

股票代碼：6555

榮炭科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市汐止區中興路31號5樓之一
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、合併財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29~30



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：

榮炭科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓



鄭次頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇六年八月十日

民國一〇六年六月三十日
 蔡炭科技股份有限公司及其子公司
 依一般公認審計準則查核

民國一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30	105.12.31	105.6.30		106.6.30	105.12.31	105.6.30
	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))	\$ 81,518	96,231	29,565	4	2100 短期借款(附註六(五)(十四))	7,387	1
1170 應收票據及帳款(附註六(二))	178,592	185,197	165,272	22	2170 應付票據及帳款(附註六(十四))	135,305	17
1200 其他應收款(附註六(二))	2,388	3,361	6,589	1	本期所得稅負債	3,610	1
130X 存貨(附註六(三))	175,509	180,556	164,743	22	應付租賃款—流動(附註六(八)(十四))	6,645	1
1410 預付款項	3,817	2,920	5,374	-	其他流動負債	20,118	3
1470 其他流動資產(附註六(一)及八)	138,995	140,254	43,120	6	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)(十四))	17,007	2
流動資產合計	580,819	608,519	414,663	55	流動負債合計	264,372	34
非流動資產：					非流動負債：		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	174,565	167,988	182,158	24	應付租賃款—非流動(附註六(八)(十四))	2,978	-
1780 無形資產	1,120	1,720	1,503	-	長期借款(附註六(六)(十四))	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(一)及八)	17,577	17,094	141,732	19	遞延所得稅負債—非流動	-	-
1840 遞延所得稅資產	8,863	7,836	12,742	2	非流動負債合計	2,978	-
非流動資產合計	202,125	194,638	338,135	45	負債總計	267,350	34
資產總計	\$ 782,944	803,157	752,798	100	權益(附註六(九)(十))：		
					普通股股本	385,000	49
					資本公積	156,387	20
					累積虧損	(2,525)	-
					其他權益	(16,303)	(2)
					庫藏股票	(6,965)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益總計	515,594	66
					權益總計	515,594	66
					負債及權益總計	\$ 782,944	100
						803,157	100



董事長：周憲聰



經理人：周憲聰

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 155,948	100	147,034	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)(七))	121,680	78	114,810	78
營業毛利	34,268	22	32,224	22
營業費用(附註六(二)(四)(七))：				
6100 推銷費用	7,418	5	8,627	6
6200 管理費用	11,979	8	13,935	9
6300 研究發展費用	6,232	4	5,140	4
營業費用合計	25,629	17	27,702	19
營業淨利	8,639	5	4,522	3
營業外收入及支出(附註六(十三))：				
7010 其他收入	2,229	1	2,404	2
7020 其他利益及損失	(6,119)	(4)	(7,841)	(5)
7050 財務成本	(2,839)	(1)	(2,566)	(2)
營業外收入及支出合計	(6,729)	(4)	(8,003)	(5)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	1,910	1	(3,481)	(2)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	4,435	3	(91)	-
本期淨損	(2,525)	(2)	(3,390)	(2)
8300 其他綜合損益：				
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	(6,039)	(4)	(3,898)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	1,027	1	(682)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,012)	(3)	(4,580)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(5,012)	(3)	(4,580)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ (7,537)	(5)	(7,970)	(5)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (2,525)	(2)	(3,390)	(2)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (7,537)	(5)	(7,970)	(5)
基本每股虧損(元)(附註六(十一))	\$ (0.07)		(0.10)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周憲聰



經理人：周憲聰



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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				其他權益項目	
股	本	資本公積	累積虧損	庫藏股票	權益總額	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
\$	350,000	98,121	(6,440)	-	442,929	1,248	
	-	-	(3,390)	-	(3,390)	-	
	-	-	-	-	(4,580)	(4,580)	
	-	-	(3,390)	-	(7,970)	(4,580)	
	-	(6,440)	6,440	-	-	-	
\$	350,000	91,681	(3,390)	-	434,959	(3,332)	
\$	385,000	214,181	(57,794)	(381)	529,715	(11,291)	
	-	-	(2,525)	-	(2,525)	-	
	-	-	-	-	(5,012)	(5,012)	
	-	-	(2,525)	-	(7,537)	(5,012)	
	-	(57,794)	57,794	-	-	-	
	-	-	-	(6,584)	(6,584)	-	
\$	385,000	156,387	(2,525)	(6,965)	515,594	(16,303)	

民國一〇五年一月一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 民國一〇五年六月三十日餘額
 民國一〇六年一月一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積彌補虧損
 買回庫藏股
 民國一〇六年六月三十日餘額

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：周憲聰



董事長：周憲聰



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其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 1,910	(3,481)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,490	12,248
攤銷費用	704	1,429
呆帳迴升利益	-	(635)
存貨跌價損失	1,095	1,027
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(51)
利息收入	(2,229)	(2,404)
利息費用	2,839	2,501
收益費損項目合計	10,899	14,115
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少	6,739	5,755
其他應收款減少	576	424
存貨減少(增加)	3,969	(57,640)
預付款項增加	(897)	(2,123)
其他流動資產減少(增加)	1,259	(3,462)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	11,646	(57,046)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(33,450)	49,064
其他流動負債增加(減少)	805	(7,060)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(32,645)	42,004
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,999)	(15,042)
調整項目合計	(10,100)	(927)
營運產生之現金流出	(8,190)	(4,408)
收取之利息	2,626	976
支付之利息	(2,901)	(2,884)
支付之所得稅	(5,351)	-
營業活動之淨現金流出	(13,816)	(6,316)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(18,503)	(11,782)
出售設備價款	-	2,085
取得無形資產	(105)	(1,545)
其他非流動資產增加	(1,396)	(2,129)
投資活動之淨現金流出	(20,004)	(13,371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	107,750	7,041
舉借長期借款	-	5,879
償還長期借款	(76,259)	-
應付租賃款(減少)增加	(3,825)	4,185
庫藏股票買回成本	(6,584)	-
籌資活動之淨現金流入	21,082	17,105
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,975)	(1,428)
本期現金及約當現金減少數	(14,713)	(4,010)
期初現金及約當現金餘額	96,231	33,575
期末現金及約當現金餘額	\$ 81,518	29,565

董事長：周憲聰



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：周憲聰



會計主管：林秀娟



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
榮炭科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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中興路31號5樓之1。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

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none">• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管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(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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，資訊請參閱民國一〇五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

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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 %	-	(註1)

註1：本公司於民國一〇五年八月二十五日透過GLORY公司於江西省投資上高縣榮炭科技有限公司。

3. 未列入合併財務季報告之子公司：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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金	\$ 56	105	55
銀行存款	18,919	44,355	29,510
定期存款	62,543	51,771	-
	<u>\$ 81,518</u>	<u>96,231</u>	<u>29,565</u>

民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日、六月三十日另分別有銀行存款124,319千元、133,625千元及145,956千元，因作為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及其他非流動資產項下，請詳附註八。

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(十四)。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據—非因營業而發生	\$ 5,303	5,131	11,576
應收帳款	177,852	184,763	157,893
其他應收款	2,388	3,361	6,589
減：備抵呆帳	<u>(4,563)</u>	<u>(4,697)</u>	<u>(4,197)</u>
	<u>\$ 180,980</u>	<u>188,558</u>	<u>171,861</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期90天以下	\$ 35,395	25,038	28,238
逾期91~180天	7,653	5,052	1,210
逾期181~365天	<u>936</u>	<u>492</u>	<u>2,004</u>
	<u>\$ 43,984</u>	<u>30,582</u>	<u>31,452</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	4,697	4,697
認列之減損損失	-	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	-
外幣換算損益	<u>-</u>	<u>(134)</u>	<u>(134)</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,563</u>	<u>4,563</u>
105年1月1日餘額	\$ -	19,885	19,885
迴升利益	(635)	-	(635)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(14,460)	-	(14,460)
外幣換算損益	<u>(593)</u>	<u>-</u>	<u>(593)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ (15,688)</u>	<u>19,885</u>	<u>4,197</u>

(三)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原 料	\$ 10,278	12,934	23,430
物 料	3,243	3,934	3,276
半成品	73,294	103,338	53,470
在製品	11,210	1,324	5,616
製成品	77,484	59,026	77,649
商品存貨	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,302</u>
	<u>\$ 175,509</u>	<u>180,556</u>	<u>164,743</u>

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,095千元及1,027千元，已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇六年六月三十日及一〇五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。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五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	租賃資產	總 計
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 3,990	47,653	128,533	4,020	17,819	11,559	25,844	23,191	262,609
增 添	-	1,001	2,388	-	107	-	15,007	-	18,503
重分類	-	3	210	-	700	-	-	-	913
匯率變動之影響	-	(1,294)	(3,048)	(112)	(137)	(259)	(681)	-	(5,531)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>3,990</u>	<u>47,363</u>	<u>128,083</u>	<u>3,908</u>	<u>18,489</u>	<u>11,300</u>	<u>40,170</u>	<u>23,191</u>	<u>276,494</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,990	24,450	135,281	4,344	7,408	11,509	29,905	11,026	227,913
增 添	-	1,864	5,358	-	19	-	4,459	82	11,782
重分類	-	28,676	(11,607)	-	363	-	(30,225)	12,166	(627)
處 分	-	-	(3,328)	-	-	-	-	-	(3,328)
匯率變動之影響	-	(133)	(3,335)	(129)	(148)	(268)	(906)	-	(4,919)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>3,990</u>	<u>54,857</u>	<u>122,369</u>	<u>4,215</u>	<u>7,642</u>	<u>11,241</u>	<u>3,233</u>	<u>23,274</u>	<u>230,821</u>
折舊及減損損失：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	4,006	50,874	2,926	7,852	5,772	-	23,191	94,621
本年度折舊	-	1,130	4,853	213	1,541	753	-	-	8,490
匯率變動之影響	-	(108)	(837)	(82)	(64)	(91)	-	-	(1,182)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>5,028</u>	<u>54,890</u>	<u>3,057</u>	<u>9,329</u>	<u>6,434</u>	<u>-</u>	<u>23,191</u>	<u>101,929</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	4,676	23,901	2,609	2,771	4,116	-	816	38,889
本年度折舊	-	1,683	6,510	300	579	1,034	-	2,142	12,248
處 分	-	-	(1,294)	-	-	-	-	-	(1,294)
匯率變動之影響	-	(84)	(837)	(88)	(67)	(104)	-	-	(1,180)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>6,275</u>	<u>28,280</u>	<u>2,821</u>	<u>3,283</u>	<u>5,046</u>	<u>-</u>	<u>2,958</u>	<u>48,663</u>
帳面金額：									
民國106年1月1日	\$ <u>3,990</u>	<u>43,647</u>	<u>77,659</u>	<u>1,094</u>	<u>9,967</u>	<u>5,787</u>	<u>25,844</u>	<u>-</u>	<u>167,988</u>
民國106年6月30日	\$ <u>3,990</u>	<u>42,335</u>	<u>73,193</u>	<u>851</u>	<u>9,160</u>	<u>4,866</u>	<u>40,170</u>	<u>-</u>	<u>174,565</u>
民國105年1月1日	\$ <u>3,990</u>	<u>19,774</u>	<u>111,380</u>	<u>1,735</u>	<u>4,637</u>	<u>7,393</u>	<u>29,905</u>	<u>10,210</u>	<u>189,024</u>
民國105年6月30日	\$ <u>3,990</u>	<u>48,582</u>	<u>94,089</u>	<u>1,394</u>	<u>4,359</u>	<u>6,195</u>	<u>3,233</u>	<u>20,316</u>	<u>182,158</u>

1.擔 保

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司固定資產並未提供擔保或設定質押。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.租賃資產

合併公司租賃資產，請詳附註六(八)融資租賃負債說明。

3.建造中之設備

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
利息資本化金額	\$ <u>157</u>	<u>837</u>	<u>653</u>
利息資本化利率	<u>3.87%~5.66%</u>	<u>4.62%~6.63%</u>	<u>4.62%~6.63%</u>

(五)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>115,137</u>	<u>7,387</u>	<u>37,236</u>
尚未使用額度	\$ <u>11,860</u>	<u>91,217</u>	<u>82,473</u>
利率區間	<u>2.90%~5.66%</u>	<u>4.7850%</u>	<u>3.5%~4.785%</u>

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。

(六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	106.6.30		
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	3.7623%	106	\$ 17,007
減：一年內到期部分			<u>(17,007)</u>
合 計			\$ <u>-</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>
	105.12.31		
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	3.5356%~6.944%	107	\$ 93,266
減：一年內到期部分			<u>(61,117)</u>
合 計			\$ <u>32,149</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>
	105.6.30		
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	3.5356%~6.944%	107	\$ 94,234
減：一年內到期部分			<u>(24,512)</u>
合 計			\$ <u>69,722</u>
尚未使用額度			\$ <u>12,345</u>

銀行借款之擔保品

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。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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。

合併公司民國一〇六年及一〇五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：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 319	328
營業費用	415	386
	\$ 734	714

(八)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 7,140	495	6,645	7,900	548	7,352	8,777	557	8,220
一年至二年	3,200	222	2,978	6,550	454	6,096	11,246	906	10,340
	\$ 10,340	717	9,623	14,450	1,002	13,448	20,023	1,463	18,560

合併公司於民國一〇五年五月三日與民國一〇四年十月三十一日向中租迪和股份有限公司以售後租回方式租賃高溫石墨化爐及真空碳化爐，租賃合約經判斷為融資租賃。其售價與設備帳面值間之未有差額，故未有未實現售後租回利益。

(九)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 4,435	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	-	(91)
所得稅費用(利益)	\$ 4,435	(91)

2. 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一〇四年度。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇六年六月三十日止，本公司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
民國九十九年度(核定數)	\$ 7,162	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	18,371	民國一一〇年度
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(申報數)	15,130	民國一一五年度
合 計	\$ 76,087	

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (2,525)	(57,794)	(3,390)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	-	-

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

本公司截至民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日止，額定股本均為600,000千元，實收股本總額分別為385,000千元及350,000千元，已發行股份分別為38,500千股及35,000千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 156,387	214,181	91,681

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司分別於民國一〇六年六月二十八日及民國一〇五年六月二十九日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損，金額分別為57,794千元及6,440千元。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東常會決議分派之。

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，其中現金股利分派之比率以不低於當年度之股利分派總額之10%為限。

4.庫藏股

本公司分別於民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日依公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回庫藏股198千股及12千股，買回價款分別為6,584千元及381千元。民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日之未註銷股數分別為210千股及12千股。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年十一月二十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為1,750千股，收買股份金額最高上限為91,681千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.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106年1月1日	\$ (11,291)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,012)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (16,303)</u>
民國105年1月1日	\$ 1,248
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,580)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (3,332)</u>

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)每股虧損

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日基本每股虧損之計算如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(2,525)</u>	<u>(3,390)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>38,468</u>	<u>35,000</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.07)</u>	<u>(0.10)</u>

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於10%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。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括本公司員工及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。

本公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日均為虧損，故無估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，本公司員工酬勞及董事及監察人酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國次年度之損益。

(十三)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：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ <u>2,229</u>	<u>2,404</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：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ (7,024)	(9,581)
處分不動產、廠房及設備利益	-	51
其他	<u>905</u>	<u>1,689</u>
	\$ <u>(6,119)</u>	<u>(7,841)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,839	2,501
手續費	-	65
	\$ <u>2,839</u>	<u>2,566</u>

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時會要求客戶提供擔保或保證。

2.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
106年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 132,144	(137,010)	(68,505)	(68,505)	-	-
應付票據及應付帳款	101,855	(101,855)	(101,855)	-	-	-
應付租賃款	<u>9,623</u>	<u>(10,340)</u>	<u>(3,790)</u>	<u>(3,350)</u>	<u>(3,200)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 243,622</u>	<u>(249,205)</u>	<u>(174,150)</u>	<u>(71,855)</u>	<u>(3,200)</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 100,653	(102,705)	(36,518)	(36,518)	(29,668)	-
應付票據及應付帳款	135,305	(135,305)	(135,305)	-	-	-
應付租賃款	<u>13,448</u>	<u>(14,450)</u>	<u>(4,110)</u>	<u>(3,790)</u>	<u>(5,655)</u>	<u>(895)</u>
	<u>\$ 249,406</u>	<u>(252,460)</u>	<u>(175,933)</u>	<u>(40,308)</u>	<u>(35,323)</u>	<u>(895)</u>
105年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 131,470	141,928	43,885	68,723	16,600	12,720
應付票據及應付帳款	147,278	147,278	147,278	-	-	-
應付租賃款	<u>18,560</u>	<u>20,623</u>	<u>4,389</u>	<u>8,457</u>	<u>6,166</u>	<u>1,611</u>
	<u>\$ 297,308</u>	<u>309,829</u>	<u>195,552</u>	<u>77,180</u>	<u>22,766</u>	<u>14,331</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。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 231	30.420	7,027	626	32.250	20,189	35	32.275	1,130
人民幣	22,866	4.486	102,577	33,223	4.617	153,391	31,864	4.845	154,381
金融負債									
貨幣性項目									
美金	3,843	30.420	116,904	1,719	32.250	55,438	3,256	32.275	105,087

(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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少73千元及增加504千元。

4. 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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將減少0元及1,500千元，主因係合併公司之變動利率借款及融資租賃之利率變動。

5. 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：

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 81,518	-	-	-	-
應收票據及帳款	178,592	-	-	-	-
其他應收款	2,388	-	-	-	-
合計	\$ 262,498	-	-	-	-

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.6.30			
		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					
負債					
短期借款	\$ 115,137	-	-	-	-
應付票據及帳款	101,855	-	-	-	-
應付融資租賃款	9,623	-	9,623	-	9,623
長期借款(含一年內到期)	17,007	-	17,007	-	17,007
合計	<u>\$ 243,622</u>	<u>-</u>	<u>26,630</u>	<u>-</u>	<u>26,630</u>
		105.12.31			
		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	\$ 96,231	-	-	-	-
應收票據及帳款	185,197	-	-	-	-
其他應收款	3,361	-	-	-	-
合計	<u>\$ 284,789</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 7,387	-	-	-	-
應付票據及帳款	135,305	-	-	-	-
應付融資租賃款	13,448	-	13,448	-	13,448
長期借款(含一年內到期)	93,266	-	93,266	-	93,266
合計	<u>\$ 249,406</u>	<u>-</u>	<u>106,714</u>	<u>-</u>	<u>106,714</u>
		105.6.30			
		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	\$ 29,565	-	-	-	-
應收票據及帳款	165,272	-	-	-	-
其他應收款	6,589	-	-	-	-
合計	<u>\$ 201,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 37,236	-	-	-	-
應付票據及帳款	147,278	-	-	-	-
應付融資租賃款	18,560	-	18,560	-	18,560
長期借款(含一年內到期)	94,234	-	94,234	-	94,234
合計	<u>\$ 297,308</u>	<u>-</u>	<u>112,794</u>	<u>-</u>	<u>112,794</u>

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係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，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以現金流量折現法分析為基礎之一般公認定價模式決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價營收比乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

融資租賃負債之現金流量折現率為5.0864%~5.2838%。

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>1,330</u>	<u>2,099</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產	銀行存款	\$ 124,319	133,625	36,943
其他非流動資產	銀行存款	-	-	109,013
		<u>\$ 124,319</u>	<u>133,625</u>	<u>145,956</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，本公司已開立而未使用之信用狀分別為64,565千元及27,383千元。

(二)截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，本公司替江門榮炭公司背書保證金額分別為132,259千元及139,536千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇六年七月二十四日經董事會決議擬辦理現金增資6,800千股，每股面額10元，總額新台幣68,000千元，以每股32元發行，共募集資金217,600千元。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年1月至6月			105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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	3,721	7,310	11,031	5,315	6,627	11,942
勞健保費用	387	684	1,071	949	639	1,588
退休金費用	319	415	734	328	386	714
其他員工福利費用	159	497	656	202	468	670
折舊費用	6,629	1,861	8,490	10,976	1,272	12,248
攤銷費用	433	271	704	225	1,204	1,429

(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。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	上高榮炭公司	其他應收款 -關係人	是	31,384	31,384	-	-	2	-	建廠資金 需求	-	無	-	103,119	206,238
0	本公司	江門榮炭公司	其他應收 款-關係人	是	31,384	30,420	30,420	2%	1	14,553	業務往來	-	無	-	91,484	206,238

註1：0本公司之編號。

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之百分之四十為限，與本公司有業務往來的公司或行號，個別貸與金額以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之百分之二十為限。

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		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
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	江門榮炭公司	1	257,797	195,737	154,220	132,259	124,185	29.91 %	257,797	Y		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不得超過本公司淨值之50%，背書保證總額不得超過本公司淨值之50%。

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	14,553		9.33 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	應收帳款	14,898		1.90 %

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：

民國一〇六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	272,226	257,050	8,750,000	100.00 %	242,487	15,594	15,594	

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 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	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	積投資金額							
江門榮炭公司	本公司主要產 品之生產銷售	230,034	(一)	230,034	-	-	230,034	15,617	100.00 %	100.00 %	15,617	200,800	-
上高榮炭公司	本公司主要產 品之生產銷售	42,192	(一)	27,016	15,176	-	42,192	-	100.00 %	100.00 %	-	41,003	-

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季報表認列損益。

註3：上列交易於編製合併報告時業以沖銷。

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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)
272,226	287,402	309,356

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：

合併公司民國一〇六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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內	亞洲	調 整 及銷除	合 計
106年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,027	152,921	-	155,948
部門間收入	14,553	841	(15,394)	-
利息收入	2,192	37	-	2,229
收入總計	<u>\$ 19,772</u>	<u>153,799</u>	<u>(15,394)</u>	<u>158,177</u>
利息費用	\$ (294)	(2,545)	-	(2,839)
折舊與攤銷	\$ (1,912)	(7,282)	-	(9,194)
應報導部門損益	<u>\$ 1,910</u>	<u>20,030</u>	<u>(20,030)</u>	<u>1,910</u>
	國內	亞洲	調 整 及銷除	合 計
105年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 6,260	140,774	-	147,034
部門間收入	62,920	4,922	(67,842)	-
利息收入	2,394	10	-	2,404
收入總計	<u>\$ 71,574</u>	<u>145,706</u>	<u>(67,842)</u>	<u>149,438</u>
利息費用	\$ (197)	(2,304)	-	(2,501)
折舊與攤銷	\$ (5,180)	(8,497)	-	(13,677)
應報導部門損益	<u>\$ (3,481)</u>	<u>(8,086)</u>	<u>8,086</u>	<u>(3,481)</u>

榮炭科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國內	亞洲	調 整 及 銷 除	合 計
應報導部門資產				
民國106年6月30日	\$ <u>543,883</u>	<u>528,054</u>	<u>(288,993)</u>	<u>782,944</u>
民國105年12月31日	\$ <u>574,039</u>	<u>519,984</u>	<u>(290,866)</u>	<u>803,157</u>
民國105年6月30日	\$ <u>533,983</u>	<u>485,058</u>	<u>(266,243)</u>	<u>752,798</u>
應報導部門負債				
民國106年6月30日	\$ <u>28,289</u>	<u>285,567</u>	<u>(46,506)</u>	<u>267,350</u>
民國105年12月31日	\$ <u>44,324</u>	<u>302,230</u>	<u>(73,112)</u>	<u>273,442</u>
民國105年6月30日	\$ <u>99,024</u>	<u>308,172</u>	<u>(89,357)</u>	<u>317,839</u>