

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113及112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	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~47		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	47~49		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		三 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49~50		三 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	50		三 六
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	51~52		三 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、55~61		三 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	53、62~63		三 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53、64		三 八
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	53、65~66		三 八
	5. 主 要 股 東 資 訊	53、67		三 八
	(十四) 部 門 資 訊	53~54		三 九

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十二所述，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 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 5,096,350 仟元及 5,238,190 仟元，皆佔合併資產總額 9%，負債總額分別為新台幣 2,271,988 仟元及 2,256,950 仟元，皆佔合併負債總額 10%；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣損失 55,727 仟元及 54,704 仟元，分別占合併綜合損益(12%)及(11%)。

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之 CCC USA Corp. 及其子公司之合併財務報表及民國 112 年 3 月 31 日之 Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 13,614,980 仟元及 20,647,509 仟元，分別占合併資產總額 23% 及 36%；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,879,832 仟元及 2,109,184 仟元，分別占合併營業收入淨額 42% 及 45%。

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 113 年 5 月 10 日

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 8,126,380	14		\$ 7,737,563	14		\$ 7,082,454	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	200,021	-		-	-		618,067	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八及三四）	1,975,774	4		1,608,902	3		3,444,365	6	
1150	應收票據淨額（附註九及三四）	197,547	-		221,063	-		134,635	-	
1170	應收帳款淨額（附註九及三四）	3,512,029	6		3,085,049	6		3,534,660	6	
1180	應收帳款－關係人（附註三三）	-	-		7	-		-	-	
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	8,778	-		21,696	-		24,918	-	
130X	存貨（附註十及三四）	3,542,397	6		2,775,199	5		3,296,551	6	
1476	其他金融資產－流動（附註十一及三四）	7,638,550	13		8,127,827	14		7,883,055	14	
1479	其他流動資產（附註十九）	743,138	1		706,797	1		466,898	1	
11XX	流動資產總計	25,944,614	44		24,284,103	43		26,485,603	46	
	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（附註八及三四）	5,842,899	10		6,221,724	11		5,337,563	9	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	4,564,099	8		4,630,730	8		4,488,439	8	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	19,380,945	33		18,943,589	33		19,161,214	33	
1755	使用權資產（附註十五）	1,709,333	3		885,315	2		665,567	1	
1760	投資性不動產（附註十六）	299,442	-		303,816	1		316,954	1	
1805	商譽（附註十七）	260,047	-		244,024	-		240,869	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	572,905	1		579,357	1		254,544	1	
1915	預付設備款（附註十四）	6,725	-		2,034	-		11,991	-	
1975	淨確定福利資產（附註四及二三）	5,514	-		5,514	-		5,813	-	
1980	其他金融資產－非流動（附註三四）	47,431	-		46,281	-		86,889	-	
1990	其他非流動資產（附註十九）	725,762	1		689,775	1		664,516	1	
15XX	非流動資產總計	33,415,102	56		32,552,159	57		31,234,359	54	
1XXX	資 產 總 計	\$ 59,359,716	100		\$ 56,836,262	100		\$ 57,719,962	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註二十及三四）	\$ 9,169,295	15		\$ 8,034,201	14		\$ 9,370,655	16	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及二一）	64,050	-		37,100	-		-	-	
2170	應付帳款	695,664	1		669,639	1		685,947	1	
2180	應付帳款－關係人（附註三三）	95,013	-		91,329	-		100,122	-	
2219	其他應付款（附註二二及二三）	1,730,873	3		1,875,873	4		1,985,891	4	
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	182,698	-		144,602	-		371,474	1	
2280	租賃負債－流動（附註十五）	208,301	-		27,629	-		37,191	-	
2320	一年內到期之長期負債（附註二十）	2,136,000	4		2,049,559	4		-	-	
2399	其他流動負債（附註三十）	345,358	1		331,181	1		145,307	-	
21XX	流動負債總計	14,627,252	24		13,261,113	24		12,696,587	22	
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註二一）	3,212,446	5		3,197,238	5		-	-	
2540	長期借款（附註二十）	-	-		-	-		4,637,000	8	
2550	負債準備－非流動（附註四及二三）	16,094	-		16,094	-		16,100	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	4,413,247	8		4,384,694	8		4,022,739	7	
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	1,008,483	2		367,657	1		130,107	1	
2640	淨確定福利負債（附註四及二三）	56,909	-		55,204	-		51,856	-	
2670	其他非流動負債	106,070	-		101,522	-		109,273	-	
25XX	非流動負債總計	8,813,249	15		8,122,409	14		8,967,075	16	
2XXX	負債總計	23,440,501	39		21,383,522	38		21,663,662	38	
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一及二四）									
3110	普 通 股	9,847,336	17		9,847,336	17		9,847,336	17	
3200	資本公積	9,237,013	15		9,237,013	16		8,952,852	15	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,189,170	5		3,189,170	6		3,120,433	6	
3320	特別盈餘公積	648,815	1		648,815	1		645,316	1	
3350	未分配盈餘	6,591,268	11		6,831,945	12		7,515,354	13	
3300	保留盈餘總計	10,429,253	17		10,669,930	19		11,281,103	20	
3400	其他權益	4,742,192	8		4,106,542	7		4,347,768	8	
3500	庫藏股票	(290,088)	-		(290,088)	-		(290,088)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	33,965,706	57		33,570,733	59		34,138,971	59	
36XX	非控制權益	1,953,509	4		1,882,007	3		1,917,329	3	
3XXX	權益總計	35,919,215	61		35,452,740	62		36,056,300	62	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 59,359,716	100		\$ 56,836,262	100		\$ 57,719,962	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 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：辜公怡

經理人：黃柏松

會計主管：李佳紋

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$ 4,423,252	100	\$ 4,639,316	100
5000	營業成本（附註十、二六及三三）	<u>4,127,604</u>	<u>93</u>	<u>4,021,605</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>295,648</u>	<u>7</u>	<u>617,711</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註九、二三、二六及三三）				
6100	推銷費用	85,882	2	77,402	1
6200	管理費用	210,126	4	217,039	5
6300	研究發展費用	43,357	1	48,899	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>6,471</u>)	<u>-</u>	(<u>8,268</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>332,894</u>	<u>7</u>	<u>335,072</u>	<u>7</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>37,246</u>)	<u>-</u>	<u>282,639</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二六及三十）				
7100	利息收入	126,506	3	102,430	2
7010	其他收入	33,299	1	70,410	2
7020	其他利益及損失	8,696	-	(7,652)	-
7050	財務成本	(194,614)	(4)	(164,707)	(4)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(<u>99,734</u>)	(<u>3</u>)	(<u>91,791</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>125,847</u>)	(<u>3</u>)	(<u>91,310</u>)	(<u>2</u>)
7900	本期稅前淨（損）利	(163,093)	(3)	191,329	4
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(<u>86,340</u>)	(<u>2</u>)	(<u>169,700</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨（損）利	(<u>249,433</u>)	(<u>5</u>)	<u>21,629</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目：						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	(\$ 373,135)	(8)		\$ 617,423	13	
8320	採用權益法之關聯						
	企業及合資其他						
	綜合損益之份額	1,637	-		-	-	
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	1,055,940	24		(145,860)	(3)	
8370	採用權益法之關聯						
	企業及合資其他						
	綜合損益份額	31,466	-		4,651	-	
8300	其他綜合損益	715,908	16		476,214	10	
8500	本期綜合損益總額	\$ 466,475	11		\$ 497,843	11	
	淨(損)利歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$ 240,677)	(5)		\$ 20,943	1	
8620	非控制權益	(8,756)	-		686	-	
8600		(\$ 249,433)	(5)		\$ 21,629	1	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$ 394,973	9		\$ 513,625	11	
8720	非控制權益	71,502	2		(15,782)	-	
8700		\$ 466,475	11		\$ 497,843	11	
	每股(虧損)盈餘(附註二八)						
	來自繼續營業單位						
9750	基 本	(\$ 0.25)			\$ 0.02		
9850	稀 釋	(\$ 0.25)			\$ 0.02		

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 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中樑地產經紀股份有限公司及子公司

合併國際中樑地產經紀股份有限公司及子公司

民國 113 年 5 月 10 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 四)											
								其 他 權 益 項 目					
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 評 價 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	112 年 1 月 1 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	
D1	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	20,943	-	-	-	20,943	686	21,629	
D3	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(124,504)	617,186	-	492,682	(16,468)	476,214	
D5	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	20,943	(124,504)	617,186	-	513,625	(15,782)	497,843	
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 9,847,336</u>	<u>\$ 8,952,852</u>	<u>\$ 3,120,433</u>	<u>\$ 645,316</u>	<u>\$ 7,515,354</u>	<u>(\$ 636,602)</u>	<u>\$ 4,984,370</u>	<u>(\$ 290,088)</u>	<u>\$ 34,138,971</u>	<u>\$ 1,917,329</u>	<u>\$ 36,056,300</u>	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 9,847,336	\$ 9,237,013	\$ 3,189,170	\$ 648,815	\$ 6,831,945	(\$ 589,662)	\$ 4,696,204	(\$ 290,088)	\$ 33,570,733	\$ 1,882,007	\$ 35,452,740	
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(240,677)	-	-	-	(240,677)	(8,756)	(249,433)	
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1,006,302	(370,652)	-	635,650	80,258	715,908	
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(240,677)	1,006,302	(370,652)	-	394,973	71,502	466,475	
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 9,847,336</u>	<u>\$ 9,237,013</u>	<u>\$ 3,189,170</u>	<u>\$ 648,815</u>	<u>\$ 6,591,268</u>	<u>\$ 416,640</u>	<u>\$ 4,325,552</u>	<u>(\$ 290,088)</u>	<u>\$ 33,965,706</u>	<u>\$ 1,953,509</u>	<u>\$ 35,919,215</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 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：辜公怡

經理人：黃柏松

會計主管：李佳紋

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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（損）利	(\$ 163,093)	\$ 191,329
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	378,951	311,999
A20200	攤銷費用	6,254	15,886
A20300	預期信用減損迴轉利益	(6,471)	(8,268)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失（利 益）	26,929	(1,705)
A20900	利息費用	194,107	164,261
A21200	利息收入	(126,506)	(102,430)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,476)	2,589
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	99,734	91,791
A22500	不動產、廠房及設備處分及報 廢損失	1,037	547
A23700	非金融資產減損（迴轉利益） 損失	(56,026)	16,795
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,303)	(7,265)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(319,838)	297,627
A31150	應收帳款	(411,805)	411,744
A31160	應收帳款-關係人	7	-
A31200	存 貨	(711,172)	(111,923)
A31240	其他流動資產	(36,341)	(72,332)
A31250	其他金融資產	(55,392)	16,822
A32125	合約負債	-	(224,207)
A32150	應付帳款	25,950	11,654
A32160	應付帳款-關係人	3,684	7,506
A32180	其他應付款	(143,033)	(119,361)
A32230	其他流動負債	14,177	1,900
A32240	淨確定福利資產及負債	1,705	(985)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(1,289,921)	893,974

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 219,155	\$ 102,430
A33500	支付之所得稅	(321)	(27,389)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,071,087)	969,015
投資活動之現金流量			
B00200	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(200,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(73,782)	(302,104)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	20,021
B06500	其他金融資產減少(增加)	450,870	(7,490,195)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(60,069)	58,638
B07200	預付設備款減少	12,342	68,797
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	129,361	(7,644,843)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,135,094	509,298
C00600	應付短期票券減少	-	(9,977)
C01700	償還長期借款	-	(1,403,950)
C04020	租賃負債本金償還	(8,490)	(8,887)
C04300	其他非流動負債增加	4,548	875
C05600	支付之利息	(151,364)	(168,047)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	979,788	(1,080,688)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	350,755	(109,997)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	388,817	(7,866,513)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,737,563	14,948,967
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,126,380	\$ 7,082,454

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113年5月10日核閱報告)

董事長：辜公怡



經理人：黃柏松



會計主管：李佳紋



國際中橡投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 113 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

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 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- (1) 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- (2) 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- (3) 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- (4) 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併

公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，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 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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二暨附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 確定福利退職後福利

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。

4. 所得稅費用

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。

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。

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行存款	\$ 3,576,615	\$ 3,275,171	\$ 4,411,802
約當現金（原始到期日在 3 個月內之投資）			
定期存款	3,070,474	2,739,947	398,702
附買回商業本票	1,478,865	1,722,032	2,271,533
庫存現金	426	413	417
	<u>\$ 8,126,380</u>	<u>\$ 7,737,563</u>	<u>\$ 7,082,454</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 200,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,067</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 可轉換公司債贖 回權及賣回權	<u>\$ 64,050</u>	<u>\$ 37,100</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
債務工具投資			
銀行承兌匯票	\$ 558,803	\$ 215,449	\$ 811,811
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	<u>1,416,971</u>	<u>1,393,453</u>	<u>2,632,554</u>
	<u>\$ 1,975,774</u>	<u>\$ 1,608,902</u>	<u>\$ 3,444,365</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 5,167,474	\$ 5,555,239	\$ 4,505,866
未上市（櫃）股票	<u>675,425</u>	<u>666,485</u>	<u>831,697</u>
	<u>\$ 5,842,899</u>	<u>\$ 6,221,724</u>	<u>\$ 5,337,563</u>

合併公司管理大陸地區之應收銀行承兌匯票之經營模式，係以收取合約現金流量及出售金融資產為目的，因此選擇指定該等債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至資產負債表日，合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

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，請參閱附註三四。

考量未來投資策略發展之需要，合併公司於 112 年上半年度將國內上市公司台灣水泥公司之投資自流動資產轉列為非流動資產。

九、應收票據及應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 197,547	\$ 221,063	\$ 134,635
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 197,547</u>	<u>\$ 221,063</u>	<u>\$ 134,635</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,574,294	\$ 3,169,642	\$ 3,656,531
減：備抵損失	<u>(62,265)</u>	<u>(84,593)</u>	<u>(121,871)</u>
	<u>\$ 3,512,029</u>	<u>\$ 3,085,049</u>	<u>\$ 3,534,660</u>

(一) 應收票據

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

	112年12月31日		
	已移轉金額	已預支金額 (註)	利率區間
讓售對象			
交通銀行馬鞍山分行	\$ 17,655	\$ 17,655	1.40%~1.60%

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，請參閱附註二十及三四。

(二) 應收帳款

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：

113 年 3 月 31 日

	未 逾 期	已 逾 期					合 計
		1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 5 天	3 6 5 天 以 上	
預期信用損失率	0%	4%~42%	47%	87%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 3,417,850	\$ 307,594	\$ 8,679	\$ 118	\$ 2,377	\$ 35,223	\$ 3,771,841
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3,134)	(17,338)	(4,090)	(103)	(2,377)	(35,223)	(62,265)
攤銷後成本	<u>\$ 3,414,716</u>	<u>\$ 290,256</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,709,576</u>

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	已 逾 期					合 計
		1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 5 天	3 6 5 天 以 上	
預期信用損失率	0%	3%-13%	31%	94%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 2,940,261	\$ 380,373	\$ 1,772	\$ 2,705	\$ 17,997	\$ 47,597	\$ 3,390,705
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,606)	(13,298)	(558)	(2,537)	(17,997)	(47,597)	(84,593)
攤銷後成本	<u>\$ 2,937,655</u>	<u>\$ 367,075</u>	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,306,112</u>

112 年 3 月 31 日

	未 逾 期	已 逾 期					合 計
		1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 5 天	3 6 5 天 以 上	
預期信用損失率	0%~1%	0%~12%	14%~100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 3,286,221	\$ 401,007	\$ 46,990	\$ 3,011	\$ 280	\$ 53,657	\$ 3,791,166
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3,920)	(30,025)	(30,978)	(3,011)	(280)	(53,657)	(121,871)
攤銷後成本	<u>\$ 3,282,301</u>	<u>\$ 370,982</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,669,295</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日至3月31日			112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	\$ -	\$ 84,593	\$ 84,593	\$ -	\$ 158,406	\$ 158,406
本期迴轉減損損失	-	(6,471)	(6,471)	-	(8,268)	(8,268)
本期實際沖銷	-	(18,856)	(18,856)	-	(28,058)	(28,058)
外幣換算差額	-	2,999	2,999	-	(209)	(209)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,265</u>	<u>\$ 62,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,871</u>	<u>\$ 121,871</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製 成 品	\$ 1,513,056	\$ 1,245,370	\$ 1,544,983
半 成 品	76,621	61,641	45,844
原 料	1,590,299	1,090,713	1,332,836
物 料	249,412	226,196	271,437
在途存貨	113,009	151,279	101,451
	<u>\$ 3,542,397</u>	<u>\$ 2,775,199</u>	<u>\$ 3,296,551</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 3,852,071	\$ 3,580,332
存貨備抵（迴轉利益）跌價損失	(56,026)	16,795
未分攤固定製造費用	331,559	424,478
	<u>\$ 4,127,604</u>	<u>\$ 4,021,605</u>

113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 存貨備抵跌價迴轉主要係因庫存去化所致。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三四。

十一、其他金融資產－流動

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 7,040,000	\$ 7,492,020	\$ 7,490,700
質押銀行存款	548,450	496,623	363,486
應收利息	20,380	113,029	12,268
質押定存單	8,819	8,463	8,252
其 他	20,901	17,692	8,349
	<u>\$ 7,638,550</u>	<u>\$ 8,127,827</u>	<u>\$ 7,883,055</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	5.00%~5.76%	5.47%-5.76%	4.90%~5.23%

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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112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)

(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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
	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%	(2)
	CCC Dutch B.V.	投資	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	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.	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%	-
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 Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	99.99%	99.99%	99.99%	-
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	投資服務	99.90%	99.90%	99.90%	-
	SVC Management, LLC	投資顧問	99.90%	99.90%	99.90%	-
	允成投資公司	投資	0.33%	0.33%	0.33%	(1)
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%	-
	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%	-

備註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 自 113 年起非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
投資關聯企業	\$ 3,789,304	\$ 3,898,448	\$ 4,070,845
投資合資	774,795	732,282	417,594
	<u>\$ 4,564,099</u>	<u>\$ 4,630,730</u>	<u>\$ 4,488,439</u>

(一) 投資關聯企業

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3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>\$ 3,789,304</u>	<u>\$ 3,898,448</u>	<u>\$ 4,070,845</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度		
淨損	(\$ 111,869)	(\$ 47,403)
其他綜合損益	<u>2,725</u>	<u>(630)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 109,144)</u>	<u>(\$ 48,033)</u>

(二) 投資合資

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>個別不重大性之合資</u>			
Continental Carbon			
OYAK (Netherlands)			
B.V.	<u>\$ 774,795</u>	<u>\$ 732,282</u>	<u>\$ 417,594</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利		
(損)	\$ 12,135	(\$ 44,388)
其他綜合損益	<u>30,378</u>	<u>5,281</u>
綜合損益總額	<u>\$ 42,513</u>	<u>(\$ 39,107)</u>

依合資協議約定內容，實際營運之管理權限規範、重大核決事項及重大決策事項係由出資雙方共同主導，合併公司對其並未具控制能力。

十四、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																						
113 年 1 月 1 日餘額	\$	607,133	\$	3,107,974	\$	23,486,423	\$	1,019,872	\$	6,809,570	\$	35,030,972										
增 添		-		220		17,730		5,471		50,361		73,782										
處分及報廢		-		-	(	154,154)	(	8,058)		-	(	162,212)										
科目間移轉		-		-		155,603		55	(	172,691)	(	17,033)										
淨兌換差額		3,234		100,554		846,560		27,879		263,913		1,242,140										
113 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>610,367</u>	\$	<u>3,208,748</u>	\$	<u>24,352,162</u>	\$	<u>1,045,219</u>	\$	<u>6,951,153</u>	\$	<u>36,167,649</u>										
累計折舊及減損																						
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,520,141	\$	13,591,636	\$	829,433	\$	146,173	\$	16,087,383										
折舊費用		-		23,355		283,898		12,899		-		320,152										
處分及報廢		-		-	(	153,148)	(	8,027)		-	(	161,175)										
淨兌換差額		-		47,905		462,829		23,715		5,895		540,344										
113 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,591,401</u>	\$	<u>14,185,215</u>	\$	<u>858,020</u>	\$	<u>152,068</u>	\$	<u>16,786,704</u>										
113 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>607,133</u>	\$	<u>1,587,833</u>	\$	<u>9,894,787</u>	\$	<u>190,439</u>	\$	<u>6,663,397</u>	\$	<u>18,943,589</u>										
113 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>610,367</u>	\$	<u>1,617,347</u>	\$	<u>10,166,947</u>	\$	<u>187,199</u>	\$	<u>6,799,085</u>	\$	<u>19,380,945</u>										
成 本																						
112 年 1 月 1 日餘額	\$	607,145	\$	3,082,462	\$	22,943,827	\$	1,009,907	\$	6,685,722	\$	34,329,063										
增 添		-		4,353		17,813		3,792		276,146		302,104										
處分及報廢		-		-	(	12,545)	(	24,768)		-	(	37,313)										
科目間移轉		-		21,637		305,914		30,163	(	427,930)	(	70,216)										
淨兌換差額	(	650)	(	6,507)	(	110,127)	(	3,039)	(	6,411)	(	126,734)										
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>606,495</u>	\$	<u>3,101,945</u>	\$	<u>23,144,882</u>	\$	<u>1,016,055</u>	\$	<u>6,527,527</u>	\$	<u>34,396,904</u>										
累計折舊及減損																						
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,423,108	\$	12,440,547	\$	798,604	\$	350,341	\$	15,012,600										
折舊費用		-		23,399		256,068		14,775		-		294,242										
處分及報廢		-		-	(	11,945)	(	4,800)		-	(	16,745)										
科目間移轉		-		-		241,283	(	211)	(	241,283)	(	211)										
淨兌換差額		-	(	2,556)	(	46,519)	(	2,574)	(	2,547)	(	54,196)										
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,443,951</u>	\$	<u>12,879,434</u>	\$	<u>805,794</u>	\$	<u>106,511</u>	\$	<u>15,235,690</u>										
112 年 1 月 1 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>										
112 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>606,495</u>	\$	<u>1,657,994</u>	\$	<u>10,265,448</u>	\$	<u>210,261</u>	\$	<u>6,421,016</u>	\$	<u>19,161,214</u>										

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 508,329	\$ 492,252	\$ 506,751
建築物	36,099	19,454	9,877
機器設備	16,406	16,353	18,506
運輸設備	366,163	357,256	130,433
油槽	782,336	-	-
	<u>\$ 1,709,333</u>	<u>\$ 885,315</u>	<u>\$ 665,567</u>
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 839,659</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,622	\$ 2,630	
建築物	5,950	2,954	
機器設備	596	599	
運輸設備	11,897	7,191	
油槽	33,360	-	
	<u>\$ 54,425</u>	<u>\$ 13,374</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113年及112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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 208,301</u>	<u>\$ 27,629</u>	<u>\$ 37,191</u>
非流動	<u>\$ 1,008,483</u>	<u>\$ 367,657</u>	<u>\$ 130,107</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	8.00%	8.00%	8.00%
建築物	2.75%~7.82%	6.00%~7.82%	4.50%~7.82%
機器設備	3.80%	3.80%	3.80%
運輸設備	5.75%~6.65%	5.75%~6.65%	4.50%~5.75%
油槽	9.50%	-	-

(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。

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 7,821</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 588</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 42,719</u>	<u>\$ 19,040</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

	113年1月1日 至3月31日	112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	<u>(\$ 183,614)</u>	<u>(\$ 166,093)</u>
折舊費用	<u>(4,374)</u>	<u>(4,383)</u>
期末餘額	<u>(\$ 187,988)</u>	<u>(\$ 170,476)</u>
期初淨額	<u>\$ 303,816</u>	<u>\$ 321,337</u>
期末淨額	<u>\$ 299,442</u>	<u>\$ 316,954</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按9至51年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產出租之租賃期間為 106 年 11 月 20 日至 116 年 11 月 19 日，並有延展 5 年租期之選擇權。出租合約約定於 111 年 12 月 1 日起依 106 年至 111 年間物價指數調整值調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
第 1 年	\$ 26,868	\$ 26,868	\$ 26,868
第 2 年	26,868	26,868	26,868
第 3 年	26,868	26,868	26,868
第 4 年	17,078	23,777	26,868
第 5 年	-	-	17,152
	<u>\$ 97,682</u>	<u>\$ 104,381</u>	<u>\$ 124,624</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 310,121 仟元及 327,887 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

十七、商 譽

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 613,050	\$ 613,132
淨兌換差額	<u>21,230</u>	<u>(4,262)</u>
期末餘額	<u>\$ 634,280</u>	<u>\$ 608,870</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	(\$ 369,026)	(\$ 369,046)
淨兌換差額	<u>(5,207)</u>	<u>1,045</u>
期末餘額	<u>(\$ 374,233)</u>	<u>(\$ 368,001)</u>
期初淨額	<u>\$ 244,024</u>	<u>\$ 244,086</u>
期末淨額	<u>\$ 260,047</u>	<u>\$ 240,869</u>

十八、其他無形資產

	專 利 權
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 704,824</u>
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 704,824</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 694,108)
攤銷費用	(<u>10,716</u>)
112 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 704,824)</u>
112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 10,716</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>

上述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

十九、其他資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
留抵稅額	\$ 998,441	\$ 923,224	\$ 878,045
預付貨款	347,880	352,456	124,426
預付款項	70,381	51,217	57,240
遞延費用	48,929	50,866	67,589
其 他	<u>3,269</u>	<u>18,809</u>	<u>4,114</u>
	<u>\$ 1,468,900</u>	<u>\$ 1,396,572</u>	<u>\$ 1,131,414</u>
流 動	\$ 743,138	\$ 706,797	\$ 466,898
非 流 動	<u>725,762</u>	<u>689,775</u>	<u>664,516</u>
	<u>\$ 1,468,900</u>	<u>\$ 1,396,572</u>	<u>\$ 1,131,414</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三四）			
銀行借款	\$ 1,056,000	\$ 829,035	\$ 822,150
應收票據貼現（註）	<u>-</u>	<u>17,655</u>	<u>-</u>
	1,056,000	846,690	822,150

（接次頁）

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 8,113,295	\$ 7,187,511	\$ 8,548,505
	<u>\$ 9,169,295</u>	<u>\$ 8,034,201</u>	<u>\$ 9,370,655</u>
利率區間	1.68%~8.63%	1.68%~8.76%	1.73%~8.76%

註：應收票據貼現係以合併公司應收票據辦理貼現借款，於 112 年 12 月 31 日之有效利率為 1.40~1.60%。合併公司辦理附追索權應收票據貼現金額與相關條款，請參閱附註三二(五)。

(二) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
信用借款	\$ 2,136,000	\$ 2,049,559	\$ 4,637,000
減：列為一年內到期部分	(<u>2,136,000</u>)	(<u>2,049,559</u>)	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,637,000</u>
利率區間	6.82%~7.40%	6.82%~7.46%	1.73%~6.84%
最後到期日	114.8.24	114.8.24	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。

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與子公司 CCC 公司之年度財務報告比率，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。如半年度或年度財務報告未能符合約定之財務比率限制時，本公司應於半年度或年度財務報告公告日起 6 個月內完成改善，若能於前述期間內改善，則不視為違反本項財務承諾。本公司 112 年上半年度利息保障倍數未達到合約要求，惟尚於合約規定之寬限期內，故

不視為違約。惟本公司及子公司 CCC 公司 112 年度利息保障倍數分別低於合約要求，本公司將依合約規定向聯貸全體銀行申請豁免，112 年 12 月 31 日該項長期借款業已轉列一年內到期之長期負債。

另，子公司 CCC 公司於 112 年 8 月 24 日與永豐銀行簽訂長期貸款合約，依合約規定，此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與子公司 CCC 公司之年度財務報告比率，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。本公司及子公司 CCC 公司 112 年度利息保障倍數分別低於合約要求，本公司將依合約規定向銀行申請豁免，112 年 12 月 31 日該項長期借款業已轉列一年內到期之長期負債。

二一、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國內第三次無擔保可轉換 公司債	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000	\$ -
減：公司債折價	(<u>287,554</u>)	(<u>302,762</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 3,212,446</u>	<u>\$ 3,197,238</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 10 月 13 日發行票面利率為 0% 之國內第三次無擔保可轉換公司債，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額 100.2% 發行，發行總張數為 35,000 張，發行總金額為 3,507,000 仟元，發行期間五年。

每單位公司債持有人有權以每股 21.2 元轉換為本公司之普通股，後續轉換價格遇有反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整。轉換期間為 113 年 1 月 14 日至 117 年 10 月 13 日。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。

其他重大條款尚包括：

(一) 債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年（115 年 10 月 13 日）為債券持有人賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償

金，為債券面額之 100.90%（實質收益率 0.3%），將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應以現金贖回本轉換公司債。

(二) 本公司之贖回權

本轉換公司債於發行屆滿三個月之翌日（113 年 1 月 14 日）起至發行期間屆滿前四十日（117 年 9 月 3 日）止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得依辦法按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

此轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積-認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9106%。

	可轉換公司債
發行價款（減除交易成本 5,729 仟元）	\$ 3,501,272
贖回權及賣回權之衍生工具（帳列透過損益按公允價值之金融負債）及分攤認列於損益之交易成本	(34,592)
權益組成部分（減除分攤之交易成本 462 仟元）	(282,688)
發行日負債組成部分（減除分攤之交易成本 5,208 仟元）	3,183,992
以有效利率 1.9106% 計算之利息	13,246
112 年 12 月 31 日負債組成部分	3,197,238
以有效利率 1.9106% 計算之利息	15,208
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 3,212,446</u>

二二、其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付設備、工程款及修繕工程	\$ 502,876	\$ 451,706	\$ 595,256
應付研究費	298,413	317,754	318,024
應付薪資、獎金及紅利	218,363	261,035	222,308
應付勞務費	218,074	211,651	233,433
現金交割股份基礎給付	98,040	147,959	150,157
應付運費及推銷費用	44,479	82,052	74,680
應付稅捐	39,254	29,012	26,503
應付水電費	25,558	22,584	25,307
應付董事酬勞	-	-	5,350
其他	285,816	352,120	334,873
	<u>\$ 1,730,873</u>	<u>\$ 1,875,873</u>	<u>\$ 1,985,891</u>

二三、退職後福利計畫

113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4,408 仟元及 5,255 仟元。

另合併公司之其他長期員工福利 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 7,724 仟元、7,724 仟元及 7,730 仟元（帳列負債準備－非流動）。

二四、權益

(一) 普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本（註1）</u>			
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	250,662	250,662	249,189
<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	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	44,944	44,944
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認列權益 組成	282,688	282,688	-
員工認股權	<u>22,141</u>	<u>22,141</u>	<u>22,141</u>
	<u>\$ 9,237,013</u>	<u>\$ 9,237,013</u>	<u>\$ 8,952,852</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，參閱附註二六之（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 113 年 3 月 19 日舉行董事會及 112 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 68,737	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(737)	3,499	-	-
現金股利	-	98,473	-	0.10

有關 112 年度之盈餘分配案尚待於 113 年 5 月 28 日召開之股東會決議。

(四) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,882,007	\$ 1,933,111
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨（損失）利益	(8,756)	686
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	81,104	(16,705)
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	(846)	237
期末餘額	<u>\$ 1,953,509</u>	<u>\$ 1,917,329</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 3 1 日 股 數
<u>113 年</u>					
子公司持有本公司股票		<u>14,735</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,735</u>
<u>112 年</u>					
子公司持有本公司股票		<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，113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日市價分別為 254,173 仟元、287,326 仟元及 291,010 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。

二五、收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,416,471	\$ 4,410,828
和解權利金收入	-	221,712
其他營業收入	<u>6,781</u>	<u>6,776</u>
	<u>\$ 4,423,252</u>	<u>\$ 4,639,316</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入係來自碳黑商品之銷售，商品係以合約約定固定價格銷售。
2. 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 111 年度合併財務報告附註三五之（三）。

(二) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款總額 （附註九）	<u>\$ 3,574,294</u>	<u>\$ 3,169,642</u>	<u>\$ 3,656,531</u>	<u>\$ 4,089,378</u>
合約負債—流動 和解權利金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,207</u>

二六、本期淨（損）利

繼續營業單位淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
理賠收入	\$ 12,886	\$ 97
技術授權收入	10,026	16,878
政府補助收入（附註三十）	2,568	-
租金收入	77	75
其 他	<u>7,742</u>	<u>53,360</u>
	<u>\$ 33,299</u>	<u>\$ 70,410</u>

(二) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 126,506</u>	<u>\$ 102,430</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨（損失） 利益	(\$ 26,929)	\$ 1,705
淨外幣兌換利益（損失）	40,932	(10,058)
不動產、廠房及設備處分及 報廢損失	(1,037)	(547)
其他（損失）利益	(4,270)	1,248
	<u>\$ 8,696</u>	<u>(\$ 7,652)</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112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）	\$ 153,547	\$ 162,536
租賃負債之利息	25,352	1,725
公司債利息	15,208	-
其他財務成本	507	446
	<u>\$ 194,614</u>	<u>\$ 164,707</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 320,152	\$ 294,242
使用權資產	54,425	13,374
投資性不動產	4,374	4,383
無形資產	-	10,716
遞延費用	6,254	5,170
	<u>\$ 385,205</u>	<u>\$ 327,885</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 355,681	\$ 289,504
營業費用	23,270	22,495
	<u>\$ 378,951</u>	<u>\$ 311,999</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,765	\$ 1,155
營業費用	4,489	14,731
	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 15,886</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 15,700	\$ 16,086
確定福利計畫 (附註二三)	<u>4,408</u>	<u>5,255</u>
	<u>20,108</u>	<u>21,341</u>
現金交割股份基礎給付 (附註二九)	(<u>4,476</u>)	<u>2,589</u>
其他員工福利	<u>332,396</u>	<u>353,880</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 348,028</u>	<u>\$ 377,810</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 242,442	\$ 247,290
營業費用	<u>105,586</u>	<u>130,520</u>
	<u>\$ 348,028</u>	<u>\$ 377,810</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以萬分之一至百分之三及不高於百分之一之比率提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。112 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

	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 459</u>
董事酬勞	<u>\$ 350</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 112 年度為稅前虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 112 年 3 月 29 日舉行董事會，決議通過 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

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

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 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。

二七、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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	<u>\$ 51,335</u>	<u>\$ 69,390</u>
遞延所得稅		
當期產生者	35,883	100,097
其 他	(<u>878</u>)	<u>213</u>
	<u>35,005</u>	<u>100,310</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 86,340</u>	<u>\$ 169,700</u>

(二) 所得稅核定情形

子公司中成開發投資公司、允成投資公司、協原化學公司截至 111 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 110 年之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘		
基本每股（虧損）盈餘合計	(\$ 0.25)	\$ 0.02
稀釋每股（虧損）盈餘		
稀釋每股（虧損）盈餘合計	(\$ 0.25)	\$ 0.02

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨（損）利	(\$ 240,677)	\$ 20,943
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（虧損）盈餘 之淨（損）利	(\$ 240,677)	\$ 20,943

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）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	-	105
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	969,999	970,104

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。

由於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，列入具稀釋作用潛在普通股將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股虧損計算。

二九、現金交割股份基礎給付協議

子公司 CCC 公司於 113 年及 112 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：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員工股份增值權	單位(仟)	(元)	單位(仟)	(元)
期初流通在外	182	\$ 3,510	165	\$ 3,111
本期執行	(24)	2,358	(12)	1,846
期末流通在外	158		153	
期末可執行	118		124	
本期給與之每員工股份增值 權加權平均公允價值(元)	\$ 819		\$ 1,426	

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。

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因股份增值權認列之損益分別為利益 4,476 仟元及費用 2,589 仟元。

三十、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 公司於 112 年 5 月收到美國國稅局員工保留稅收抵免 (Employee Retention Credit) 209,147 仟元，截至 113 年 3 月 31 日因尚未合理確信符合政府補助認列條件，故帳列其他流動負債。

三一、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

除詳列於下表者外，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。

113 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$3,212,446	\$ -	\$ -	\$3,200,050	\$3,200,050

112 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$3,197,238	\$ -	\$ -	\$3,210,900	\$3,210,900

(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

113 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	\$ 200,021	\$ -	\$ -	\$ 200,021
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	\$ 6,562,589	\$ -	\$ 21,856	\$ 6,584,445
國內未上市（櫃）股票	-	-	675,425	675,425
債務工具投資				
銀行承兌匯票	-	-	558,803	558,803
合計	\$ 6,562,589	\$ -	\$ 1,256,084	\$ 7,818,673
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具－可轉換公司債贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 64,050	\$ 64,050

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 6,933,934	\$ -	\$ 14,758	\$ 6,948,692
國內未上市（櫃）股票	-	-	666,485	666,485
債務工具投資				
銀行承兌匯票	-	-	215,449	215,449
合 計	<u>\$ 6,933,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 896,692</u>	<u>\$ 7,830,626</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具－可轉換公司債贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 37,100	\$ 37,100

112 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	<u>\$ 618,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,067</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	\$ 7,116,532	\$ -	\$ 21,888	\$ 7,138,420
國內未上市（櫃）股票	-	-	831,697	831,697
債務工具投資				
銀行承兌匯票	-	-	811,811	811,811
合 計	<u>\$ 7,116,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,665,396</u>	<u>\$ 8,781,928</u>

113 年及 112 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

113 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	\$ -	\$ 896,692	\$ 896,692
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）	-	16,038	16,038
銀行承兌匯票變動數	-	343,354	343,354
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,256,084</u>	<u>\$ 1,256,084</u>

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債	合 計
期初餘額	\$ 37,100	\$ -	\$ 37,100
認列於損益（其他利益及損失）	26,950	-	26,950
期末餘額	<u>\$ 64,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,050</u>

112 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	\$ -	\$ 1,796,682	\$ 1,796,682
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）	-	65,058	65,058
銀行承兌匯票變動數	-	(196,344)	(196,344)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,665,396</u>	<u>\$ 1,665,396</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	113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	\$ 697,281	市 場 法	P/B 不具市場流動性 折價	0.96%-2.58% 20%-40%	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
債務工具投資	558,803	資 產 負 債 表 法	不具市場流動性 折價	10%	不具市場流動性折價愈高， 公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債 轉換公司債贖回權及賣回權	64,050	收 益 法	-	-	-
		二 元 數 可 轉 債 評 價 模 型	波 動 率	17.08%	波動率愈高，公允價值愈高

	112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	\$ 681,243	市 場 法	P/B 不具市場流動性 折價	0.85-2.48 20%-40%	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
債務工具投資	215,449	資 產 負 債 表 法	不具市場流動性 折價	10%	不具市場流動性折價愈高， 公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債 轉換公司債贖回權及賣回權	37,100	收 益 法	-	-	-
		二 元 數 可 轉 債 評 價 模 型	波 動 率	17.21%	波動率愈高，公允價值愈高

	112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	\$ 853,585	市 場 法	P/B 不具市場流動性 折價	0.87-2.81 20%-40%	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
債務工具投資	811,811	資 產 負 債 表 法	不具市場流動性 折價	10%	不具市場流動性折價愈高， 公允價值愈低
		收 益 法	-	-	-

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112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）	\$ 200,021	\$ -	\$ 618,067
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註2）	19,521,937	19,217,790	18,721,693
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 （註3）	7,818,673	7,830,626	8,781,928
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	64,050	37,100	-
按攤銷後成本衡量（註4）	17,039,291	15,917,839	16,779,615

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、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債及長期借款（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及債務工具投資、受益證券投資、應收帳款、應付帳款、借款、應付公司債及租賃負債等。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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨（損）利分別增加／減少 8,385 仟元及減少／增加 13,991 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$11,621,807	\$11,983,456	\$10,190,261
－金融負債	10,398,525	8,740,455	7,376,653
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,125,065	3,771,794	4,775,288
－金融負債	5,336,000	4,935,829	6,798,300

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨（損）利將分別增加／減少 1,514 仟元及減少／增加 2,529 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 113 年及 112 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增加／減少 362,994 仟元及 398,506 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露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 113 年 3 月 31 日暨 112 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 48%、52% 及 54%。

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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 18,361,783 仟元、19,267,671 仟元及 16,294,417 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。

113 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	\$ 2,521,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,521,550
租賃負債	233,316	224,826	666,049	485,640	1,609,831
浮動利率工具	5,336,000	-	-	-	5,336,000
固定利率工具	5,969,295	-	-	-	5,969,295
	<u>\$ 14,060,161</u>	<u>\$ 224,826</u>	<u>\$ 666,049</u>	<u>\$ 485,640</u>	<u>\$ 15,436,676</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	\$ 233,316	\$ 890,875	\$ 325,531	\$ 160,109	\$ -	\$ 1,609,831
浮動利率工具	5,336,000	-	-	-	-	5,336,000
固定利率工具	5,969,295	-	-	-	-	5,969,295
	<u>\$ 11,538,611</u>	<u>\$ 890,875</u>	<u>\$ 325,531</u>	<u>\$ 160,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,915,126</u>

112 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	\$ 2,636,841	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,636,841
租賃負債	51,562	44,128	110,639	337,784	544,113
浮動利率工具	4,935,829	-	-	-	4,935,829
固定利率工具	5,147,931	-	-	-	5,147,931
	<u>\$ 12,772,163</u>	<u>\$ 44,128</u>	<u>\$ 110,639</u>	<u>\$ 337,784</u>	<u>\$ 13,264,714</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	\$ 51,562	\$ 154,767	\$ 172,316	\$ 158,259	\$ 7,209	\$ 544,113
浮動利率工具	4,935,829	-	-	-	-	4,935,829
固定利率工具	5,147,931	-	-	-	-	5,147,931
	<u>\$ 10,135,322</u>	<u>\$ 154,767</u>	<u>\$ 172,316</u>	<u>\$ 158,259</u>	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 10,627,893</u>

112 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	\$ 2,771,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,771,960
租賃負債	43,305	38,253	92,832	18,921	193,311
浮動利率工具	3,771,300	488,889	2,360,333	177,778	6,798,300
固定利率工具	5,599,355	1,310,000	300,000	-	7,209,355
	<u>\$ 12,185,920</u>	<u>\$ 1,837,142</u>	<u>\$ 2,753,165</u>	<u>\$ 196,699</u>	<u>\$ 16,972,926</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	\$ 43,305	\$ 131,085	\$ 11,112	\$ 930	\$ 6,879	\$ 193,311
浮動利率工具	3,771,300	2,849,222	177,778	-	-	6,798,300
固定利率工具	5,599,355	1,310,000	300,000	-	-	7,209,355
	<u>\$ 9,413,960</u>	<u>\$ 4,290,307</u>	<u>\$ 488,890</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 14,200,966</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，合併公司將部分大陸地區之應收票據背書轉讓予交通銀行進行票據貼現。合約約定，若應收票據到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據並將該已移轉之應收票據作為借款之擔保品，相關借款資訊請參閱附註二十。

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，於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 202,031 仟元、474,767 仟元及 509,241 仟元，該等票據將於資產負債表日後 6 個月、6 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 113 年及 112 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
福州台泥軟件公司	主要管理階層相同
光和耐火工業公司	主要管理階層相同
台泥英德水泥公司	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
能元超商公司	關聯企業

(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。

	進	貨
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 256,543	\$ 281,220
主要管理階層相同	<u>2,611</u>	<u>3,269</u>
	<u>\$ 259,154</u>	<u>\$ 284,489</u>

	製 造 及 營 業 費 用	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
主要管理階層相同	\$ 31,170	\$ 43,146
管理階層間具實質關係者	<u>-</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 31,170</u>	<u>\$ 43,350</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 93,988	\$ 90,333	\$ 98,886
主要管理階層相同	<u>1,025</u>	<u>996</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$ 95,013</u>	<u>\$ 91,329</u>	<u>\$ 100,122</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
關聯企業	<u>\$ 564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人（帳列其他應付款）如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
管理階層間具實質關係者	\$ 28,300	\$ 28,000	\$ 28,000
主要管理階層相同	13,477	10,860	16,410
關聯企業	77	-	-
	<u>\$ 41,854</u>	<u>\$ 38,860</u>	<u>\$ 44,410</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 12,556	\$ 14,470
退職後福利	79	101
股份基礎給付	(4,476)	2,589
	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 17,160</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：

	113年3月31日		112年12月31日		112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	-	\$ 2,009,947	-	\$ 1,738,741	-	\$ 2,259,962
存貨	-	730,455	-	715,746	-	906,312
質押銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	-	548,450	-	496,623	-	363,486
質押定存單(帳列其他金融資產－流動及非流動)	-	32,468	-	29,457	-	29,326
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動及非流動						
台灣水泥公司	4,100	131,815	4,100	142,885	4,100	149,240
		<u>\$ 3,453,135</u>		<u>\$ 3,123,452</u>		<u>\$ 3,708,326</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) 本集團與供應商簽定原料進貨合約，其中約定本集團需購買之相關最低採購數量。
- (二) 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 113 年 3 月 31 日累計已支付之未稅工程價款計美金 201,871 仟元（含代墊款美金 9,950 仟元）。

(三) 合併公司委由銀行出具之履約保證函金額如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
林園先進材料科技公司	\$ 385,000	\$ 305,000	\$ 280,000
Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	120,605	115,941	34,287

(四) 112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定。後續環境部於 112 年 12 月 29 日依前述法規訂定碳費收費辦法草案，該草案規定自 113 年起，符合環境部公告應盤查登錄及查驗之排放源，且全廠（場）直接排放及使用電力之間接排放產生溫室氣體年排放量合計值達 2.5 萬公噸二氧化碳當量的電力業及大型製造業應繳納碳費。該碳費於第一年以碳費費率公告生效日期當月起算，依月份比例計算應繳納之費額。截至 113 年 5 月 10 日止，惟因碳費費率尚未公告，合併公司尚無法完整估列 113 年度碳費金額。

三六、重大之期後事項

- (一) 本公司於 113 年 5 月 10 日經董事會決議通過，擬與子公司 Continental Carbon Company（CCC 公司）、薛長興工業（股）公司之泰國子公司 Eco Infinic Co., Ltd.（ECO 公司）於美國設立合資公司，並於 CCC 公司在美國阿拉巴馬州原 Phenix 廠經營環保碳黑（rCB）事業。
- (二) 本公司於 113 年 5 月 10 日經董事會決議通過，為支應土耳其碳黑廠建廠營運資金需求，將由子公司 CCC Dutch B.V.增資荷蘭合資公司 Continental Carbon OYAK（Netherlands）B.V.計美金 30,000 仟元，以間接增資土耳其公司。

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：

113 年 3 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	49,093	32.000	(美元：新台幣)	\$ 1,570,983
美元		5,132	7.0950	(美元：人民幣)	164,225
美元		62	0.9286	(美元：歐元)	1,989
					<u>\$ 1,737,197</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		332	32.000	(美元：新台幣)	\$ 10,631
美元		194	7.0950	(美元：人民幣)	6,212
美元		27,557	0.9286	(美元：歐元)	881,821
					<u>\$ 898,664</u>

112 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	46,508	30.705	(美元：新台幣)	\$ 1,428,034
美元		4,358	7.0827	(美元：人民幣)	133,825
美元		450	0.9036	(美元：歐元)	13,825
					<u>\$ 1,575,684</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		147	30.705	(美元：新台幣)	\$ 4,522
美元		136	7.0827	(美元：人民幣)	4,166
美元		27,500	0.9036	(美元：歐元)	844,388
					<u>\$ 853,076</u>

112 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	\$	60,293	30.450 (美元：新台幣)			\$	1,835,936	
美 元		2,361	6.8717 (美元：人民幣)				71,892	
美 元		936	0.9186 (美元：歐元)				28,490	
							<u>\$ 1,936,318</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		256	30.450 (美元：新台幣)			\$	7,797	
美 元		852	6.8717 (美元：人民幣)				25,942	
美 元		16,534	0.9186 (美元：歐元)				503,455	
							<u>\$ 537,194</u>	

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為利益 40,932 仟元及損失 10,058 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：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七、二一及三二。

10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三九、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、生技部門及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

	113年1月1日至3月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門別收入	\$ 4,416,471	\$ -	\$ 6,781	\$ 4,423,252
部門損益	(\$ 10,707)	(\$ 3,662)	(\$ 22,877)	(\$ 37,246)
利息收入				126,506
其他收入				33,299
其他利益及損失				8,696
財務成本				(194,614)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額				(99,734)
稅前淨損				(\$ 163,093)
折舊及攤銷費用				\$ 385,205

	112年1月1日至3月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門別收入	\$ 4,410,828	\$ 221,712	\$ 6,776	\$ 4,639,316
部門損益	\$ 103,788	\$ 208,597	(\$ 29,746)	\$ 282,639
利息收入				102,430
其他收入				70,410
其他利益及損失				(7,652)
財務成本				(164,707)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額				(91,791)
稅前淨利				\$ 191,329
折舊及攤銷費用				\$ 327,885

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113 年及 112 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。此衡量金額係提供與主要營運決策者，用以分配資源與部門及衡量其績效。

(二) 部門資產及負債

	113年3月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門資產總額	\$ 34,779,906	\$ 10,735,783	\$ 13,844,027	\$ 59,359,716
部門負債總額	\$ 14,618,163	\$ 4,111,715	\$ 4,710,623	\$ 23,440,501

	112年12月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門資產總額	\$ 31,614,016	\$ 10,187,586	\$ 15,034,660	\$ 56,836,262
部門負債總額	\$ 12,652,857	\$ 4,065,050	\$ 4,665,615	\$ 21,383,522

	112年3月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門資產總額	\$ 32,571,694	\$ 10,580,815	\$ 14,567,453	\$ 57,719,962
部門負債總額	\$ 13,475,622	\$ 3,989,890	\$ 4,198,150	\$ 21,663,662

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 113 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	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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	\$ 440,800 (RMB 100,000)	\$ 440,800 (RMB 100,000)	\$ 103,588 (RMB 23,500)	3.55%	短期融通資金之需	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 923,891 (註 1)	\$ 1,847,783 (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	88,160 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	-	—	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	923,891 (註 1)	1,847,783 (註 1)	—
2	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款－關係人	是	1,280,000 (USD 40,000)	1,280,000 (USD 40,000)	704,000 (USD 22,000)	6.96%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	19,268,868 (註 2)	38,537,737 (註 2)	—
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款－關係人	是	320,000 (USD 10,000)	320,000 (USD 10,000)	288,000 (USD 9,000)	6.95%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	19,268,868 (註 2)	38,537,737 (註 2)	—
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	其他應收款－關係人	是	880,000 (USD 27,500)	880,000 (USD 27,500)	880,000 (USD 27,500)	4.33%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	19,268,868 (註 2)	38,537,737 (註 2)	—
2	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	其他應收款－關係人	是	1,360,000 (USD 42,500)	1,360,000 (USD 42,500)	1,360,000 (USD 42,500)	4.33% ~4.47%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	19,268,868 (註 2)	38,537,737 (註 2)	—
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,920,000 (USD 60,000)	1,920,000 (USD 60,000)	1,920,000 (USD 60,000)	4.12%	短期融通資金之需	-	營運週轉	-	—	-	19,268,868 (註 2)	38,537,737 (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 113 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	\$ 33,570,733	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	0.30%	\$ 50,356,100 (註3)	是	否	否	—
		中成開發投資公司	註1		200,000	200,000	-	-	0.60%		是	否	否	—
		Continental Carbon India Pvt Ltd.	註1		1,849,671	1,849,671	386,802	-	5.51%		是	否	否	—
		Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	註1		2,272,077	2,272,077	848,060	-	6.77%		是	否	否	—
		Continental Carbon Company	註1		6,008,000	6,008,000	4,248,000	-	17.90%		是	否	否	—
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註1		4,160,730	4,107,360	1,704,935	-	12.23%		是	否	是	—
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註1		1,861,840	1,861,840	832,418	-	5.55%		是	否	是	—
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註1		2,550,480	2,550,480	1,357,759	-	7.60%		是	否	是	—
		允成投資公司	註1		100,000	100,000	-	-	0.30%		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 113 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	帳 面 金 額	持股比率(%)	末	備 註
				股 數 / 單 位 數			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	\$ 1,416,971	4.96	\$ 1,416,971	—
	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	3,661,765	1.51	3,661,765	—
	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	195,870	0.71	195,870	—
	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	8,491,677	303,832	4.48	303,832	—
	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	320,778	5.64	320,778	—
	<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	97,500	-	97,500	—
	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	18,261	-	18,261	—
	<u>基金受益憑證</u>							
中成開發投資公司	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	7,812,622	100,014	-	100,014	—
	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	6,409,640	100,007	-	100,007	—
	<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－非流動	30,860,136	992,153	0.41	992,153	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	254,173	1.50	254,173	—
	燐聯鋼鐵公司	—	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	2,089	0.01	2,089	—

(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 末				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－非流動	782,130	\$ 38,129	-	\$ 38,129	—
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－非流動	1,850,161	59,483	0.02	59,483	—
	<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	933,521	45,509	-	45,509	—
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	1,420,200	50,815	0.75	50,815	—
	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	36,948	0.90	36,948	—
	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	3,167,725	19,767	4.88	19,767	—
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	USD -	—

註 1：國內上市上櫃股票公允價值之計算，係以 113 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 113 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	初買				入賣				其他調整項目	期	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	售價	帳面成本	處分（損）益	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	559,090,790	\$ 6,940,809	22,310,903	\$ 700,719	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,793 (註)	581,401,693	\$ 7,664,321
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	843,656,947	USD 284,904	29,653,421	USD 22,311	-	-	-	-	(USD 8,184) (註)	873,310,368	USD 299,031
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	1,993,390,592	USD 227,636	185,479,014	USD 22,311	-	-	-	-	(USD 3,670) (註)	2,178,869,606	USD 246,277

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
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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	\$ 256,543	45%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 93,988)	(41%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷 貨	140,386	7%	120 日收款	—	—	應收帳款 214,781	11%	註
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進 貨	140,386	100%	120 日付款	—	—	應付帳款 (214,781)	(53%)	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 113 年 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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 \$ 141,220	註 2	\$ -	—	\$ -	\$ -
Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	最終母公司相同	其他應收款 712,168	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	最終母公司相同	其他應收款 289,113	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	最終母公司相同	其他應收款 881,821	註 2	-	—	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	最終母公司相同	其他應收款 1,361,649	註 2	-	—	1,808	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	最終母公司相同	其他應收款 1,931,536	註 2	-	—	-	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	應收帳款 214,781	2.90	-	—	25,988	-

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註1)	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 17,624,494	\$ 16,923,775	581,401,693	100.00	\$ 7,664,321	(\$ 260,269)	(\$ 260,227)	子公司
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,569	43,680,000	100.00	1,626,975	(1,243)	(1,243)	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	233,146	1,119	1,119	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	135,986,110	100.00	2,799,811	103,842	110,558	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	288,972	22,513	22,513	子公司
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	130,261	130,261	50,000	100.00	(104,571)	(22,080)	(22,080)	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	1,412,815	10,633	10,068	子公司(註2)
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	11,465,040	112,813	99,795	子公司
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	22,636	83	63	子公司(註2)
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	3,743,441	(27,919)	(18,613)	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	13.67	3,687,845	(796,756)	(108,874)	關聯企業
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 638,402	USD 616,091	873,310,368	100.00	USD 299,031	(USD 7,610)	註4	子公司
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	≡ 20,428,864	≡ 19,714,912	335	0.01	≡ USD -	≡ (239,319)	註4	子公司
				≡ 2	≡ 2			≡ -	≡ (100,665)		
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon India Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 96,949	USD 96,949	408,390,634	100.00	USD 25,640	(USD 326)	註4	子公司(註2)
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	≡ 3,102,368	≡ 3,102,368	2,178,869,606	99.99	≡ 820,480	≡ (10,252)	註4	子公司
中成開發投資公司				USD 291,611	USD 269,300			USD 246,277	(USD 3,201)		
				≡ 9,331,552	≡ 8,617,600			≡ 7,880,864	≡ (100,665)		
	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.90	22,867	(225)	註4	子公司
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	682,691	2,410	註4	子公司
協原化學公司	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	0.37	99,842	(796,756)	註4	關聯企業
	允成投資公司	台北市	投資	10,775	10,775	183,066	0.33	4,924	10,633	註4	子公司(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	1,617	(796,756)	註4	關聯企業
全循環經濟公司 Synpac GP Corporation	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00	785	2	註4	子公司(註2)
	SVC Services, LLC	美國	投資服務	USD 1	USD 1	-	0.10	USD 1	(USD 7)	註4	子公司
				≡ 32	≡ 32			≡ 32	≡ (225)		
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	USD 11	USD 11	-	0.10	USD 21	USD 77	註4	子公司
允成投資公司 Synpac (North Carolina), Inc. SVC Management, LLC				≡ 352	≡ 352			≡ 672	≡ 2,410		
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	150,000	150,000	1,500,000	11.54	1,566,539	112,813	註4	子公司
	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250	USD 2,250	-	99.90	USD 232,213	USD 3,073	註4	子公司
				≡ 72,000	≡ 72,000			≡ 7,430,816	≡ 96,640		
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2	USD 2	-	0.10	USD 5,283	USD 3,073	註4	子公司
				≡ 64	≡ 64			≡ 169,056	≡ 96,640		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註1)	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	美國	碳黑製造及銷售	USD 204,000 ≡ 6,528,000	USD 204,000 ≡ 6,528,000	151,300	100.00	USD 203,816 ≡ 6,522,112	(USD 821) ≡ (25,819)	註4	子公司
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 320	USD 10 ≡ 320	10,000	100.00	(USD 1,932) ≡ (61,824)	(USD 105) ≡ (3,302)	註4	子公司
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 198,400	USD 6,200 ≡ 198,400	1,000	100.00	USD 731 ≡ 23,392	USD - ≡ -	註4	子公司
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 768	USD 24 ≡ 768	1,000	100.00	USD 295 ≡ 9,440	USD 48 ≡ 1,510	註4	子公司
CCC Dutch B.V.	Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	荷蘭	投資	USD 30,000 ≡ 960,000	USD 30,000 ≡ 960,000	26	50.00	EUR 22,484 ≡ 774,795	EUR 710 ≡ 24,270	註4	合資公司(註2)

註1：除被投資公司本期損益係按113年1月1日至3月31日平均匯率USD1=31.448；EUR1=34.160，本表所列金額係按113年3月31日匯率USD1=32.000；EUR1=34.460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。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	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	本期匯出或收回金額	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
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 53,500 ≡ 1,712,000	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,806,112	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,806,112	(USD 687) ≡ (21,605) (註 1)	100.00%	(USD 687) ≡ (21,605) (註 1)	USD 14,109 ≡ 451,488	\$ -	—
中橡（鞍山）化學工業有限公司	碳黑製造及銷售	USD 149,850 ≡ 4,795,200	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 137,750 ≡ 4,408,000	-	USD 137,750 ≡ 4,408,000	(USD 2,194) ≡ (68,997) (註 1)	100.00%	(USD 2,194) ≡ (68,997) (註 1)	USD 8,847 ≡ 283,104	-	—
中橡（重慶）炭黑有限公司	碳黑製造及銷售	USD 46,100 ≡ 1,475,200	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	USD 46,100 ≡ 1,475,200	-	USD 46,100 ≡ 1,475,200	(USD 1,180) ≡ (37,109) (註 2)	100.00%	(USD 1,180) ≡ (37,109) (註 2)	USD 3,801 ≡ 121,632	-	—

	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 4）
國際中橡投資控股公司	\$ 7,689,312	\$ 8,076,512 (USD 252,391)	\$ 20,379,423

註 1：按經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 2：按未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 3：除本期認列損益按 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD1=31.448 外，本表所列金額係按 113 年 3 月 31 日匯率 USD1=32.000 換算成新台幣表達。

註 4：淨值之百分之六十。

國際中橡投資控股股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (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	\$ 124,815	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	14,298	(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	14,549	(註 4)	-
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,931,536	(註 4)	3%
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	20,902	(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	141,220	(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	141,220	(註 4)	-
4	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	本期所得稅負債	124,815	(註 4)	-
5	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款－關係人	712,168	(註 4)	1%
5	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	利息收入	12,162	(註 4)	-
5	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	其他應收款－關係人	289,113	(註 4)	-
5	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	其他應收款－關係人	881,821	(註 4)	1%
5	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	利息收入	10,547	(註 4)	-
5	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	3	其他應收款－關係人	1,361,649	(註 4)	2%
5	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	3	利息收入	16,451	(註 4)	-
5	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,931,536	(註 4)	3%
5	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	利息收入	20,902	(註 4)	-
6	SVC Management, LLC	SVC Services, LLC	3	應付帳款－關係人	18,277	(註 4)	-
6	SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,361,649	(註 4)	2%
6	SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	16,451	(註 4)	-
7	SVC Services, LLC	SVC Management, LLC	3	應收帳款－關係人	18,277	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	14,298	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	其他應付款－關係人	14,549	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	712,168	(註 4)	1%
8	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	12,162	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款－關係人	214,781	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	140,386	(註 4)	3%

(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
9	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款－關係人		\$ 214,781	(註4)	-
9	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本		140,386	(註4)	3%
10	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人		289,113	(註4)	-
11	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人		881,821	(註4)	1%
11	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出		10,547	(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 113 年 3 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣水泥股份有限公司	153,476,855	15.59%

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。