$ 25,295,248	\$ 22,551,593

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(四) 主要客戶資訊

111 及 110 年度碳黑部門之收入金額 21,724,571 仟元及 17,243,003 仟元中係包含合併公司之：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
最大客戶	\$ 2,927,398	\$ 2,094,554
第二大客戶	2,223,554	1,528,592
第三大客戶	<u>1,541,717</u>	<u>1,716,262</u>
	<u>\$ 6,692,669</u>	<u>\$ 5,339,408</u>

111 年度最大碳黑客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

110 年度無其他來自單一碳黑客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年度

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	\$ 901,200 (RMB 200,000)	\$ 881,600 (RMB 200,000)	\$ 80,282 (RMB 18,213)	3.70%	短期融通資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,883,036 (註1)	\$ 3,766,072 (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	90,120 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	-	-	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	1,883,036 (註1)	3,766,072 (註1)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款—關係人	是	1,288,600 (USD 40,000)	1,228,400 (USD 40,000)	675,620 (USD 22,000)	6.01%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	16,272,646 (註2)	32,545,291 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款—關係人	是	322,150 (USD 10,000)	307,100 (USD 10,000)	276,390 (USD 9,000)	6.24%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	16,272,646 (註2)	32,545,291 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	其他應收款—關係人	是	885,913 (USD 27,500)	844,525 (USD 27,500)	506,715 (USD 16,500)	4.27%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	16,272,646 (註2)	32,545,291 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	其他應收款—關係人	是	1,074,850 (USD 35,000)	1,074,850 (USD 35,000)	1,074,850 (USD 35,000)	3.39%~4.27%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	16,272,646 (註2)	32,545,291 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,932,900 (USD 60,000)	1,842,600 (USD 60,000)	1,842,600 (USD 60,000)	3.86%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	-	-	16,272,646 (註2)	32,545,291 (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 111 年度

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	\$ 34,839,503	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	0.29%	\$ 52,259,255 (註 3)	是	否	否	—
		中成開發投資公司	註 1		200,000	200,000	-	-	0.57%		是	否	否	—
		Continental Carbon India Pvt Ltd.	註 1		2,759,273	1,556,026	291,292	-	4.47%		是	否	否	—
		Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	註 1		1,863,126	1,863,126	429,814	-	5.35%		是	否	否	—
		Continental Carbon Company	註 1		9,756,225	7,186,140	5,128,570	-	20.63%		是	否	否	—
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註 1		3,989,888	3,884,175	2,109,857	-	11.15%		是	否	是	—
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註 1		1,816,050	1,796,945	890,280	-	5.16%		是	否	是	—
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註 1		2,489,380	2,489,380	1,409,873	-	7.15%		是	否	是	—
		允成投資公司	註 1		100,000	100,000	-	-	0.29%		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 111 年 12 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	\$ 1,240,585	4.96	\$ 1,240,585	—
	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	113,896,285	3,832,610	1.59	3,832,610	—
	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	163,517	0.71	163,517	—
	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	417,649	4.48	417,649	—
	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	277,776	5.64	277,776	—
	<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	94,200	-	94,200	—
	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	17,489	-	17,489	—
	<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	308,134	-	308,134	—	
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	308,228	-	308,228	—	
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	30,860,136	1,038,443	0.43	1,038,443	註 2
	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	286,589	1.50	286,589	—
	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	1,900	0.01	1,900	—

(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	<u>特別股</u> 台灣水泥公司－特別股	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	782,130	\$ 36,838	-	\$ 36,838	—
協原化學公司	<u>普通股</u> 台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,850,161	62,258	0.03	62,258	—
	<u>特別股</u> 台灣水泥公司－特別股	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	933,521	43,969	-	43,969	—
允成投資公司	<u>普通股</u> 中信投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,367,000	69,850	0.75	69,850	—
	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	1,793,584	34,258	0.90	34,258	—
	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	2,276,334	21,352	3.95	21,352	—
Synpac Ltd.	<u>股票</u> 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 111 年 12 月 31 日收盤價為準；國內興櫃股票、未上市櫃股票及基金公允價值係採第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之，請參閱附註三二。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三四。

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 111 年度

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	501,090,790	\$ 7,519,928	40,000,000	\$ 1,140,751	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,078,347) (註)	541,090,790	\$ 7,582,332		
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	686,898,447	USD 270,077	136,942,000	USD 100,000	-	-	-	-	(USD 63,708) (註)	823,840,447	USD 306,369		
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	1,371,928,092	USD 183,786	621,462,500	USD 80,000	-	-	-	-	(USD 26,454) (註)	1,993,390,592	USD 237,332		
CSRC (Singapore) Pte Ltd.	中橡(鞍山)化學工業有限公司	採用權益法之投資	原始認股	直接持股 100% 之子公司	-	USD 6,069	-	USD 20,000	-	-	-	-	(USD 14,626) (註)	-	USD 11,443		

註：包括採用權益法認列之子公司損益之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 111 年度

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	111.01.01~111.12.31	INR 5,626,015 ≡ 2,134,600	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 INR1= 0.379416 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 111 年度

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	\$ 1,352,689	44%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 91,378)	(38%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷 貨	732,450	7%	120 日收款	—	—	應收帳款 316,380	12%	註
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進 貨	732,450	76%	120 日付款	—	—	應付帳款 (316,380)	(45%)	註
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	中橡（重慶）炭黑有限公司	最終母公司相同	銷 貨	122,464	6%	120 日收款	—	—	應收帳款 89,975	15%	註
中橡（重慶）炭黑有限公司	中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	最終母公司相同	進 貨	122,464	13%	120 日付款	—	—	應付帳款 (89,975)	(75%)	註

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 111 年 12 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		
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 \$ 157,287	註 2	\$ -	—	\$ -	\$ -
Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	最終母公司相同	其他應收款 682,160	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	最終母公司相同	其他應收款 277,204	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	最終母公司相同	其他應收款 507,917	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	最終母公司相同	其他應收款 1,076,052	註 2	-	—	1,330	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	最終母公司相同	其他應收款 1,853,170	註 2	-	—	18,176	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	應收帳款 316,380	—	-	—	156,287	-

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（含利息）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 111 年度

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		本期認列之		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)	投資損益(註1)	投資損益(註1)	
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 16,354,420	\$ 15,213,669	541,090,790	100.00	\$ 7,582,332	(\$ 1,029,068)	(\$ 1,029,392)	註2	
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,569	40,382,500	100.00	1,625,231	45,803	42,856	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	236,234	11,073	11,075	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	99,532,900	100.00	2,400,023	571,899	567,883	註2	
	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	619,163	439,142	439,142	註2	
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	130,261	90,861	50,000	100.00	(16,230)	(74,017)	(74,017)	註2	
	允成投資公司	台北市	投資	991,041	991,041	52,173,842	94.69	1,391,738	84,986	80,473	註2	
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	10,473,316	950,202	776,249	註2	
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	21,163	131	98	註2	
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,705,843	(61,993)	(41,329)	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	3,963,684	3,963,684	388,962,582	13.67	4,008,596	414,595	91,735	註2		
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 601,091 ≡ 18,459,505	USD 501,091 ≡ 15,388,505	823,840,447	100.00	USD 306,369 ≡ 9,408,592	(USD 33,473) ≡(997,663)	註3	註2	
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD - ≡ 1	USD - ≡ 1	335	0.01	USD - ≡ -	(USD 3,471) ≡(103,453)	註3	註2	
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon India Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 96,949 ≡ 2,977,304	USD 96,949 ≡ 2,977,304	408,390,634	100.00	USD 26,448 ≡ 812,218	USD 1,078 ≡ 32,130	註3	註2	
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 269,300 ≡ 8,270,203	USD 189,300 ≡ 5,813,403	1,993,390,592	99.99	USD 237,332 ≡ 7,288,466	(USD 3,471) ≡(103,453)	註3	註2	
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.99	22,165	-	註3	註2	
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.99	629,776	11,127	註3	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	105,046	105,046	10,583,923	0.37	108,524	414,595	註3	註2	
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	4,850	84,986	註3	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	0.01	1,758	414,595	註3	註2	
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00	733	(24)	註3	註2	
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	美國	投資服務	USD 1 ≡ 31	USD 1 ≡ 31	-	0.1	USD 1 ≡ 31	USD - ≡ -	註3	註2	
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	USD 11 ≡ 338	USD 11 ≡ 338	-	0.1	USD 21 ≡ 645	USD 373 ≡ 11,127	註3	註2	
允成投資公司	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	150,000	150,000	1,500,000	11.54	1,435,766	950,202	註3	註2	
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250 ≡ 69,098	USD 2,250 ≡ 69,098	-	99.90	USD 215,964 ≡ 6,632,254	USD 31,967 ≡ 952,776	註3	註2	
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2 ≡ 61	USD 2 ≡ 61	-	0.10	USD 2,353 ≡ 72,261	USD 31,967 ≡ 952,776	註3	註2	

(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		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 ≡ 6,264,840	USD 204,000 ≡ 6,264,840	151,300	100.00	USD 208,716 ≡ 6,409,668	(USD 1,846) ≡(55,020)	註3	註2
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 307	USD 10 ≡ 307	10,000	100.00	(USD 1,378) ≡(42,318)	(USD 129) ≡(3,845)	註3	註2
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 190,402	USD 6,200 ≡ 190,402	1,000	100.00	USD 748 ≡ 22,971	(USD 3) ≡(89)	註3	註2
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 737	USD 24 ≡ 737	1,000	100.00	USD 497 ≡ 15,263	USD 40 ≡ 1,192	註3	註2
CCC Dutch B.V.	Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	荷蘭	投資	USD 19,000 ≡ 583,490	USD 19,000 ≡ 583,490	25	50.00	EUR 13,958 ≡ 456,701	(EUR 1,807) ≡(56,676)	註3	—

註1：除被投資公司本期損益係按111年1月1日至12月31日平均匯率USD1=29.805；EUR1=31.360，本表所列金額係按111年12月31日匯率USD1=30.710；EUR1=32.720換算成新台幣表達。

註2：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註3：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,642,985	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,733,303	\$ -	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,733,303	(USD 9,653) ≡(287,708) (註1)	100.00%	(USD 9,653) ≡(287,708) (註1)	USD 21,379 ≡ 656,549	\$ -	-
中橡(鞍山)化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 134,850 ≡ 4,141,244	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 102,750 ≡ 3,155,453	USD 20,000 ≡ 614,200	-	USD 122,750 ≡ 3,769,653	(USD 13,992) ≡(417,032) (註1)	100.00%	(USD 13,992) ≡(417,032) (註1)	USD 11,443 ≡ 351,415	-	-
中橡(重慶)炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,415,731	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,415,731	-	-	USD 46,100 ≡ 1,415,731	(USD 7,350) ≡(219,067) (註1)	100.00%	(USD 7,350) ≡(219,067) (註1)	USD 9,461 ≡ 290,547	-	-

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審委會核准投資金額	依經濟部投資審委會規定赴大陸地區投資限額(註3)
國際中橡投資控股公司	\$ 6,918,687	\$ 7,290,278 (USD 237,391)	\$ 20,175,207

註1：按經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註2：除本期認列損益按111年1月1日至12月31日平均匯率USD1=29.805外，本表所列金額係按111年12月31日匯率USD1=30.710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 111 年度

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	本期所得稅資產	\$ 150,836	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	全循環經濟公司	1	本期所得稅資產	19,699	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	79,049	(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	19,537	(註 4)	-
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,853,170	(註 4)	3%
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	31,395	(註 4)	-
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	3	應收帳款－關係人	34,661	(註 4)	-
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	3	其他應收款－關係人	157,287	(註 4)	-
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	3	利息收入	16,220	(註 4)	-
2	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	3	應收帳款－關係人	89,975	(註 4)	-
2	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	3	營業收入	122,464	(註 4)	1%
2	中橡(馬鞍山)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	33,876	(註 4)	-
2	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	林園先進材料科技公司	3	營業成本	34,160	(註 4)	-
3	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	34,661	(註 4)	-
3	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	157,287	(註 4)	-
3	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	16,220	(註 4)	-
3	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協原化學公司	3	營業成本	11,206	(註 4)	-
3	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	24,193	(註 4)	-
3	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	25,125	(註 4)	-
4	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	122,464	(註 4)	1%
4	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款－關係人	89,975	(註 4)	-
5	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅負債	150,836	(註 4)	-
5	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	24,193	(註 4)	-
5	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	25,125	(註 4)	-
5	林園先進材料科技公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款－關係人	33,876	(註 4)	-
5	林園先進材料科技公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	34,160	(註 4)	-
6	全循環經濟公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅負債	19,699	(註 4)	-
7	協原化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	11,206	(註 4)	-
8	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款－關係人	682,160	(註 4)	1%
8	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	利息收入	22,255	(註 4)	-
8	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	其他應收款－關係人	277,204	(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
8	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	其他應收款－關係人	\$ 507,917	(註 4)	1%
8	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	利息收入	13,375	(註 4)	-
8	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	3	其他應收款－關係人	1,076,052	(註 4)	2%
8	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,853,170	(註 4)	3%
8	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	利息收入	31,395	(註 4)	-
9	SVC Management, LLC	SVC Services, LLC	3	應付帳款－關係人	14,518	(註 4)	-
9	SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,076,052	(註 4)	2%
10	SVC Services, LLC	SVC Management, LLC	3	應收帳款－關係人	14,518	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	79,049	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	其他應付款－關係人	19,537	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	682,160	(註 4)	1%
11	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	22,255	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款－關係人	316,380	(註 4)	1%
11	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	732,450	(註 4)	3%
11	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	銷售費用	23,129	(註 4)	-
11	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業成本	52,224	(註 4)	-
12	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款－關係人	316,380	(註 4)	1%
12	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	732,450	(註 4)	3%
12	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業外收入	23,129	(註 4)	-
13	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業收入	52,224	(註 4)	-
13	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	277,204	(註 4)	-
14	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	507,917	(註 4)	1%
14	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	13,375	(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 111 年 12 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%

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。