

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	10~22
(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	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23~24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26~27



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.)

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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

鄧以頤
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
民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30				109.6.30		108.12.31		108.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
資 產								負債及權益							
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 923,195	30	1,280,534	40	969,854	30	2150	應付票據及帳款(附註六(十七))	\$ 108,855	4	199,494	6	139,684	5
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)(十七))	605,652	20	301,350	9	905,529	27	2280	租賃負債—流動(附註六(九)(十七))	2,050	-	2,632	-	3,091	-
								2300	其他流動負債	74,275	2	84,019	3	74,062	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十四)(十七))	317,660	10	402,870	12	294,025	9		流動負債合計	<u>185,180</u>	<u>6</u>	<u>286,145</u>	<u>9</u>	<u>216,837</u>	<u>7</u>
1200	其他應收款(附註六(四)(十七))	34,046	1	7,093	-	6,057	-		非流動負債：						
130X	存貨(附註六(五))	179,744	6	212,295	7	301,598	9	2580	租賃負債—非流動(附註六(九)(十七))	38,810	1	41,201	1	38,484	1
1410	預付款項	6,316	-	4,989	-	10,610	-	2600	其他非流動負債	197	-	197	-	-	-
1470	其他流動資產(附註六(一)及八)	83,287	3	106,288	3	131,315	4		非流動負債合計	<u>39,007</u>	<u>1</u>	<u>41,398</u>	<u>1</u>	<u>38,484</u>	<u>1</u>
	流動資產合計	<u>2,149,900</u>	<u>70</u>	<u>2,315,419</u>	<u>71</u>	<u>2,618,988</u>	<u>79</u>		負債總計	<u>224,187</u>	<u>7</u>	<u>327,543</u>	<u>10</u>	<u>255,321</u>	<u>8</u>
非流動資產：								權益(附註六(十二))：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	609,940	20	547,017	17	520,124	16	3110	普通股股本	1,203,000	39	1,203,000	37	1,203,000	36
1755	使用權資產(附註六(七))	65,074	2	70,101	2	63,496	2	3200	資本公積	1,955,987	63	1,955,987	60	1,955,987	59
1780	無形資產	428	-	485	-	476	-	3310	法定盈餘公積	2,063	-	2,063	-	2,063	-
1840	遞延所得稅資產	39,165	1	39,035	1	12,990	-	3350	累積虧損	(179,269)	(6)	(155,917)	(4)	(49,485)	(2)
1900	其他非流動資產(附註六(八))	227,681	7	270,206	9	99,584	3	3400	其他權益	(77,247)	(2)	(53,880)	(2)	(14,695)	-
	非流動資產合計	<u>942,288</u>	<u>30</u>	<u>926,844</u>	<u>29</u>	<u>696,670</u>	<u>21</u>	3500	庫藏股票	(36,533)	(1)	(36,533)	(1)	(36,533)	(1)
									歸屬於母公司業主之權益總計	<u>2,868,001</u>	<u>93</u>	<u>2,914,720</u>	<u>90</u>	<u>3,060,337</u>	<u>92</u>
									權益總計	<u>2,868,001</u>	<u>93</u>	<u>2,914,720</u>	<u>90</u>	<u>3,060,337</u>	<u>92</u>
	資產總計	<u>\$ 3,092,188</u>	<u>100</u>	<u>3,242,263</u>	<u>100</u>	<u>3,315,658</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,092,188</u>	<u>100</u>	<u>3,242,263</u>	<u>100</u>	<u>3,315,658</u>	<u>100</u>

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 200,249	100	246,913	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(十))	149,590	75	190,832	77
營業毛利	50,659	25	56,081	23
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十))：				
6100 推銷費用	8,561	4	13,048	5
6200 管理費用	25,652	13	25,544	10
6300 研究發展費用	11,743	6	22,321	9
6450 預期信用減損損失	8,785	4	16,302	7
	54,741	27	77,215	31
營業淨損	(4,082)	(2)	(21,134)	(8)
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7100 利息收入	13,680	7	18,857	6
7010 其他收入	1,292	1	539	1
7020 其他利益及損失(附註六(六))	(28,941)	(15)	19,579	8
7050 財務成本(附註六(六)(九))	(428)	-	(752)	-
營業外收入及支出合計	(14,397)	(7)	38,223	15
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(18,479)	(9)	17,089	7
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	4,873	3	(2,199)	(1)
本期淨(損)利	(23,352)	(12)	19,288	8
8300 其他綜合損益(附註六(十一)(十二))：				
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	(29,209)	(15)	5,181	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(5,842)	(3)	1,036	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(23,367)	(12)	4,145	2
8300 本期其他綜合損益	(23,367)	(12)	4,145	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (46,719)	(24)	23,433	10
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (23,352)	(12)	19,288	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (46,719)	(24)	23,433	10
基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十三))				
基本每股(虧損)盈餘	\$	(0.20)		0.16

(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

民國一〇九年及一〇八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						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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	累積盈(虧)	差額	庫藏股票			
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	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,203,000	1,955,987	2,063	(155,917)	(53,880)	(36,533)		2,914,720	
本期淨損	-	-	-	(23,352)	-	-		(23,352)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(23,367)	-		(23,367)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(23,352)	(23,367)	-		(46,719)	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,203,000	1,955,987	2,063	(179,269)	(77,247)	(36,533)		2,868,001	

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (18,479)	17,089
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,068	18,532
攤銷費用	51	60
預期信用減損損失	8,785	16,302
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	22	213
存貨回升利益	(14,599)	(397)
利息收入	(13,680)	(18,857)
利息費用	428	752
收益費損項目合計	3,075	16,605
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	78,357	(43,798)
其他應收款增加	(27,281)	(93)
存貨減少(增加)	48,382	(60,470)
預付款項(增加)減少	(1,327)	69,628
其他流動資產減少(增加)	23,001	(98,068)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	121,132	(132,801)
應付票據及帳款(減少)增加	(24,641)	49,574
其他流動負債(減少)增加	(8,587)	14,816
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(33,228)	64,390
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	87,904	(68,411)
調整項目合計	90,979	(51,806)
營運產生之現金流入(流出)	72,500	(34,717)
收取之利息	14,008	21,203
支付之利息	(429)	(1,805)
支付之所得稅	(6,140)	2,072
營業活動之淨現金流入(流出)	79,939	(13,247)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(304,302)	(458,329)
購置固定資產	(50,466)	(8,093)
出售設備價款	-	2,226
取得無形資產	-	(221)
應收租賃款減少	-	374
其他非流動資產增加	(73,267)	(170,847)
投資活動之淨現金流出	(428,035)	(634,890)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(61,881)
租賃本金償還	-	(1,536)
其他非流動負債減少	-	(166)
籌資活動之淨現金流出	-	(63,583)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,243)	1,122
本期現金及約當現金減少數	(357,339)	(710,598)
期初現金及約當現金餘額	1,280,534	1,680,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 923,195	969,854

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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一〇九年八月十三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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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。

(二)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」	2023年1月1日

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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
2020.1.23	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。

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一〇八年度合併財務報告相同，資訊請參閱民國一〇八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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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 %	100.00 %

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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
現金	\$ 251	253	56
銀行存款	114,771	185,276	196,218
定期存款	808,173	1,095,005	773,580
	\$ 923,195	1,280,534	969,854

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日另分別有銀行存款16,017千元、36,755千元及21,000千元，因作為銀行承兌匯票保證金、訴訟保證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。民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日另有定期存款分別為605,652千元、301,350千元及905,529千元，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(十七)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>605,652</u>	<u>301,350</u>	<u>905,529</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 158,359	186,727	77,134
應收帳款－按攤銷後成本衡量	233,688	283,677	257,339
減：備抵損失	<u>(74,387)</u>	<u>(67,534)</u>	<u>(40,448)</u>
	<u>\$ 317,660</u>	<u>402,870</u>	<u>294,025</u>

合併公司應收票據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。

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

	109.6.30		
	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	\$ 293,939	0.002%	6
逾期45天以下	23,533	0.134%	32
逾期46~60天	377	40.063%	151
逾期61天以上	<u>74,198</u>	100%	<u>74,198</u>
	<u>\$ 392,047</u>		<u>74,387</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 347,790	-	-
逾期45天以下	55,080	-	-
逾期61天以上	67,534	100%	67,534
	<u>\$ 470,404</u>		<u>67,534</u>

	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
	<u>\$ 334,473</u>		<u>40,448</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 67,534	23,921
認列之減損損失	8,785	16,404
外幣換算損益	(1,932)	123
期末餘額	<u>\$ 74,387</u>	<u>40,448</u>

(四)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	<u>\$ 34,046</u>	<u>7,093</u>	<u>6,057</u>

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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，並於前期因已無法收回全數沖轉。合併公司催收款之備抵損失變動如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ -	9,220
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
期末餘額	<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)

(五)存 貨

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原 料	\$ 11,475	15,616	17,901
物 料	2,144	3,470	4,588
半成品	93,021	108,336	144,220
在製品	5,818	7,230	7,036
製成品	<u>67,286</u>	<u>77,643</u>	<u>127,853</u>
	<u>\$ 179,744</u>	<u>212,295</u>	<u>301,598</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日因存貨沖減之回升利益分別為14,599千元及397千元，已認列為銷貨成本減項。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 35,024	127,914	175,841	9,259	106,588	27,155	170,891	652,672
增 添	-	-	8,783	-	2,492	522	38,669	50,466
重分類	-	-	39,645	-	2,279	4,476	1,161	47,561
處 分	-	-	(30)	(31)	(354)	(32)	-	(447)
匯率變動之影響	-	(2,769)	(5,449)	(245)	(2,689)	(802)	(5,176)	(17,130)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 35,024</u>	<u>125,145</u>	<u>218,790</u>	<u>8,983</u>	<u>108,316</u>	<u>31,319</u>	<u>205,545</u>	<u>733,122</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	13,524	61,790	3,947	16,492	9,902	-	105,655
本年度折舊	-	2,790	8,306	476	5,882	2,456	-	19,910
處 分	-	-	(29)	(29)	(336)	(31)	-	(425)
匯率變動之影響	-	(382)	(1,510)	(87)	321	(300)	-	(1,958)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,932</u>	<u>68,557</u>	<u>4,307</u>	<u>22,359</u>	<u>12,027</u>	<u>-</u>	<u>123,182</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	\$ -	11,223	58,032	3,631	11,872	8,554	-	93,312
帳面金額：								
民國109年6月30日	\$ 35,024	109,213	150,233	4,676	85,957	19,292	205,545	609,940
民國108年12月31日	\$ 35,024	114,390	114,051	5,312	90,096	17,253	170,891	547,017
民國108年6月30日	\$ 35,024	121,938	107,125	4,098	83,912	13,925	154,102	520,124

1.擔 保

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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

利息資本化金額	\$ 109.630	108.12.31	108.6.30
利息資本化利率	-	702	334
	-	2.00%~4.40%	3.79%~5.18%

(七)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109年1月1日餘額	\$ 9,833	64,562	74,395
匯率變動之影響	(1,308)	(1,709)	(3,017)
民國109年6月30日餘額	\$ 8,525	62,853	(3,017)
民國108年1月1日餘額	\$ 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	\$ 10,327	55,050	65,377
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 200	4,094	4,294
本期折舊	97	2,061	2,158
匯率變動之影響	(6)	(142)	(148)
民國109年6月30日餘額	\$ 291	6,013	6,304

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
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109年6月30日	<u>\$ 8,234</u>	<u>56,840</u>	<u>65,074</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 9,633</u>	<u>60,468</u>	<u>70,101</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 10,222</u>	<u>53,274</u>	<u>63,496</u>

(八)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
預付設備款	\$ 195,317	221,743	48,017
其他	32,364	48,463	51,567
	<u>\$ 227,681</u>	<u>270,206</u>	<u>99,584</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流 動	<u>\$ 2,050</u>	<u>2,632</u>	<u>3,091</u>
非流動	<u>\$ 38,810</u>	<u>41,201</u>	<u>38,484</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

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。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 428</u>	<u>549</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 17</u>	<u>18</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>\$ 71</u>	<u>157</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 516</u>	<u>7,137</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九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。

(十)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 174	773
營業費用	550	1,154
合計	<u>\$ 724</u>	<u>1,927</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (839)	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	5,712	(2,199)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,873</u>	<u>(2,199)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下之所得稅(利益)費用明細如下：

	109年 1月至6月	108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>\$ (5,842)</u>	<u>1,036</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度。

4. 依所得稅法規定，截至民國一〇九年六月三十日止，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(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(申報數)	13,348	民國一一八年度
	\$ 201,793	

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度財務報告附註六(十四)。

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。

本公司於民國一〇九年六月三十日及一〇八年六月二十八日經股東會決議，民國一〇八年度及一〇七年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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109年1月1日	\$ (53,880)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(23,367)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (77,247)</u>
	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	<u>4,145</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (14,695)</u>

(十三)每股(虧損)盈餘

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(23,352)</u>	<u>19,288</u>
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(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.20)</u>	<u>0.16</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：		
中國	\$ 191,530	240,324
臺灣及日本	<u>8,719</u>	<u>6,589</u>
	<u>\$ 200,249</u>	<u>246,913</u>
主要產品/服務線：		
鋰電池負極材料	\$ <u>200,249</u>	<u>246,913</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 392,047	470,404	334,473
減：備抵損失	<u>(74,387)</u>	<u>(67,534)</u>	<u>(40,448)</u>
合 計	<u>\$ 317,660</u>	<u>402,870</u>	<u>294,025</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日皆為虧損或彌補虧損，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。

(十六)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：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>13,680</u>	<u>18,857</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
其他收入	\$ <u>1,292</u>	<u>539</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (22)	(213)
外幣兌換(損失)利益	(28,267)	21,259
其他	<u>(652)</u>	<u>(1,467)</u>
	<u>\$ (28,941)</u>	<u>19,579</u>

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行借款	\$ -	1,086
租賃負債	428	-
減：利息資本化	-	(334)
	<u>\$ 428</u>	<u>752</u>

(十七)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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

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
109年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及							
應付帳款	\$ 108,855	(108,855)	(108,855)	-	-	-	-
租賃負債	40,860	(42,086)	(1,309)	(1,322)	(2,685)	(8,383)	(28,387)
	<u>\$ 149,715</u>	<u>(150,941)</u>	<u>(110,164)</u>	<u>(1,322)</u>	<u>(2,685)</u>	<u>(8,383)</u>	<u>(28,387)</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及							
應付帳款	\$ 199,494	(199,494)	(199,494)	-	-	-	-
租賃負債	43,833	(50,533)	(2,175)	(1,310)	(8,515)	(5,425)	(33,108)
	<u>\$ 243,327</u>	<u>(250,027)</u>	<u>(201,669)</u>	<u>(1,310)</u>	<u>(8,515)</u>	<u>(5,425)</u>	<u>(33,108)</u>
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)	-	-	-	-
租賃負債	41,575	(50,049)	(1,551)	(2,582)	(6,426)	(14,586)	(24,904)
	<u>\$ 181,259</u>	<u>(189,733)</u>	<u>(141,235)</u>	<u>(2,582)</u>	<u>(6,426)</u>	<u>(14,586)</u>	<u>(24,904)</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子公司合併財務報告附註(續)

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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30			
	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	\$	1,027	29.630	30,430	1,028	29.980	30,819	1,024	31.060	31,805
人民幣		250,182	4.191	1,048,513	175,138	4.305	753,969	229,419	4.521	1,037,203
金融負債										
貨幣性項目										
人民幣		1,256	29.630	5,264	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一〇九年六月三十日、一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,737千元及10,690千元。

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(28,267)千元及21,259千元。

3. 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：

	帳面金額	109.6.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 923,196	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	605,652	-	-	-	-
應收票據及帳款	317,660	-	-	-	-
其他應收款	34,046	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,880,554</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	\$ 108,855	-	-	-	-
租賃負債	40,860	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 149,715</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)

		108.12.31				
		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	\$ 1,280,534	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	301,350	-	-	-	-	
應收票據及帳款	402,870	-	-	-	-	
其他應收款	7,093	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,991,847</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	\$ 199,494	-	-	-	-	
租賃負債	43,833	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 243,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		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	\$ 139,684	-	-	-	-	
租賃負債	41,575	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 181,259</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(十八)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ <u>1,880</u>	<u>1,456</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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他流動資產	銀行承兌匯票保證	\$ 16,017	28,145	-
其他流動資產	壞帳訴訟保證	-	8,610	21,000
		<u>\$ 16,017</u>	<u>36,755</u>	<u>21,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司已開立而未使用之信用狀：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
新台幣	\$ <u>15,992</u>	<u>8,379</u>	<u>102,384</u>

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	109年1月至6月			108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	5,847	16,369	22,216	5,339	14,573	19,912
勞健保費用	251	986	1,237	642	1,348	1,990
退休金費用	174	550	724	773	1,154	1,927
董事酬金	-	388	388	-	437	437
其他員工福利費用	500	1,190	1,690	545	1,289	1,834
折舊費用	12,128	9,940	22,068	9,397	9,135	18,532
攤銷費用	-	51	51	-	60	60

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。

(三)新型冠狀肺炎疫情影響：

民國一〇九年一月一日至六月三十日因新型冠狀病毒疫情之影響，影響生產及交貨延遲等，致合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日營業收入較比較期間下降，截至第一季末產線已恢復正常，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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		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	江門榮炭公司	其他應 收款- 關係人	是	151,340	146,685	142,494	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	573,600	1,147,200
0	本公司	上高榮炭公司	其他應 收款- 關係人	是	129,720	125,730	125,730	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	573,600	1,147,200

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：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	142,494	-	-		-	-
本公司	上高榮炭公司	母子公司	125,730	-	-		-	-

註：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)

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	15,484	月結180天	7.73 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	應收帳款	15,010	月結180天	0.49 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	銷貨	3,210	月結180天	1.60 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	應收帳款	3,144	月結180天	0.10 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	銷貨	3,837	月結180天	1.92 %
1	江門榮炭公司	台灣榮炭公司	2	應收帳款	5,264	月結180天	0.17 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	銷貨	24,571	月結60天	12.27 %
1	江門榮炭公司	上高榮炭公司	4	應收帳款	24,103	月結60天	0.78 %
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	銷貨	18,386	月結60天	9.18 %
2	上高榮炭公司	江門榮炭公司	4	應收帳款	19,659	月結60天	0.64 %
0	本公司	江門榮炭公司	1	其他應收款	144,542	比照一般條件	4.67 %
0	本公司	上高榮炭公司	1	其他應收款	127,215	比照一般條件	4.11 %

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：

民國一〇九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	1,282,560	1,282,560	41,804	100.00 %	1,075,676	3,878	3,878	

註：上列交易，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)

(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	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	9,924	100.00 %	9,924	238,443	-
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	(6,007)	100.00 %	(6,007)	400,760	-
保山榮理公司	本公司主要產品之生產銷售	461,243	(一)	461,243	-	-	461,243	-	100.00 %	-	436,090	-

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。

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)
1,282,560	1,566,119	1,720,801

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：

合併公司民國一〇九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。

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。

榮炭科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

109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	\$ 8,719	191,530	-	200,249
部門間收入	994	168,921	(169,915)	-
利息收入	<u>14,713</u>	<u>1,643</u>	<u>(2,676)</u>	<u>13,680</u>
收入總計	<u>\$ 24,426</u>	<u>362,094</u>	<u>(172,591)</u>	<u>213,929</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>(3,104)</u>	<u>2,676</u>	<u>(428)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (848)</u>	<u>(21,271)</u>	<u>-</u>	<u>(22,119)</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,640)</u>	<u>3,039</u>	<u>(3,878)</u>	<u>(18,479)</u>
108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	\$ 4,365	242,548	-	246,913
部門間收入	34,736	57,186	(91,922)	-
利息收入	<u>20,889</u>	<u>411</u>	<u>(2,443)</u>	<u>18,857</u>
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>
應報導部門資產	國 內	亞 洲	調 整 及銷除	合 計
109年6月30日	<u>\$ 2,895,368</u>	<u>1,643,495</u>	<u>(1,446,675)</u>	<u>3,092,188</u>
108年12月31日	<u>\$ 2,931,881</u>	<u>1,764,705</u>	<u>(1,454,323)</u>	<u>3,242,263</u>
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>
應報導部門負債				
109年6月30日	<u>\$ 27,367</u>	<u>567,819</u>	<u>(370,999)</u>	<u>224,187</u>
108年12月31日	<u>\$ 17,161</u>	<u>663,698</u>	<u>(353,316)</u>	<u>327,543</u>
108年6月30日	<u>\$ 41,598</u>	<u>540,428</u>	<u>(326,705)</u>	<u>255,321</u>