

股票代碼：6555

榮炭科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公 司 地 址：新北市汐止區大同路一段237號6F
電 話：(02)2690-3311

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31～32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

榮炭科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

榮炭科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮炭科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

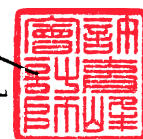
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧永頤



許育峰



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇八年八月六日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
榮炭科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十八))	\$	969,854	30	1,680,452	52	1,839,985	65	2100	短期借款(附註六(九)(十八))	\$	-	-	61,881	2	140,626	5
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		905,529	27	447,200	14	-	-	2150	應付票據及帳款(附註六(十八))		139,684	5	90,110	3	112,736	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十五)(十八))		294,025	9	266,754	8	257,035	9	2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	156	-
1175	應收租賃款(附註六(五))		-	-	374	-	2,623	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		3,091	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(四)(十八))		6,057	-	8,388	-	1,821	-	2300	其他流動負債		74,062	2	60,299	2	65,642	2
130X	存貨(附註六(六))		301,598	9	240,755	7	221,104	8		流動負債合計		216,837	7	212,290	7	319,160	11
1410	預付款項		10,610	-	35,518	1	50,654	2		非流動負債：							
1470	其他流動資產(附註六(一)及八)		131,315	4	89,844	3	107,775	4	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	3,827	-
	流動資產合計		2,618,988	79	2,769,285	85	2,480,997	88	2580	租賃負債－非流動(附註四及六(十))		38,484	1	-	-	-	-
	非流動資產：								2600	其他非流動負債		-	-	166	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		520,124	16	367,335	11	278,739	10		非流動負債合計		38,484	1	166	-	3,827	-
1755	使用權資產(附註四及六(八))		63,496	2	-	-	-	-		負債總計		255,321	8	212,456	7	322,987	11
1780	無形資產		476	-	316	-	385	-		權益(附註六(十三))：							
1840	遞延所得稅資產		12,990	-	11,826	1	12,272	-	3110	普通股股本		1,203,000	36	1,203,000	37	453,000	16
1900	其他非流動資產		99,584	3	100,598	3	50,175	2	3140	預收股本		-	-	-	-	1,754,000	62
	非流動資產合計		696,670	21	480,075	15	341,571	12	3200	資本公積		1,955,987	59	1,955,987	60	305,987	11
									3310	法定盈餘公積		2,063	-	2,063	-	2,063	-
									3350	累積盈(虧)		(49,485)	(2)	(68,773)	(2)	5,433	-
									3400	其他權益		(14,695)	-	(18,840)	(1)	(12,032)	-
									3500	庫藏股票		(36,533)	(1)	(36,533)	(1)	(8,870)	-
										歸屬於母公司業主之權益總計		3,060,337	92	3,036,904	93	2,499,581	89
										權益總計		3,060,337	92	3,036,904	93	2,499,581	89
資產總計		\$	3,315,658	100	3,249,360	100	2,822,568	100	負債及權益總計		\$	3,315,658	100	3,249,360	100	2,822,568	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周憲聰

經理人：吳玉祥

會計主管：林秀娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

榮炭科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 246,913	100	178,674	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(八)(十一))	190,832	77	160,456	90
營業毛利	56,081	23	18,218	10
營業費用(附註六(三)(七)(八)(十一))：				
6100 推銷費用	13,048	5	9,922	5
6200 管理費用	25,544	10	16,517	9
6300 研究發展費用	22,321	9	9,828	6
6450 預期信用減損損失	16,302	7	-	-
	77,215	31	36,267	20
營業淨損	(21,134)	(8)	(18,049)	(10)
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	19,396	7	3,505	2
7020 其他利益及損失	19,579	8	4,604	3
7050 財務成本(附註六(七))	(752)	-	(3,906)	(2)
營業外收入及支出合計	38,223	15	4,203	3
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	17,089	7	(13,846)	(7)
7950 減：所得稅利益(附註六(十二))	(2,199)	(1)	(716)	-
本期淨利(損)	19,288	8	(13,130)	(7)
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三))：				
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	5,181	2	42	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	1,036	-	(444)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	4,145	2	486	-
8300 本期其他綜合損益	4,145	2	486	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,433	10	(12,644)	(7)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 19,288	8	(13,130)	(7)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 23,433	10	(12,644)	(7)
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.16		(0.29)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周憲聰



經理人：吳玉祥



會計主管：林秀娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

榮炭科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	累積盈(虧)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 453,000	-	305,987	-	20,626	(12,518)	(8,870)	758,225
本期淨損	-	-	-	-	(13,130)	-	-	(13,130)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	486	-	486
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,130)	486	-	(12,644)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,063	(2,063)	-	-	-
預收股本	-	1,754,000	-	-	-	-	-	1,754,000
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 453,000	1,754,000	305,987	2,063	5,433	(12,032)	(8,870)	2,499,581
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,203,000	-	1,955,987	2,063	(68,773)	(18,840)	(36,533)	3,036,904
本期淨利	-	-	-	-	19,288	-	-	19,288
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,145	-	4,145
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,288	4,145	-	23,433
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,203,000	-	1,955,987	2,063	(49,485)	(14,695)	(36,533)	3,060,337

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周憲聰



經理人：吳玉祥



會計主管：林秀娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

榮炭科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 17,089	(13,846)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,532	8,417
攤銷費用	60	334
預期信用減損損失	16,302	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	213	230
存貨回升利益	(397)	(13,606)
利息收入	(18,857)	(3,505)
利息費用	752	3,906
收益費損項目合計	16,605	(4,224)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	(43,798)	3,153
其他應收款(增加)減少	(93)	13,165
存貨增加	(60,470)	(47,009)
預付款項減少(增加)	69,628	(22,679)
其他流動資產(增加)減少	(98,068)	424,309
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(132,801)	370,939
應付票據及帳款增加	49,574	31,738
其他流動負債增加	14,816	9,418
與營業活動相關之負債之淨變動合計	64,390	41,156
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(68,411)	412,095
調整項目合計	(51,806)	407,871
營運產生之現金(流出)流入	(34,717)	394,025
收取之利息	21,203	3,331
支付之利息	(1,805)	(3,072)
支付之所得稅	2,072	(2,339)
營業活動之淨現金(流出)流入	(13,247)	391,945
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(458,329)	(447,200)
購置固定資產	(8,093)	(80,279)
出售設備價款	2,226	6,778
取得無形資產	(221)	(347)
應收租賃款減少(增加)	374	(1,353)
長期應收租賃款減少	-	1,509
其他非流動資產增加	(170,847)	(13,347)
投資活動之淨現金流出	(634,890)	(534,239)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(61,881)	43,796
租賃本金償還	(1,536)	-
其他非流動負債減少	(166)	-
預收股本	-	1,754,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(63,583)	1,797,796
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,122	(708)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(710,598)	1,654,794
期初現金及約當現金餘額	1,680,452	185,191
期末現金及約當現金餘額	\$ 969,854	1,839,985

董事長：周憲聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳玉祥



會計主管：林秀娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
榮炭科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

榮炭科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十八年十二月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區大同路一段237號6樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為為鋰電池負極材料之研發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月六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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及員工宿舍適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產之金額為17,140千元，然因合併公司已預付營業租賃之費用，故不影響租賃負債；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	GLORY公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GLORY公司	江門榮炭	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GLORY公司	上高榮炭	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %
GLORY公司	保山榮鋰	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	-

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及員工宿舍之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

合併公司應收據及帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現 金	\$ 56	95	80
銀行存款	196,218	149,697	1,839,905
定期存款	<u>773,580</u>	<u>1,530,660</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 969,854</u>	<u>1,680,452</u>	<u>1,839,985</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日另分別有銀行存款21,000千元、58,889千元及86,810千元，因作為開立信用狀及融資擔保之定期存款而受限制，業已依其性質轉列其他流動資產項下，請詳附註八。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日另有定期存款分別為905,529千元、447,200千元及0千元，因存款期間三個月以上，請詳附註六(二)。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 905,529</u>	<u>447,200</u>	<u>-</u>

合併公司評估持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷成本衡量之金融資產。

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 77,134	24,865	26,621
應收帳款	257,339	265,810	235,086
減：備抵損失	<u>(40,448)</u>	<u>(23,921)</u>	<u>(4,672)</u>
	<u>\$ 294,025</u>	<u>266,754</u>	<u>257,035</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 231,371	2.071%	4,793
逾期1~180天	81,068	18.225%	14,774
逾期181~365天	19,542	94.102%	18,389
逾期366天以上	2,492	100%	2,492
	\$ 334,473		40,448

107.12.31			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 170,250	0.071%	121
逾期1~180天以下	97,073	9.63%	9,346
逾期181~365天	20,280	56.12%	11,382
逾期366天以上	3,072	100%	3,072
	\$ 290,675		23,921

107.6.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	168,075	0.056%	94
逾期180天以下	87,830	0.12%	104
逾期181~360天	1,062	1.92%	20
逾期361~540天	764	62.5%	478
逾期541天以上	3,976	100%	3,976
	\$ 261,707		4,672

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額(依IFRS 9)	\$ 23,921	4,643
認列之減損損失	16,404	-
外幣換算損益	123	29
期末餘額	<u>\$ 40,448</u>	<u>4,672</u>

(四)其他應收款及催收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 6,057	8,388	1,821
催收款	-	9,220	11,767
減：備抵損失	-	(9,220)	(11,767)
	<u>\$ 6,057</u>	<u>8,388</u>	<u>1,821</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款均未逾期，經評估無須提列備抵損失，催收款均已逾期365天以上，均已全數提列備抵損失。合併公司催收款之備抵損失變動如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額(依IAS39)	\$ 9,220	11,695
減損損失迴轉	(102)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(9,299)	-
外幣換算損益	181	72
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,767</u>

(五)應收融資租賃款

合併公司於民國一〇六年與國家中山科學研究院簽訂長期租賃合約，出租之租賃機器設備為石墨化爐，期間自民國一〇六年十二月一日至一〇八年二月二十八日止，共15個月。

出租機器設備適用銷售型融資租賃，隱含利率2.5%，原始應收租賃款總額為2,838千元，出租機器設備轉出之成本為0千元，截至一〇八年六月三十日合約已終止。

合併公司應收租賃款明細如下：

108.6.30			107.12.31			107.6.30		
租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
\$ -	-	-	379	5	374	2,649	26	2,623

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原 料	\$ 17,901	30,105	41,533
物 料	4,588	4,230	4,509
半成品	144,220	63,811	68,934
在製品	7,036	2,139	4,213
製成品	127,853	140,470	101,915
	<u>\$ 301,598</u>	<u>240,755</u>	<u>221,104</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因原認列存貨跌價回升利益分別為397千元及13,606千元，已認列為銷貨成本減項。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	檢驗設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 35,024	76,447	154,106	7,291	83,562	21,864	65,674	443,968
增 添	-	515	4,163	235	2,531	649	-	8,093
重分類	-	56,098	6,254	126	9,197	1,510	88,461	161,646
處 分	-	-	(974)	-	(340)	(1,780)	-	(3,094)
匯率變動之影響	-	101	1,608	77	834	236	(33)	2,823
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 35,024</u>	<u>133,161</u>	<u>165,157</u>	<u>7,729</u>	<u>95,784</u>	<u>22,479</u>	<u>154,102</u>	<u>613,436</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,990	54,890	115,036	3,905	9,008	9,383	95,581	291,793
增 添	-	945	4,933	1,294	3,726	1,648	67,733	80,279
重分類	-	-	11,354	2,005	41,010	4,980	(78,449)	(19,100)
處 分	(3,990)	(1,907)	(1,090)	(839)	(375)	-	-	(8,201)
匯率變動之影響	-	314	552	(1)	(418)	(12)	695	1,130
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,242</u>	<u>130,785</u>	<u>6,364</u>	<u>52,951</u>	<u>15,999</u>	<u>85,560</u>	<u>345,901</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	9,069	50,360	3,095	7,251	6,858	-	76,633
本年度折舊	-	2,074	7,342	507	4,822	1,890	-	16,635
處 分	-	-	(162)	-	(239)	(254)	-	(655)
匯率變動之影響	-	80	492	29	38	60	-	699
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,223</u>	<u>58,032</u>	<u>3,631</u>	<u>11,872</u>	<u>8,554</u>	<u>-</u>	<u>93,312</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	檢驗設備	未完工程	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,413	39,521	3,262	5,335	5,135	-	59,666
本年度折舊	-	1,387	5,622	171	503	734	-	8,417
處 分	-	(106)	(86)	(797)	(204)	-	-	(1,193)
匯率變動之影響	-	24	185	26	14	23	-	272
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,718</u>	<u>45,242</u>	<u>2,662</u>	<u>5,648</u>	<u>5,892</u>	<u>-</u>	<u>67,162</u>
帳面金額：								
民國108年6月30日	<u>\$ 35,024</u>	<u>121,938</u>	<u>107,125</u>	<u>4,098</u>	<u>83,912</u>	<u>13,925</u>	<u>154,102</u>	<u>520,124</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 35,024</u>	<u>67,378</u>	<u>103,746</u>	<u>4,196</u>	<u>76,311</u>	<u>15,006</u>	<u>65,674</u>	<u>367,335</u>
民國107年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>46,524</u>	<u>85,543</u>	<u>3,702</u>	<u>47,303</u>	<u>10,107</u>	<u>85,560</u>	<u>278,739</u>

1.擔 保

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備並未提供擔保或設定質押。

2.建造中之設備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
利息資本化金額	<u>\$ 334</u>	<u>540</u>	<u>205</u>
利息資本化利率	<u>3.79%~5.18%</u>	<u>3.79%~5.18%</u>	<u>3.79%~5.18%</u>

(八)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	10,215	6,925	17,140
民國108年1月1日重編後餘額	10,215	6,925	17,140
增 添	-	54,454	54,454
重 分 類	-	(6,925)	(6,925)
匯率變動之影響	112	596	708
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 10,327</u>	<u>55,050</u>	<u>65,377</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	106	1,791	1,897
匯率變動之影響	(1)	(15)	(16)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 105</u>	<u>1,776</u>	<u>1,881</u>
帳面價值：			
民國108年6月30日	<u>\$ 10,222</u>	<u>53,274</u>	<u>63,496</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
擔保銀行借款	\$ -	61,881	140,626
尚未使用額度	\$ -	66,583	4,818
利率區間	\$ -	4.1%~5.7%	3.48%~5.66%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 4,133	1,042	3,091
一年至五年	21,012	4,307	16,705
五年以上	24,904	3,125	21,779
	<u>\$ 50,049</u>	<u>8,474</u>	<u>41,575</u>
流動	<u>\$ 4,133</u>	<u>1,042</u>	<u>3,091</u>
非流動	<u>\$ 45,916</u>	<u>7,432</u>	<u>38,484</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之融資租賃負債金額為54,454千元，利率為2.00%，租賃期間結束日為民國一二三年六月。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>549</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,137</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間通常為十五年。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例及大陸地區之相關規定，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶及相關主管機關。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局及相關主管機關後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及相關之主管機關：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 773	304
營業費用	1,154	533
合 計	<u>\$ 1,927</u>	<u>837</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅利益		
當期產生	\$ -	(2,226)
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生	(2,199)	1,300
所得稅稅率調升影響	-	210
所得稅利益	<u>\$ (2,199)</u>	<u>(716)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,036	7
所得稅率調升影響	-	(451)
	<u>\$ 1,036</u>	<u>(444)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.依所得稅法規定，截至民國一〇八年六月三十日止，本公司已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度(核定數)	\$ 9,808	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	13,559	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	9,504	民國一一三年度
民國一〇五年度(核定數)	15,130	民國一一五年度
民國一〇六年度(申報數)	60,882	民國一一六年度
民國一〇七年度(申報數)	51,497	民國一一七年度
	<u>\$ 160,380</u>	

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間股本及其他權益未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十一)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

次提股息，當年度如尚有盈餘，併同累積未分派盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。本公司為求永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，每年就可供分配盈餘提撥不低於20%分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本50%時，得不予分配；分派股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之10%為限。

本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東會決議，一〇七年度為累積虧損，故無盈餘可供分配，另民國一〇七年六月二十九日經股東會決議，民國一〇六年度除提列百分之十法定盈餘公積2,063千元外，餘盈餘不擬分配。

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國108年1月1日	\$ (18,840)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,145
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (14,695)</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國107年1月1日	\$ (12,518)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	486
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (12,032)</u>

(十四)每股盈餘(虧損)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 19,288</u>	<u>(13,130)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>119,229</u>	<u>45,030</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.16</u>	<u>(0.29)</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
中國	\$ 240,324	171,810
臺灣及日本	<u>6,589</u>	<u>6,864</u>
	<u>\$ 246,913</u>	<u>178,674</u>
主要產品/服務線：		
鋰電池負極材料	<u>\$ 246,913</u>	<u>178,674</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款	\$ 334,473	290,675	261,707
減：備抵損失	<u>(40,448)</u>	<u>(23,921)</u>	<u>(4,672)</u>
合計	<u>\$ 294,025</u>	<u>266,754</u>	<u>257,035</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。有關員工酬勞及董監酬勞之分派應由董事會以特別決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因彌補虧損或虧損，故未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇七年度為虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入	\$ 18,857	3,505
其他收入	539	-
	<u>\$ 19,396</u>	<u>3,505</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換利益	\$ 21,259	2,608
處分不動產、廠房及設備損失	(213)	(230)
其他	(1,467)	2,226
	<u>\$ 19,579</u>	<u>4,604</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銀行借款	\$ 1,086	4,111
減：利息資本化	(334)	(205)
	<u>\$ 752</u>	<u>3,906</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	六個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年
108年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款	\$ 139,684	(139,684)	(139,684)	-	-	-
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 61,881	(64,417)	(64,417)	-	-	-
應付票據及應付帳款	90,110	(90,110)	(90,110)	-	-	-
	<u>\$ 151,991</u>	<u>(154,527)</u>	<u>(154,527)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 140,626	(149,224)	(74,612)	(74,612)	-	-
應付票據及應付帳款	112,736	(112,736)	(112,736)	-	-	-
	<u>\$ 253,362</u>	<u>(261,960)</u>	<u>(187,348)</u>	<u>(74,612)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 1,024	31.0600	31,805	1,014	30.715	31,145	1,912	30.460	58,240
人 民 幣	229,419	4.5210	1,037,203	299,577	4.472	1,339,708	48,955	4.593	224,850
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	-	-	-	2,000	30.715	61,430	3,500	30.460	106,610
人 民 幣	-	-	-	95	4.472	425	-	-	-

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款及應付票據及帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,690千元及1,765千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為21,259千元及2,608千元。

3. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少0千元及1,406千元，主因係合併公司之變動利率借款之利率變動。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 969,854	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	905,529	-	-	-	-
應收票據及帳款	294,025	-	-	-	-
其他應收款	6,057	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,175,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	<u>\$ 139,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,680,452	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	447,200	-	-	-	-
應收票據及帳款	266,754	-	-	-	-
其他應收款	8,388	-	-	-	-
應收租賃款	374	-	-	-	-
合 計	\$ 2,403,168	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 61,881	-	-	-	-
應付票據及帳款	90,110	-	-	-	-
合 計	\$ 151,991	-	-	-	-
		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,839,985	-	-	-	-
應收票據及帳款	257,035	-	-	-	-
其他應收款	1,821	-	-	-	-
應收租賃款	2,623	-	-	-	-
合 計	\$ 2,101,464	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 140,626	-	-	-	-
應付票據及帳款	112,736	-	-	-	-
合 計	\$ 253,362	-	-	-	-

(十九)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,456	1,267

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動資產	銀行借款	\$ -	58,889	86,810
其他流動資產	開立信用狀	21,000	-	-
		\$ 21,000	58,889	86,810

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司已開立而未使用之信用狀分別為102,384千元、51,107千元及44,992千元。

(二)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司替江門榮炭公司背書保證金額分別為0千元、61,927千元及143,129千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,339	14,573	19,912	3,121	9,052	12,173
勞健保費用	642	1,348	1,990	315	869	1,184
退休金費用	773	1,154	1,927	304	533	837
董事酬金	-	437	437	-	9	9
其他員工福利費用	545	1,289	1,834	101	729	830
折舊費用	9,397	9,135	18,532	5,585	2,832	8,417
攤銷費用	-	60	60	181	153	334

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運並無顯著季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品 名稱價值	對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
0	本公司	江門榮炭公司	其他應 收款- 關係人	是	279,582	246,894	181,292	2%	2	-	營業週轉	-	無	612,067	1,224,135
0	本公司	上高榮炭公司	其他應 收款- 關係人	是	94,800	93,180	51,992	2%	2	-	營業週轉	-	無	612,067	1,224,135
1	江門榮炭 公司	保山榮煙公司	其他應 收款- 關係人	是	16,111	15,824	15,824	2%	2	-	營業週轉	-	無	55,678	111,355

註1：0本公司之編號。被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：有業務往來者填1，有短期融通資金者填2。

註3：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值40%為限，與本公司有業務往來的公司或行號，個別貸與金額不超過本公司最近一年度經會計師查核後財務報告之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值20%。

註4：上述有關合併主體交易，於編製合併報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額 (註3)	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 (註3)	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
0	本公司	江門榮炭公司	1	1,530,169	175,870	45,210	-	-	1.48 %	1,530,169	Y	N	Y
0	本公司	上高榮炭公司	1	1,530,169	55,236	54,252	-	-	1.77 %	1,530,169	Y	N	Y

註1：0本公司之編號。被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係：

1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.因共同投資關係由各出資股東依持股比率對其背書保證之子公司。

註3：本公司對單一對象之背書保證及背書保證總額以本公司淨值之50%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.累積買進或賣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：無。

5.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者：無。

6.處分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者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	江門榮炭公司	母子公司	181,292	-	-		-	-

註：上述有關合併主體交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	江門榮炭公司	1	銷貨	19,915	月結180天	8.07 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	應收帳款	20,060	月結180天	0.61 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	銷貨	14,821	月結180天	6.00 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	應收帳款	22,402	月結180天	0.68 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	銷貨	2,058	月結180天	0.83 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	應收帳款	2,189	月結180天	0.07 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	銷貨	29,682	月結60天	12.02 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	應收帳款	27,689	月結60天	0.84 %
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	銷貨	25,446	月結60天	10.31 %
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	應收帳款	1,928	月結60天	0.06 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	其他應收款	181,292	比照一般條件	5.47 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	其他應收款	51,992	比照一般條件	1.57 %
1	江門榮炭公司	保山榮鋁公司	4	其他應收款	15,824	比照一般條件	0.48 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對孫公司。

4.子公司對子公司。

註3：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註4：上述有關合併主體交易，於編製合併報表時業已沖銷。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLORY公司	塞什爾	控股公司	1,052,896	694,938	34,224	100.00 %	991,349	(17,846)	(17,846)	

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	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 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額					
江門榮炭公司	本公司主要產品之生產銷售	319,344	(一)	254,449	64,895	-	319,344	(18,583)	100.00 %	(18,583)	278,387	-
上高榮炭公司	本公司主要產品之生產銷售	501,973	(一)	348,575	153,398	-	501,973	764	100.00 %	764	479,898	-
保山榮鋁公司	本公司主要產品之生產銷售	231,579	(一)	91,914	139,665	-	231,579	-	100.00 %	-	232,581	-

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)透過第三地區公司再投資大陸。
- (二)直接赴大陸地區從事投資。
- (三)直接投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註2：係依據母公司簽證會計師查核之財務報表認列損益。

註3：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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1)
1,052,896	1,143,132	1,836,202

註1：本公司係實收資本額逾新台幣八千萬元之企業，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額係為淨值之60%。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司係屬經營鋰電池負極材料製造銷售之單一產業，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，分為二個應報導部門：國內部門及亞洲部門。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並做為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>108年1月至6月</u>	<u>國 內</u>	<u>亞 洲</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,365	242,548	-	246,913
部門間收入	34,736	57,186	(91,922)	-
利息收入	20,889	411	(2,443)	18,857
收入總計	<u>\$ 59,990</u>	<u>300,145</u>	<u>(94,365)</u>	<u>265,770</u>
利息費用	<u>\$ (62)</u>	<u>(3,133)</u>	<u>2,443</u>	<u>(752)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (779)</u>	<u>(17,813)</u>	<u>-</u>	<u>(18,592)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,089</u>	<u>(17,846)</u>	<u>17,846</u>	<u>17,089</u>
<u>107年1月至6月</u>	<u>國 內</u>	<u>亞 洲</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,147	174,527	-	178,674
部門間收入	18,781	2,768	(21,549)	-
利息收入	3,490	15	-	3,505
收入總計	<u>\$ 26,418</u>	<u>177,310</u>	<u>(21,549)</u>	<u>182,179</u>
利息費用	<u>\$ (233)</u>	<u>(3,673)</u>	<u>-</u>	<u>(3,906)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (381)</u>	<u>(8,370)</u>	<u>-</u>	<u>(8,751)</u>
應報導部門損益	<u>\$ (13,846)</u>	<u>(1,641)</u>	<u>1,641</u>	<u>(13,846)</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國 內	亞 洲	調 整 及 銷 除	合 計
應報導部門資產				
108年6月30日	\$ <u>3,101,845</u>	<u>1,531,778</u>	<u>(1,317,965)</u>	<u>3,315,658</u>
107年12月31日	\$ <u>3,072,278</u>	<u>1,135,388</u>	<u>(958,306)</u>	<u>3,249,360</u>
107年6月30日	\$ <u>2,532,484</u>	<u>939,389</u>	<u>(649,305)</u>	<u>2,822,568</u>
應報導部門負債				
108年6月30日	\$ <u>41,598</u>	<u>540,428</u>	<u>(326,705)</u>	<u>255,321</u>
107年12月31日	\$ <u>35,374</u>	<u>489,336</u>	<u>(312,254)</u>	<u>212,456</u>
107年6月30日	\$ <u>32,904</u>	<u>506,585</u>	<u>(216,502)</u>	<u>322,987</u>