

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114及113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	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		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	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~73		六~三三
(七) 關係人交易	73~75		三四
(八) 質抵押之資產	76		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~77		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	77~78		三七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	78、82~86		三八
2. 轉投資事業相關資訊	78、87~88		三八
3. 大陸投資資訊	79、89		三八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	78、90~91		三八
(十五) 部門資訊	79~81		三九

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 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 115 年 3 月 10 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託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 114 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 114 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 114 年度碳黑部門合併營業收入為新台幣 15,081,252 仟元，較去年同期減少 12%。但依個別客戶之營業收入成長金額排序，其營業收入變動與整體趨勢相左之前端成長客戶，判斷為顯著風險客戶。顯著風險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營業收入執行收款測試及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至查核報告日等。

## 其他事項

國際中橡投資控股股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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有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 114 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 115 年 3 月 10 日

代 碼	資 產	114年12月31日		113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)	\$ 10,593,696	22	\$ 7,513,216	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	-	-	202,178	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八)	1,107,208	2	1,836,182	3
1150	應收票據淨額(附註四、九及三五)	224,299	1	236,873	-
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二五及三五)	2,604,888	5	3,039,522	6
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及三四)	11,878	-	-	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	6,577	-	6,543	-
130X	存貨(附註四、十及三五)	3,451,697	7	3,242,602	6
1476	其他金融資產-流動(附註四、十二、三四及三五)	3,146,783	6	4,763,983	9
1479	其他流動資產(附註十九)	1,012,837	2	1,420,562	3
11XX	流動資產總計	22,159,863	45	22,261,661	41
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三五)	4,324,073	9	5,769,518	11
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	2,824,664	6	5,235,020	10
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十五)	16,685,627	34	18,283,331	33
1755	使用權資產(附註四及十六)	1,148,376	2	1,456,916	3
1760	投資性不動產(附註四及十七)	22,835	-	286,318	-
1805	商譽(附註四及十八)	-	-	269,759	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	1,047,465	2	681,293	1
1915	預付設備款	3,302	-	3,040	-
1975	淨確定福利資產(附註四及二三)	3,584	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註三五)	76,225	-	68,544	-
1990	其他非流動資產(附註四及十九)	889,570	2	488,505	1
15XX	非流動資產總計	27,025,721	55	32,542,244	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 49,185,584	100	\$ 54,803,905	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十及三五)	\$ 10,323,593	21	\$ 7,313,723	13
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	199,759	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及二一)	83,300	-	129,500	-
2170	應付帳款	940,405	2	925,590	2
2180	應付帳款-關係人(附註三四)	73,694	-	101,110	-
2219	其他應付款(附註二二及三四)	1,225,170	3	1,492,203	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	36,612	-	42,430	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十六)	68,396	-	140,731	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註四、二十及二一)	3,320,576	7	1,647,446	3
2399	其他流動負債(附註三十)	196,579	-	342,035	1
21XX	流動負債總計	16,268,325	33	12,334,527	22
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註四及二一)	-	-	3,258,323	6
2540	長期借款(附註二十)	1,500,000	3	-	-
2550	負債準備-非流動(附註四及二三)	14,235	-	16,335	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	4,943,607	10	4,737,719	9
2580	租賃負債-非流動(附註四及十六)	859,924	2	995,371	2
2640	淨確定福利負債(附註四及二三)	27,569	-	41,153	-
2670	其他非流動負債	64,004	-	50,546	-
25XX	非流動負債總計	7,409,339	15	9,099,447	17
2XXX	負債總計	23,677,664	48	21,433,974	39
	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	20	9,847,336	18
3200	資本公積	9,237,013	19	9,237,013	17
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,189,170	6	3,189,170	6
3320	特別盈餘公積	748,274	2	648,078	1
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(119,027)	-	4,129,838	8
3300	保留盈餘總計	3,818,417	8	7,967,086	15
3400	其他權益	1,519,439	3	4,783,673	9
3500	庫藏股票	(290,088)	(1)	(290,088)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	24,132,117	49	31,545,020	58
36XX	非控制權益	1,375,803	3	1,824,911	3
3XXX	權益總計	25,507,920	52	33,369,931	61
	負債與權益總計	\$ 49,185,584	100	\$ 54,803,905	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜公怡



經理人：李超儒



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	114年度			113年度		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
	繼續營業單位本年度淨損					
4000	營業收入淨額（附註四、二五及三四）	\$ 15,334,035	100	\$ 17,326,002	100	
5000	營業成本（附註十、二六及三四）	16,134,225	105	16,127,564	93	
5900	營業毛（損）利	( 800,190)	( 5)	1,198,438	7	
	營業費用（附註九、二三、二六及三四）					
6100	推銷費用	427,689	3	406,272	2	
6200	管理費用	807,046	6	823,738	5	
6300	研究發展費用	164,143	1	185,250	1	
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	35,759	-	( 2,395)	-	
6000	營業費用合計	1,434,637	10	1,412,865	8	
6900	營業淨損	( 2,234,827)	( 15)	( 214,427)	( 1)	
	營業外收入及支出（附註四、十四、二六及三四）					
7100	利息收入	381,293	3	513,198	3	
7010	其他收入	837,518	6	151,619	1	
7020	其他利益及損失	26,689	-	( 467,982)	( 3)	
7050	財務成本	( 706,928)	( 5)	( 795,524)	( 5)	
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 2,735,716)	( 18)	( 414,182)	( 2)	
7000	營業外收入及支出合計	( 2,197,144)	( 14)	( 1,012,871)	( 6)	
7900	繼續營業單位稅前淨損	( 4,431,971)	( 29)	( 1,227,298)	( 7)	
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二七）	4,924	-	( 425,913)	( 3)	
8000	繼續營業單位本年度淨損	( 4,427,047)	( 29)	( 1,653,211)	( 10)	
8100	停業單位損失（附註十一）	( 92,580)	-	( 1,240,026)	( 7)	
8200	本年度淨損	( 4,519,627)	( 29)	( 2,893,237)	( 17)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113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	(\$ 494)	-	\$ 10,386	-
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	( 1,648,370)	( 11)	( 762,916)	( 4)
8320	採用權益法認列之關 聯企業及合資其他 綜合損益之份額	( 1,827)	-	2,773	-
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	( 1,617,438)	( 11)	1,484,447	9
8370	採用權益法認列之關 聯企業及合資其他 綜合損益之份額	( 74,255)	-	78,216	-
8300	其他綜合損益	( 3,342,384)	( 22)	812,906	5
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 7,862,011)	( 51)	(\$ 2,080,331)	( 12)
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 4,148,725)	( 27)	(\$ 2,712,871)	( 16)
8620	非控制權益	( 370,902)	( 2)	( 180,366)	( 1)
8600		(\$ 4,519,627)	( 29)	(\$ 2,893,237)	( 17)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 7,412,903)	( 48)	(\$ 2,025,713)	( 12)
8720	非控制權益	( 449,108)	( 3)	( 54,618)	-
8700		(\$ 7,862,011)	( 51)	(\$ 2,080,331)	( 12)
	每股虧損 (附註二八)				
	來自繼續營業單位及停業 單位				
9750	基 本	(\$ 4.28)		(\$ 2.80)	
9850	稀 釋	(\$ 4.28)		(\$ 2.80)	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 4.18)		(\$ 1.52)	
9810	稀 釋	(\$ 4.18)		(\$ 1.52)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜公怡



經理人：李超儒



會計主管：李佳紋



國際中橡投資管理股份有限公司及子公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 二 四 )											
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)							
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
B3	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	( 737 )	737	-	-	-	-	-	-
	分 配 後 餘 額	9,847,336	9,237,013	3,189,170	648,078	6,832,682	( 589,662 )	4,696,204	( 290,088 )	33,570,733	1,882,007	35,452,740
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,478 )	( 2,478 )
D1	113 年 度 淨 損	-	-	-	-	( 2,712,871 )	-	-	-	( 2,712,871 )	( 180,366 )	( 2,893,237 )
D3	113 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	10,027	1,435,915	( 758,784 )	-	687,158	125,748	812,906
D5	113 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 2,702,844 )	1,435,915	( 758,784 )	-	( 2,025,713 )	( 54,618 )	( 2,080,331 )
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	9,847,336	9,237,013	3,189,170	648,078	4,129,838	846,253	3,937,420	( 290,088 )	31,545,020	1,824,911	33,369,931
B3	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	100,196	( 100,196 )	-	-	-	-	-	-
	分 配 後 餘 額	9,847,336	9,237,013	3,189,170	748,274	4,029,642	846,253	3,937,420	( 290,088 )	31,545,020	1,824,911	33,369,931
D1	114 年 度 淨 損	-	-	-	-	( 4,148,725 )	-	-	-	( 4,148,725 )	( 370,902 )	( 4,519,627 )
D3	114 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	56	( 1,615,121 )	( 1,649,113 )	-	( 3,264,178 )	( 78,206 )	( 3,342,384 )
D5	114 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 4,148,669 )	( 1,615,121 )	( 1,649,113 )	-	( 7,412,903 )	( 449,108 )	( 7,862,011 )
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 9,847,336	\$ 9,237,013	\$ 3,189,170	\$ 748,274	(\$ 119,027)	(\$ 768,868)	\$ 2,288,307	(\$ 290,088)	\$ 24,132,117	\$ 1,375,803	\$ 25,507,920

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜公怡



經理人：李超儒



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	114年度	113年度	
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 4,431,971)	(\$ 1,227,298)
A00020	停業單位稅前淨損	( 92,580)	( 1,240,026)
A10000	本年度稅前淨損	( 4,524,551)	( 2,467,324)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,410,253	1,475,215
A20200	攤銷費用	26,766	27,878
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	35,430	( 16,672)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	( 46,749)	90,222
A20900	利息費用	709,568	839,620
A21200	利息收入	( 381,616)	( 513,568)
A21300	股利收入	( 3,742)	( 3,497)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	( 2,127)	( 2,432)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	2,735,716	414,182
A22500	不動產、廠房及設備處分及報廢損失	57,947	12,612
A22700	處分投資性不動產損失	69,310	-
A23100	處分子公司利益	( 1,934)	-
A23700	非金融資產減損損失	81,409	1,363,960
A24100	未實現外幣兌換利益	( 59)	( 7,152)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	458,553	( 553,530)
A31150	應收帳款	372,287	73,483
A31160	應收帳款－關係人	( 11,297)	7
A31200	存 貨	( 219,733)	( 581,239)
A31240	其他流動資產	402,036	( 713,765)
A31250	其他金融資產	51,088	( 20,493)
A32150	應付帳款	15,296	255,845
A32160	應付帳款－關係人	( 27,416)	9,781
A32180	其他應付款	( 233,569)	( 398,706)
A32200	負債準備	( 2,100)	241
A32230	其他流動負債	( 144,156)	10,854
A32240	淨確定福利資產及負債	( 17,662)	1,849
A33000	營運產生之現金流入(出)	808,948	( 702,629)
A33100	收取之利息	518,208	471,225
A33500	支付之所得稅	( 161,212)	( 261,843)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,165,944	( 493,247)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 17,558
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	79,294	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 200,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	202,727	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 136,412)	( 937,483)
B02300	處分子公司淨現金變動	189,863	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,060,239)	( 995,119)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,848	3,658
B05500	處分投資性不動產	199,190	-
B06500	其他金融資產減少	1,421,797	3,404,417
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 242,900)	155,564
B07100	預付設備款增加	( 14,305)	-
B07200	預付設備款減少	-	139,900
B07600	收取之股利	3,742	3,497
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>648,605</u>	<u>1,591,992</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,009,870	-
C00200	短期借款減少	-	( 720,478)
C00500	應付短期票券增加	-	199,759
C00600	應付短期票券減少	( 199,759)	-
C01600	舉借長期借款	1,500,000	-
C01700	償還長期借款	( 1,566,795)	( 481,680)
C04020	租賃負債本金償還	( 130,585)	( 119,700)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	13,458	( 50,976)
C04500	發放現金股利	-	( 2,478)
C05600	支付之利息	( 636,796)	( 761,519)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,989,393</u>	<u>( 1,937,072)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 723,462)	613,980
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	3,080,480	( 224,347)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>7,513,216</u>	<u>7,737,563</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,593,696</u>	<u>\$ 7,513,216</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜公怡



經理人：李超儒



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 114 年及 113 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。

本公司於 107 年 6 月 26 日經股東常會決議，將本公司國內碳煙事業相關營業分割讓與本公司百分之百持有之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分割設立全循環經濟股份有限公司，分割後轉型為投資控股公司。並於 107 年 8 月 7 日經董事會決議，訂定 107 年 10 月 1 日為分割讓與基準日。

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 115 年 3 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」）

1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容。

### 3. 關係人之認定

合併公司依會計研究發展基金會 114 年 6 月發布之「關係人之認定疑義」IFRS 問答集之規定，對於所經理之基金重新評估是否具控制、重大影響或僅提供主要管理人員之服務。由於對於所經理之部分基金僅提供主要管理人員之服務，因此改變原依 102 年 7 月發布之 IFRS 問答集所辨認之關係，該等基金自 114 年 1 月 1 日起非合併公司之關係人。此外，依金管會問答集無須重編 113 年比較期間之資訊，即無須追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

#### (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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 IFRS 會計準則

<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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則編製。

##### (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. 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。

### (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)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三暨附表六及七。

#### (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、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。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認

列於損益。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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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值變動之影響。

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或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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為強制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三三。

### 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債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，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。

### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (十三) 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。

#### 碳費負債準備

依碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值。

### (十四) 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。

商品銷貨收入係來自碳黑商品之銷售，由於碳黑商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。

### (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 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。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

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

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

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

## 3. 其他長期員工福利

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

### (十九) 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

### (二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將能源市場波動可能之影響，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。

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行存款	\$ 2,351,351	\$ 2,657,500
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）		
定期存款	7,231,124	3,672,949
附買回商業本票	1,010,960	1,182,442
庫存現金	<u>261</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 10,593,696</u>	<u>\$ 7,513,216</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$202,178</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>\$ 83,300</u>	<u>\$129,500</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
債務工具投資		
銀行承兌匯票	\$ 306,414	\$ 753,169
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>800,794</u>	<u>1,083,013</u>
	<u>\$ 1,107,208</u>	<u>\$ 1,836,182</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 3,787,974	\$ 5,061,800
未上市（櫃）股票	<u>536,099</u>	<u>707,718</u>
	<u>\$ 4,324,073</u>	<u>\$ 5,769,518</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 114 及 113 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 243,510 仟元及 257,068 仟元。

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，請參閱附註三五。

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 224,299	\$ 236,873
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,299</u>	<u>\$ 236,873</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 2,678,814	\$ 3,084,355
減：備抵損失	( <u>73,926</u> )	( <u>44,833</u> )
	<u>\$ 2,604,888</u>	<u>\$ 3,039,522</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：

	<u>113年12月31日</u>		
	<u>已移轉金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>
	(註)	(註)	
<u>讓售對象</u>			
交通銀行馬鞍山分行	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 525</u>	1.35%

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，請參閱附註二十及三五。

## (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，破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：

### 114 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%~12%	88%~100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$2,432,145	\$ 423,169	\$ 13,422	\$ 11,743	\$ 3,775	\$ 18,859	\$ 2,903,113
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 6,318)	( 21,050)	( 12,181)	( 11,743)	( 3,775)	( 18,859)	( 73,926)
攤銷後成本	<u>\$2,425,827</u>	<u>\$ 402,119</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,829,187</u>

### 113 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%	2%~21%	90%~100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$2,954,513	\$ 335,728	\$ 1,171	\$ 7,776	\$ 449	\$ 21,591	\$ 3,321,228
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 4,714)	( 9,243)	( 1,060)	( 7,776)	( 449)	( 21,591)	( 44,833)
攤銷後成本	<u>\$2,949,799</u>	<u>\$ 326,485</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,276,395</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	114年度			113年度		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 44,833	\$ 44,833	\$ -	\$ 84,593	\$ 84,593
本期提列(迴轉)減						
損損失	-	35,430	35,430	-	( 16,672)	( 16,672)
本期實際沖銷	-	( 2,375)	( 2,375)	-	( 26,662)	( 26,662)
外幣換算差額	-	( 3,962)	( 3,962)	-	3,574	3,574
期末餘額	\$ -	\$ 73,926	\$ 73,926	\$ -	\$ 44,833	\$ 44,833

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱附註三五。

#### 十、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
製成品	\$ 1,170,726	\$ 1,322,305
半成品	44,301	49,494
原料	1,865,196	1,385,767
物料	199,825	176,124
在途存貨	171,649	308,912
	<u>\$ 3,451,697</u>	<u>\$ 3,242,602</u>

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 14,261,257	\$ 14,600,555
存貨備抵跌價損失	36,820	100,894
未分攤固定製造費用	1,836,148	1,426,115
	<u>\$ 16,134,225</u>	<u>\$ 16,127,564</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三五。

#### 十一、停業單位

本公司於 114 年 3 月 11 日經董事會決議通過大陸子公司中橡(鞍山)化學工業有限公司結束營運並辦理解散清算。前述決議已符合 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因是合併公司將與子公司中橡(鞍山)化學工業有限公司有關之營運表達為停業單位損益。為配合 114 年度綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司亦重分類 113 年度該停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	114年度	113年度
營業收入	\$ 68	\$ 733,886
營業成本	<u>12,115</u>	<u>( 1,031,694)</u>
營業毛利 (損)	12,183	( 297,808)
推銷費用	( 11,211)	( 31,448)
管理費用	( 96,314)	( 42,224)
研究發展費用	( 308)	( 2,571)
預期信用減損迴轉利益	<u>329</u>	<u>14,277</u>
營業淨損	( 95,321)	( 359,774)
利息收入	323	370
其他收入	641	16,526
其他利益及損失	6,547	( 851,023)
財務成本	<u>( 4,770)</u>	<u>( 46,125)</u>
稅前淨損	( 92,580)	( 1,240,026)
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位損失	<u>(\$ 92,580)</u>	<u>(\$ 1,240,026)</u>
停業單位損失歸屬於：		
本公司業主	(\$ 92,580)	(\$ 1,240,026)
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 92,580)</u>	<u>(\$ 1,240,026)</u>
營業活動之淨現金流 (出) 入	(\$ 56,098)	\$ 293,956
投資活動之淨現金流入 (出)	11,474	( 946)
籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>17,716</u>	<u>( 428,223)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 26,908)</u>	<u>(\$ 135,213)</u>

## 十二、其他金融資產－流動

	114年12月31日	113年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 2,635,820	\$ 4,065,340
質押銀行存款	451,251	512,454
質押定存單	19,395	9,190
應收利息	18,780	155,372
其他	<u>21,537</u>	<u>21,627</u>
	<u>\$ 3,146,783</u>	<u>\$ 4,763,983</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：

	114年12月31日	113年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	1.39%~3.69%	5.00%

其他金融資產－流動之質押資訊，請參閱附註三五。

### 十三、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	
			114年 12月31日	113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%	-	
	CSRC Alpha, Inc.	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%	(1)	
中橡(重慶)炭黑有限公司		碳黑製造及銷售	-	100.00%	(2)	
Continental Carbon India Pvt Ltd.		碳黑製造及銷售	100.00%	100.00%	-	
中成開發投資公司	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	碳黑製造及銷售	99.99%	99.99%	-	
	SVC Services, LLC	投資服務	99.90%	99.90%	-	
全循環經濟公司	SVC Management, LLC	投資顧問	99.90%	99.90%	-	
	允成投資公司	投 資	0.33%	0.33%	-	
Synpac GP Corporation	Synpac GP Corporation	投 資	100.00%	100.00%	-	
	SVC Services, LLC	投資服務	0.10%	0.10%	-	
允成投資公司	SVC Management, LLC	投資顧問	0.10%	0.10%	-	
	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%	-	

(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
			114年 12月31日	113年 12月31日	
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%	-

備註：

(1) 本公司於114年3月11日經董事會決議通過大陸子公司中橡(鞍山)化學工業有限公司結束營業並辦理解散清算。

(2) 本公司於114年3月11日經董事會決議通過，由本公司間接持有之子公司 CSRC (Singapore) Pte. Ltd. 與龍星科技集團股份有限公司簽訂股權轉讓協議，出售轉讓其持有之中橡(重慶)炭黑有限公司100%之股權，該處分交易於114年4月10日已完成，並對該子公司喪失控制，終止將該子公司編入合併財務報表。

(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。

#### 十四、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
投資關聯企業	\$ 1,013,891	\$ 3,577,259
投資合資	<u>1,810,773</u>	<u>1,657,761</u>
	<u>\$ 2,824,664</u>	<u>\$ 5,235,020</u>

##### (一) 投資關聯企業

	114年12月31日	113年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
台泥循環能源公司	<u>\$ 1,013,891</u>	<u>\$ 3,577,259</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 2,561,541)	(\$ 324,291)
其他綜合損益	( 1,827)	3,102
綜合損益總額	( <u>\$ 2,563,368</u> )	( <u>\$ 321,189</u> )

合併公司轉投資之台泥循環能源科技(股)公司旗下台灣三元能源科技(股)公司於民國114年7月14日發生火災事故，造成部分不動產、廠房及設備暨存貨損毀。合併公司依間接持有台灣三元能源科技(股)公司14.05%之股權，認列採權益法之投資損失2,187,869仟元(已扣除保險理賠收入)。

(二) 投資合資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>個別不重大之合資</u>		
Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	\$ 1,418,428	\$ 1,657,761
Eco CSRC Infinic, LLC	<u>392,345</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,810,773</u>	<u>\$ 1,657,761</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 174,175)	(\$ 89,891)
其他綜合損益	( 74,255)	77,887
綜合損益總額	( <u>\$ 248,430</u> )	( <u>\$ 12,004</u> )

合併公司與子公司 Continental Carbon Company (以下簡稱CCC) 與薛長興工業股份有限公司之泰國子公司 Eco Infinic Co., Ltd. 共同設立合資公司 Eco CSRC Infinic, LLC 經營美國地區環保碳黑事業。本公司以現金出資取得合資公司21%股權；CCC以部分不動產、廠房及設備換取合資公司14%股權。

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。

## 十五、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	
<b>成 本</b>																							
114年1月1日餘額	\$	612,329	\$	3,835,117	\$	30,541,956	\$	1,362,998	\$	961,603	\$	37,314,003											
增 添	-	-	123,892	-	-	372,840	-	-	23,229	-	-	540,278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,060,239	
處分及報廢	-	-	( 385)	-	-	( 247,604)	-	-	( 3,490)	-	-	( 7,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 258,869)	
科目間移轉	(	21,222)	(	193,603)	(	2,739,143)	(	1,264)	(	334,521)	(	2,900,019)											
處分子公司	-	-	( 434,807)	-	-	( 787,408)	-	-	( 36,516)	-	-	( 25,282)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,284,013)	
淨兌換差額	(	3,441)	(	136,811)	(	1,324,656)	(	51,109)	(	27,518)	(	1,543,535)											
114年12月31日餘額	\$	587,666	\$	3,580,609	\$	25,815,985	\$	1,296,376	\$	1,107,170	\$	32,387,806											
<b>累計折舊及減損</b>																							
114年1月1日餘額	\$	-	\$	1,977,755	\$	15,851,822	\$	920,738	\$	280,357	\$	19,030,672											
折舊費用	-	-	121,144	-	-	1,023,592	-	-	62,842	-	-	1,207,578											
減損損失迴轉利益	-	-	-	-	-	( 177,286)	-	-	-	-	-	( 177,286)											
處分及報廢	-	-	( 333)	-	-	( 191,389)	-	-	( 3,352)	-	-	( 195,074)											
科目間移轉	-	-	( 215,575)	-	-	( 2,230,758)	-	-	( 257)	-	-	( 2,445,771)											
處分子公司	-	-	( 323,296)	-	-	( 755,563)	-	-	( 34,675)	-	-	( 1,138,816)											
淨兌換差額	-	-	( 41,590)	-	-	( 506,579)	-	-	( 23,464)	-	-	( 579,124)											
114年12月31日餘額	\$	-	\$	1,518,105	\$	13,013,839	\$	921,832	\$	248,403	\$	15,702,179											
114年12月31日淨額	\$	587,666	\$	2,062,504	\$	12,802,146	\$	374,544	\$	858,767	\$	16,685,627											
<b>成 本</b>																							
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	-	-	480	-	-	140,003	-	-	20,153	-	-	995,119											
處分及報廢	-	-	( 277)	-	-	( 294,212)	-	-	( 16,704)	-	-	( 311,193)											
科目間移轉	-	-	581,513	-	-	5,931,648	-	-	298,596	-	-	( 140,906)											
淨兌換差額	5,196	-	145,427	-	-	1,278,094	-	-	41,081	-	-	1,740,011											
113年12月31日餘額	\$	612,329	\$	3,835,117	\$	30,541,956	\$	1,362,998	\$	961,603	\$	37,314,003											
<b>累計折舊及減損</b>																							
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	-	-	90,879	-	-	1,097,620	-	-	52,971	-	-	1,241,470											
減損損失	-	-	293,415	-	-	731,250	-	-	18,809	-	-	1,169,218											
處分及報廢	-	-	( 277)	-	-	( 278,330)	-	-	( 16,316)	-	-	( 294,923)											
淨兌換差額	-	-	73,597	-	-	709,646	-	-	35,841	-	-	827,524											
113年12月31日餘額	\$	-	\$	1,977,755	\$	15,851,822	\$	920,738	\$	280,357	\$	19,030,672											
113年12月31日淨額	\$	612,329	\$	1,857,362	\$	14,690,134	\$	442,260	\$	681,246	\$	18,283,331											

合併公司 114 年度將美國地區部分已提列減損之不動產、廠房及設備作價投資換取合資公司之股權，係以公允價值減處分成本決定可回收金額為美金 8,500 仟元，相關公允價值係以成本法決定，主要假設包含重置成本，屬於第 3 等級公允價值衡量。故將已提列之減損損失迴轉 177,286 仟元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司之碳黑產品受到中國地區經濟復甦不如預期、同業競爭加劇、市場供需失衡等因素，合併公司預期部分中國地區不動產、廠房及設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額低於帳面價值，故於 113 年度認列減損損失 1,169,218 仟元，帳列其他利益及損失及停業單位損失項下。

合併公司之部分子公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬

於第 3 等級公允價值衡量。另部分子公司係以使用價值決定可回收金額，所採用之折現率為 9.30%~9.40%。

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

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 305,285	\$ 375,386
建築物	13,808	31,942
機器設備	12,048	14,747
運輸設備	321,100	356,214
油槽	496,135	678,627
	<u>\$ 1,148,376</u>	<u>\$ 1,456,916</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 858,930</u>
使用權資產之折舊費用		
帳列繼續營業單位損益		
土地	\$ 7,153	\$ 9,413
建築物	18,241	19,904
運輸設備	38,901	43,217
油槽	126,776	135,977
	<u>\$ 191,071</u>	<u>\$ 208,511</u>
帳列停業單位損益		
土地	\$ -	\$ 2,221
建築物	-	3,085
機器設備	2,352	2,430
	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 7,736</u>

合併公司之碳黑產品受到中國地區經濟復甦不如預期、同業競爭加劇、市場供需失衡等因素，合併公司預期部分中國地區使用權資產之未來經濟效益減少，致其可回收金額低於帳面價值，故於 113 年度認列減損損失 69,334 仟元，帳列停業單位損失項下。

合併公司之部分子公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第 3 等級公允價值衡量。另部分子公司係以使用價值決定可回收金額，所採用之折現率為 9.30%~9.40%。

## (二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 68,396</u>	<u>\$ 140,731</u>
非流動	<u>\$ 859,924</u>	<u>\$ 995,371</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
土    地	2.90%~8.00%	2.90%~8.00%
建  築  物	2.75%~8.35%	2.75%~8.35%
機器設備	3.80%	3.80%
運輸設備	5.75%~6.75%	5.75%~6.65%
油    槽	9.50%	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十七。

	114年度	113年度
繼續營業單位		
短期租賃費用	\$ 25,303	\$ 25,414
低價值資產租賃費用	\$ 2,342	\$ 2,412
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 32,282	\$ 19,865
租賃之現金流出總額	\$ 241,001	\$ 259,113
停業單位		
短期租賃費用	\$ 464	\$ 2,724
租賃之現金流出總額	\$ 1,051	\$ 7,587

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十七、投資性不動產

	114年度	113年度
<u>成    本</u>		
1月1日餘額	\$ 487,430	\$ 487,430
處    分	( 466,268)	-
重分類	14,269	-
12月31日餘額	\$ 35,431	\$ 487,430
<u>累計折舊</u>		
1月1日餘額	(\$ 201,112)	(\$ 183,614)
折舊費用	( 9,252)	( 17,498)
處    分	197,768	-
12月31日餘額	(\$ 12,596)	(\$ 201,112)
12月31日淨額	\$ 22,835	\$ 286,318

合併公司於114年度處分投資性不動產，交易價款為209,150仟元（含稅），並認列處分損失69,310仟元，帳列其他利益及損失項下。

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。前述投資性不動產於 114 年第二季已處分，並終止租賃合約。

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12月31日
第 1 年	\$ 26,868
第 2 年	26,868
第 3 年	23,777
第 4 年	-
	<u>\$ 77,513</u>

114 年 12 月 31 日投資性不動產公允價值主係取得數家獨立評價公司之評估資料，於 114 年 12 月 31 日之公允價值範圍落於 13.4 億元至 17.1 億元之間。

113 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 113 年 12 月 31 日之公允價值為 292,401 仟元。

#### 十八、商 譽

	114年度	113年度
<u>成 本</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 647,150	\$ 613,050
淨兌換差額	( 22,214)	34,100
12 月 31 日餘額	<u>\$ 624,936</u>	<u>\$ 647,150</u>
<u>累計減損</u>		
1 月 1 日餘額	(\$ 377,391)	(\$ 369,026)
減損損失	( 262,325)	-
淨兌換差額	14,780	( 8,365)
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 624,936)</u>	<u>(\$ 377,391)</u>
12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,759</u>

子公司 CCC USA Corp. (CCC USA 公司) 於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以 CCC USA 公司未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎。

CCC USA 公司 114 年度因受美國整體經濟環境影響，高利率導致市場需求放緩，致使部分商品營業收入及獲利率呈現衰退趨勢並出現減損跡象。於 114 年 12 月 31 日，依據 CCC USA 公司管理階層核定之未來財務預測現金流量，並採用年折現率 8.7% 計算，與該商譽相關之現金產生單位，其可回收金額低於帳面金額，故於 114 年度認列商譽減損損失 262,325 仟元，帳列其他利益及損失項下。

#### 十九、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
留抵稅額	\$ 1,359,050	\$ 1,286,045
預付貨款	298,414	510,579
遞延費用	211,681	46,111
預付款項	23,724	55,300
其他	9,538	11,032
	<u>\$ 1,902,407</u>	<u>\$ 1,909,067</u>
流動	\$ 1,012,837	\$ 1,420,562
非流動	889,570	488,505
	<u>\$ 1,902,407</u>	<u>\$ 1,909,067</u>

#### 二十、借 款

##### (一) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三五)		
銀行借款	\$ 840,427	\$ 1,017,200
應收票據貼現 (註)	-	525
	<u>840,427</u>	<u>1,017,725</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	9,483,166	6,295,998
	<u>\$ 10,323,593</u>	<u>\$ 7,313,723</u>
利率區間	1.85%~9.30%	1.35%~9.51%

註：應收票據融資係以合併公司應收票據辦理貼現借款，於 113 年 12 月 31 日之有效利率為 1.35%。合併公司辦理附追索權應收票據貼現金額與相關條款，請參閱附註三三（五）。

(二) 應付短期票券

	114年12月31日	113年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$200,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>( 241 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$199,759</u>
利率區間	-	2.00%
最後到期日	-	114.1.23

(三) 長期借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	\$ 1,500,000	\$ 1,647,446
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 1,647,446 )</u>
長期借款	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.91%~2.39%	6.32%~7.44%
最後到期日	121.11.26	114.8.31

子公司 Continental Carbon Company (CCC 公司) 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。合併公司已於 114 年第三季清償銀行借款。

二一、應付公司債

	114年12月31日	113年12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>( 179,424 )</u>	<u>( 241,677 )</u>
	3,320,576	3,258,323
減：列為一年內到期部分	<u>( 3,320,576 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,258,323</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%。

	<u>可轉換公司債</u>
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）	( <u>282,688</u> )
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	<u>74,331</u>
113 年 12 月 31 日負債組成部分	3,258,323
以有效利率 1.9106% 計算之利息	<u>62,253</u>
114 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 3,320,576</u>

## 二二、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付研究費	\$ 267,848	\$ 291,187
應付薪資、獎金及紅利	223,187	237,356
應付設備、工程款及修繕工程	161,431	254,531
應付勞務費	98,545	223,490
應付稅捐	43,487	33,714
應付水電費	33,218	30,285
應付運費及推銷費用	12,523	19,104
現金交割股份基礎給付(附註二九)	-	99,089
其他	384,931	303,447
	<u>\$ 1,225,170</u>	<u>\$ 1,492,203</u>

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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。

合併公司中之其他子公司，係依當地法令規定，提撥並繳付相關單位。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額之一定比率提撥員工退休基金，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，本公司及國內子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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 214,975	\$ 231,128
計畫資產公允價值	( 190,990)	( 189,975)
淨確定福利負債	<u>\$ 23,985</u>	<u>\$ 41,153</u>
確定福利資產	(\$ 3,584)	\$ -
確定福利負債	<u>\$ 27,569</u>	<u>\$ 41,153</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
114年1月1日餘額	<u>\$ 231,128</u>	( <u>\$ 189,975</u> )	<u>\$ 41,153</u>
服務成本			
當期服務成本	3,695	-	3,695
前期服務成本及清償損失	1,787	-	1,787
利息費用 (收入)	<u>3,190</u>	( <u>1,183</u> )	<u>2,007</u>
認列於損益	<u>8,672</u>	( <u>1,183</u> )	<u>7,489</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 6,962 )	( 6,962 )
精算損失 (利益)			
— 財務假設變動	12,294	( 9,898 )	2,396
— 經驗調整	<u>5,060</u>	<u>-</u>	<u>5,060</u>
認列於其他綜合損益	<u>17,354</u>	( <u>16,860</u> )	<u>494</u>
雇主提撥	-	( 2,608 )	( 2,608 )
福利支付	( 18,084 )	14,313	( 3,771 )
清償	( 6,552 )	6,552	-
兌換差額	( <u>17,543</u> )	( <u>1,229</u> )	( <u>18,772</u> )
114年12月31日餘額	<u>\$ 214,975</u>	( <u>\$ 190,990</u> )	<u>\$ 23,985</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
113年1月1日餘額	<u>\$ 243,491</u>	<u>(\$ 193,801)</u>	<u>\$ 49,690</u>
服務成本			
當期服務成本	3,669	-	3,669
利息費用(收入)	<u>9,143</u>	<u>( 1,268)</u>	<u>7,875</u>
認列於損益	<u>12,812</u>	<u>( 1,268)</u>	<u>11,544</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 5,122)	( 5,122)
精算損失(利益)			
—財務假設變動	3,624	( 5,800)	( 2,176)
—經驗調整	<u>( 3,088)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,088)</u>
認列於其他綜合損益	<u>536</u>	<u>( 10,922)</u>	<u>( 10,386)</u>
雇主提撥	-	( 2,737)	( 2,737)
計畫參與者提撥	-	( 1,919)	( 1,919)
福利支付	( 20,847)	19,044	( 1,803)
清償	( 7,766)	15,675	7,909
兌換差額	<u>2,902</u>	<u>( 14,047)</u>	<u>( 11,145)</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 231,128</u>	<u>(\$ 189,975)</u>	<u>\$ 41,153</u>

合併公司因「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，惟合併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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.25%-7.08%	1.38%-7.01%
薪資預期增加率	2.25%-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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,191</u> )	(\$ <u>2,185</u> )
減少 0.25%	\$ <u>2,550</u>	\$ <u>2,494</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>1,968</u>	\$ <u>2,034</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,881</u> )	(\$ <u>1,930</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。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>1,441</u>	\$ <u>3,932</u>
確定福利義務平均到期期間	5.5年-16.8年	5.7年-16.15年

另合併公司之其他長期員工福利 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 5,866 仟元及 7,965 仟元（帳列負債準備－非流動）。

## 二四、權益

### (一) 普通股

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 8,529,343	\$ 8,529,343
庫藏股票交易	250,662	250,662
<u>僅得用以彌補虧損</u> (註 2)		
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	44,944
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債認列權益組成員工認股權	282,688	282,688
	<u>22,141</u>	<u>22,141</u>
	<u>\$ 9,237,013</u>	<u>\$ 9,237,013</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，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 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113年度	112年度	113年度	112年度
提列(迴轉)特別盈餘公積	\$ 100,196	(\$ 737)	-	-

本公司 115 年 3 月 10 日董事會擬議 114 年度之虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
	114年度
年初未分配盈餘	\$ 4,029,642
加：確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	56
減：本年度淨損	( 4,148,725)
年底待彌補虧損	( \$ 119,027)

有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 年 5 月 26 日召開之股東會決議。

#### (四) 非控制權益

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 1,824,911	\$ 1,882,007
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損失	( 370,902)	( 180,366)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 76,572)	126,748

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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	(\$ 970)	(\$ 1,503)
確定福利計畫再衡量數	( 664)	503
子公司股東現金股利	<u>-</u>	<u>( 2,478)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,375,803</u>	<u>\$ 1,824,911</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>114年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>14,735</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,735</u>
<u>113年</u>					
子公司持有母公司股票		<u>14,735</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,735</u>

子公司中成開發投資公司持有本公司股票帳面價值 290,088 仟元，114 年及 113 年 12 月 31 日市價分別為 169,449 仟元及 187,130 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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
帳列繼續經營單位之客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 15,081,252	\$ 17,045,499
其他營業收入	<u>252,783</u>	<u>280,503</u>
	<u>\$ 15,334,035</u>	<u>\$ 17,326,002</u>
帳列停業單位之客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 733,886</u>

(一) 客戶合約之說明

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。

(二) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收帳款淨額（附註九）	<u>\$ 2,604,888</u>	<u>\$ 3,039,522</u>	<u>\$ 3,085,049</u>

二六、本期淨損

(一) 其他收入

	114年度	113年度
帳列繼續經營單位損益		
理賠收入	\$ 445,167	\$ 24
政府補助收入（附註三十）	143,672	6,132
技術授權收入	57,997	42,434
股利收入	3,742	3,497
租金收入	1,080	578
其他	185,860	98,954
	<u>\$ 837,518</u>	<u>\$ 151,619</u>
帳列停業單位損益		
政府補助收入（附註三十）	\$ -	\$ 14,220
其他	641	2,306
	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 16,526</u>
其他收入合計	<u>\$ 838,159</u>	<u>\$ 168,145</u>

(二) 利息收入

	114年度	113年度
帳列繼續營業單位損益		
銀行存款	<u>\$381,293</u>	<u>\$513,198</u>
帳列停業單位損益		
銀行存款	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 370</u>
利息收入合計	<u>\$381,616</u>	<u>\$513,568</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
帳列繼續營業單位損益		
商譽減損損失(附註十八)	(\$ 262,325)	\$ -
不動產、廠房及設備迴轉利益(減損損失) (附註十五)	177,286	( 383,424)
淨外幣兌換利益	173,794	14,927
處分投資性不動產損失 (附註十七)	( 69,310)	-
不動產、廠房及設備處分及報廢損失	( 54,529)	( 12,313)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	46,749	( 90,222)
處分子公司利益 (附註三二)	1,934	-
其他利益	13,090	3,050
	<u>\$ 26,689</u>	<u>(\$ 467,982)</u>
帳列停業單位損益		
淨外幣兌換利益	\$ 10,905	\$ 4,518
不動產、廠房及設備處分及報廢損失	( 3,418)	( 299)
不動產、廠房及設備減損損失(附註十五)	-	( 785,794)
使用權資產減損損失 (附註十六)	-	( 69,334)
其他損失	( 940)	( 114)
	<u>\$ 6,547</u>	<u>(\$ 851,023)</u>
其他利益及損失合計	<u>\$ 33,236</u>	<u>(\$ 1,319,005)</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
帳列繼續營業單位損益		
利息費用	\$ 559,522	\$ 617,800
租賃負債之利息	83,047	114,670
公司債利息	62,253	61,085
其他財務成本	2,106	1,969
	<u>\$ 706,928</u>	<u>\$ 795,524</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
帳列停業單位損益		
利息費用	\$ 4,160	\$ 45,147
租賃負債之利息	586	918
其他財務成本	<u>24</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 46,125</u>
財務成本合計	<u>\$ 711,698</u>	<u>\$ 841,649</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
帳列繼續營業單位損益		
不動產、廠房及設備	\$ 1,207,578	\$ 1,170,636
使用權資產	191,071	208,511
投資性不動產	9,252	17,498
遞延費用	<u>18,186</u>	<u>23,594</u>
	<u>\$ 1,426,087</u>	<u>\$ 1,420,239</u>
帳列停業單位損益		
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 70,834
使用權資產	2,352	7,736
遞延費用	<u>8,580</u>	<u>4,284</u>
	<u>\$ 10,932</u>	<u>\$ 82,854</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,300,944	\$ 1,301,327
營業費用	106,957	95,318
帳列停業單位損益	<u>2,352</u>	<u>78,570</u>
	<u>\$ 1,410,253</u>	<u>\$ 1,475,215</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,716	\$ 4,402
營業費用	11,470	19,192
帳列停業單位損益	<u>8,580</u>	<u>4,284</u>
	<u>\$ 26,766</u>	<u>\$ 27,878</u>

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
帳列繼續營業單位損益		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 57,849	\$ 56,779
確定福利計畫		
(附註二三)	<u>7,489</u>	<u>11,544</u>
	<u>65,338</u>	<u>68,323</u>
現金交割股份基礎給付		
(附註二九)	( 2,127)	( 2,432)
其他員工福利	<u>1,248,506</u>	<u>1,249,814</u>
	<u>\$ 1,311,717</u>	<u>\$ 1,315,705</u>
帳列停業單位損益		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,800	\$ 7,878
其他員工福利	<u>66,057</u>	<u>75,897</u>
	<u>\$ 67,857</u>	<u>\$ 83,775</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,379,574</u>	<u>\$ 1,399,480</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 872,334	\$ 887,063
營業費用	439,383	428,642
帳列停業單位損益	<u>67,857</u>	<u>83,775</u>
	<u>\$ 1,379,574</u>	<u>\$ 1,399,480</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 114 年 5 月 28 日經股東常會決議通過修正章程，將員工酬勞之提撥比率由當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益萬分之一至百分之三提高至千分之一至百分之三，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於其百分之十為基礎員工分派酬勞，董事酬勞之提撥則維持不高於百分之一。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 114 年及 113 年度為虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞。

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。

113 年及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與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（利益）費用之主要組成項目如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 154,656	\$ 190,716
未分配盈餘加徵	2,133	-
以前年度之調整	( 1,429)	( 15,892)
	<u>155,360</u>	<u>174,824</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 156,917)	250,026
其他	( 3,367)	1,063
	<u>( 160,284)</u>	<u>251,089</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ <u>4,924</u> )	\$ <u>425,913</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	(\$ <u>4,431,971</u> )	(\$ <u>1,227,298</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 1,247,047)	(\$ 686,267)
免稅所得	( 45,216)	14,117
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	1,359,100	1,150,640
未分配盈餘加徵	2,133	-
稅上不可減除之費損	9,172	5,984
所得稅率影響數	( 81,637)	( 44,669)
以前年度之調整	( 1,429)	( 15,892)
所得稅（利益）費用	(\$ <u>4,924</u> )	\$ <u>425,913</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 6,577	\$ 6,543
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 36,612	\$ 42,430

(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：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 24,469	\$ 5,743	\$ -	\$ 30,212
確定福利退休計畫	16,188	( 4,056)	( 702)	11,430
備抵損失	1,372	( 381)	( 59)	932
虧損扣抵	204,125	388,173	( 8,013)	584,285
國外抵減稅款	5,479	4,677	( 189)	9,967
其 他	429,660	( 1,253)	( 17,768)	410,639
	<u>\$ 681,293</u>	<u>\$ 392,903</u>	<u>(\$ 26,731)</u>	<u>\$ 1,047,465</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 3,850,329	\$ 159,831	\$ -	\$ 4,010,160
不動產、廠房及設備及 使用權資產	668,830	101,673	( 26,828)	743,675
其 他	75,812	( 25,518)	( 3,270)	47,024
	4,594,971	235,986	( 30,098)	4,800,859
土地增值稅準備	142,748	-	-	142,748
	<u>\$ 4,737,719</u>	<u>\$ 235,986</u>	<u>(\$ 30,098)</u>	<u>\$ 4,943,607</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 17,631	\$ 6,838	\$ -	\$ 24,469
確定福利退休計畫	17,328	( 2,266)	1,126	16,188
備抵損失	1,685	( 418)	105	1,372
虧損扣抵	225,668	( 36,074)	14,531	204,125
國外抵減稅款	4,606	549	324	5,479
其 他	312,439	94,391	22,830	429,660
	<u>\$ 579,357</u>	<u>\$ 63,020</u>	<u>\$ 38,916</u>	<u>\$ 681,293</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 3,702,366	\$ 147,963	\$ -	\$ 3,850,329
不動產、廠房及設備及 使用權資產	454,304	179,979	34,547	668,830
其 他	<u>85,276</u>	<u>( 14,896)</u>	<u>5,432</u>	<u>75,812</u>
	4,241,946	313,046	39,979	4,594,971
土地增值稅準備	<u>142,748</u>	-	-	<u>142,748</u>
	<u>\$ 4,384,694</u>	<u>\$ 313,046</u>	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 4,737,719</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之重大項目

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 5,733,679</u>	<u>\$ 4,702,394</u>
採用權益法之投資損失	<u>\$ 16,947,917</u>	<u>\$ 13,130,456</u>
折舊財稅差異	<u>\$ 419,223</u>	<u>\$ 417,391</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 114 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 餘 額	最 後 抵 減 年 度
大陸稅務法令	虧損扣抵	\$ 278,263	115
		631,247	116
		726,706	117
		476,365	118
		10,945	117
美國稅務法令	虧損扣抵	2,153,281	118
		2,971,804	無到期年度
		140,741	117
印度稅務法令	虧損扣抵	18,083	118
		<u>48,633</u>	122
		<u>\$ 7,456,068</u>	

(六) 所得稅核定情形

子公司中成開發投資公司、允成投資公司及協原化學公司截至 112 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 111 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

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 4.18)	(\$ 1.52)
來自停業單位	( 0.10)	( 1.28)
基本每股虧損合計	( <u>\$ 4.28</u> )	( <u>\$ 2.80</u> )
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 4.18)	(\$ 1.52)
來自停業單位	( 0.10)	( 1.28)
稀釋每股虧損合計	( <u>\$ 4.28</u> )	( <u>\$ 2.80</u> )

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 年度淨損

	114年度	113年度
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 4,148,725)	(\$ 2,712,871)
用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位淨損	<u>92,580</u>	<u>1,240,026</u>
用以計算繼續營業單位基本每股虧損之淨損	( 4,056,145)	( 1,472,845)
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算繼續營業單位稀釋每股虧損之淨損	( <u>\$ 4,056,145</u> )	( <u>\$ 1,472,845</u> )

### 股    數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本每股虧損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	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>969,999</u>	<u>969,999</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。

由於 114 及 113 年度為稅後淨損，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 114 及 113 年度已發行之員工股份增值權相關資訊如下：

	114年度		113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)
員工股份增值權				
年初流通在外	187	\$ 3,775	182	\$ 3,584
本年度給與	-	-	36	4,390
本年度放棄	( 1)	4,142	( 2)	4,193
本年度執行	( 95)	3,292	( 29)	2,584
年底流通在外	<u>91</u>		<u>187</u>	
年底可執行	<u>64</u>		<u>137</u>	
本年度給與之每員工股份增值權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ 710	

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 114 及 113 年度因股份增值權認列之損益分別為利益 2,127 仟元及 2,432 仟元。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司認列相關負債金額分別為 0 仟元及 99,089 仟元，已既得之股份增值權總內含價值分別為 0 仟元及 99,089 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)，因尚未合理確信符合政府補助認列條

件，帳列其他流動負債。114 年度因符合認列條件轉列收入 136,415 仟元，帳列其他收入項下。截至 114 年 12 月 31 日，尚有 65,322 仟元帳列其他流動負債。

### 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、處分子公司

本公司於 114 年 3 月 11 日經董事會決議通過，由本公司間接持有之子公司 CSRC (Singapore) Pte. Ltd. 與龍星科技集團股份有限公司簽訂股權轉讓協議，出售轉讓其持有之中橡（重慶）炭黑有限公司 100% 之股權，該處分交易於 114 年 4 月 10 日已完成，並對該子公司喪失控制。

#### (一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>中橡（重慶）炭黑 有 限 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 114,184
應收票據	776
應收帳款	22,098
其他流動資產	5,689
非流動資產	
不動產、廠房及設備	145,197
使用權資產	40,292
其他金融資產－非流動	42
流動負債	
應付帳款	( 437)
其他應付款	( 41,565)
其他流動負債	( 1,300)
處分之淨資產	<u>\$ 284,976</u>

(二) 處分子公司之利益

	中橡(重慶)炭黑 有 限 公 司
收取之對價	\$ 304,047
處分之淨資產	( 284,976)
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>17,137</u> )
處分利益	<u>\$ 1,934</u>

合併公司處分大陸子公司中橡(重慶)炭黑有限公司之利益係  
帳列其他利益及損失項下。

(三) 處分子公司之淨現金流入

	中橡(重慶)炭黑 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 304,047
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>114,184</u> )
	<u>\$ 189,863</u>

三三、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。

114年12月31日

帳面金額	公 允 價 值			合 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
金融負債 按攤銷後成本衡量之金融負債 －可轉換公司債	\$3,320,576	\$ -	\$3,319,750	\$3,319,750

113年12月31日

帳面金額	公 允 價 值			合 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
金融負債 按攤銷後成本衡量之金融負債 －可轉換公司債	\$3,258,323	\$ -	\$3,225,950	\$3,225,950

(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

114 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	\$ 4,573,105	\$ -	\$ 15,663	\$ 4,588,768
國內未上市(櫃)股票	-	-	536,099	536,099
債務工具投資				
銀行承兌匯票	-	-	306,414	306,414
合 計	<u>\$ 4,573,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 858,176</u>	<u>\$ 5,431,281</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,300</u>	<u>\$ 83,300</u>

113 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>\$ 202,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,178</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	\$ 6,126,474	\$ -	\$ 18,339	\$ 6,144,813
國內未上市(櫃)股票	-	-	707,718	707,718
債務工具投資				
銀行承兌匯票	-	-	753,169	753,169
合 計	<u>\$ 6,126,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,479,226</u>	<u>\$ 7,605,700</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,500</u>	<u>\$ 129,500</u>

114 及 113 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

### 114 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	\$ -	\$ 1,479,226	\$ 1,479,226
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）	-	( 95,001)	( 95,001)
減資退回股款	-	( 79,294)	( 79,294)
銀行承兌匯票變動數	-	( 446,755)	( 446,755)
年底餘額	\$ -	\$ 858,176	\$ 858,176

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
年初餘額	\$ 129,500	\$ -	\$ 129,500
認列於損益（其他利益及損失）	( 46,200)	-	( 46,200)
年底餘額	\$ 83,300	\$ -	\$ 83,300

### 113 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	\$ -	\$ 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）	-	44,814	44,814
銀行承兌匯票變動數	-	537,720	537,720
年底餘額	\$ -	\$ 1,479,226	\$ 1,479,226

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
年初餘額	\$ 37,100	\$ -	\$ 37,100
認列於損益（其他利益及損失）	92,400	-	92,400
年底餘額	\$ 129,500	\$ -	\$ 129,500

## 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	114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	\$ 551,762	市場法	P/B 不具市場流動性折價 1.13~2.24 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	306,414	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	83,300	收益法	-	-
		二元數可轉債評價模型	波動率	34.45% 波動率愈高，公允價值愈高

	113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	\$ 726,057	市場法	P/B 不具市場流動性 折價	1.05~2.60 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	753,169	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		收益法	-	-	-
轉換公司債贖回權及賣回權	129,500	二元數可轉債評 價模型	波動率	19.98%	波動率愈高，公允價值愈高

### (三) 金融工具之種類

	114年12月31日	113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)	\$ -	\$ 202,178
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	16,657,769	15,622,138
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產(註3)	5,431,281	7,605,700
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	83,300	129,500
按攤銷後成本衡量(註4)	17,383,438	14,938,154

註1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債(含一年內到期)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，合併公司 114 及 113 年度之稅前淨損將分別減少／增加 11,401 仟元及增加／減少 268 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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 10,921,733	\$ 8,953,517
－金融負債	10,454,702	10,169,437
具現金流量利率風險		
－金融資產	2,802,602	3,169,954
－金融負債	5,617,787	3,385,916

### 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 114 年度及 113 年度之稅前淨損將分別增加／減少 14,076 仟元及 1,080 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 114 及 113 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 256,243 仟元及 342,627 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六大客戶，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 42% 及 48%。

## 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 13,217,224 仟元及 18,649,095 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。

114 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	\$ 2,239,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,239,269
租賃負債	201,538	205,217	461,374	297,451	1,165,580
浮動利率工具	5,617,787	-	-	-	5,617,787
固定利率工具	<u>4,705,806</u>	<u>1,200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>	<u>6,205,806</u>
	<u>\$ 12,764,400</u>	<u>\$ 1,405,217</u>	<u>\$ 661,374</u>	<u>\$ 397,451</u>	<u>\$ 15,228,442</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	\$ 201,538	\$ 666,591	\$ 170,054	\$ 127,397	\$ -	\$ 1,165,580
浮動利率工具	5,617,787	-	-	-	-	5,617,787
固定利率工具	<u>4,705,806</u>	<u>1,400,000</u>	<u>100,000</u>	-	-	<u>6,205,806</u>
	<u>\$ 10,525,131</u>	<u>\$ 2,066,591</u>	<u>\$ 270,054</u>	<u>\$ 127,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,989,173</u>

113 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	\$ 2,518,903	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,518,903
租賃負債	229,149	217,673	682,229	331,083	1,460,134
浮動利率工具	3,385,916	-	-	-	3,385,916
固定利率工具	<u>5,775,012</u>	-	-	-	<u>5,775,012</u>
	<u>\$ 11,908,980</u>	<u>\$ 217,673</u>	<u>\$ 682,229</u>	<u>\$ 331,083</u>	<u>\$ 13,139,965</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	\$ 229,149	\$ 899,902	\$ 180,395	\$ 150,688	\$ -	\$ 1,460,134
浮動利率工具	3,385,916	-	-	-	-	3,385,916
固定利率工具	<u>5,775,012</u>	-	-	-	-	<u>5,775,012</u>
	<u>\$ 9,390,077</u>	<u>\$ 899,902</u>	<u>\$ 180,395</u>	<u>\$ 150,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,621,062</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止分別為 71,415 仟元及 314,254 仟元，該等票據將於資產負債表日後 5 個月及 6 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 114 及 113 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。

#### 三四、關係人交易

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

##### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
中鋼碳素化學公司	本公司為該個體之主要管理階層
台灣水泥公司	主要管理階層相同
台灣通運倉儲公司	主要管理階層相同
台泥資訊公司	主要管理階層相同
福州台泥軟件公司	主要管理階層相同
台泥高誠綠能公司	主要管理階層相同
光和耐火工業公司	主要管理階層相同
能元超商公司	主要管理階層相同
中聯資源公司	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
OYAK Synthetic Carbon Products Industry and Trade Corporation (OYAK Synthetic Carbon)	合資公司 (註)

註：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
	114年度	113年度
合資公司	\$ 111,604	\$ -
主要管理階層相同	<u>3,773</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 115,377</u>	<u>\$ 63</u>

  

	進	貨
	114年度	113年度
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 802,601	\$ 959,547
主要管理階層相同	<u>9,044</u>	<u>10,739</u>
	<u>\$ 811,645</u>	<u>\$ 970,286</u>

  

	製 造 及 營 業 費 用	
	114年度	113年度
<u>繼續營業單位</u>		
主要管理階層相同	\$ 147,975	\$ 133,045
管理階層間具實質關係者	<u>287</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 148,262</u>	<u>\$ 133,595</u>
<u>停業單位</u>		
主要管理階層相同	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,521</u>
合 計	<u>\$ 148,262</u>	<u>\$ 138,116</u>

  

	其 他 收 入	
	114年度	113年度
OYAK Synthetic Carbon	\$ 16,052	\$ 52,221
主要管理階層相同	<u>570</u>	<u>1,225</u>
本公司為該個體之主要管理階層	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 16,622</u>	<u>\$ 53,451</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
OYAK Synthetic Carbon	\$ 11,315	\$ -
主要管理階層相同	<u>563</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,878</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
中鋼碳素化學公司	\$ 73,617	\$ 84,361
主要管理階層相同	<u>77</u>	<u>16,749</u>
	<u>\$ 73,694</u>	<u>\$ 101,110</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。應收關係人款項並未提列備抵損失。

資產負債表日之其他應收款－關係人（帳列其他金融資產－流動）如下：

	114年12月31日	113年12月31日
主要管理階層相同	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 158</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：

	114年12月31日	113年12月31日
管理階層間具實質關係者	\$ 28,000	\$ 28,044
主要管理階層相同	<u>10,638</u>	<u>17,446</u>
	<u>\$ 38,638</u>	<u>\$ 45,490</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：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 149,984	\$ 55,307
退職後福利	277	291
股份基礎給付	( 2,127 )	( 2,432 )
	<u>\$ 148,134</u>	<u>\$ 53,166</u>

### 三五、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：

	114年12月31日		113年12月31日	
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額
應收票據及帳款	-	\$ 1,043,189	-	\$ 1,360,380
存貨	-	699,192	-	891,563
質押銀行存款(帳列其他金融資產-流動)	-	451,251	-	512,454
質押定存單(帳列其他金融資產-流動及非流動)	-	43,829	-	32,786
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動				
台灣水泥公司	4,100	95,120	4,100	129,970
		<u>\$ 2,332,581</u>		<u>\$ 2,927,153</u>

### 三六、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 114 年 12 月 31 日累計已支付之未稅工程價款計美金 220,305 仟元 (含代墊款美金 11,416 仟元)。
- (三) 合併公司委由銀行出具之履約保證函金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
林園先進材料科技公司	\$ 385,000	\$ 388,000
Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	17,796	155,763

(四) 子公司 Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd. (以下簡稱 CCET) 之工廠興建統包工程業者 CINDA Engineering & Construction Private Limited. (以下簡稱 CINDA) 因建廠過程的爭議包含疫情期間所發生之工程追加款及額外費用，已於 113 年 12 月 30 日向新加坡 Singapore International Arbitration Centre (SIAC) 提出仲裁，要求 CCET 給付美金 25,584 仟元，並表示仍有部分金額日後補充。CINDA 於 114 年度陸續變更縮減原請求給付金額，截至 114 年 12 月 31 日止請求給付金額縮減為美金 20,606 仟元。另外 CCET 於 114 年 1 月 24 日仲裁程序中提出反請求，就設計、選材等缺失，要求 CINDA 給付美金 3,120 仟元，同時並表示仍有部分金額日後補充。目前仲裁程序進行中。

### 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：

114 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	\$	19,397	31.4300	(美元：新台幣)	\$	609,654		
美 元		1,386	7.0288	(美元：人民幣)		43,566		
美 元		942	89.7769	(美元：印度幣)		29,623		
美 元		94	0.8518	(美元：歐元)		2,951		
						<u>\$ 685,794</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		248	31.4300	(美元：新台幣)	\$	7,802		
美 元		20	7.0288	(美元：人民幣)		624		
美 元		107	89.7769	(美元：印度幣)		3,360		
美 元		57,718	0.8518	(美元：歐元)		1,814,065		
						<u>\$ 1,825,851</u>		

113 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	\$	43,281	32.7850	(美元：新台幣)		\$	1,418,975	
美 元		15,353	7.1884	(美元：人民幣)			503,353	
美 元		87	0.9603	(美元：歐元)			2,856	
							<u>\$ 1,925,184</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		202	32.7850	(美元：新台幣)		\$	6,633	
美 元		57,702	0.9603	(美元：歐元)			1,891,752	
							<u>\$ 1,898,385</u>	

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換利益分別為 184,699 仟元及 19,445 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. 期末持有之重大有價證券：附表三。
4. 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：附表四。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表八。
7. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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。

三九、部門資訊

本年度計有一個營業單位（中橡（鞍山）化學工業有限公司）停業。以下所報導之部門資訊不包含停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十一。

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

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果依應報導部門分析如下：

	114年1月1日至12月31日			
	碳黑部門	生技部門	其他	合計
部門別收入	\$15,081,252	\$ -	\$ 252,783	\$15,334,035
部門損益	(\$ 2,279,475)	(\$ 7,550)	\$ 52,198	(\$ 2,234,827)
利息收入				381,293
其他收入				837,518
其他利益及損失				26,689
財務成本				( 706,928)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額				( 2,735,716)
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 4,431,971)
繼續營業單位折舊及攤 銷費用				\$ 1,426,087

	113年1月1日至12月31日			
	碳黑部門	生技部門	其他	合計
部門別收入	\$17,045,499	\$ -	\$ 280,503	\$17,326,002
部門損益	(\$ 319,800)	(\$ 13,954)	\$ 119,327	(\$ 214,427)
利息收入				513,198
其他收入				151,619
其他利益及損失				( 467,982)
財務成本				( 795,524)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額				( 414,182)
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 1,227,298)
繼續營業單位折舊及攤 銷費用				\$ 1,420,239

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114及113年度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

	114年12月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門資產總額	<u>\$ 31,018,763</u>	<u>\$ 10,193,393</u>	<u>\$ 7,973,428</u>	<u>\$ 49,185,584</u>
部門負債總額	<u>\$ 14,079,218</u>	<u>\$ 4,194,018</u>	<u>\$ 5,404,428</u>	<u>\$ 23,677,664</u>

	113年12月31日			
	碳 黑 部 門	生 技 部 門	其 他	合 計
部門資產總額	<u>\$ 33,777,624</u>	<u>\$ 8,295,377</u>	<u>\$ 12,730,904</u>	<u>\$ 54,803,905</u>
部門負債總額	<u>\$ 12,498,149</u>	<u>\$ 4,187,292</u>	<u>\$ 4,748,533</u>	<u>\$ 21,433,974</u>

## (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	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
美 洲	\$ 4,292,067	\$ 6,397,789	\$ 9,085,174	\$ 9,529,277
亞 洲	10,265,280	10,381,707	11,146,997	14,904,396
其 他	776,688	546,506	1,418,428	1,657,760
	<u>\$ 15,334,035</u>	<u>\$ 17,326,002</u>	<u>\$ 21,650,599</u>	<u>\$ 26,091,433</u>

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

114及113年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	114年度	113年度
甲 客 戶	<u>\$ 1,541,627</u>	<u>\$ 2,118,488</u>

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 114 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	\$ 685,950 (RMB 150,000)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金之需求	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 367,426 (註1)	\$ 734,852 (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	91,460 (RMB 20,000)	-	-	-	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	367,426 (註1)	734,852 (註1)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	其他應收款—關係人	是	2,953,800 (USD 90,000)	942,900 (USD 30,000)	691,460 (USD 22,000)	5.90%	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	20,346,231 (註2)	40,692,462 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	其他應收款—關係人	是	332,050 (USD 10,000)	314,300 (USD 10,000)	282,870 (USD 9,000)	5.97%	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	20,346,231 (註2)	40,692,462 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	其他應收款—關係人	是	1,909,288 (USD 57,500)	1,807,225 (USD 57,500)	1,807,225 (USD 57,500)	4.47% ~4.54%	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	20,346,231 (註2)	40,692,462 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	其他應收款—關係人	是	1,477,210 (USD 47,000)	1,477,210 (USD 47,000)	1,477,210 (USD 47,000)	4.47% ~4.65%	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	20,346,231 (註2)	40,692,462 (註2)	-
2	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,992,300 (USD 60,000)	1,885,800 (USD 60,000)	1,885,800 (USD 60,000)	4.54%	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	20,346,231 (註2)	40,692,462 (註2)	-
3	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	其他應收款—關係人	是	1,493,500 (USD 50,000)	1,571,500 (USD 50,000)	-	-	短期融通資金之需求	-	營運週轉	-	-	-	11,936,409 (註3)	23,872,817 (註3)	-

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：CSRC (Singapore) Pte. Ltd.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 4：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 114 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	\$ 24,132,117	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ -	\$ -	0.31%	\$ 36,198,176 (註 3)	是	否	否	-
		中成開發投資公司	註 1		150,000	140,000	-	-	0.58%		是	否	否	-
		Continental Carbon India Pvt Ltd.	註 1		1,434,827	1,421,428	348,358	-	5.89%		是	否	否	-
		Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	註 1		4,449,466	4,447,464	2,503,423	-	18.43%		是	否	否	-
		Continental Carbon Company	註 1		10,321,890	6,631,730	4,777,360	-	27.48%		是	否	否	-
		CSRC (Signapore) Pte. Ltd.	註 1		785,750	785,750	-	-	3.26%		是	否	否	-
		中橡(馬鞍山)化學 工業有限公司	註 1		4,705,803	3,398,220	1,555,338	-	14.08%		是	否	是	-
		中橡(重慶)炭黑 有限公司	註 1		1,952,610	-	-	-	-		是	否	是	-
		中橡(鞍山)化學 工業有限公司	註 1		2,683,498	-	-	-	-		是	否	是	-
		允成投資公司	註 1		150,000	150,000	-	-	0.62%		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

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	普通 股 中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	11,759,096	\$ 800,794	4.96	\$ 800,794	—
	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	2,642,394	1.51	2,642,394	—
	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	363,652	5.64	363,652	—
中成開發投資公司	普通 股 台灣水泥公司	主要管理階層相同	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	30,860,136	715,955	0.41	715,955	註 2

註 1：國內上市（櫃）股票公允價值之計算，係以 114 年 12 月 31 日收盤價為準；國內未上市（櫃）股票公允價值係採第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之，請參閱附註三三。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三五。

註 3：本表僅揭露 3 億元以上之有價證券。

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 114 年度

附表四

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	\$ 802,601	36%	月結，次月 15 日前付款	—	—	應付帳款 (\$ 73,617)	( 28%)	—
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	銷 貨	738,793	15%	120 日收款	—	—	應收帳款 223,394	21%	註
Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	最終母公司相同	進 貨	738,793	95%	120 日付款	—	—	應付帳款 ( 223,394)	( 100%)	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 114 年 12 月 31 日

附表五

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 呆帳金額	抵
					金額	處理方式			
Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	最終母公司相同	其他應收款 \$ 698,375	註 2	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	最終母公司相同	其他應收款 283,771	註 2	-	-	-	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	最終母公司相同	其他應收款 1,814,065	註 2	-	-	10,940	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	最終母公司相同	其他應收款 1,479,047	註 2	-	-	1,932	-	-
Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	最終母公司相同	其他應收款 1,898,523	註 2	-	-	21,879	-	-
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	最終母公司相同	應收帳款 223,394	3.71	-	-	44,180	-	-

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 114 年度

附表六

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)		
國際中橡投資控股公司	CSRC (BVI) Ltd.	英屬維京群島	投資	\$ 20,386,125	\$ 18,886,066	665,990,790	100.00	\$ 6,240,526	(\$ 1,287,251)	(\$ 1,286,221)	子公司(註2)	
	中成開發投資公司	台北市	投資	198,569	198,569	45,178,600	100.00	1,313,439	( 16,098)	( 16,098)	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	265,712	58,920	58,920	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	2,058,131	( 260,365)	( 262,097)	子公司(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	143,667	( 36,371)	( 36,371)	子公司(註2)	
	CCC Dutch B.V.	荷蘭	投資	263,668	172,290	50,000	100.00	( 391,169)	( 37,639)	( 37,639)	子公司(註2)	
	CSRC Alpha, Inc.	美國	投資	142,131	-	3,000	100.00	130,273	( 7,331)	( 7,331)	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	1,316,863	( 28,415)	( 26,906)	子公司(註2)	
	Synpac (North Carolina), Inc.	美國	投資	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	11,998,851	498,580	441,044	子公司(註2)	
	Synpac Ltd.	英屬維京群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	23,120	532	399	子公司(註2)	
	CCC USA Corp.	美國	投資	3,066,826	3,066,826	158,334	66.67	2,597,799	( 1,232,310)	( 739,239)	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	3,963,684	3,963,684	388,962,582	13.67	986,727	( 18,238,028)	( 2,492,970)	關聯企業		
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	投資	USD 713,491 ≡ 22,425,022	USD 674,302 ≡ 21,193,312	973,102,802	100.00	USD 253,185 ≡ 7,957,605	(USD 38,622) ≡ ( 1,204,234)	註3	子公司(註2)	
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD - ≡ 2	USD - ≡ 2	335	0.01	USD - ≡ -	(USD 23,016) ≡ ( 717,639)	註3	子公司(註2)	
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	Continental Carbon India Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 96,949 ≡ 3,047,107	USD 96,949 ≡ 3,047,107	408,390,634	100.00	USD 17,203 ≡ 540,690	(USD 5,820) ≡ ( 181,468)	註3	子公司(註2)	
	Continental Carbon Eco Tech Pvt Ltd.	印度	碳黑製造及銷售	USD 314,300 ≡ 9,878,449	USD 301,611 ≡ 9,479,634	2,373,064,884	99.99	USD 217,843 ≡ 6,846,805	(USD 23,016) ≡ ( 717,639)	註3	子公司(註2)	
中成開發投資公司	SVC Services, LLC	美國	投資服務	4	4	-	99.90	22,685	-	註3	子公司(註2)	
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	8,885	8,885	-	99.90	734,323	43,322	註3	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	105,046	105,046	10,583,923	0.37	26,732	( 18,238,028)	註3	關聯企業	
	允成投資公司	台北市	投資	10,775	10,775	183,066	0.33	4,589	( 28,415)	註3	子公司(註2)	
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	1,685	1,685	166,631	0.01	432	( 18,238,028)	註3	關聯企業	
全循環經濟公司	Synpac GP Corporation	美國	投資	602	602	1,000	100.00	817	10	註3	子公司(註2)	
Synpac GP Corporation	SVC Services, LLC	美國	投資服務	USD 1 ≡ 31	USD 1 ≡ 31	-	0.10	USD 1 ≡ 31	USD - ≡ -	註3	子公司(註2)	
	SVC Management, LLC	美國	投資顧問	USD 11 ≡ 346	USD 11 ≡ 346	-	0.10	USD 23 ≡ 723	USD 1,389 ≡ 43,322	註3	子公司(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	1,636,177	498,580	註3	子公司(註2)	
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2,250 ≡ 70,718	USD 2,250 ≡ 70,718	-	99.90	USD 158,421 ≡ 4,979,172	USD 6,103 ≡ 190,292	註3	子公司(註2)	
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, L.P.	美國	投資	USD 2 ≡ 63	USD 2 ≡ 63	-	0.10	USD 8,012 ≡ 251,817	USD 6,103 ≡ 190,292	註3	子公司(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 ≡ 6,411,720	USD 204,000 ≡ 6,411,720	151,300	100.00	USD 148,864 ≡ 4,678,796	(USD 38,861) ≡( 1,211,686)	註3	子公司(註2)
	CCC Transport Company	美國	碳黑運輸	USD 10 ≡ 314	USD 10 ≡ 314	10,000	100.00	(USD 2,496) ≡( 78,449)	(USD 259) ≡( 8,076)	註3	子公司(註2)
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	美國	奈米碳管之製造及銷售	USD 6,200 ≡ 194,866	USD 6,200 ≡ 194,866	1,000	100.00	USD 731 ≡ 22,975	USD - ≡ -	註3	子公司(註2)
Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	比利時	碳黑銷售	USD 24 ≡ 754	USD 24 ≡ 754	1,000	100.00	USD 124 ≡ 3,897	USD 428 ≡ 13,345	註3	子公司(註2)
	Eco CSRC Infinic, LLC	美國	碳黑製造及銷售	USD 8,500 ≡ 267,155	USD - ≡ -	-	14.00	USD 8,343 ≡ 262,229	(USD 1,120) ≡( 34,922)	註3	合資公司
CCC Dutch B.V.	Continental Carbon OYAK (Netherlands) B.V.	荷蘭	投資	USD 60,000 ≡ 1,885,800	USD 60,000 ≡ 1,885,800	27	50.00	EUR 38,440 ≡ 1,418,428	(EUR 9,329) ≡( 328,193)	註3	合資公司
CSRC Alpha, Inc.	Eco CSRC Infinic, LLC	美國	碳黑製造及銷售	USD 4,375 ≡ 137,506	USD - ≡ -	-	21.00	USD 4,140 ≡ 130,116	(USD 1,120) ≡( 34,922)	註3	合資公司

註1：除被投資公司本期損益係按114年1月1日至12月31日平均匯率USD1=31.180；EUR1=35.180，本表所列金額係按114年12月31日匯率USD1=31.430；EUR1=36.900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 114 年度

附表七

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出	或收	本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 投資金額	匯出	回	自台灣匯出 投資金額						
中橡(馬鞍山) 化學工業有限公司	碳黑製造及 銷售	USD 30,000 ≡ 942,900	透過第三地投資 設立公司再投 資大陸公司	USD 56,441 ≡ 1,773,941	\$ -	\$ -	USD 56,441 ≡ 1,773,941	(USD 5,495) ≡( 171,334) (註 1)	100.00%	(USD 5,520) ≡( 172,114) (註 1)	USD 5,813 ≡ 182,703	\$ -	註 5
中橡(鞍山) 化學工業有限公司	碳黑製造及 銷售	USD 118,850 ≡ 3,735,456	透過第三地投資 設立公司再投 資大陸公司	USD 137,750 ≡ 4,329,483	USD 31,500 ≡ 990,045	-	USD 169,250 ≡ 5,319,528	(USD 2,873) ≡( 89,580) (註 1)	100.00%	(USD 2,873) ≡( 89,580) (註 1)	USD 1,663 ≡ 52,268	-	註 6
中橡(重慶) 炭黑有限公司	碳黑製造及 銷售	USD 67,000 ≡ 2,105,810	透過第三地投資 設立公司再投 資大陸公司	USD 67,000 ≡ 2,105,810	-	-	USD 67,000 ≡ 2,105,810	(USD 1,514) ≡( 47,207) (註 2)	-	(USD 1,514) ≡( 47,207) (註 2)	-	-	註 7

	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
國際中橡投資控股公司	\$ 9,199,279	\$ 9,752,446 (USD 310,291)	\$ 14,479,270

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：業於 114 年 4 月 10 日出售，按出售前未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：除本期認列損益按 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 USD1=31.180 外，本表所列金額係按 114 年 12 月 31 日匯率率 USD1=31.430 換算成新台幣表達。

註 4：淨值之百分之六十。

註 5：業於 114 年 11 月 4 日經董事會決議辦理減資彌補虧損美金 23,500 仟元，減資後實收資本額為美金 30,000 仟元。

註 6：業於 114 年 3 月 11 日經董事會決議結束營運並辦理解散清算，已符合停業單位之規定，請參閱附註十一。另於 114 年 11 月 7 日經董事會決議辦理減資彌補虧損美金 62,500 仟元，減資後實收資本額為美金 118,850 仟元。

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大交易往來情形及金額  
民國 114 年度

附表八

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 5)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	國際中橡投資控股公司	林園先進材料科技公司	1	其他應收款－關係人	\$ 41,787	(註 4)	-
0	國際中橡投資控股公司	Continental Carbon Company	1	管理費收入	37,826	(註 4)	-
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,898,523	(註 4)	4%
1	CSRC (BVI) Ltd.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	87,186	(註 4)	1%
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	應付帳款－關係人	19,484	(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	營業成本	50,144	(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	營業成本	24,692	(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	19,978	(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	應收帳款－關係人	19,484	(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	營業收入	43,389	(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	營業收入	24,692	(註 4)	-
5	林園先進材料科技公司	國際中橡投資控股公司	2	其他應付款－關係人	41,787	(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	19,978	(註 4)	-
6	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	其他應收款－關係人	698,375	(註 4)	1%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	Continental Carbon Company	3	利息收入	66,189	(註 4)	-
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	其他應收款－關係人	283,771	(註 4)	1%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Transport Company	3	利息收入	17,186	(註 4)	-
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	其他應收款－關係人	1,814,065	(註 4)	4%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CCC Dutch B.V.	3	利息收入	83,917	(註 4)	1%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	3	其他應收款－關係人	1,479,047	(註 4)	3%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	SVC Management, LLC	3	利息收入	64,705	(註 4)	-
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	其他應收款－關係人	1,898,523	(註 4)	4%
6	Synpac (North Carolina), Inc.	CSRC (BVI) Ltd.	3	利息收入	87,186	(註 4)	1%
7	SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,479,047	(註 4)	3%
7	SVC Management, LLC	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	64,705	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	國際中橡投資控股公司	2	管理費用	37,826	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	698,375	(註 4)	1%
8	Continental Carbon Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	66,189	(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	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	應收帳款－關係人	\$ 223,394	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	營業收入	738,793	(註 4)	5%
8	Continental Carbon Company	Continental Carbon Company Europe SPRL	3	銷售費用	35,782	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	CCC Transport Company	3	營業成本	42,675	(註 4)	-
8	Continental Carbon Company	CCC USA Corp.	3	其他應付款－關係人	30,766	(註 4)	-
9	CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	3	其他應收款－關係人	30,766	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	應付帳款－關係人	223,394	(註 4)	-
10	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業成本	738,793	(註 4)	5%
10	Continental Carbon Company Europe SPRL	Continental Carbon Company	3	營業外收入	35,782	(註 4)	-
11	CCC Transport Company	Continental Carbon Company	3	營業收入	42,675	(註 4)	-
11	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	283,771	(註 4)	1%
11	CCC Transport Company	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	17,186	(註 4)	-
12	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	其他應付款－關係人	1,814,065	(註 4)	4%
12	CCC Dutch B.V.	Synpac (North Carolina), Inc.	3	利息支出	83,917	(註 4)	1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註 5： 係新台幣 10,000 仟元以上之交易。