

中國合成橡膠股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：台北市中山北路二段 113 號 8 樓
電話：(02)2531-6556

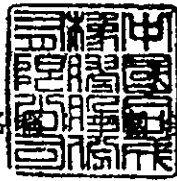
§ 目 錄 §

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	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16~29		四
	(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~61		六~二九
	(七) 關係人交易	61~63		三十
	(八) 質抵押之資產	63		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	65		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	66、77~86		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	66、77~86		三四
	3. 大陸投資資訊	66~67、87		三四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	66~67、88~90		三四
	(十四) 部門資訊	67~68		三五
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	68~76		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 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會計準則第 27 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 成橡膠股份有限公司

負責人：辜 成 允



中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

會計師查核報告

中國合成橡膠股份有限公司 公鑒：

中國合成橡膠股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之 CCC USA Corp.及其子公司及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之 Synpac (North Carolina), Inc.及其子公司、SVC Services, LLC 及 SVC Management, LLC 之合併財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，該等公司財務報表所列示之金額係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 3,730,079 仟元、5,268,708 仟元及 7,215,922 仟元，分別佔合併資產總額 12%、18%及 22%；民國 102 及 101 年度之營業收入淨額分別為新台幣 8,121,528 仟元及 11,000,077 仟元，分別佔合併營業收入淨額 38%及 47%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨

評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中國合成橡膠股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

中國合成橡膠股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君

吳怡君



會計師 郭 政 弘

郭政弘



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部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 103 年 3 月 27 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 3,162,678	10	\$ 2,358,081	8	\$ 3,433,677	11
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	730,096	2	1,569,582	5
1150	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	2,747,095	9	2,217,194	7	1,977,659	6
1170	應收票據淨額 (附註四、十及三一)	366,086	1	210,529	1	53,623	-
1180	應收帳款—關係人 (附註四及三十)	3,396,530	11	3,399,733	11	4,317,072	13
1220	應收帳款—關係人 (附註四及三十)	32,504	-	9,706	-	26,560	-
130X	當期所得稅資產 (附註四及二五)	267,873	1	239,993	1	14,063	-
1412	存貨 (附註四、五、十一及三一)	3,394,289	11	3,892,353	13	3,857,670	12
1460	預付租賃款 (附註十七)	5,715	-	5,401	-	5,617	-
1476	待出售非流動資產—淨額 (附註四及十二)	-	-	133,682	1	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註三一)	161,331	1	62,060	-	35,859	-
1479	其他流動資產 (附註十八及三一)	681,875	2	570,016	2	619,606	2
11XX	流動資產總計	14,215,976	46	13,828,844	46	15,910,988	49
1523	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三一)	4,045,618	13	3,459,032	11	3,086,541	10
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	311,905	1	311,659	1	343,109	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三一)	10,640,295	34	10,188,885	34	10,426,232	32
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	169,158	1	169,824	1	170,487	1
1805	商譽 (附註四、五及十五)	412,583	1	484,766	2	505,013	2
1821	其他無形資產 (附註四及十六)	502,468	2	551,645	2	601,263	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	148,414	1	294,324	1	643,039	2
1915	預付設備款	85,909	-	350,878	1	73,136	-
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	249,910	1	212,930	1	227,061	1
1980	其他金融資產—非流動	15,118	-	13,307	-	11,094	-
1990	其他非流動資產 (附註四、十八及二二)	71,678	-	123,764	-	154,751	-
15XX	非流動資產總計	16,653,056	54	16,161,014	54	16,241,726	51
100X	資 產 總 計	\$ 30,869,032	100	\$ 29,989,858	100	\$ 32,152,714	100
2100	流動負債						
2110	短期借款 (附註十九)	\$ 4,446,695	14	\$ 4,546,135	15	\$ 5,453,676	17
2110	應付短期票款 (附註十九)	169,854	-	26,938	-	709,059	2
2170	應付帳款 (附註二十)	1,105,488	4	1,204,620	4	1,229,643	4
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	174,871	1	181,366	1	140,176	-
2219	其他應付款 (附註二一及三十)	565,689	2	417,898	1	553,626	2
2230	當期所得稅負債 (附註四及二五)	396,671	1	339,089	1	650,384	2
2320	一年內到期之長期負債 (附註十九及三一)	521,076	2	1,062,933	4	1,877,980	6
2399	其他流動負債 (附註三十)	35,495	-	53,643	-	334,343	1
21XX	流動負債總計	7,415,899	24	7,832,622	26	10,948,887	34
2540	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十九及三一)	3,948,287	13	3,354,192	11	2,771,206	8
2550	負債準備—非流動 (附註四及二二)	2,586	-	2,893	-	2,678	-
2640	應計退休金負債 (附註四及二二)	149,759	-	215,579	1	215,587	1
2670	其他非流動負債	16,430	-	7,787	-	9,119	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	491,326	2	520,332	2	1,228,768	4
25XX	非流動負債總計	4,608,388	15	4,100,783	14	4,227,358	13
200X	負債總計	12,024,227	39	11,933,405	40	15,176,245	47
3110	歸屬於母公司業主之權益						
3110	資 本 公 積	5,492,241	18	5,492,241	18	5,492,241	17
3200	資本公積	3,764,811	12	3,742,025	13	3,719,689	12
3310	法定盈餘公積	1,494,649	5	1,343,436	4	1,234,084	4
3320	特別盈餘公積	924,378	3	252,166	1	252,166	1
3350	未分配盈餘	1,777,331	6	2,972,283	10	2,451,894	7
3300	保留盈餘總計	4,196,358	14	4,567,885	15	3,938,144	12
3400	其他權益	4,490,303	14	3,207,981	11	2,876,209	9
3500	庫藏股票	(290,088)	(1)	(290,088)	(1)	(290,088)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	17,653,625	57	16,720,044	56	15,736,195	49
36XX	非控制權益	1,191,180	4	1,336,409	4	1,240,274	4
300X	權益總計	18,844,805	61	18,056,453	60	16,976,469	53
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 30,869,032	100	\$ 29,989,858	100	\$ 32,152,714	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 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：辜成允

經理人：辜成允

會計主管：林桂玉

中國合成橡膠有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及三十）	\$ 21,538,510	100	\$ 23,332,148	100
5000	營業成本（附註十一、二二、二四及三十）	<u>17,867,605</u>	<u>83</u>	<u>19,196,085</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>3,670,905</u>	<u>17</u>	<u>4,136,063</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註二二、二四及三十）				
6100	推銷費用	418,973	2	384,955	2
6200	管理費用	769,464	3	776,613	3
6300	研究發展費用	<u>445,837</u>	<u>2</u>	<u>476,563</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>1,634,274</u>	<u>7</u>	<u>1,638,131</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>2,036,631</u>	<u>10</u>	<u>2,497,932</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註四及二四）				
7010	其他收入	406,052	2	483,680	2
7020	其他利益及損失	(217,850)	(1)	(321,243)	(1)
7050	財務成本	(<u>372,871</u>)	(<u>2</u>)	(<u>358,602</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>184,669</u>)	(<u>1</u>)	(<u>196,165</u>)	(<u>1</u>)
7900	本年度稅前淨利	1,851,962	9	2,301,767	10
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(<u>1,194,834</u>)	(<u>6</u>)	(<u>787,566</u>)	(<u>3</u>)
8200	本年度淨利	<u>657,128</u>	<u>3</u>	<u>1,514,201</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 164,787	1	(\$ 297,308)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現損益	1,116,487	5	612,026	2
8390	確定福利之精算損益	42,768	-	(29,769)	-
8300	其他綜合損益	<u>1,324,042</u>	<u>6</u>	<u>284,949</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,981,170</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,799,150</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 810,387	4	\$ 1,529,172	6
8620	非控制權益	(153,259)	(1)	(14,971)	-
8600		<u>\$ 657,128</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,514,201</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 2,119,088	10	\$ 1,840,272	8
8720	非控制權益	(137,918)	(1)	(41,122)	-
8700		<u>\$ 1,981,170</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,799,150</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二六）				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 2.84</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 2.84</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 103 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：辜成允

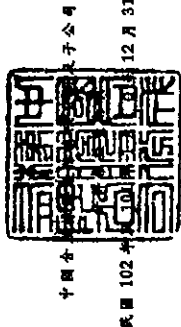


經理人：辜成允



會計主管：林桂玉





中國合資公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	說明	歸屬外幣公司資產之增減表 (附註三)									
		101 年 1 月 1 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,492,241	\$ 3,719,689	\$ 1,234,084	\$ 252,166	\$ 2,451,894	\$ -	\$ 2,876,209	\$ 15,736,195	\$ 1,240,274	\$ 16,976,469
B1	100 年度盈餘撥充分配	-	-	109,352	-	(109,352)	-	-	-	-	-
B5	特別溢利盈餘公積金	-	-	-	-	(878,759)	-	-	(878,759)	-	(878,759)
O1	分配溢利	5,492,241	3,719,689	1,343,436	252,166	1,463,783	-	2,876,209	14,857,436	1,240,274	16,097,710
M1	外幣制匯差增加	-	-	-	-	-	-	-	-	145,236	145,236
M5	安設子公司股權調整資本公積	-	16,572	-	-	-	-	-	16,572	-	16,572
O1	取得子公司股權時轉帳面價值差額	-	5,764	-	-	-	-	-	5,764	-	5,764
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,979)	(7,979)
D9	101 年度溢利	-	-	-	-	1,529,172	-	-	1,529,172	(14,971)	1,514,201
D5	101 年度其他綜合收益	-	-	-	-	(20,672)	(278,877)	610,642	-	(26,151)	284,942
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	5,492,241	3,742,025	1,343,436	252,166	2,972,283	(278,877)	3,486,858	16,720,044	1,336,409	18,056,453
B3	依金管會證券字第 1070012845 號令提列之特別盈餘公積	-	-	-	672,212	(672,212)	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘撥充分配	-	-	151,213	-	(151,213)	-	-	-	-	-
B5	特別溢利盈餘公積金	-	-	-	-	(1,208,293)	-	-	(1,208,293)	-	(1,208,293)
M1	分配溢利	5,492,241	3,742,025	1,494,649	924,378	940,565	(278,877)	3,486,858	15,511,751	1,336,409	16,848,160
O1	安設子公司股權調整資本公積	-	22,786	-	-	-	-	-	22,786	-	22,786
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,311)	(7,311)
D9	102 年度溢利	-	-	-	-	810,387	-	-	810,387	(153,259)	657,128
D5	102 年度其他綜合收益	-	-	-	-	26,379	164,854	1,117,368	-	15,341	1,334,042
D5	102 年度盈餘公積金	-	-	-	-	836,766	164,954	1,117,368	-	(137,918)	1,981,170
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,492,241	\$ 3,764,811	\$ 1,494,649	\$ 924,378	\$ 1,772,331	(\$ 113,923)	\$ 4,604,226	\$ 17,653,625	\$ 1,191,380	\$ 18,844,805

附註之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱附錄合併會計師查核報告 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：李威元

總經理：李威元

會計主管：林桂玉



中國合成橡膠有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,851,962	\$ 2,301,767
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	880,705	874,004
A20200	攤銷費用	95,787	115,441
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	479	24,239
A20900	利息費用	368,939	357,570
A21200	利息收入	(17,634)	(19,048)
A21300	股利收入	(312,163)	(296,578)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	4,719	1,789
A23000	處分待出售非流動資產損失	1,776	-
A23100	處分投資損失(利益)	4,203	(2,294)
A23500	金融資產減損損失	775	28,345
A23700	非金融資產減損損失	236,378	247,462
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(21,433)	17,371
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	725,414	786,658
A31130	應收票據	(139,278)	(160,731)
A31150	應收帳款	15,229	803,951
A31160	應收帳款—關係人	(22,798)	16,854
A31200	存 貨	488,051	(214,838)
A31240	其他流動資產	(115,078)	32,129
A31250	其他金融資產	(50,855)	(26,187)
A32150	應付帳款	(114,592)	11,612
A32160	應付帳款—關係人	(6,495)	41,190
A32180	其他應付款	(25,882)	(201,966)
A32230	其他流動負債	(35,074)	(93,959)
A32240	應計退休金負債	(26,332)	(27,049)
A33000	營運產生之現金流入	3,786,803	4,617,732

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33100	收取之利息	\$ 17,997	\$ 22,630
A33500	支付之所得稅	(1,047,554)	(1,849,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,757,246</u>	<u>2,791,255</u>
投資活動之現金流量			
B02600	處分待出售非流動資產價款	126,319	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(814,180)	(1,202,028)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,189	4,321
B06600	其他金融資產增加	(42,082)	(2,629)
B06700	其他非流動資產增加	(16,756)	(36,355)
B07600	收取之股利	312,163	296,578
B07100	預付設備款增加	(105,996)	(298,171)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(537,343)</u>	<u>(1,238,284)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	45,529	(717,212)
C00500	應付短期票券增加(減少)	142,916	(682,121)
C01600	舉借長期借款	2,077,219	1,709,910
C01700	償還長期借款	(2,199,049)	(1,831,467)
C04400	其他非流動負債增加	14,391	14,046
C04500	發放現金股利	(1,192,818)	(870,166)
C05600	支付之利息	(363,149)	(363,259)
C05800	少數股權非控制權益變動	36,799	119,085
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,438,162)</u>	<u>(2,621,184)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>22,856</u>	<u>(7,383)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	804,597	(1,075,596)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,358,081</u>	<u>3,433,677</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,162,678</u>	<u>\$ 2,358,081</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 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：辜成允



經理人：辜成允



會計主管：林桂玉



中國合成橡膠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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，碳煙廠建於高雄縣林園鄉石化工業區，所產之碳煙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 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。

	IASB發布之生效日(註1)
<u>已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013年1月1日
<u>未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋</u>	
「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重

分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三六），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編制合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

對子公司所有權權益表變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中國合成橡膠公司	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%
	協原化學公司	黑煙膠、碳煙之加工及買賣	100.00%	100.00%	100.00%
	景德製藥公司	醫藥品製造、買賣	94.69%	94.69%	95.02%
	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	88.46%	88.46%	88.46%
	Synpac Ltd.	投 資	75.00%	75.00%	75.00%
	CCC USA Corp.	投 資	66.67%	66.67%	66.67%
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	55.90%	55.90%	44.67%
	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	26.23%	26.23%	26.23%
	CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	投 資	100.00%	100.00%
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.	中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	中橡（鞍山）化學工業有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	中橡（重慶）炭黑有限公司	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	Continental Carbon India, Ltd.	碳煙製造及銷售	89.59%	89.59%	89.59%
中成開發投資公司	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	36.17%	36.17%	36.17%
	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%
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	9.74%	9.74%	8.24%
協原化學公司	景德製藥公司	醫藥品製造、買賣	0.33%	0.33%	-
	能元科技公司	鋰電池製造及銷售	0.06%	0.06%	0.10%
景德製藥公司	Synpac (North Carolina), Inc.	藥品研究開發	11.54%	11.54%	11.54%
Synpac (North Carolina), Inc.	Synpac Venture Capital, LP.	投 資	99.90%	99.90%	99.90%
SVC Management, LLC	Synpac Venture Capital, LP.	投 資	0.10%	0.10%	0.10%

（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		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
CCC USA Corp.	Continental Carbon Company	碳煙製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	CCC Transport Company	碳煙運輸	100.00%	100.00%	100.00%
	3C Infocorp	資訊服務	100.00%	100.00%	100.00%
	Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.	奈米碳管之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
能元科技公司	E-One Holdings Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	首能科技公司	鋰電池組裝及銷售	16.50%	16.50%	16.50%
E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	電池研究開發及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
首能科技公司	Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%
Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	鋰電池組裝及銷售	100.00%	100.00%	100.00%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當年度劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬於本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及半成品。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成本及銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備主要係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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或現金產生單位群組

之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組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年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為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。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款，包括應收帳款、應收帳款－關係人、現金及約當現金及其他應收款（帳列其他金融資產－流動），係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。

應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式與透過損益按公允價值衡量之金融資產相同。

(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。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生性工具包括油料交換合約，用以規避油價波動之風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。

前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算

所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十八) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當年度及未來年度認列。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 611	\$ 491	\$ 503
銀行存款	2,075,158	1,374,933	2,529,500
約當現金			
原始到期日在3個月內			
之定期存款	124,805	716,274	884,689
附買回商業本票	962,104	266,383	18,985
	<u>\$ 3,162,678</u>	<u>\$ 2,358,081</u>	<u>\$ 3,433,677</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	101年12月31日	101年1月1日
<u>指定透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
投資型組合式商品	\$ -	\$ 7,230
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－交換合約－油料	203	2,465
－股票選擇權商品－賣權	-	22,556
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	729,893	235,198
－國庫券	-	1,302,133
小計	<u>730,096</u>	<u>1,562,352</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	<u>\$ 730,096</u>	<u>\$ 1,569,582</u>

合併公司從事油料交換衍生性金融商品（Fuel Oil Swap）之目的，主要係為規避油價波動之風險，以避險期間之平均市價結算並於交割日以現金淨額交割。合併公司之財務避險策略係以達成規避部分現金流量風險及控制市場價值風險為目的。

年底未到期之油料交換合約如下：

	101年12月31日	101年1月1日
合約金額（仟元）	USD 1,682	USD 3,254
到期日	102.01.31	101.01.31

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
一上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 6,792,713</u>	<u>\$ 5,676,226</u>	<u>\$ 5,064,200</u>
流 動	\$ 2,747,095	\$ 2,217,194	\$ 1,977,659
非 流 動	<u>4,045,618</u>	<u>3,459,032</u>	<u>3,086,541</u>
	<u>\$ 6,792,713</u>	<u>\$ 5,676,226</u>	<u>\$ 5,064,200</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票依公允價值 105,543 仟元（原帳列成本 173,053 仟元）指定為備供出售金融資產（參閱附註九）。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，係以資產負債表日之收盤價為依據。

合併公司設定質押作為借款擔保之備供出售金融資產金額，請參閱附註三一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 298,479	\$ 298,479	\$ 298,479
國外未上市（櫃）普通股	9,585	9,339	9,736
未上市（櫃）基金	<u>3,841</u>	<u>3,841</u>	<u>34,894</u>
	<u>\$ 311,905</u>	<u>\$ 311,659</u>	<u>\$ 343,109</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 311,905</u>	<u>\$ 311,659</u>	<u>\$ 343,109</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

如附註八所述，合併公司於 101 年 1 月 1 日將部分原以成本減除減損損失衡量之興櫃股票 173,053 仟元指定為備供出售金融資產。

合併公司於 101 年度認列 BDF II L.P 減損損失 31,053 仟元。

十、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 367,717	\$ 211,731	\$ 53,961
減：備抵呆帳	(<u>1,631</u>)	(<u>1,202</u>)	(<u>338</u>)
	<u>\$ 366,086</u>	<u>\$ 210,529</u>	<u>\$ 53,623</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,456,994	\$ 3,466,920	\$ 4,394,130
減：備抵呆帳	(<u>60,464</u>)	(<u>67,187</u>)	(<u>77,058</u>)
	<u>\$ 3,396,530</u>	<u>\$ 3,399,733</u>	<u>\$ 4,317,072</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於應收帳款發生確定減損者認列全額備抵呆帳，其餘應收帳款係參考交易對方所屬信用群組之過去拖欠記錄及可觀察經濟情勢變化，以估計無法回收之金額。

合併公司應收帳款信用風險（請參閱附註二九）集中情形分別列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
A 客戶	\$ 750,365	\$ 590,454	\$ 1,169,266
B 客戶	520,164	434,066	547,693
C 客戶	168,938	198,209	161,559
D 客戶	190,729	135,809	121,523
E 客戶	<u>80,452</u>	<u>143,468</u>	<u>291,540</u>
合 計	<u>\$ 1,710,648</u>	<u>\$ 1,502,006</u>	<u>\$ 2,291,581</u>

其他客戶之應收帳款皆未超過應收帳款合計數之 5%。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度		101年度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ 1,202	\$ 67,187	\$ 338	\$ 77,058
加：本年度提列減損損失	433	5,241	864	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(4,899)	-	(3,572)
減：本年度沖銷	-	(4,703)	-	-
外幣換算差額	(<u>4</u>)	(<u>2,362</u>)	-	(<u>6,299</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 67,187</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱附註三一。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 1,538,181	\$ 2,125,740	\$ 1,734,166
半成品	135,253	78,729	151,317
在製品	140,800	119,473	124,264
原料	1,057,276	1,244,841	1,488,276
物料	269,691	189,548	176,714
在途存貨	253,088	134,022	182,933
	<u>\$ 3,394,289</u>	<u>\$ 3,892,353</u>	<u>\$ 3,857,670</u>

102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 55,983 仟元，101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 73,038 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十二、待出售非流動資產

	101年12月31日
待出售土地	<u>\$ 133,682</u>
待出售不動產、廠房及設備	\$ 75,424
減：累積減損	<u>75,424</u>
	<u>\$ -</u>

子公司 CCIL 公司董事會於 101 年度通過終止建造 Greenfield Carbon Black Plant 計畫。101 年下半年度並針對不具使用價值之折舊性資產提列減損損失 75,424 仟元。待出售非流動資產於 102 年度處分完畢並認列處分損失 1,776 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機器設備	其他設備	建 造 中 之	不 動 產	合 計
成 本										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,416,747	\$ 3,415,107	\$ 13,438,336	\$ 1,113,056	\$ 1,893,478	\$ 21,276,724				
增 添	-	49,723	329,381	29,318	793,606	1,202,028				
處 分	-	-	(21,769)	(18,459)	(3,282)	(43,510)				
科目間移轉	(133,682)	758	333,239	10,436	(416,923)	(206,172)				
淨兌換差額	(12,434)	(46,861)	(368,693)	(23,422)	(75,150)	(526,560)				
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,270,631</u>	<u>\$ 3,418,727</u>	<u>\$ 13,710,424</u>	<u>\$ 1,110,929</u>	<u>\$ 2,191,722</u>	<u>\$ 21,702,510</u>				
累計折舊及減損										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 985,327	\$ 9,049,830	\$ 815,335	\$ -	\$ 10,850,492				
處 分	-	-	(19,115)	(18,285)	-	(37,400)				
折舊費用	-	97,358	716,339	59,644	-	873,341				
減損損失	-	74,250	24,750	-	-	99,000				
淨兌換差額	-	(15,603)	(239,859)	(16,346)	-	(271,808)				
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,141,332</u>	<u>\$ 9,531,945</u>	<u>\$ 840,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,513,625</u>				
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,416,747</u>	<u>\$ 2,429,780</u>	<u>\$ 4,388,506</u>	<u>\$ 297,721</u>	<u>\$ 1,893,478</u>	<u>\$ 10,426,232</u>				
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,270,631</u>	<u>\$ 2,277,395</u>	<u>\$ 4,178,549</u>	<u>\$ 270,581</u>	<u>\$ 2,191,722</u>	<u>\$ 10,188,885</u>				

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計
成 本																						
102年1月1日餘額	\$	1,270,631		\$	3,418,727		\$	13,710,494		\$	1,110,929		\$	2,191,729				\$	21,702,510			
增 添		-			128,322			59,903			12,549			613,406					814,180			
處 分		-			-		(	73,829		(	142,167			-					(	215,996		
科目間移轉		11,262			466,033			585,475			94,344			(	644,323				512,791			
淨兌換差額	(	1,661			20,879			119,546			14,550			107,025					260,339			
102年12月31日餘額	\$	1,280,232		\$	4,033,961		\$	14,401,589		\$	1,090,205		\$	2,267,837				\$	23,073,824			
累計折舊及減損																						
102年1月1日餘額	\$	-		\$	1,141,332		\$	9,531,945		\$	840,348		\$	-				\$	11,513,625			
處 分		-			-		(	66,840		(	141,248			-					(	208,088		
折舊費用		-			111,608			693,197			75,234			-					880,039			
減損損失		-			72,000			24,000			-			-					96,000			
淨兌換差額		-			12,892			130,185			8,876			-					151,953			
102年12月31日餘額	\$	-		\$	1,337,832		\$	10,312,487		\$	783,210		\$	-				\$	12,433,529			
102年1月1日淨額	\$	1,270,631		\$	2,277,395		\$	4,178,549		\$	270,581		\$	2,191,729				\$	10,188,885			
102年12月31日淨額	\$	1,280,232		\$	2,696,129		\$	4,089,102		\$	306,995		\$	2,267,837				\$	10,640,295			

因某產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之建築物及機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於102及101年度分別認列減損損失96,000仟元及99,000仟元。合併公司係採用使用價值作為此建築物及機器設備之可回收金額，所採用之折現率分別為4.07%及4.57%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備以下列基礎及耐用年數計提折舊：

(一) 直線基礎

建 築 物	
主建物及其改良	3至61年
機電動力設備	10年
工程系統	10年
網路設備	10年
機器設備	3至22年
其他設備	2至13年

(二) 定率遞減法基礎

機器設備	10%-20%
其他設備	30%

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$ 169,158</u>	<u>\$ 169,824</u>	<u>\$ 170,487</u>
	102年度	101年度	
<u>成 本</u>			
1月1日餘額	<u>\$182,199</u>	<u>\$182,199</u>	
12月31日餘額	<u>\$182,199</u>	<u>\$182,199</u>	
<u>累計折舊</u>			
1月1日餘額	(\$ 12,375)	(\$ 11,712)	
折舊費用	(666)	(663)	
12月31日餘額	<u>(\$ 13,041)</u>	<u>(\$ 12,375)</u>	

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

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參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 405,689</u>	<u>\$ 386,092</u>	<u>\$ 366,497</u>

十五、商 譽

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$731,539	\$751,786
淨兌換差額	<u>12,541</u>	<u>(20,247)</u>
12月31日餘額	<u>\$744,080</u>	<u>\$731,539</u>
<u>累計減損損失</u>		
1月1日餘額	(\$246,773)	(\$246,773)
減損損失	(84,395)	-
淨兌換差額	<u>(329)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$331,497)</u>	<u>(\$246,773)</u>

合併公司於 102 年度經評估商譽之可回收金額，認列與子公司 CCIL 有關之商譽減損 84,395 仟元。

十六、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
專利權	\$ 485,546	\$ 532,534	\$ 579,522
技術授權合約	16,922	19,111	21,741
	<u>\$ 502,468</u>	<u>\$ 551,645</u>	<u>\$ 601,263</u>
	專 利 權	技 術 授 權 合 約	合 計
成 本			
101年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 25,999</u>	<u>\$ 730,823</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 25,999</u>	<u>\$ 730,823</u>
102年1月1日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 25,999</u>	<u>\$ 730,823</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 25,999</u>	<u>\$ 730,823</u>
累計攤銷			
101年1月1日餘額	(\$ 125,302)	(\$ 4,258)	(\$ 129,560)
攤銷費用	(46,988)	(2,630)	(49,618)
101年12月31日餘額	<u>(\$ 172,290)</u>	<u>(\$ 6,888)</u>	<u>(\$ 179,178)</u>
102年1月1日餘額	(\$ 172,290)	(\$ 6,888)	(\$ 179,178)
攤銷費用	(46,988)	(2,189)	(49,177)
102年12月31日餘額	<u>(\$ 219,278)</u>	<u>(\$ 9,077)</u>	<u>(\$ 228,355)</u>

上述有效耐用年限之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	15年
技術授權合約	4至15年

十七、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動	\$ 5,715	\$ 5,401	\$ 5,617
非 流 動	249,910	212,930	227,061
	<u>\$ 255,625</u>	<u>\$ 218,331</u>	<u>\$ 232,678</u>

預付租賃款係預付租金以獲取中華人民共和國地區之土地使用權，已於固定期間內進行攤提，承租對象為中華人民共和國政府。

十八、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 236,099	\$ 107,436	\$ 76,216
預付款項	90,674	41,756	162,348
留抵稅額	216,195	275,981	196,809
遞延費用	53,314	125,422	156,802
零件備品	42,935	41,245	42,269
其 他	114,336	101,940	139,913
	<u>\$ 753,553</u>	<u>\$ 693,780</u>	<u>\$ 774,357</u>
流 動	\$ 681,875	\$ 570,016	\$ 619,606
非 流 動	71,678	123,764	154,751
	<u>\$ 753,553</u>	<u>\$ 693,780</u>	<u>\$ 774,357</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用借款	<u>\$ 4,446,695</u>	<u>\$ 4,546,135</u>	<u>\$ 5,453,676</u>

信用借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.00%-12.50%、1.00%-11.50%及 1.01%-12.50%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 170,000	\$ 27,000	\$ 710,000
減：應付短期票券折價	146	62	941
	<u>\$ 169,854</u>	<u>\$ 26,938</u>	<u>\$ 709,059</u>
利率區間	1.29%-1.54%	1.288%	0.85%-1.39%
最後到期日	103.03.14	102.03.07	101.02.24

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 3,307,442	\$ 2,734,345	\$ 2,167,346
其 他	117,861	401,663	724,580
無擔保借款			
銀行借款	1,044,060	1,281,117	1,744,090
其 他	-	-	13,170
小 計	4,469,363	4,417,125	4,649,186
減：列為一年內到期部分	521,076	1,062,933	1,877,980
長期借款	<u>\$ 3,948,287</u>	<u>\$ 3,354,192</u>	<u>\$ 2,771,206</u>

銀行借款包括銀行信用及擔保借款。信用及擔保借款分別至 108 年 5 月償清，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，年利率分別為 1.50%-3.30%、1.50%-3.25%及 1.56%-6.89%。

其他借款主要係融資公司借款分別至 104 年 7 月償清，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，年利率分別為 2.48%-2.88%、1.91%-6.50%及 1.91%-6.00%。

子公司 Continental Carbon Company (CCC 公司) 於 95 年 3 月與 Bank of America Leasing Corporation 簽訂貸款合約，依合約規定，CCC 公司之有形淨值與債務覆蓋比率分別須符合一定金額與比率。

子公司 Continental Carbon India Ltd. (CCIL 公司) 分別於 99 年 6 月及 95 年 6 月與 IFC 簽訂貸款合約，依合約規定，CCIL 公司之負債與有形淨值比率、流動比率及債務覆蓋比率須符合一定比率。

子公司能元科技公司於 98 年 4 月 10 日與中國信託商業銀行等十二家銀行簽訂 5 年期聯合貸款合約，按期償付不等之金額，並於 101 年 2 月 10 日簽屬聯合授信案第二次增補合約，取消檢視能元科技公司上述之年度及半年度合併財務報表比率，並予以替換為檢視連帶保證人(本公司)之半年度及年度合併財務報告比率：(一)流動比率應維持在 100%以上；(二)負債總額對有形淨值比率不得高於 150%；(三)利息保障倍數應維持 1.5 倍以上及(四)有形淨值不得低於 9,000,000 仟元，並溯及 100 年 6 月 30 日起算。

子公司能元科技公司另於 102 年 9 月 27 日與中國信託商業銀行及兆豐國際商業銀行等四家銀行簽訂 5 年期聯合貸款合約，並於 102 年 10 月 21 日動撥此聯合貸款合約 875,000 仟元用以全數清償原聯合貸款合約之借款。此聯合貸款合約，自 104 年 10 月起按期平均償付不等之金額，並檢視連帶保證人(本公司)之半年度及年度合併財務報告比率：(一)流動比率應維持在 100%以上；(二)負債總額對有形淨值比率不得高於 150%；(三)利息保障倍數應維持 3 倍以上及(四)有形淨值不得低於 10,000,000 仟元。

二十、應付帳款

應付帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付資產取得款項	\$ 146,488	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	70,099	99,053	99,662
應付修繕工程費	58,844	38,640	11,705
應付稅捐	17,681	15,033	114,102
應付水電費	24,852	21,922	24,584
應付運費	24,132	14,061	19,534
應付研究費	35,103	31,831	42,400
其 他	188,490	197,358	241,639
	<u>\$ 565,689</u>	<u>\$ 417,898</u>	<u>\$ 553,626</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、子公司景德製藥公司、首能科技公司及能元科技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司 Synpac (North Carolina), Inc.對正式員工亦訂有確定提撥退休計畫，並於 SVC Services, LLC 成立後，將此計畫移轉至該公司繼續適用，按員工薪資之一定比率提撥基金。

子公司 E-One Holdings Ltd.之職員係由母公司員工兼任，故無員工退休辦法。E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.及 E-One Moli Energy (Canada) Ltd.退休金係採確定提撥退休金辦法，並依當地政府規定提撥退休金。

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

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

合併公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 52,845 仟元及 55,596 仟元。

（二）確定福利計畫

合併公司中之本公司、子公司景德製藥公司及能元科技公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司、子公司景德製藥公司及能元科技公司按員工每月薪資總額 8.7%、8%、2%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。

子公司 Continental Carbon Company (CCC 公司) 於八十五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 Ltd. (CCIL 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。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%-9.00%	1.63%-8.25%	1.50%-8.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%-9.00%	1.88%-9.25%	2.00%-9.12%
長期平均調薪率	2.00%-5.00%	2.00%-5.50%	2.00%-5.50%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 4,986	\$ 4,284
利息成本	14,593	15,666
計畫資產預期報酬	(15,191)	(15,299)
前期服務成本攤銷數	3,300	-
當年度認列之精算損失	-	14,758
前期服務成本	12,192	-
縮減或清償損失(利益)	(4,438)	4,085
	<u>\$ 15,442</u>	<u>\$ 23,494</u>
其他長期員工福利成本	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 235</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,120	\$ 14,990
營業費用	<u>3,052</u>	<u>8,739</u>
	<u>\$ 22,172</u>	<u>\$ 23,729</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 42,768 仟元及(29,769) 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 12,999 仟元及 (29,769)仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 402,241	\$ 464,346	\$ 488,845
計畫資產之公允價值	(282,757)	(280,644)	(292,821)
提撥狀況	119,484	183,702	196,024
未提撥確定福利義務之			
現值	29,159	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 148,643</u>	<u>\$ 183,702</u>	<u>\$ 196,024</u>
應計退休金負債	\$ 148,643	\$ 183,702	\$ 196,237
其他應計退職後福利	<u>1,116</u>	<u>31,877</u>	<u>19,350</u>
	<u>\$ 149,759</u>	<u>\$ 215,579</u>	<u>\$ 215,587</u>
預付退休金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$464,346	\$488,845
當期服務成本	15,739	4,284
利息成本	3,840	15,666
精算(利益)損失	(22,897)	18,497
前期服務成本	3,300	-
縮減利益	(10,072)	-
國外退休計畫之兌換差額	8,321	(11,920)
福利支付數	(60,336)	(51,026)
年底確定福利義務	<u>\$402,241</u>	<u>\$464,346</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$280,644	\$292,821
計畫資產預期報酬	14,347	15,299
精算利益	13,229	10,531
國外退休計畫之兌換差額	3,466	(13,554)
雇主提撥數	27,142	17,123
福利支付數	(56,071)	(41,576)
年底計畫資產公允價值	<u>\$282,757</u>	<u>\$280,644</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	國內公司	國外公司	國內公司	國外公司	國內公司	國外公司
權益工具	44.77%	68.80%	38.29%	67.60%	41.26%	68.10%
債務工具	13.47%	27.28%	21.52%	32.20%	19.81%	31.70%
固定收益	18.11%	-	16.06%	-	16.17%	-
其他	23.65%	3.92%	24.13%	0.20%	22.76%	0.20%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三六）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 402,241	\$ 464,346	\$ 488,845
計畫資產公允價值	(\$ 282,757)	(\$ 280,644)	(\$ 292,821)
提撥短絀	\$ 119,484	\$ 183,702	\$ 196,024
計畫負債之經驗調整	(\$ 7,960)	(\$ 5,633)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 730)	(\$ 1,398)	\$ -

合併公司預期於 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥 15,506 仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	550,000	550,000	550,000
額定股本	\$ 5,500,000	\$ 5,500,000	\$ 5,500,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	549,224	549,224	549,224
已發行股本	\$ 5,492,241	\$ 5,492,241	\$ 5,492,241
發行溢價	3,497,343	3,497,343	3,497,343
	\$ 8,989,584	\$ 8,989,584	\$ 8,989,584

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 3,497,343	\$ 3,497,343	\$ 3,497,343
長期股權投資影響	119,796	119,796	114,032
庫藏股票交易	134,239	111,453	94,881
員工認股權	13,433	13,433	13,433
合計	\$ 3,764,811	\$ 3,742,025	\$ 3,719,689

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額，包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，除儘先彌補歷年虧損及依法繳納營利事業所得稅外，應先提列法定公積百分之十，加計上年度保留盈餘，必要時得依相關法令規定提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，就其餘額再予分派，分派比率如下：

1. 員工紅利萬分之一至百分之三。
2. 董監事酬勞千分之五至百分之一。
3. 普通股股利以前二款之餘額依下列股利政策，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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 64 仟元及 659 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 6,380 仟元及 12,212 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞，係依過去經驗及獲利狀況，分別就可分配盈餘按章程所訂員工紅利萬分之一至百分之三，及董監事酬勞千分之五至百分之一之範圍內估計入帳。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益及未認列為退休金成本之淨損失

等之合計數)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘 (參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 151,213	\$ 109,352	\$ -	\$ -
現金股利	1,208,293	878,759	2.2	1.6

本公司於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 27 日之股東會，決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

101年度		100年度	
員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
\$ 659	\$ 12,212	\$ 2,182	\$ 8,899

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 659	\$12,212	\$ 2,182	\$ 8,899
各年度財務報表估列金額	659	12,212	2,182	9,065
	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 166)

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年之損益。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 81,039	
現金股利	631,608	\$ 1.15

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管會證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管會證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 672,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 672,212 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 1,336,409	\$ 1,240,274
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損失	(153,259)	(14,971)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(167)	(18,431)
備供出售金融資產未實 現損益	(881)	1,377
確定福利之精算(損)益	16,389	(9,097)
非控制權益增加	-	145,236
子公司股東現金股利	(7,311)	(7,979)
年底餘額	<u>\$ 1,191,180</u>	<u>\$ 1,336,409</u>

(六) 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>102 年</u>				
子公司持有母公司股票	<u>10,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,358</u>
<u>101 年</u>				
子公司持有母公司股票	<u>10,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,358</u>

子公司中成開發投資公司持有本公司股票帳面價值 240,479 仟元，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日市價分別為 291,045 仟元、337,653 仟元及 295,188 仟元。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得認購現金發行新股及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二四、本年度淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
股利收入	\$312,163	\$296,578
租金收入	12,833	19,818
利息收入	17,634	19,048
技術服務收入	-	41,402
其 他	<u>63,422</u>	<u>106,834</u>
	<u>\$406,052</u>	<u>\$483,680</u>

(二) 其他利益（損失）

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產（損）益	(\$ 4,682)	(\$ 21,945)
淨外幣兌換（損）益	18,305	(59,754)
不動產、廠房及設備處分損失	(4,719)	(1,789)
非金融資產減損損失	(180,395)	(174,424)
待出售非流動資產處分損失	(1,776)	-
金融資產減損損失	-	(31,053)
其他利益及損失	<u>(44,583)</u>	<u>(32,278)</u>
	<u>(\$217,850)</u>	<u>(\$321,243)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用（未包含利息資本化之金額）	(\$368,788)	(\$357,355)
負債準備折現提列數	(151)	(215)
其他財務成本	<u>(3,932)</u>	<u>(1,032)</u>
	<u>(\$372,871)</u>	<u>(\$358,602)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年度	101年度
利息資本化金額	\$ 23,981	\$ 23,268
加權平均利息資本化利率	1.85%-5.6%	2.01%-6.888%

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$880,039	\$873,341
投資性不動產	666	663
其他無形資產	49,177	49,618
遞延費用	<u>46,610</u>	<u>65,823</u>
	<u>\$976,492</u>	<u>\$989,445</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$777,060	\$796,561
營業費用	<u>103,645</u>	<u>77,443</u>
	<u>\$880,705</u>	<u>\$874,004</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,608	\$ 21,146
營業費用	<u>79,179</u>	<u>94,295</u>
	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$115,441</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 52,845	\$ 55,596
確定福利計畫	<u>22,172</u>	<u>23,729</u>
	75,017	79,325
其他員工福利	<u>1,476,496</u>	<u>1,658,822</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,551,513</u>	<u>\$1,738,147</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 970,192	\$1,067,695
營業費用	<u>581,321</u>	<u>670,452</u>
	<u>\$1,551,513</u>	<u>\$1,738,147</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$1,056,205	\$1,363,442
未分配盈餘稅	15,262	10,001
以前年度所得稅調整	<u>6,463</u>	(<u>226,156</u>)
	<u>1,077,930</u>	<u>1,147,287</u>
遞延所得稅		
當期產生者	119,904	(362,793)
其 他	(<u>3,000</u>)	<u>3,072</u>
	<u>116,904</u>	(<u>359,721</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,194,834</u>	<u>\$ 787,566</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$1,902,068</u>	<u>\$3,003,299</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 323,352	\$ 510,561
免稅所得	(58,144)	(59,211)
未認列之虧損扣抵	321,846	274,271
未分配盈餘加徵 10%稅額	15,262	10,001
決定課稅所得時不可減除之		
費損	3,514	273
未認列之可減除暫時性差異	268,420	(294,318)
所得稅率影響數	314,121	572,145
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>6,463</u>	(<u>226,156</u>)
所得稅費用	<u>\$1,194,834</u>	<u>\$ 787,566</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 267,873</u>	<u>\$ 239,993</u>	<u>\$ 14,063</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 396,671</u>	<u>\$ 339,089</u>	<u>\$ 650,384</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 45,139	(\$ 5,715)	\$ 234	\$ 39,658
確定福利退休計畫	6,431	5,293	32	11,756
備抵呆帳	4,394	75	-	4,469
其他	33,598	(29,711)	1,546	5,433
	89,562	(30,058)	1,812	61,316
最低稅負制可減除差異	80,416	(9,314)	2,082	73,184
虧損扣抵	124,346	(112,989)	2,557	13,914
	<u>\$ 294,324</u>	<u>(\$ 152,361)</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 148,414</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 67,883	\$ 84,801	\$ -	\$ 152,684
不動產、廠房及設備	115,681	(118,267)	2,586	-
其他	5,087	1,009	865	6,961
	188,651	(32,457)	3,451	159,645
土地增值稅準備	331,681	-	-	331,681
	<u>\$ 520,332</u>	<u>(\$ 32,457)</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 491,326</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異				
存貨之評價	\$ 157,783	(\$ 109,836)	(\$ 2,808)	\$ 45,139
確定福利退休計畫	32,629	(25,593)	(605)	6,431
備抵呆帳	7,763	(3,286)	(83)	4,394
其他	99,073	(56,946)	(8,529)	33,598
	297,248	(195,661)	(12,025)	89,562
最低稅負制可減除差異	148,317	(62,986)	(4,915)	80,416
虧損扣抵	197,474	(67,028)	(6,100)	124,346
	<u>\$ 643,039</u>	<u>(\$ 325,675)</u>	<u>(\$ 23,040)</u>	<u>\$ 294,324</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 516	(\$ 516)	\$ -	\$ -
子公司之未分配盈餘	371,341	(303,458)	-	67,883
不動產、廠房及設備	514,218	(384,490)	(14,047)	115,681
其他	11,012	(4)	(5,921)	5,087
	897,087	(688,468)	(19,968)	188,651
土地增值稅準備	331,681	-	-	331,681
	<u>\$ 1,228,768</u>	<u>(\$ 688,468)</u>	<u>(\$ 19,968)</u>	<u>\$ 520,332</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之重大項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵	<u>\$ 1,195,911</u>	<u>\$ 1,120,098</u>	<u>\$ 1,298,464</u>
投資抵減	<u>\$ 185,398</u>	<u>\$ 195,281</u>	<u>\$ 204,477</u>
採用權益法之投資損失	<u>\$ 519,052</u>	<u>\$ 313,798</u>	<u>\$ 383,118</u>

(五) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減、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
所得稅法	虧損扣抵	\$ 34,009	104
		17,172	105
		4,234	106
		1,178	107
		11,004	108
		72,198	109
		90,101	110
		87,269	111
		80,335	112
		22,922	103
		2,294	104
		47,170	105
大陸法令	虧損扣抵	55,637	106
		6,514	107
		562,867	118
		58,645	110
美國稅務法令	虧損扣抵	56,276	無限期
印度稅務法令	虧損扣抵	185,398	無限期
加拿大稅務法令	投資抵減	<u>\$1,395,223</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

1. 可扣抵稅額帳戶餘額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司	<u>\$ 159,956</u>	<u>\$ 285,608</u>	<u>\$ 281,155</u>

2. 稅額扣抵比率

	102年度(預計)	101年度(實際)
本公司	9.00%	13.73%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，
本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵

稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

本公司 102 及 101 年底之未分配盈餘餘額均為 87 年度以後所產生。

(七) 所得稅核定情形

子公司協原化學公司截至 101 年度暨能元科技公司、首能科技公司、中成開發投資公司、景德製藥公司及首能科技公司截至 100 年度暨本公司 97 年度以前及 99 年度之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 810,387	\$ 1,529,172
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 810,387</u>	<u>\$ 1,529,172</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	538,866	538,866
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>12</u>	<u>70</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>538,878</u>	<u>538,936</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

子公司 CCC 公司以營業租賃方式承租辦公室倉庫、運輸設備及以後租回方式承租單節有軌車。未來應付最低租金支出如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 92,489	\$ 88,386	\$ 113,672
超過 1 年但不超過 5 年	223,774	261,559	61,931
超過 5 年	<u>2,674</u>	<u>20,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 318,937</u>	<u>\$ 370,040</u>	<u>\$ 175,603</u>

子公司首能科技公司及其子公司因租用張家港保稅區上海路部分土地使用權簽訂租賃契約，租金係按每年支付一次，租期至 116 年 7 月 31 日到期。未來應付最低租金支出如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 440	\$ 416	\$ 432
超過 1 年但不超過 5 年	1,760	1,664	1,728
超過 5 年	<u>5,210</u>	<u>5,278</u>	<u>5,824</u>
	<u>\$ 7,410</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ 7,984</u>

子公司能元科技公司分別於 87 年 10 月及 97 年 5 月以營業租賃方式向台南科學工業園區開發籌備處（後更名為南部科學工業園區管理局）承租土地，租賃期間為 87 年 10 月 1 日至 117 年 5 月 30 日，租賃期間屆滿後得另訂新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價時，其租金亦自次月起隨同調整。未來應付最低租金支出如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 9,879	\$ 9,879	\$ 6,359
超過 1 年但不超過 5 年	38,615	39,515	25,436
超過 5 年	<u>56,356</u>	<u>65,450</u>	<u>53,102</u>
	<u>\$ 104,850</u>	<u>\$ 114,844</u>	<u>\$ 84,897</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為每1至2年簽約一次，最近之出租期間為99年2月至101年1月、101年2月至103年1月及103年2月至104年1月。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來最低租金收款總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1年內	\$ 8,863	\$ 8,863	\$ 8,843
超過1年但不超過5年	-	-	-
	<u>\$ 8,863</u>	<u>\$ 8,863</u>	<u>\$ 8,843</u>

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興				
櫃有價證券－權				
益投資	\$ 6,792,713	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 203	\$ -	\$ 203
非衍生性商品				
基金受益憑證	729,893	-	-	729,893
合 計	\$ 729,893	\$ 203	\$ -	\$ 730,096
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興				
櫃有價證券－權				
益投資	\$ 5,676,226	\$ -	\$ -	\$ 5,676,226

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 25,021	\$ -	\$ 25,021
非衍生性商品				
基金受益憑證	235,198	-	-	235,198
國庫券	-	1,302,133	-	1,302,133
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融資產	-	7,230	-	7,230
合 計	\$ 235,198	\$ 1,334,384	\$ -	\$ 1,569,582
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興				
櫃有價證券－權				
益投資	\$ 5,064,200	\$ -	\$ -	\$ 5,064,200

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格

可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 730,096	\$ 1,562,352
指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	7,230
放款及應收款(註1)	7,134,247	6,053,416	7,877,885
備供出售金融資產(註2)	7,104,618	5,987,885	5,407,309
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	10,931,960	10,794,082	12,735,366

註1：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－非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含以成本衡量之金融資產－非流動。

註3：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、其他應付款及長期借款（一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、受益證券投資、油料交換合約、應收帳款、應付帳款及借款等。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)）。合併公司從事油料交換合約之衍生金融工具以管理所承擔之油價波動風險。

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）如下：

單位：新台幣仟元

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,441,485	\$ 983,177	\$ 2,529,583
<u>負 債</u>			
美 金	3,437,046	3,420,237	3,135,954

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行避險之美金貨幣計價應收、應付款項及借款。

敏感度分析

合併公司主要受到美金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。當新台幣相對於美金升值1%時，將分別使合併公司102及101年度之稅前淨利分別減少19,956仟元及24,371仟元。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,098,109	\$ 993,257	\$ 929,204
—金融負債	169,854	175,325	1,043,009
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,086,454	1,375,233	2,529,800
—金融負債	8,916,058	8,814,873	9,768,912

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 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少 34,148 仟元及 37,198 仟元，主要係因為合併公司之借款大部分屬變動利率。

(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。

若權益價格下跌 5%，合併公司 102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 339,636 仟元及 283,811 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之業務及財務狀況進行評估，並監控應收帳款的回收情況。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 50%、43%及 52%（請參閱附註十）。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

102 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	\$ 1,846,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,846,048
浮動利率借款	4,967,771	1,073,750	2,552,537	322,000	8,916,058
固定利率借款	169,854	-	-	-	169,854
	<u>\$ 6,983,673</u>	<u>\$ 1,073,750</u>	<u>\$ 2,552,537</u>	<u>\$ 322,000</u>	<u>\$ 10,931,960</u>

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,803,884	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,803,884
浮動利率借款	5,460,681	1,148,059	2,206,133	-	8,814,873
固定利率借款	175,325	-	-	-	175,325
	<u>\$ 7,439,890</u>	<u>\$ 1,148,059</u>	<u>\$ 2,206,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,794,082</u>

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,923,445	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,923,445
浮動利率借款	6,997,706	1,066,377	1,704,829	-	9,768,912
固定利率借款	1,043,009	-	-	-	1,043,009
	<u>\$ 9,964,160</u>	<u>\$ 1,066,377</u>	<u>\$ 1,704,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,735,366</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入（流出）為基礎編製。

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
油料交換	\$ 203	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 203

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
油料交換	\$ 2,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,465
股票選擇權商品	22,556	-	-	-	22,556
	<u>\$ 25,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,021</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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）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。

	銷		貨 進		貨
	102年度	101年度	102年度	101年度	
本公司為該個體之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 1,713,647	\$ 1,798,149	
主要管理階層相同	\$ 261,625	\$ 329,771	\$ 15,454	\$ 17,218	

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層相同	\$ 32,504	\$ 9,706	\$ 26,560

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司為該個體之主要管理階層	\$ 167,911	\$ 175,050	\$ 130,407
主要管理階層相同	6,960	6,316	9,769
	\$ 174,871	\$ 181,366	\$ 140,176

(二) 其他關係人交易

1. 其他費用

	製 造 費 用	銷 售 費 用	管 理 費 用			
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
主要管理階層相同	\$ 25,429	\$ 17,959	\$ 75,343	\$ 68,570	\$ 58,161	\$ 44,200

2. 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層相同	\$ 5,304	\$ 3,314	\$ 24,019

- 合併公司於 102 及 101 年度分別支付台泥資訊公司及其子公司(主要管理階層相同)系統更新資訊服務費 6,642 及 3,486 仟元。
- 合併公司分別與台泥公司(主要管理階層相同)訂定辦公室租賃合約，分別承租該公司坐落於台北市中山北路二段一一三號部分樓層區域，合約租期於每年 9 月 30 日到期，並簽約續租，租金每 3 個月為一期，合併公司 102 及 101 年度之租金支出分別為 12,328 仟元及 12,214 仟元。
- 子公司景德製藥公司自 102 年 7 月 1 日起以營業租賃方式向台泥公司承租桃園縣蘆竹鄉土地一塊做為工廠基地使用，租期至 112

年 6 月 30 日止，租金支出併同申報地價調整。租金支出於 105 年 6 月 30 日前每月 434 仟元，105 年 7 月 1 日後每月 621 仟元。102 年 7 月 1 日至 12 月 31 日租金支出為 2,482 仟元。

(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：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 75,471	\$105,232
退職後福利	196	9,657
	<u>\$ 75,667</u>	<u>\$114,889</u>

三一、質抵押之資產

合併公司已提供予金融機構作為金融商品交易、履約保證、長期借款、為子公司提供背書保證額度及海關先放後稅之擔保品：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1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	-	\$ 748,660	-	\$ 1,427,231	-	\$ 1,551,796
質押銀行存款(帳列其他金融資產-流動)	-	108,765	-	33,671	-	3,173
存 貨	-	940,838	-	1,482,388	-	1,530,011
質押定存單(帳列其他金融資產-流動)	-	22,496	-	27,743	-	25,830
不動產、廠房及設備	-	5,066,841	-	5,116,056	-	5,490,640
其他流動資產	-	239,852	-	-	-	-
備供出售金融資產-非流動						
台灣水泥公司	23,487	<u>1,086,283</u>	23,487	<u>913,652</u>	23,487	<u>822,052</u>
		<u>\$ 8,213,735</u>		<u>\$ 9,000,741</u>		<u>\$ 9,423,502</u>

子公司 Continental Carbon India Ltd.股票合計 15,601 仟股提供作為長期借款之質押擔保品。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 與台灣中油公司訂立碳煙進料油採購合約，合約期間自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，年採購量最高為 50,000 公噸，最低為 30,000 公噸，由澳盛銀行對購油款提供保證 129,020 仟元。另訂立儲油槽租賃合約，合約期間自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，並合計由兆豐國際商業銀行提供保證 3,020 仟元。

(二) 與中鋼碳素化學公司簽訂雜酚油 15 購買合約，每月採購量約為 6,500 公噸，合約期間自 103 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止。另簽訂雜酚油 12 購買合約，合約期間自 101 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止（於 101 年 8 月另簽定增補合約），101 及 102 年採購量最高為 41,000 公噸，最低為 38,000 公噸，103 年採購數量最高為 43,000 公噸，最低為 34,000 公噸。

(三) 為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
景德製藥公司	\$ 15,000	\$ 15,000
CCC Transport Company	37,852	8,172
首能科技公司	80,000	-
協原化學公司	80,000	16,000
Synpac Ltd.	23,844	-
中成開發投資公司	280,000	40,000
E-One Moli Energy (Canada) Ltd	447,075	417,270
能元科技公司	1,025,000	875,000
Continental Carbon India, Ltd. (CCIL 公司)	3,328,362	1,922,212
Continental Carbon Company	3,248,745	804,735
中橡（重慶）炭黑有限公司	992,261	454,526
中橡（鞍山）化學工業有限公 司	2,452,337	1,307,753
中橡（馬鞍山）化學工業有限 公司	1,564,811	1,006,166
	<u>\$13,575,287</u>	<u>\$ 6,866,834</u>

(四) 子公司 CCIL 公司分別於 99 年 6 月及 95 年 6 月與 International Finance Corporation (IFC) 簽訂美金三百九十萬四千元及美金一千九百四十萬元之長期貸款合約。本公司承諾若 CCIL 公司未能符合專案完成日與財務完成日之相關條件，及支付所有到期債務，則須於美金五百萬元額度內，以股本增資或借款或兩者併行之方式，補足其不足之資金。另 IFC 於 95 年 6 月簽訂合約投資 CCIL 公司美金二百萬元，並簽訂股權賣回權之合約，IFC 有權於一定條件及期間內賣回股權予本公司。

(五) 子公司 Synpac (North Carolina), Inc. (Synpac NC) 於 87 年 11 月由 Genzyme 公司以美金 1,000 仟元代價取得與 Synpac NC 優先議定龐貝症孤兒藥全世界銷售權利。雙方並於 89 年 3 月簽定由 Genzyme 公司正式取得龐貝症孤兒藥後續開發、製造及銷售權利，Genzyme 公司另需支付美金 19,500 仟元簽約金予 Synpac NC，依約規定於新藥上市後，Synpac NC 可按 Genzyme 營業額收取一定比例之權利金、里程碑金 (Milestone) 及紅利。Synpac NC 於 95 年度將該龐貝症孤兒藥專利權作價予 Synpac Venture Capital, L.P.，轉由該子公司擁有龐貝症孤兒藥專利之收入權利，Synpac Venture Capital, L.P. 已自 95 年第 4 季開始認列權利金收入。

(六) 子公司 CCC 公司之前客戶 BRC 公司於 100 年 6 月在印第安那州法院起訴，主張 CCC 公司未依照雙方簽定的五年採購合約足量供應其全部碳煙需求量，CCC 公司否認雙方有此等約定。法院於 102 年 6 月做出對 BRC 公司有利之判決認為 CCC 公司應足量供應 BRC 公司，並於 103 年 2 月判決 CCC 公司應賠償 BRC 公司美金 982 仟元，CCC 公司對上述判決不服，已提出上訴，惟 CCC 公司經評估後認為合理之損失金額約為美金 500 仟元，並已於 102 年度估列入帳。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元																			
102年12月31日					101年12月31日			101年1月1日											
外		幣	匯	率	外		幣	匯	率	外		幣	匯	率	外		幣	匯	率
金 融 資 產																			
貨幣性項目																			
美 金	\$	124,379	29.805	\$ 3,707,130	\$	105,613	29.040	\$ 3,066,989	\$	170,937	30.275	\$ 5,175,107							
人 民 幣		235,555	4.904	1,155,162		249,992	4.660	1,164,965		274,246	4.807	1,318,300							
印 度 幣		1,504,839	0.482	724,730		1,256,160	0.529	665,011		1,445,762	0.570	824,229							
加 幣		1,792	28.010	50,181		1,102	29.210	32,184		2,070	29.670	61,430							
非貨幣性項目																			
美 金		450	29.805	13,427		461	29.040	13,384		44,805	30.275	1,356,459							
印 度 幣		-	-	-		-	-	-		39,565	0.570	22,556							
金 融 負 債																			
貨幣性項目																			
美 金		185,782	29.805	5,537,244		328,783	29.040	9,547,878		216,313	30.275	6,548,871							
人 民 幣		230,701	4.904	1,131,356		234,801	4.660	1,094,172		291,864	4.807	1,402,989							
印 度 幣		3,579,519	0.482	1,723,897		2,721,312	0.529	1,440,663		2,109,086	0.570	1,202,390							
加 幣		863	28.010	24,182		5,089	29.210	148,658		18,879	29.670	560,140							

註：應收票據及帳款不含備抵呆帳，以總額表達。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

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

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為碳煙部門、生技部門、電子部門及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

	102年度				
	碳煙部門	生技部門	電子部門	其他	合計
部門別收入	<u>\$17,393,840</u>	<u>\$ 3,126,557</u>	<u>\$ 984,484</u>	<u>\$ 33,629</u>	<u>\$21,538,510</u>
部門損益	<u>(\$ 61,449)</u>	<u>\$ 2,588,599</u>	<u>(\$ 518,153)</u>	<u>\$ 27,634</u>	<u>\$ 2,036,631</u>
其他收入					406,052
其他利益及損失					(217,850)
財務成本					(372,871)
稅前淨利					<u>\$ 1,851,962</u>
折舊及攤銷費用					<u>\$ 976,492</u>

	101年度				
	碳煙部門	生技部門	電子部門	其他	合計
部門別收入	<u>\$19,156,612</u>	<u>\$ 2,822,517</u>	<u>\$ 1,318,887</u>	<u>\$ 34,132</u>	<u>\$23,332,148</u>
部門損益	<u>\$ 765,003</u>	<u>\$ 2,179,612</u>	<u>(\$ 475,728)</u>	<u>\$ 29,045</u>	<u>\$ 2,497,932</u>
其他收入					483,680
其他利益及損失					(321,243)
財務成本					(358,602)
稅前淨利					<u>\$ 2,301,767</u>
折舊及攤銷費用					<u>\$ 989,445</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102及101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。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	102年12月31日				
	碳煙部門	生技部門	電子部門	其他	合計
部門資產總額	<u>\$14,930,242</u>	<u>\$ 3,799,736</u>	<u>\$ 3,832,750</u>	<u>\$ 8,306,304</u>	<u>\$30,869,032</u>
部門負債總額	<u>\$ 8,756,755</u>	<u>\$ 1,027,313</u>	<u>\$ 1,742,753</u>	<u>\$ 497,406</u>	<u>\$12,024,227</u>

		101年12月31日				
		碳煙部門	生技部門	電子部門	其他	合計
部門資產總額		<u>\$14,827,083</u>	<u>\$ 3,458,260</u>	<u>\$ 4,608,777</u>	<u>\$ 7,095,738</u>	<u>\$29,989,858</u>
部門負債總額		<u>\$ 8,588,946</u>	<u>\$ 927,292</u>	<u>\$ 1,881,895</u>	<u>\$ 535,272</u>	<u>\$11,933,405</u>

		101年1月1日				
		碳煙部門	生技部門	電子部門	其他	合計
部門資產總額		<u>\$15,785,607</u>	<u>\$ 4,925,524</u>	<u>\$ 5,000,184</u>	<u>\$ 6,441,399</u>	<u>\$32,152,714</u>
部門負債總額		<u>\$ 9,563,600</u>	<u>\$ 1,230,318</u>	<u>\$ 2,572,493</u>	<u>\$ 1,809,834</u>	<u>\$15,176,245</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	
		102年度	101年度	102年12月31日	101年1月1日
亞洲		\$ 11,656,066	\$ 12,264,220	\$ 9,811,471	\$ 10,321,609
美洲		9,840,093	11,000,076	2,335,648	1,774,390
其他		42,351	67,852	-	-
		<u>\$ 21,538,510</u>	<u>\$ 23,332,148</u>	<u>\$ 12,147,119</u>	<u>\$ 12,169,037</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

102 及 101 年度碳煙部門之收入金額 17,393,840 仟元及 19,156,612 仟元中，102 年度 3,625,625 仟元及 2,448,305 仟元係來自合併公司之最大及第二大客戶，101 年度 3,988,546 仟元及 2,856,078 仟元係來自本集團之最大及第二大客戶。102 及 101 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	單位：仟元 請參閱(二) 5. 之說明
資 產				
流動資產	\$ 16,065,418	(\$ 154,430)	\$ 15,910,988	(1)(10)
備供出售金融資產—非流動及以成本 衡量金融資產—非流動	3,497,160	(67,510)	3,429,650	(2)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	10,413,677	12,555	10,426,232	(1)(4)(5)
投資性不動產	-	170,487	170,487	(3)
無形資產	1,106,276	-	1,106,276	
其他資產	1,354,119	(245,038)	1,109,081	(3)(4)(6)(10)
資 產 總 計	<u>\$ 32,436,650</u>		<u>\$ 32,152,714</u>	
負 債				
流動負債	\$ 10,951,472	(2,585)	\$ 10,948,887	(7)(10)
長期借款	2,771,206	-	2,771,206	
其他負債	1,425,220	30,932	1,456,152	(8)(9)(10)
負債合計	<u>15,147,898</u>		<u>15,176,245</u>	
權 益				
股 本	5,492,241	-	5,492,241	
資本公積	3,721,527	(1,838)	3,719,689	
保留盈餘	3,265,932	672,212	3,938,144	(15)
其他權益項目				
累積換算調整數／國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	358,830	(358,830)	-	(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(62,855)	62,855	-	(8)
金融商品未實現損益／備供出售 金融資產未實現損益	2,894,110	(17,901)	2,876,209	(2)(13)
未實現重估增值	624,731	(624,731)	-	(12)
庫藏股票	(240,479)	(49,609)	(290,088)	(13)
母公司股東權益合計	16,054,037		15,736,195	
少數股權／非控制權益	1,234,715	5,559	1,240,274	
股東權益合計	<u>17,288,752</u>		<u>16,976,469</u>	
負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 32,436,650</u>		<u>\$ 32,152,714</u>	

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	單位：仟元 請參閱(二) 5. 之說明
資 產				
流動資產	\$ 13,983,400	(\$ 154,556)	\$ 13,828,844	(1)(10)
備供出售金融資產—非流動及以成本 衡量金融資產—非流動	3,820,087	(49,396)	3,770,691	(2)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	10,456,767	(267,882)	10,188,885	(1)(4)(5)
投資性不動產	-	169,824	169,824	(3)
無形資產	1,036,411	-	1,036,411	
其他資產	820,687	174,516	995,203	(3)(4)(6)(10)
資 產 總 計	\$ 30,117,352		\$ 29,989,858	
負 債				
流動負債	\$ 7,831,153	1,469	\$ 7,832,622	(7)(10)
長期借款	3,354,192	-	3,354,192	
其他負債	577,709	168,882	746,591	(8)(9)(10)
負債合計	11,763,054		11,933,405	
權 益				
股本	5,492,241	-	5,492,241	
資本公積	3,743,863	(1,838)	3,742,025	
保留盈餘	3,899,302	668,583	4,567,885	(15)
其他權益項目				
累積換算調整數／國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	80,368	(359,245)	(278,877)	(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(63,911)	63,911	-	(8)
金融商品未實現損益／備供出售 金融資產未實現損益	3,486,645	213	3,486,858	(2)(13)
未實現重估增值	624,731	(624,731)	-	(12)
庫藏股票	(240,479)	(49,609)	(290,088)	(13)
母公司股東權益合計	17,022,760		16,720,044	
少數股權／非控制權益	1,331,538	4,871	1,336,409	
股東權益合計	18,354,298		18,056,453	
負 債 及 權 益 總 計	\$ 30,117,352		\$ 29,989,858	

3. 101 年度合併綜合損益表之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	單位：仟元 請參閱(二) 5.之說明
營業收入淨額	\$ 23,332,148	\$ -	\$ 23,332,148	
營業成本	(19,196,085)	-	(19,196,085)	
營業毛利	4,136,063	-	4,136,063	
營業費用	(1,662,395)	24,264	(1,638,131)	(5)(7)(8)
營業利益	2,473,668		2,497,932	
營業外支出	(196,656)	491	(196,165)	
稅前淨利	2,277,012		2,301,767	
所得稅費用	(787,566)		(787,566)	
合 併 純 益	\$ 1,489,446		1,514,201	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(297,308)	(297,308)	
備供出售金融資產未實現評價 損益		612,026	612,026	
確定福利計劃精算損益影響		(29,769)	(29,769)	
本年度其他綜合損益			284,949	
本年度綜合損益總額			\$ 1,799,150	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第三號「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

(2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

(5) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

合併公司於選擇於轉換至 IFRSs 日將部分原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

(1) 依據 IAS 16 規定，若備用零件及維修設備僅能與某不動產、廠房及設備項目一起使用，應按不動產、廠房及設備處理。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，存貨分別減少

51,946 仟元及 53,490 仟元，不動產、廠房及設備分別增加 51,946 仟元及 53,490 仟元。

(2) 依現行證券發行人財務報告編製準則，持有興櫃股票未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額皆為 173,053 仟元，備供出售金融資產分別調整增加 123,657 仟元及 105,543 仟元，備供出售金融資產未實現損益分別調整減少 49,396 仟元及 67,510 仟元。

(3) 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，其他資產分別減少 169,824 仟元及 170,487 仟元，投資性不動產分別增加 169,824 仟元及 170,487 仟元。

(4) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，預付設備款分別減少 350,878 仟元及 73,136 仟元，其他資產分別增加 350,878 仟元及 73,136 仟元。

(5) 依據 IAS 16 規定，與特定合約直接相關之成本，包含租用廠房及設備之成本，因而建造期間所發生使資產達到能符合管理階層預期運作方式之必要狀態及地點之租金支出，應資本化為在建工程。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，不動產、廠房及設備分別增加 13,995 仟元及 14,337 仟元。另 101 年度折舊費用增加 342 仟元。

(6) 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17 之適用範圍，應重分類為長期預付租賃款。

(7) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 1,753 仟元及 2,298 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 545 仟元。

(8) 中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依據 IAS 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定：(1)調整增加 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應計退休金負債 26,182 仟元及 21,232 仟元，(2)調整減少 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之未認列為退休金成本之淨損失分別為 63,911 仟元及 62,855 仟元，(3)精算損失直接調整減少 101 年 12 月 31 日之保留盈餘 19,617 仟元，及(4)101 年度調整退休金成本減少 23,443 仟元。

(9) 依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs

後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，土地增值稅準備 331,681 仟元應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

- (10) 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另依 IAS12 規定，遞延所得稅資產及負債須符合特定條件才可以互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，遞延所得稅資產非流動皆減少 230,341 仟元，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 108,012 仟元及 106,344 仟元，遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 284 仟元及 4,883 仟元；101 年 12 月 31 日，遞延所得稅資產非流動及遞延所得稅負債非流動皆重分類增加 139,436 仟元。

- (11) 截至 101 年 1 月 1 日，投資國外營運機構所產生之累積換算調整數 358,830 仟元因適用 IFRS 1 豁免選項，將餘額推定為零，並轉列保留盈餘。
- (12) 轉換至 IFRSs 後，選擇使用不動產重估後帳面金額作為認定成本，101 年 1 月 1 日帳列股東權益未實現重估增值 624,731 仟元轉列保留盈餘。
- (13) 本公司於 91 年初，將子公司持有本公司股票依子公司期初帳列轉投資本公司之帳面價值轉列庫藏股票。轉換至 IFRSs 後，依 IAS 32「金融工具之表達」，該庫藏股票應以子公司原始投資成本入帳。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，

皆為調整增加股東權益庫藏股票及金融商品未實現損益49,609仟元。

- (14) 依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。自 102 年起，合併公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 672,212 仟元予以提列特別盈餘公積。

- (15) 保留盈餘增加（減少）明細如下：

調 整 項 目	101年1月1日	請參閱(二)5. 之 說 明
應計員工福利負債	(\$ 88,114)	(7)(8)
不動產未實現重估增值	624,731	(12)
累積換算調整數推定為零	358,830	(11)
遞延所得稅資產	(230,341)	(10)
其 他	7,106	
	<u>\$ 672,212</u>	

調 整 項 目	101年12月31日	請參閱(二)5. 之 說 明
應計員工福利負債	(\$ 90,596)	(7)(8)
不動產未實現重估增值	624,731	(12)
累積換算調整數推定為零	358,830	(11)
遞延所得稅資產	(230,341)	(10)
其 他	5,959	
	<u>\$ 668,583</u>	

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付收取通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息收付及股利收現之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業或投資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 22,630 仟元、利息支付數 363,259 仟元及股利收入 296,578 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金性質	貸與金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
												名稱	價值		
0	中國合成橡膠公司	果德製藥公司	-	\$ 600,000	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,441,500 (註1)	\$ 6,882,999 (註2)
1	E-One Holdings Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	其他應收款 — 關係人	579,826 (USD 19,454)	-	-	中長期融通資金之需	-	-	貸款投資	-	-	-	825,388 (註3)	1,238,082 (註4)
2	中橡(重慶)炭素有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	其他應收款 — 關係人	97,770 (RMB20,000)	97,770 (RMB20,000)	6.30%	短期融通資金之需	-	-	營運週轉	-	-	-	6,882,999 (註5)	10,324,499 (註6)
3	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	195,540 (RMB40,000)	195,540 (RMB40,000)	6.00%	短期融通資金之需	-	-	營運週轉	-	-	-	6,882,999 (註5)	10,324,499 (註6)

註1：依本公司資金貸與他人作業程序規定，對個別公司貸放金額，(1)有業務往來者，以不超過最近1年度與其業務往來交易之總額為限，且不得逾最近期財務報表淨值之百分之二十及(2)子公司有短期融通資金需要者，不得逾最近期財務報表淨值之百分之二十。

註2：本公司貸與他人之資金總額，以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：能元科技公司之子公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，從事資金貸與，單一公司資金貸與總額以不超過能元科技公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：能元科技公司之子公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，從事資金貸與總額以不超過能元科技公司最近期財務報表淨值之百分之六十為限。

註5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對單一公司因業務往來或有資金融通必要者，貸與金額不得逾本公司淨值百分之四十。

註6：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之六十。

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	關係	對關係	單一企業背書保證金額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	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
0	中國合成橡膠公司	景德製藥公司	註1	註1	\$8,603,749	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	0.09%	\$ 17,207,498 (註3)
		CCC Transport Company	註1	註1		37,852	37,852	-	0.22%	
		普能科技公司	註1	註1		80,000	80,000	-	0.46%	
		協成化學公司	註1	註1		80,000	80,000	-	0.46%	
		Synpac Ltd.	註1	註1		29,805	23,844	-	0.14%	
		中成開發投資公司	註1	註1		400,000	280,000	-	1.63%	
		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註1	註1		447,075	447,075	-	2.60%	
		能元科技公司	註1	註1		1,900,000	1,025,000	-	5.96%	
		Continental Carbon India Ltd.	註1	註1		3,328,362	3,328,362	-	19.34%	
		Continental Carbon Company	註1	註1		4,232,310	3,248,745	-	18.88%	
		中橡(重慶)炭黑有限公司	註1	註1		1,029,518	992,261	-	5.77%	
		中橡(鞍山)化學工業有限公司	註1	註1		2,452,337	2,452,337	-	14.25%	
		中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	註1	註1		1,662,581	1,564,811	-	9.09%	
1	能元科技公司	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	註1	註1	1,031,735	464,291	59,610	-	2.89%	1,031,735 (註4)

註1：直接或間接持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2：依本公司與能元科技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五十為限。

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為限。

註4：能元科技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百分之五十為限。

中國合成橡膠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期		帳面金額	持股比例(%)	期末		註
				股數	單位數			市價/股權淨值 (註 1)	備註	
中國合成橡膠公司	普通股			11,759,096		\$ 1,928,492	4.96	\$ 1,928,492		一
	中鋼碳素化學公司	本公司為其法人董事	備供出售金融資產—流動	83,777,716		3,874,719	2.27	3,874,719		註 2
	台灣水泥公司	董事長相同	備供出售金融資產—非流動							
	台灣工業銀行	—	備供出售金融資產—非流動	17,654,108		109,985	0.74	109,985		—
	中信投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	14,152,796		173,372	4.48	524,220		—
	緯來電視網公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,437,457		86,391	5.64	220,354		—
	BDF II L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-		3,841	-	-		—
中成開發投資公司	普通股			17,699,527		818,603	0.48	818,603		註 2
	台灣水泥公司	董事長相同	備供出售金融資產—流動	10,357,462		291,045	1.89	291,045		—
	中國合成橡膠公司	持股 100.00%之母公司	備供出售金融資產—非流動							
	燐礦鋼鐵公司	—	備供出售金融資產—非流動	349,906		2,870	0.02	2,870		—
東德製藥公司	嘉環東泥公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	972,000		9,720	0.85	7,183		—
	普通股									
	中信投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,367,000		28,996	0.75	87,674		—
Synpac Ltd.	懷特新藥公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,531,500		58,044	1.15	58,044		—
	股票									
3C Infocorp	Glade Remedies Private Limited	持股 23.00%之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	23		USD 311	23.00	USD 311		—
	3C Infocorp India	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-		USD 10	100.00	USD 10		—

(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	列 科 目	期			末			註
				股數	單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值(註一)	備	
省能科技公司	股票 能元科技公司	最終母公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	3,536		\$ 98	-	\$ 32		-

註 1：國內上市（興）權股票市價之計算，係以 102 年 12 月 31 日收盤價為準；未上市上櫃股票淨值之計算，以所取得之最近期財務報表為準，國外公司係以帳面價值為準。

註 2：質抵押情形，請參閱附註三一。

中國合成橡膠股份有限公司及其子公司
系購買並處置出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元；外幣千元

買、賣之公司	有價證券名稱及名稱	交易對象	關係	附註	數量	初買金額	初買股數/單位數	入庫金額	入庫股數/單位數	價保面	成本	成本分(註)	出庫	本額
中國合成橡膠公司	CSRC (BVI) Ltd.	原始認股	持股 100% 之子公司	135,190,790	3,660,886	25,250,000	-	1,409 (註 1)	-	-	-	-	160,440,790	3662,295
CSRC (BVI) Ltd.	CSRC (Singapore) Pte Ltd.	原始認股	持股 100% 之子公司	178,205,295	USD 113,665	27,138,206	-	(USD 6,927) (註 2)	-	-	-	-	205,343,501	USD 106,738
CSRC (Singapore) Pte Ltd.	中橡(香港)發展有限公司	原始認股	持股 100% 之子公司	-	USD 12,872	-	-	USD 12,321 (註 3)	-	-	-	-	-	USD 25,193
E-One Holding Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	原始認股	持股 100% 之子公司	13,700	(USD 23,818)	10,100	-	USD 24,023 (註 4)	-	-	-	-	23,800	USD 205

註 1：包括投入成本 750,500 千元、採用權益法之投資損失 878,346 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 129,255 千元。
註 2：包括投入成本 21,650 千元、採用權益法之投資損失 29,724 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,147 千元。
註 3：包括投入成本 12,000 千元、採用權益法之投資損失 230 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 551 千元。
註 4：包括投入成本 25,591 千元、採用權益法之投資損失 1,464 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(104)千元。

中國合成橡膠股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國102年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次轉移資料			價格決定之參考	取得目的及用途之情形	其他約定事項
							交易所有人	與公司之關係	轉移日期			
果德製藥公司	桃園威	2013.01.01-2013.12.31	\$ 483,679	依工程進度支付	建商	無	—	—	—	—	生產使用	—

中國合成橡膠股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國102年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			請		交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率	註
			進(銷)貨金額	進(銷)貨之比率	估總進(銷)貨之比率	授信期間	授信條件				
中國合成橡膠公司	中鋼碳素化學公司	本公司為該法人董事 董事長相同	進貨	\$ 1,708,699	49%	月結、次月15日前 付款	—	—	應付帳款 (\$ 166,576)	(53%)	
	信昌化工公司		銷貨	(261,625)	(5%)	月結、次月15日前 收款	—	—	應收帳款 32,504	6%	

投資公司名稱	編號	所在地區	主要營業項目	原本期期末(註1)	上期期末(註1)	實收資本(註1)	總額	股本	持股比例	每股面金額(註1)	持	有	減投資公司本期損益(註1)	投資公司本期損益	本期編列之損益
中國合成橡膠公司		美國紐約群島	投資	\$ 4,974,794	\$ 4,224,294	160,440,790	100.00	100.00	100.00	\$ 3,662,295	(\$ 880,894)	(\$ 880,894)	(\$ 880,894)	(\$ 880,894)	子公司
中成開發投資公司		台北市	投資	198,569	198,569	21,228,800	100.00	100.00	100.00	1,227,472	(29,747)	(29,747)	(29,747)	(29,747)	子公司
協原化學公司		台北市	黑煙膠、碳煙之加工及買賣	95,878	95,878	64,440	100.00	100.00	100.00	126,176	7,476	7,476	7,476	7,476	子公司
果糖製餅公司		台北市	醫藥品製造、買賣	770,795	770,795	28,500,000	94.69	94.69	94.69	1,053,520	94,537	94,537	94,537	94,537	子公司
Synpac (North Carolina), Inc.		美國	醫藥品研究開發	3,053,037	3,053,037	11,500,000	88.46	88.46	88.46	1,249,975	1,094,115	1,094,115	1,094,115	1,094,115	子公司
Synpac Ltd.		美國紐約群島	投資	211,425	211,425	8,100,000	75.00	75.00	75.00	29,939	(1,808)	(1,808)	(1,808)	(1,808)	子公司
CCC USA Corp.		美國	投資	1,462,210	1,462,210	78,667	66.67	66.67	66.67	911,234	265,252	265,252	265,252	265,252	子公司
光能科技公司		台北市	紅電池製造及銷售	2,707,253	2,707,253	140,489,933	55.90	55.90	55.90	1,049,216	(601,177)	(601,177)	(601,177)	(601,177)	子公司
光能科技公司		台北市	紅電池組裝及銷售	58,421	58,421	5,245,998	26.23	26.23	26.23	63,458	(20,497)	(20,497)	(20,497)	(20,497)	子公司
CSRC (Singapore) Pte. Ltd.		新加坡	投資	USD 145,841	USD 124,191	205,343,501	100.00	100.00	100.00	USD 106,738	(USD 29,725)	(USD 29,725)	(USD 29,725)	(USD 29,725)	子公司
中橡(馬鞍山)化學工業有限公司		中國大陸	碳煙製造及銷售	4,346,791	3,701,513	-	100.00	100.00	100.00	3,181,326	(882,506)	(882,506)	(882,506)	(882,506)	子公司
中橡(鞍山)化學工業有限公司		中國大陸	碳煙製造及銷售	1,023,534	735,915	-	100.00	100.00	100.00	USD 40,315	(USD 3,710)	(USD 3,710)	(USD 3,710)	(USD 3,710)	子公司
中橡(靈璧)炭素有限公司		中國大陸	碳煙製造及銷售	1,117,688	1,117,688	-	100.00	100.00	100.00	USD 32,865	(USD 12,405)	(USD 12,405)	(USD 12,405)	(USD 12,405)	子公司
Continental Carbon India Ltd.		印度	碳煙製造及銷售	760,028	402,368	-	100.00	100.00	100.00	USD 25,193	(USD 230)	(USD 230)	(USD 230)	(USD 230)	子公司
省能科技公司		台北市	紅電池組裝及銷售	72,330	72,330	7,233,000	36.17	36.17	36.17	88,483	241,122	241,122	241,122	241,122	子公司
SVC Services, LLC		美國	投資服務	8,885	8,885	-	99.90	99.90	99.90	21,482	63	63	63	63	關聯企業
SVC Management, LLC		美國	投資顧問	460,385	460,385	24,467,525	9.74	9.74	9.74	181,690	6,034	6,034	6,034	6,034	子公司
能元科技公司		台北市	紅電池製造及銷售	12,000	12,000	100,000	0.33	0.33	0.33	3,692	(94,537)	(94,537)	(94,537)	(94,537)	關聯企業
永德製藥公司		台北市	醫藥品製造、買賣	24,764	24,764	156,951	0.06	0.06	0.06	1,039	(601,177)	(601,177)	(601,177)	(601,177)	關聯企業
能元科技公司		台北市	紅電池製造及銷售	150,000	150,000	1,500,000	11.54	11.54	11.54	170,338	1,094,115	1,094,115	1,094,115	1,094,115	關聯企業
Synpac (North Carolina), Inc.		美國	醫藥品研究開發	USD 2,250	USD 2,250	-	99.90	99.90	99.90	USD 28,707	USD 56,939	USD 56,939	USD 56,939	USD 56,939	子公司
Synpac Venture Capital, L.P.		美國	投資	67,061	67,061	-	0.10	0.10	0.10	855,612	(1,690,462)	(1,690,462)	(1,690,462)	(1,690,462)	關聯企業
Synpac Venture Capital, L.P.		美國	投資	2	2	60	100.00	100.00	100.00	USD 71,907	USD 9,550	USD 9,550	USD 9,550	USD 9,550	子公司
Continental Carbon Company		美國	碳煙製造及銷售	USD 152,000	USD 152,000	100,000	100.00	100.00	100.00	USD 71,907	283,530	283,530	283,530	283,530	子公司
CCC USA Corp.		美國	碳煙運輸	4,530,360	4,530,360	10,000	100.00	100.00	100.00	2,143,188	(USD 126)	(USD 126)	(USD 126)	(USD 126)	子公司
CCC Transport Company		美國	碳煙運輸	10	10	298	100.00	100.00	100.00	USD 727	(3,741)	(3,741)	(3,741)	(3,741)	子公司
3C Infocorp		美國	資訊服務	298	298	1,200,000	100.00	100.00	100.00	USD 906	USD 123	USD 123	USD 123	USD 123	子公司
Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.		美國	奈米碳管之製造及銷售	8,942	8,942	1,000	100.00	100.00	100.00	27,003	(3,652)	(3,652)	(3,652)	(3,652)	子公司
Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.		美國	奈米碳管之製造及銷售	6,200	6,200	166,908	100.00	100.00	100.00	USD 2,657	(USD 588)	(USD 588)	(USD 588)	(USD 588)	子公司
Continental Carbon Nanotechnologies, Inc.		美國	奈米碳管之製造及銷售	184,791	184,791	79,197	100.00	100.00	100.00	79,197	(17,457)	(17,457)	(17,457)	(17,457)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司	名稱	投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原幣	美金	股本	換算金額	有權投資公司	本期損益	本期溢利	之損益	註
施元科技公司	E-One Holdings Ltd.	英屬維京群島	英屬維京群島	投資業務	\$ 1,580,165	\$ 1,402,780	50,344,940	100.00	\$ 6,033	(\$ 43,497)	不適用	不適用	子公司
E-One Holdings Ltd.	富能科技公司	台北市	台北市	煙電池組裝及銷售	39,600	39,600	3,300,000	16.50	73,408	(20,497)	不適用	不適用	關聯企業
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	加拿大	加拿大	投資業務	USD 70,329	USD 44,738	23,800	100.00	USD 205	(USD 1,464)	不適用	不適用	子公司
E-One Moli Holdings (Canada) Ltd.	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	加拿大	加拿大	電池研究開發及銷售	2,096,156	1,333,416	6,649,200	100.00	6,110	(43,465)	不適用	不適用	子公司
富能科技公司	Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	英屬維京群島	英屬維京群島	投資	CAD 65,961	CAD 59,869	-	100.00	98	(CAD 1,537)	不適用	不適用	子公司
Sole (BVI) Energy Tech. Co., Ltd.	富能電子科技 (英屬維京群島) 有限公司	中國大陸	中國大陸	煙電池組裝及銷售	USD 2,201	USD 2,201	-	100.00	2,745	(44,302)	不適用	不適用	子公司
					USD 65,601	USD 65,601	-	100.00	141,263	(17,307)	不適用	不適用	子公司
					USD 2,200	USD 2,200	-	100.00	141,263	(17,307)	不適用	不適用	子公司
					65,571	65,571	-	100.00	141,263	(17,307)	不適用	不適用	子公司

註 1：除被投資公司本期損益按 102 年度平均匯率 USD1=29.689；CAD1=28.824，本表所列金額係按 102 年 12 月 31 日匯率 USD1=29.805；CAD1=28.01 換算成新台幣表達。

註 2：編製合併報表時，業已全數沖銷。

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元；外幣千元

本期期末大陸地區投資金額	累計自台灣地區投資金額	經濟部投資審查會核准投資金額	經濟部投資審查會規定大陸地區投資限額(註4)
中國合成橡膠股份有限公司	\$ 2,901,250	\$ 3,697,042 (USD 124,041)	\$ 10,592,175
普能科技股份有限公司	65,571	65,571 (USD 2,200)	146,778

註4：淨值之百分之十。

中國合成橡膠股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易對象	與交易對象之關係	交易往來科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他收入	\$ 61,276	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	研究費用	14,819	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Continental Carbon Company	1	其他應收款—關係人	13,811	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	Synpac Venture Capital, L.P.	1	應收帳款—關係人	277,913	(註四)	1%
0	中國合成橡膠公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	1	其他應收款—關係人	22,059	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	1	應收帳款—關係人	29,483	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	1	其他應收款—關係人	16,808	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	1	營業收入	71,573	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協成化學公司	1	應付帳款—關係人	17,019	(註四)	-
0	中國合成橡膠公司	協成化學公司	1	營業成本	67,606	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	其他應付款	22,059	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	33,664	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	37,230	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款—關係人	44,438	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款—關係人	18,372	(註四)	-
1	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	其他應收款	195,542	(註四)	1%
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	37,230	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	應付帳款—關係人	29,483	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	其他應付款	16,808	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中國合成橡膠公司	2	營業成本	74,457	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協成化學公司	3	營業收入	41,852	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	協成化學公司	3	應收帳款—關係人	18,442	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	營業收入	33,664	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應收帳款—關係人	18,372	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款—關係人	44,438	(註四)	-
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(馬鞍山)化學工業有限公司	3	其他應付款	195,542	(註四)	1%
2	中橡(鞍山)化學工業有限公司	中橡(重慶)炭黑有限公司	3	其他應付款	97,771	(註四)	-
3	中橡(重慶)炭黑有限公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	其他應收款	97,771	(註四)	-
4	協成化學公司	中國合成橡膠公司	2	營業收入	67,606	(註四)	-
4	協成化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	營業成本	41,852	(註四)	-
4	協成化學公司	中國合成橡膠公司	2	應收帳款—關係人	17,019	(註四)	-
4	協成化學公司	中橡(鞍山)化學工業有限公司	3	應付帳款—關係人	18,442	(註四)	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	情形	金額	交易條件	3及5
5	Synpac Venture Capital, L.P.		中國合成橡膠公司	2	應付帳款—關係人		\$ 277,913	(註四)	1%
5	Synpac Venture Capital, L.P.		SVC Management, LLC	3	管理費用		12,225	(註四)	-
6	SVC Management, LLC		Synpac Venture Capital, L.P.	3	營業收入		12,225	(註四)	-
7	Continental Carbon Company		中國合成橡膠公司	2	其他應付款—關係人		13,811	(註四)	-
7	Continental Carbon Company		中國合成橡膠公司	2	管理費用		61,276	(註四)	-
7	Continental Carbon Company		中國合成橡膠公司	2	其他收入		14,819	(註四)	-
7	Continental Carbon Company		CCC Transport Company	3	營業成本		86,387	(註四)	-
7	Continental Carbon Company		3C Infocorp	3	營業費用		46,544	(註四)	-
8	CCC Transport Company		Continental Carbon Company	3	營業收入		86,387	(註四)	-
9	3C Infocorp		Continental Carbon Company	3	營業收入		46,544	(註四)	-
10	龍元科技公司		首能科技公司	3	應付帳款—關係人		44,300	(註四)	-
10	龍元科技公司		首能科技公司	3	營業成本		88,087	(註四)	-
10	龍元科技公司		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他應付款		42,564	(註四)	-
10	龍元科技公司		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	其他應收款		18,902	(註四)	-
10	龍元科技公司		E-One Moli Energy (Canada) Ltd.	3	營業費用		165,179	(註四)	1%
11	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.		龍元科技公司	3	其他應收款		42,564	(註四)	-
11	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.		龍元科技公司	3	其他應付款		18,902	(註四)	-
11	E-One Moli Energy (Canada) Ltd.		龍元科技公司	3	其他銷貨收入		165,179	(註四)	1%
12	首能科技公司		龍元科技公司	3	營業收入		88,087	(註四)	-
12	首能科技公司		龍元科技公司	3	應收帳款—關係人		44,300	(註四)	-
12	首能科技公司		首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應收帳款—關係人		11,924	(註四)	-
12	首能科技公司		首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	應付帳款—關係人		98,084	(註四)	-
12	首能科技公司		首能電子科技(張家港保稅區)有限公司	3	營業成本		71,881	(註四)	-
13	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司		首能科技公司	3	應收帳款—關係人		98,084	(註四)	-
13	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司		首能科技公司	3	應付帳款—關係人		11,924	(註四)	-
13	首能電子科技(張家港保稅區)有限公司		首能科技公司	3	營業收入		71,881	(註四)	-

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售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。