

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

民國一一一年及一一〇年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24～26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26～27
(十四)部門資訊	27～28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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：

寇惠桓

許育峰



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一一一年七月二十九日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：羅苡珊

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

民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		111年1月至6月		110年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十三))	\$ 569,424	100	333,102	100
5000	營業成本(附註六(四)(五)(六)(九))	513,016	90	283,505	85
	營業毛利	56,408	10	49,597	15
	營業費用(附註六(三)(五)(六)(九))：				
6100	推銷費用	15,131	3	13,893	4
6200	管理費用	42,307	8	38,250	11
6300	研究發展費用	18,141	3	15,005	5
6450	預期信用減損(利益)損失	(23,597)	(4)	16,873	5
		51,982	10	84,021	25
	營業淨利(損)	4,426	-	(34,424)	(10)
	營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7100	利息收入	10,362	2	12,681	4
7010	其他收入	3,206	1	12,252	4
7020	其他利益及損失(附註六(五))	23,611	4	(17,691)	(6)
7050	財務成本(附註六(八))	(576)	-	(621)	-
	營業外收入及支出合計	36,603	7	6,621	2
7900	繼續營業部門稅前淨利(損)	41,029	7	(27,803)	(8)
7950	減：所得稅費用(附註十))	10,606	2	7,139	2
	本期淨利(損)	30,423	5	(34,942)	(10)
8300	其他綜合損益(附註六(十)(十一))：				
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	26,211	5	(19,486)	(6)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	5,242	1	(3,897)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目合計	20,969	4	(15,589)	(5)
8300	本期其他綜合損益	20,969	4	(15,589)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 51,392	9	(50,531)	(15)
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 30,423	5	(34,942)	(10)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 51,392	9	(50,531)	(15)
	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十二))				
	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.26		(0.29)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：簡宜彬



經理人：黃文瑞



會計主管：羅苡珊



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

民國一〇一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	資本公積	法定盈 餘公積	累積虧損	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
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,203,000	1,955,987	2,063	(102,627)	(36,001)	(36,533)	2,985,889
本期淨損	-	-	-	(34,942)	-	-	(34,942)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,589)	-	(15,589)
本期綜合損益總額	-	-	-	(34,942)	(15,589)	-	(50,531)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,203,000	1,955,987	2,063	(137,569)	(51,590)	(36,533)	2,935,358
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,203,000	1,955,987	2,063	(192,103)	(43,446)	(36,533)	2,888,968
本期淨利	-	-	-	30,423	-	-	30,423
本期其他綜合損益	-	-	-	-	20,969	-	20,969
本期綜合損益總額	-	-	-	30,423	20,969	-	51,392
庫藏股註銷	(10,702)	(25,831)	-	-	-	36,533	-
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,192,298	1,930,156	2,063	(161,680)	(22,477)	-	2,940,360

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：簡宜彬



經理人：黃文瑞



會計主管：羅苡珊



僅經核閱 未依一般公認會計準則查核
榮炭科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年度一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 41,029	(27,803)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	44,208	37,160
攤銷費用	270	114
預期信用減損(利益)損失	(23,597)	16,873
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	70
不動產、廠房及設備減損損失	3	-
存貨跌價損失(回升利益)	16,860	(3,342)
利息收入	(10,362)	(12,681)
利息費用	576	621
未實現外幣兌換(利益)損失	(11,737)	4,065
收益費損項目合計	16,221	42,880
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(16,528)	(14,823)
其他應收款增加	(71,740)	(10,849)
存貨增加	(132,375)	(48,471)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	52,938	(41,096)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(167,705)	(115,239)
應付票據及帳款(減少)增加	(77,259)	73,603
其他流動負債增加	55,992	16,457
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,267)	90,060
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(188,972)	(25,179)
調整項目合計	(172,751)	17,701
營運產生之現金流出	(131,722)	(10,102)
收取之利息	10,483	13,468
支付之利息	(576)	(621)
(支付)退還之所得稅	(2,003)	2,293
營業活動之淨現金(流出)流入	(123,818)	5,038
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(765,583)	(10,000)
購置固定資產	(30,813)	(43,875)
出售設備價款	-	54
取得無形資產	(713)	(726)
其他非流動資產減少(增加)	6,852	(18,356)
投資活動之淨現金流出	(790,257)	(72,903)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,614)	(2,084)
籌資活動之淨現金流出	(1,614)	(2,084)
匯率變動對現金及約當現金之影響	28,822	(14,205)
本期現金及約當現金減少數	(886,867)	(84,154)
期初現金及約當現金餘額	1,209,967	1,473,410
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,100	1,389,256

董事長：簡宜彬



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃文瑞

~7~



會計主管：羅茲珊



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

民國一一一年及一一〇年第二季

(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一一一年七月二十九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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本公司	Glory Lithium Technology LLC	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
	(以下簡稱Glory公司)				
GLORY公司	江門市榮炭電子材料有限公司	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %
	(以下簡稱江門榮炭)				
GLORY公司	上高縣榮炭科技有限公司	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %
	(以下簡稱上高榮炭)				
GLORY公司	保山榮鋰科技有限公司	鋰電池負極材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %
	(以下簡稱保山榮鋰)				

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

所得稅費用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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金	\$ 157	115	145
銀行存款	284,343	178,473	105,771
定期存款	<u>38,600</u>	<u>1,031,379</u>	<u>1,283,340</u>
	<u>\$ 323,100</u>	<u>1,209,967</u>	<u>1,389,256</u>

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日分別有銀行存款29,161千元、84,398千元及30,701千元；定期存款2,920千元、2,900千元及0元，因分別作為銀行承兌匯票保證金及中油採購案之履約保證金而受限制，業已依其性質轉列其他流動資產項下，請詳附註八。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日另有定期存款因存款期間三個月以上，已帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動，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(十六)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產一流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>895,583</u>	<u>130,000</u>	<u>140,000</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

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 223,270	304,809	196,181
應收帳款—按攤銷後成本衡量	403,579	305,512	293,546
減：備抵損失	<u>(68,051)</u>	<u>(83,192)</u>	<u>(66,995)</u>
	<u>\$ 558,798</u>	<u>527,129</u>	<u>422,732</u>

合併公司應收票據大多均為客戶給予之銀行承兌匯票，依證期局民國一〇七年十二月二十六日發布問答集「大陸地區移轉應收票據得否除列疑義」，評估收取的銀行承兌匯票之承兌銀行信用等級，並未符合屬於承兌銀行信用等級較高的銀行承兌匯票，故未將該轉付之票據列報為應收票據之減項。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

111.6.30			
	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	\$ 548,204	1.8092%	9,918
逾期45天以下	25,768	24.550%	6,326
逾期46~60天	3,127	65.782%	2,057
逾期61天以上	49,750	100%	49,750
	<u>\$ 626,849</u>		<u>68,051</u>

110.12.31			
	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	\$ 502,951	0.434%	2,184
逾期45天以下	30,064	12.313%	3,702
逾期46~60天	-	67.595%	-
逾期61天以上	77,306	100%	77,306
	<u>\$ 610,321</u>		<u>83,192</u>

110.6.30			
	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	\$ 401,185	1.545%	6,198
逾期45天以下	31,180	10.076%	3,454
逾期46~60天	68	71.781%	49
逾期61天以上	57,294	100%	57,294
	<u>\$ 489,727</u>		<u>66,995</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 83,192	51,477
認列之減損損失	-	16,873
減損損失迴轉	(23,597)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(387)
外幣換算損益	8,456	(968)
期末餘額	<u>\$ 68,051</u>	<u>66,995</u>

(四)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原 料	\$ 17,862	15,557	16,548
物 料	34,715	12,670	17,003
半成品	116,936	108,431	94,296
在製品	55,000	28,012	22,686
製成品	131,229	76,219	61,163
	<u>\$ 355,742</u>	<u>240,889</u>	<u>211,696</u>

民國一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失為16,860千元，並已認列為銷貨成本；民國一一〇年一月一日至六月三十日認列之存貨回升利益為3,342千元，並已認列為銷貨成本減項。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>檢驗設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 35,024	288,615	459,575	10,486	217,584	41,525	67,621	1,120,430
增 添	-	12,264	6,266	258	11,402	623	-	30,813
重分類	-	16,231	-	-	498	-	(15,815)	914
處 分	-	-	(3,937)	(12)	(31,696)	-	-	(35,645)
匯率變動之影響	-	5,875	10,057	230	4,486	910	1,432	22,990
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 35,024</u>	<u>322,985</u>	<u>471,961</u>	<u>10,962</u>	<u>202,274</u>	<u>43,058</u>	<u>53,238</u>	<u>1,139,502</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110年1月1日餘額	\$ 35,024	227,705	238,321	9,411	172,815	34,742	130,251	848,269
增 添	-	-	6,503	1,035	23,721	1,309	11,307	43,875
重分類	-	-	46,066	648	2,539	3,894	(278)	52,869
處 分	-	-	(9)	(421)	(280)	(29)	-	(739)
匯率變動之影響	-	(3,168)	(4,240)	(159)	(2,815)	(592)	(2,136)	(13,110)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 35,024</u>	<u>224,537</u>	<u>286,641</u>	<u>10,514</u>	<u>195,980</u>	<u>39,324</u>	<u>139,144</u>	<u>931,164</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	30,127	112,365	5,908	77,609	20,921	-	246,930
本年度折舊	-	6,894	21,258	950	9,249	3,359	-	41,710
減損損失	-	-	-	-	-	3	-	3
處 分	-	-	(3,937)	(12)	(31,696)	-	-	(35,645)
匯率變動之影響	-	644	2,508	132	1,530	467	-	5,281
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,665</u>	<u>132,194</u>	<u>6,978</u>	<u>56,692</u>	<u>24,750</u>	<u>-</u>	<u>258,279</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	19,669	86,029	5,513	28,872	14,663	-	154,746
本年度折舊	-	5,156	11,677	790	13,966	3,111	-	34,700
重分類	-	-	(1,073)	-	1,061	12	-	-
處 分	-	-	(8)	(416)	(164)	(27)	-	(615)
匯率變動之影響	-	(338)	(1,444)	(90)	(546)	(260)	-	(2,678)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,487</u>	<u>95,181</u>	<u>5,797</u>	<u>43,189</u>	<u>17,499</u>	<u>-</u>	<u>186,153</u>
帳面金額：								
民國111年6月30日	<u>\$ 35,024</u>	<u>285,320</u>	<u>339,767</u>	<u>3,984</u>	<u>145,582</u>	<u>18,308</u>	<u>53,238</u>	<u>881,223</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 35,024</u>	<u>258,488</u>	<u>347,210</u>	<u>4,578</u>	<u>139,975</u>	<u>20,604</u>	<u>67,621</u>	<u>873,500</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 35,024</u>	<u>200,050</u>	<u>191,460</u>	<u>4,717</u>	<u>152,791</u>	<u>21,825</u>	<u>139,144</u>	<u>745,011</u>

擔 保

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(六)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111年1月1日餘額	\$ 29,875	65,148	95,023
匯率變動之影響	653	1,425	2,078
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 30,528</u>	<u>66,573</u>	<u>97,101</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,904	65,642	74,546
增 添	21,085	-	21,085
匯率變動之影響	(354)	(1,019)	(1,373)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 29,635</u>	<u>64,623</u>	<u>94,258</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	總 計
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,098	12,609	13,707
本期折舊	359	2,139	2,498
匯率變動之影響	25	284	309
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,482</u>	<u>15,032</u>	<u>16,514</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 395	8,470	8,865
本期折舊	354	2,106	2,460
匯率變動之影響	(10)	(153)	(163)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 739</u>	<u>10,423</u>	<u>11,162</u>
帳面價值：			
民國111年6月30日	<u>\$ 29,046</u>	<u>51,541</u>	<u>80,587</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 28,777</u>	<u>52,539</u>	<u>81,316</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 28,896</u>	<u>54,200</u>	<u>83,096</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日使用權資產之增加，係因合併公司新增土地租約，租期為四十年，租賃負債相關變動說明請詳附註六(八)。

(七)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付設備款	\$ 29,369	34,931	176,348
其他	32,576	34,780	34,520
	<u>\$ 61,945</u>	<u>69,711</u>	<u>210,868</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	<u>\$ 2,110</u>	<u>2,066</u>	<u>1,464</u>
非流動	<u>\$ 56,055</u>	<u>56,438</u>	<u>57,538</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日間租賃負債增加，係因合併公司新增土地租約所致，使用權資產相關變動說明請詳附註六(六)。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>576</u>	<u>621</u>
短期租賃之費用	\$ <u>22</u>	<u>17</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>197</u>	<u>72</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,409</u>	<u>2,794</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年六月三十日續承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間通常為十五至五十年。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公設備、員工宿舍及倉儲地點等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。

(九) 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。

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 1,818	1,140
營業費用	<u>2,154</u>	<u>1,822</u>
合 計	\$ <u>3,972</u>	<u>2,962</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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,420	-
暫時性差異之發生	4,186	7,139
所得稅費用	<u>\$ 10,606</u>	<u>7,139</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：

	111年 1月至6月	110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	<u>\$ 5,242</u>	<u>(3,897)</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一〇九年度。

4.依所得稅法規定，截至民國一一一年六月三十日止，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)	\$ 12,361	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(核定數)	60,721	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	51,637	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	13,348	民國一一八年度
	<u>\$ 176,260</u>	

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益未有重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股之股本

本公司截至民國一一一年及一一〇年六月三十日止，額定股本均為1,500,000千元，實收股本總額分別為1,192,298千元及1,203,000千元，已發行股份分別為119,230千股及120,300千股。

2.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。

本公司分別於民國一一一年六月三十日及一一〇年七月二十二日經股東會決議，民國一一〇年度及一〇九年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

3.庫藏股票

本公司因買回庫藏股轉讓期限屆滿，依公司法第167條之1之規定，於民國一一一年一月十七日經董事會決議註銷未轉讓予員工之股數1,070,200股，沖銷股本10,702千元及資本公積25,831千元，並已辦理變更登記銷除股份。

4.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111年1月1日	\$ (43,446)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	20,969
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (22,477)</u>
民國110年1月1日	\$ (36,001)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	15,589
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (51,590)</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)每股盈餘(虧損)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)		
1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>30,423</u>	<u>(34,942)</u>
2.普通股加權平均流通在外股數		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>119,229</u>	<u>119,229</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>(0.29)</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：		
中國	\$ 497,890	326,821
臺灣及日本	51,167	6,281
其他國家	<u>20,367</u>	<u>-</u>
	\$ <u>569,424</u>	<u>333,102</u>
主要產品/服務線：		
鋰電池負極材料	\$ <u>569,424</u>	<u>333,102</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款	\$ 626,849	610,321	489,727
減：備抵損失	<u>(68,051)</u>	<u>(83,192)</u>	<u>(66,995)</u>
合 計	\$ <u>558,798</u>	<u>527,129</u>	<u>422,732</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)

(十四)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。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日皆為彌補虧損或虧損，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。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 10,362	12,681

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 2,601	5,256
其他收入	605	6,996
	\$ 3,206	12,252

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ -	(70)
外幣兌換利益(損失)	23,938	(16,418)
減損損失	(3)	-
其他	(324)	(1,203)
	\$ 23,611	(17,691)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債	\$ 576	621

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)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一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

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	超過5年
111年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及							
應付帳款	\$ 252,794	(252,794)	(252,794)	-	-	-	-
租賃負債	58,165	(71,814)	(1,627)	(1,627)	(4,358)	(13,074)	(51,128)
	<u>\$ 310,959</u>	<u>(324,608)</u>	<u>(254,421)</u>	<u>(1,627)</u>	<u>(4,358)</u>	<u>(13,074)</u>	<u>(51,128)</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及							
應付帳款	\$ 330,053	(330,053)	(330,053)	-	-	-	-
租賃負債	58,504	(72,677)	(1,613)	(1,613)	(4,279)	(12,835)	(52,337)
	<u>\$ 388,557</u>	<u>(402,730)</u>	<u>(331,666)</u>	<u>(1,613)</u>	<u>(4,279)</u>	<u>(12,835)</u>	<u>(52,337)</u>
110年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及							
應付帳款	\$ 278,025	(278,025)	(278,025)	-	-	-	-
租賃負債	59,002	(74,466)	(1,338)	(1,338)	(4,291)	(12,871)	(54,628)
	<u>\$ 337,027</u>	<u>(352,491)</u>	<u>(279,363)</u>	<u>(1,338)</u>	<u>(4,291)</u>	<u>(12,871)</u>	<u>(54,628)</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：

			111.6.30			110.12.31			110.6.30			
			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	\$	75	29.720		2,229	97	27.680		2,685	42	27.860	1,170
人 民 幣		113,270	4.439		502,806	153,951	4.344		668,763	190,877	4.309	822,489

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、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年六月三十日、一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,040千元及6,589千元。

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益23,938千元及損失16,418千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

111.6.30					
		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	\$ 323,100	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	895,583	-	-	-	-
應收票據及帳款	558,798	-	-	-	-
其他應收款	75,596	-	-	-	-
合 計	\$ 1,853,077	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 252,794	-	-	-	-
租賃負債	58,165	-	-	-	-
合 計	\$ 310,959	-	-	-	-
110.12.31					
		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	\$ 1,209,967	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	130,000	-	-	-	-
應收票據及帳款	527,129	-	-	-	-
其他應收款	5,193	-	-	-	-
合 計	\$ 1,872,289	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 330,053	-	-	-	-
租賃負債	58,504	-	-	-	-
合 計	\$ 388,557	-	-	-	-

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.6.30			
		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	\$ 1,389,256	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	140,000	-	-	-	-
應收票據及帳款	422,732	-	-	-	-
其他應收款	15,407	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,967,395</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	\$ 278,025	-	-	-	-
租賃負債	59,002	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 337,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十七)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 3,540</u>	<u>2,340</u>

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他流動資產	銀行承兌匯票保證及採購案之履約保證	<u>\$ 32,081</u>	<u>87,298</u>	<u>30,701</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
新台幣	<u>\$ 176,450</u>	<u>179,777</u>	<u>32,416</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、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	111年1月至6月			110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	18,038	37,135	55,173	9,718	22,238	31,956
勞健保費用	1,229	2,242	3,471	469	1,442	1,911
退休金費用	1,818	2,154	3,972	1,140	1,822	2,962
董事酬金	-	980	980	-	380	380
其他員工福利費用	1,969	2,356	4,325	770	1,591	2,361
折舊費用	27,052	17,156	44,208	22,292	14,868	37,160
攤銷費用	-	270	270	-	114	114

(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

民國一一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	157,710	155,365	155,365	2%	2	-	營業週轉	-	無	588,072	1,176,144
0	本公司	上高榮炭公司	其他應 收款- 關係人	是	280,665	279,657	279,657	2%	2	-	營業週轉	-	無	588,072	1,176,144
0	本公司	保山榮鋁公司	其他應 收款- 關係人	是	187,110	186,438	155,365	2%	2	-	營業週轉	-	無	588,072	1,176,144
1	江門榮炭 公司	保山榮鋁公司	其他應 收款- 關係人	是	45,060	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	無	58,389	116,777

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)
2	上高榮炭公司	保山榮鋁公司	其他應收款-關係人	是	27,036	26,634	26,634	2%	2	-	營業週轉	-	無	78,075	156,149

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當期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：無。

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。

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	163,789	-	-		2,168	-
本公司	上高榮炭公司	母子公司	302,189	-	-		2,925	-
本公司	保山榮鋁公司	母子公司	155,365	-	-		776	-

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	4,330	月結180天	0.76 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	應收帳款	8,424	月結180天	0.25 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	銷貨	22,563	月結180天	3.96 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	應收帳款	22,532	月結180天	0.66 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	銷貨	1,284	月結180天	0.23 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	應收帳款	1,472	月結180天	0.04 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	銷貨	67,037	月結60天	11.77 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	應收帳款	85,840	月結60天	2.52 %
2	上高榮炭公司	台灣榮炭公司	2	銷貨	16,401	月結180天	2.88 %
2	上高榮炭公司	台灣榮炭公司	2	應收帳款	13,513	月結180天	0.40 %
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	銷貨	77,119	月結60天	13.54 %

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	應收帳款	61,057	月結60天	1.79 %
3	保山榮鋁公司	上高榮炭公司	4	銷貨	14,202	月結60天	2.49 %
3	保山榮鋁公司	上高榮炭公司	4	應收帳款	2,932	月結60天	0.09 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	其他應收款	155,365	比照一般條件	4.56 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	其他應收款	279,657	比照一般條件	8.22 %
0	本公司	保山榮鋁公司	1	其他應收款	155,365	比照一般條件	4.56 %
2	上高榮炭公司	保山榮鋁公司	4	其他應收款	26,634	比照一般條件	0.78 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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 本期利益	本期認列之 投資利益	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	1,426,075	1,426,075	46,804	100.00 %	1,214,413	(12,223)	(12,223)	

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 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
江門榮炭公司	本公司主要產品之生產銷售	319,344	(一)	319,344	-	-	319,344	2,020	100.00 %	2,020	291,943	-
上高榮炭公司	本公司主要產品之生產銷售	501,973	(一)	501,973	-	-	501,973	3,106	100.00 %	3,106	390,373	-
保山榮鋁公司	本公司主要產品之生產銷售	604,758	(一)	604,758	-	-	604,758	(17,342)	100.00 %	(17,342)	531,777	-

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核閱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。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)
1,426,075	1,426,075	1,764,216

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：

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日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。

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：

111年1月至6月	國 內	亞 洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 51,869	517,555	-	569,424
部門間收入	26,893	176,043	(202,936)	-
利息收入	13,627	1,918	(5,183)	10,362
收入總計	<u>\$ 92,389</u>	<u>695,516</u>	<u>(208,119)</u>	<u>579,786</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>(5,839)</u>	<u>5,263</u>	<u>(576)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (1,351)</u>	<u>(43,127)</u>	<u>-</u>	<u>(44,478)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,609</u>	<u>(5,803)</u>	<u>12,223</u>	<u>41,029</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年1月至6月	國 內	亞 洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,949	325,153	-	333,102
部門間收入	39,049	101,657	(140,706)	-
利息收入	13,201	1,237	(1,757)	12,681
收入總計	<u>\$ 60,199</u>	<u>428,047</u>	<u>(142,463)</u>	<u>345,783</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>(2,545)</u>	<u>1,924</u>	<u>(621)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (1,043)</u>	<u>(36,231)</u>	<u>-</u>	<u>(37,274)</u>
應報導部門損益	<u>\$ (27,803)</u>	<u>(19,724)</u>	<u>19,724</u>	<u>(27,803)</u>
	國 內	亞 洲	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產				
111年6月30日	<u>\$ 2,991,026</u>	<u>2,461,283</u>	<u>(2,048,189)</u>	<u>3,404,120</u>
110年12月31日	<u>\$ 2,913,981</u>	<u>2,221,482</u>	<u>(1,768,547)</u>	<u>3,366,916</u>
110年6月30日	<u>\$ 2,978,576</u>	<u>2,004,354</u>	<u>(1,624,520)</u>	<u>3,358,410</u>
應報導部門負債				
111年6月30日	<u>\$ 50,666</u>	<u>1,246,870</u>	<u>(833,776)</u>	<u>463,760</u>
110年12月31日	<u>\$ 25,013</u>	<u>1,021,056</u>	<u>(568,121)</u>	<u>477,948</u>
110年6月30日	<u>\$ 43,219</u>	<u>737,954</u>	<u>(358,121)</u>	<u>423,052</u>