

Jinan Acetate Chemical Co.,  
Ltd.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國109及108年第1季

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre,  
Oleander Way, 802 West Bay Road,  
P.O. Box 32052, Grand Cayman  
KY1-1208, Cayman Islands

電話：(+886)227205045

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~36		六~二六
(七) 關係人交易	36~38		二七
(八) 質抵押之資產	38		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~40		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40, 43~48		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40, 48		三一
3. 大陸投資資訊	41、49		三一
4. 主要股東資訊	41、50		三一
(十四) 部門資訊	41~42		三二

### 會計師核閱報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

#### 前 言

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李 東 峰

李東峰



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 109 年 5 月 8 日



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 660,656	25	\$ 589,261	23	\$ 203,893	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及二八)	1,058	-	98,106	4	72,915	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註十及二二)	439,870	16	350,644	14	314,817	13
1180	應收帳款-關係人(附註十、二二及二七)	100,716	4	87,249	3	63,705	3
1200	其他應收款(附註二七)	23,059	1	26,128	1	18,568	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	19,931	1	14,028	-	14,442	-
130X	存貨淨額(附註十一)	286,610	11	242,969	9	306,525	13
1410	預付款項(附註十六)	48,979	2	54,319	2	146,724	6
1470	其他流動資產(附註二七及二八)	63,084	2	67,065	3	65,684	3
11XX	流動資產總計	1,643,963	62	1,529,769	59	1,207,273	51
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	27,793	1	31,716	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	799,689	30	826,705	32	878,011	37
1755	使用權資產(附註十四及二八)	54,033	2	55,248	2	60,630	3
1760	投資性不動產淨額(附註十五及二八)	99,056	3	100,220	4	106,622	4
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	22,071	1	21,533	1	44,817	2
1915	預付設備款	25,035	1	19,679	1	6,929	-
1920	存出保證金	26	-	26	-	42	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	1,362	-	1,378	-	61,276	3
15XX	非流動資產總計	1,029,065	38	1,056,505	41	1,158,327	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,673,028	100	\$ 2,586,274	100	\$ 2,365,600	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十七及二八)	\$ 308,295	12	\$ 299,800	12	\$ 204,480	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及十 八)	21,000	1	46,300	2	-	-
2130	合約負債-流動(附註二二)	24,468	1	16,450	1	6,318	-
2150	應付票據	53,732	2	68,234	3	59,141	2
2160	應付票據-關係人(附註二七)	6,796	-	13,561	-	16,480	1
2170	應付帳款	190,986	7	140,591	5	56,347	2
2200	其他應付款(附註十九及二七)	156,825	6	157,288	6	144,613	6
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八)	460,784	17	456,564	18	-	-
2399	其他流動負債	2,003	-	5,382	-	2,042	-
21XX	流動負債總計	1,224,889	46	1,204,170	47	489,421	20
	<b>非流動負債</b>						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七及 十八)	-	-	-	-	35,950	2
2530	應付公司債(附註十八)	-	-	-	-	443,907	19
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	9,310	-	9,420	-	10,021	-
25XX	非流動負債總計	9,310	-	9,420	-	489,878	21
2XXX	負債總計	1,234,199	46	1,213,590	47	979,299	41
	<b>權益(附註二一)</b>						
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3110	股本	510,767	19	510,767	20	464,800	20
3200	資本公積	433,575	16	433,575	17	479,542	20
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	100,620	4	100,620	4	78,110	3
3320	特別盈餘公積	21,406	1	21,406	1	2,344	-
3350	未分配盈餘	458,945	17	332,779	13	298,195	13
3300	保留盈餘總計	580,971	22	454,805	18	378,649	16
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 146,670)	( 5)	( 130,806)	( 5)	( 55,440)	( 2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益	( 13,477)	-	( 10,597)	-	-	-
3460	重估增值	65,146	2	65,146	2	65,146	3
3400	其他權益總計	( 95,001)	( 3)	( 76,257)	( 3)	9,706	1
3500	庫藏股票	( 104,742)	( 4)	( 63,586)	( 3)	( 63,586)	( 3)
31XX	本公司業主之權益總計	1,325,570	50	1,259,304	49	1,269,111	54
36XX	非控制權益	113,259	4	113,380	4	117,190	5
3XXX	權益總計	1,438,829	54	1,372,684	53	1,386,301	59
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 2,673,028	100	\$ 2,586,274	100	\$ 2,365,600	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二七)	\$ 524,292	100	\$ 457,740	100
5000	營業成本(附註十一、二十、二三及二七)	( 350,995)	( 67)	( 338,071)	( 74)
5900	營業毛利	<u>173,297</u>	<u>33</u>	<u>119,669</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註二十、二三及二七)				
6100	推銷費用	( 33,575)	( 6)	( 21,027)	( 5)
6200	管理及總務費用	( 16,290)	( 3)	( 16,011)	( 3)
6300	研究發展費用	( 18,066)	( 4)	( 29,952)	( 6)
6000	營業費用合計	( 67,931)	( 13)	( 66,990)	( 14)
6900	營業淨利	<u>105,366</u>	<u>20</u>	<u>52,679</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註二三及三十)				
7010	其他收入	15,307	3	2,746	-
7020	其他利益及損失	24,593	4	13,852	3
7050	財務成本	( 6,071)	( 1)	( 5,356)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>33,829</u>	<u>6</u>	<u>11,242</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	139,195	26	63,921	14
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二四)	( 11,096)	( 2)	<u>1,219</u>	-
8200	本期淨利	<u>128,099</u>	<u>24</u>	<u>65,140</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8310	不重分類至損益之項目			
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益			
	(\$ 3,601)	( 1)	\$ -	-
8341	換算表達貨幣之兌 換差額			
	( <u>17,197</u> )	( <u>3</u> )	<u>31,388</u>	<u>7</u>
8300	其他綜合損益合計			
	( <u>20,798</u> )	( <u>4</u> )	<u>31,388</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額			
	<u>\$ 107,301</u>	<u>20</u>	<u>\$ 96,528</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	\$ 126,166	24	\$ 69,653	15
8620	非控制權益			
	<u>1,933</u>	-	( <u>4,513</u> )	( <u>1</u> )
8600				
	<u>\$ 128,099</u>	<u>24</u>	<u>\$ 65,140</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	\$ 107,422	20	\$ 98,421	21
8720	非控制權益			
	( <u>121</u> )	-	( <u>1,893</u> )	-
8700				
	<u>\$ 107,301</u>	<u>20</u>	<u>\$ 96,528</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二五)			
9750	基 本			
	<u>\$ 2.50</u>		<u>\$ 1.38</u>	
9850	稀 釋			
	<u>\$ 1.94</u>		<u>\$ 1.17</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Aiguo Chemical Co., Ltd. 及子公司  
 民國 109 年 3 月 31 日  
 (僅供內部參考)

單位：新台幣仟元

代碼	日期	本公司之項目										本公司業主權益合計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	重估增值			
A1	108年1月1日餘額	\$ 464,800	\$ 479,542	\$ 78,110	\$ 2,344	\$ 229,542	\$ 308,996	\$ 84,208	\$ 65,146	\$ 19,062	\$ 52,124	\$ 1,182,152	\$ 109,295	\$ 1,291,447
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	69,653	69,653	-	-	-	-	69,653	( 4,513)	65,140
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,768	-	28,768	-	28,768	2,620	31,388
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	69,653	69,653	28,768	-	28,768	-	98,421	( 1,893)	96,528
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,462)	-	-	( 11,462)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,788	9,788	
Z1	108年3月31日餘額	\$ 464,800	\$ 479,542	\$ 78,110	\$ 2,344	\$ 298,195	\$ 378,649	\$ 55,440	\$ 65,146	\$ 9,706	\$ 63,586	\$ 1,269,111	\$ 117,190	\$ 1,386,301
A1	109年1月1日餘額	\$ 510,767	\$ 433,575	\$ 100,620	\$ 21,406	\$ 332,779	\$ 454,805	\$ 130,806	\$ 65,146	\$ 76,257	\$ 63,586	\$ 1,259,304	\$ 113,380	\$ 1,372,684
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	126,166	126,166	-	-	-	-	126,166	1,933	128,099
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 15,864)	-	( 18,744)	-	( 18,744)	( 2,054)	( 20,798)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	126,166	126,166	( 15,864)	-	( 18,744)	-	107,422	( 121)	107,301
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 41,156)	-	-	( 41,156)
Z1	109年3月31日餘額	\$ 510,767	\$ 433,575	\$ 100,620	\$ 21,406	\$ 458,945	\$ 580,971	\$ 146,670	\$ 65,146	\$ 95,001	\$ 104,742	\$ 1,325,570	\$ 113,259	\$ 1,438,829

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：王克偉



經理人：王克偉



會計主管：王克斌

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 139,195	\$ 63,921
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,774	24,127
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	( 25,300)	( 10,450)
A20900	財務成本	6,071	5,356
A21200	利息收入	( 1,384)	( 496)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,130	596
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	12,242	1,521
A31150	應收帳款	( 101,468)	( 53,425)
A31160	應收帳款—關係人	( 13,467)	( 14,555)
A31180	其他應收款	2,645	( 1,892)
A31200	存 貨	( 48,771)	13,574
A31230	預付款項	5,340	( 63,406)
A31240	其他流動資產	3,981	57,906
A32125	合約負債	8,018	( 878)
A32130	應付票據	( 14,502)	( 32,990)
A32140	應付票據—關係人	( 6,765)	( 14,936)
A32150	應付帳款	50,395	( 65,305)
A32180	其他應付款	4,249	503
A32230	其他流動負債	( 2,821)	( 808)
A33000	營運產生之現金	48,562	( 91,637)
A33300	支付之利息	( 1,951)	( 1,291)
A33500	支付之所得稅	( 18,038)	( 13,955)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	28,573	( 106,883)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 72,299)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	97,048	-
B02000	預付投資款增加	-	( 47,308)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 9,855)	(\$ 29,115)
B06700	其他非流動資產減少	16	-
B07100	預付設備款增加	( 7,412)	( 1,255)
B07500	收取之利息	<u>1,808</u>	<u>331</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>81,605</u>	<u>( 149,646)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,021	87,763
C03000	存入保證金增加(減少)	( 558)	117
C04900	購買庫藏股票	( 41,156)	( 11,462)
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>9,788</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 35,693)</u>	<u>86,206</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 3,090)</u>	<u>5,138</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	71,395	( 165,185)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>589,261</u>	<u>369,078</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 660,656</u>	<u>\$ 203,893</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. (以下簡稱本公司) 於民國 (以下同) 103 年 9 月 25 日設立於英屬開曼群島，主要係為組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定，於 103 年 9 月 25 日完成組織架構重組，重組後本公司成為合併個體之控股公司。

本公司股票於 104 年 11 月 9 日起在台灣交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣。為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金	\$ 193	\$ 162	\$ 178
銀行活期存款	594,099	453,953	198,701
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>66,364</u>	<u>135,146</u>	<u>5,014</u>
	<u>\$ 660,656</u>	<u>\$ 589,261</u>	<u>\$ 203,893</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
衍生工具			
轉換選擇權（附註十八）	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 46,300</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>			
衍生工具			
轉換選擇權（附註十八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,950</u>

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 權益工具投資

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市(櫃)股票			
怡亮公司普通股	<u>\$ 27,793</u>	<u>\$ 31,716</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對怡亮公司之持股及表決權比例皆為 25%，然而，依據股東協議，其他股東控制該公司董事會之組成，且合併公司未有參與被投資者財務及營運政策決策之權力，因此合併公司管理階層認為對該公司不具有重大影響，故未將其列為合併公司之關聯企業。

合併公司依中長期策略目的投資怡亮公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 98,106</u>	<u>\$ 72,915</u>

109年3月31日暨108年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.85%、1.69%~2.85%及1.69%~2.85%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二八。

#### 十、應收票據及帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 10,259	\$ 22,501	\$ 5,212
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,259</u>	<u>\$ 22,501</u>	<u>\$ 5,212</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款(含關係人)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 530,327	\$ 415,392	\$ 373,310
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 530,327</u>	<u>\$ 415,392</u>	<u>\$ 373,310</u>

合併公司商品銷售部分採預收貨款或信用狀再發貨，部分採授信期間 30 天至 180 天之賒銷，應收票據及帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與授信評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊合併公司將使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

#### 109年3月31日

	1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121~180天	181~360天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$184,859	\$144,328	\$ 61,898	\$ 66,088	\$ 83,413	\$ -	\$540,586
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$184,859</u>	<u>\$144,328</u>	<u>\$ 61,898</u>	<u>\$ 66,088</u>	<u>\$ 83,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$540,586</u>

#### 108年12月31日

	1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121~180天	181~360天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$191,560	\$109,729	\$ 33,355	\$ 43,659	\$ 59,590	\$ -	\$437,893
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$191,560</u>	<u>\$109,729</u>	<u>\$ 33,355</u>	<u>\$ 43,659</u>	<u>\$ 59,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$437,893</u>

## 108年3月31日

	1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121~180天	181~360天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$161,059	\$108,097	\$ 51,393	\$ 48,281	\$ 9,692	\$ -	\$378,522
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$161,059</u>	<u>\$108,097</u>	<u>\$ 51,393</u>	<u>\$ 48,281</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$378,522</u>

相較於期初餘額，109年及108年3月31日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨增加102,693仟元及66,459仟元，惟備抵損失經評估後均無需提列。

## 十一、存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製成品	\$ 80,018	\$ 77,927	\$ 119,942
在製品	14,520	17,648	12,788
原料	171,064	125,622	153,573
物料	<u>21,008</u>	<u>21,772</u>	<u>20,222</u>
	<u>\$ 286,610</u>	<u>\$ 242,969</u>	<u>\$ 306,525</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為350,995仟元及338,071仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失5,130仟元及596仟元。

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司	慈嚴生活科技有限公司(以下簡稱慈嚴公司)	投資控股	100%	100%	100%
慈嚴公司	濟南大自然新材料有限公司(以下簡稱濟南大自然公司)	醋酸纖維絲束之製造及銷售	100%	100%	100%
濟南大自然	中峰化學有限公司(以下稱中峰化學公司)	醋酸纖維素之生產及銷售	52.80%	52.80%	52.80%
慈嚴公司	中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	27.20%	27.20%	27.20%
慈嚴公司	中峰材料有限公司(以下稱中峰材料公司)	投資控股	80%	80%	80%

註：合併公司於108年3月新增投資中峰材料公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
中峰化學公司	中國大陸	20.00%	20.00%	20.00%

以下中峰化學公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 261,564	\$ 238,642	\$ 295,763
非流動資產	744,628	765,513	854,359
流動負債	( 480,528)	( 481,296)	( 616,325)
權益	<u>\$ 525,664</u>	<u>\$ 522,859</u>	<u>\$ 533,797</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 420,531	\$ 418,287	\$ 427,038
中峰化學公司之非 控制權益	<u>105,133</u>	<u>104,572</u>	<u>106,759</u>
	<u>\$ 525,664</u>	<u>\$ 522,859</u>	<u>\$ 533,797</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 232,870</u>	<u>\$ 226,224</u>
本期淨利(損)	\$ 8,993	(\$ 11,030)
其他綜合損益	<u>6,187</u>	<u>17,107</u>
綜合損益總額	<u>\$ 15,180</u>	<u>\$ 6,077</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 7,194	(\$ 8,824)
中峰化學公司之非控制 權益	<u>1,799</u>	( <u>2,206</u> )
	<u>\$ 8,993</u>	<u>(\$ 11,030)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 12,144	\$ 4,862
中峰化學公司之非控制 權益	<u>3,036</u>	<u>1,215</u>
	<u>\$ 15,180</u>	<u>\$ 6,077</u>

(接次頁)



(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
現金流量		
營業活動	\$ 18,839	(\$ 29,595)
投資活動	( 9,132)	( 22,594)
籌資活動	-	50,380
匯率變動影響數	<u>1,743</u>	<u>( 2,643)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 11,450</u>	<u>(\$ 4,452)</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 200,374	\$ 983,432	\$ 9,072	\$ 7,530	\$ 87,853	\$1,288,261
增 添	2,567	1,410	-	-	11,869	15,846
重 分 類	-	1,019	-	-	-	1,019
淨兌換差額	4,848	23,758	219	182	2,161	31,168
108年3月31日餘額	<u>\$ 207,789</u>	<u>\$1,009,619</u>	<u>\$ 9,291</u>	<u>\$ 7,712</u>	<u>\$ 101,883</u>	<u>\$1,336,294</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ 46,349	\$ 370,783	\$ 5,258	\$ 2,041	\$ -	\$ 424,431
折舊費用	3,053	19,660	437	376	-	23,526
淨兌換差額	1,129	9,019	128	50	-	10,326
108年3月31日餘額	<u>\$ 50,531</u>	<u>\$ 399,462</u>	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,283</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 157,258</u>	<u>\$ 610,157</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 101,883</u>	<u>\$ 878,011</u>
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 222,273	\$1,070,574	\$ 11,124	\$ 7,249	\$ 15,229	\$1,326,449
增 添	-	-	-	-	5,243	5,243
重 分 類	-	-	-	-	2,323	2,323
淨兌換差額	( 2,582)	( 12,434)	( 129)	( 84)	( 272)	( 15,501)
109年3月31日餘額	<u>\$ 219,691</u>	<u>\$1,058,140</u>	<u>\$ 10,995</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$1,318,514</u>
<u>累計折舊</u>						
109年1月1日餘額	\$ 56,385	\$ 433,248	\$ 6,729	\$ 3,382	\$ -	\$ 499,744
折舊費用	2,857	21,504	490	355	-	25,206
淨兌換差額	( 691)	( 5,306)	( 84)	( 44)	-	( 6,125)
109年3月31日餘額	<u>\$ 58,551</u>	<u>\$ 449,446</u>	<u>\$ 7,135</u>	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 518,825</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 165,888</u>	<u>\$ 637,326</u>	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 15,229</u>	<u>\$ 826,705</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 161,140</u>	<u>\$ 608,694</u>	<u>\$ 3,860</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$ 799,689</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	20年
機器設備	3年至10年
運輸設備	4年至5年
其他設備	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 54,033</u>	<u>\$ 55,248</u>	<u>\$ 60,630</u>
	<u>109年1月1日</u>		<u>108年1月1日</u>
	至3月31日		至3月31日
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 568</u>		<u>\$ 601</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 重要承租活動及條款

濟南大自然公司及中峰化學公司承租土地做為廠房使用，租賃期間為20~30年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

##### (三) 其他租賃資訊

	<u>109年1月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至3月31日	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 109</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 111)</u>	<u>(\$ 112)</u>

#### 十五、投資性不動產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 99,056</u>	<u>\$ 100,220</u>	<u>\$ 106,622</u>

合併公司之投資性不動產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
委外估價	<u>\$ 99,056</u>	<u>\$ 100,220</u>	<u>\$ 106,622</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

#### 十六、其他資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付費用	\$ 33,580	\$ 39,100	\$ 65,781
預付貨款	4,323	5,992	74,280
其 他	<u>11,076</u>	<u>9,227</u>	<u>6,663</u>
	<u>\$ 48,979</u>	<u>\$ 54,319</u>	<u>\$ 146,724</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他非流動資產</u>			
預付投資款（註）	\$ -	\$ -	\$ 47,308
預付房屋款	<u>1,362</u>	<u>1,378</u>	<u>13,968</u>
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 61,276</u>

註：合併公司投資怡亮公司 47,308 仟元，已於 108 年 4 月交割完成。

#### 十七、借 款

##### 短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 308,295</u>	<u>\$ 299,800</u>	<u>\$ 204,480</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.56%~2.78%、2.52%~3.05%及 3.18%~5.66%。

#### 十八、應付公司債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
中華民國境內第一次無擔保 轉換公司債	<u>\$ 460,784</u>	<u>\$ 456,564</u>	<u>\$ 443,907</u>

本公司於 106 年 6 月 9 日在台灣發行伍仟單位、利率為 0%之新台幣計價無擔保轉換公司債，發行總額共計 500,000 仟元。

本公司發行時每單位轉換公司債持有人有權以每股 173 元轉換為本公司之普通股，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整

之，截至 109 年 3 月 31 日止轉換價格為 142.3 元，轉換期間為 106 年 9 月 10 日至 111 年 6 月 9 日。若公司債屆時未轉換且本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」，前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，本公司即於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額贖回。

本轉換公司債以發行滿 3 年之日（109 年 6 月 9 日）、發行滿 4 年之日（110 年 6 月 9 日）為本債券持有人提前賣回基準日，本公司應於賣回基準日前 40 日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 3 年為債券面額之 101.5075%）、（滿 4 年為債券面額之 102.0151%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日加 5 個營業日前以現金贖回本債券。

負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 109 年 3 月 31 日以公平價值評估金額為 21,000 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 109 年 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 460,784 仟元，其原始認列之有效利率為 3.7371%。

發行價款（減除交易成本 4,499 仟元）	<u>\$ 500,501</u>
發行日負債組成部分	<u>\$ 500,501</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 439,842 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 46,400 仟元）	\$ 486,242
以有效利率 3.7371% 計算之利息	4,065
金融商品評價利益	( <u>10,450</u> )
108 年 3 月 31 日負債組成部分（應付公司債 443,907 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 35,950 仟元）	<u>\$ 479,857</u>
109 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 456,564 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 46,300 仟元）	\$ 502,864
以有效利率 3.7371% 計算之利息	4,220
金融商品評價利益	( <u>25,300</u> )
109 年 3 月 31 日負債組成部分（應付公司債 460,784 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 21,000 仟元）	<u>\$ 481,784</u>

## 十九、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付設備款	\$ 43,967	\$ 48,579	\$ 58,056
應付蒸氣費	19,678	20,606	13,025
應付安全生產費	18,267	13,389	-
應付薪資	15,241	21,244	15,561
應付運費	12,140	11,897	9,406
應付員工酬勞及董事酬勞	8,455	5,351	7,250
其他	39,077	36,222	41,315
	<u>\$ 156,825</u>	<u>\$ 157,288</u>	<u>\$ 144,613</u>

## 二十、退職後福利計畫

合併公司中濟南大自然公司與中峰化學公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由中國當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

### 二一、權益

#### (一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,077</u>	<u>51,077</u>	<u>46,480</u>
已發行股本	<u>\$ 510,767</u>	<u>\$ 510,767</u>	<u>\$ 464,800</u>

108年3月26日董事會決議以資本公積轉增資發行新股4,597仟股，每股面額10元，增資後實收股本為510,767仟元。

#### (二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 416,034	\$ 416,034	\$ 462,001
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>
	<u>\$ 433,575</u>	<u>\$ 433,575</u>	<u>\$ 479,542</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司營運係處於成長階段，由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等，並由董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。股份登錄與櫃買賣或於中華民國的櫃買中心或證交所掛牌期間，董事會於盈餘分派提案時，應於每會計年度盈餘中先提列：(i)支付相關會計年度稅款之準備金；(ii)彌補過去虧損之數額；(iii)10%之盈餘公積（下稱「法定盈餘公積」）；及(iv)中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

如有剩餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依開曼公司法及公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘之 10%，作為股東股利，依股東持股比例進行分派。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式及相互配合方式分派，惟其中現金股利不得低於 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1030006415 號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 109 年 3 月 27 日舉行董事會及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 32,968</u>	<u>\$ 22,510</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 57,195</u>	<u>\$ 19,062</u>
現金股利	<u>\$237,649</u>	<u>\$183,868</u>
每股現金股利 (元)	\$ 4.7	\$ 4

另本公司董事會於 108 年 3 月 26 日決議以資本公積 45,967 仟元轉增資。

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 21,406</u>	<u>\$ 2,344</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 21,406</u>	<u>\$ 2,344</u>

首次以公允價值衡量投資性不動產時，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 2,344 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。於分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$113,380</u>	<u>\$109,295</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利 (損)	1,933	( 4,513)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 1,334)	2,620

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(\$ 720)	\$ -
取得子公司所增加之非控制權益	-	9,788
期末餘額	<u>\$113,259</u>	<u>\$117,190</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )
109年1月1日股數	513
本期增加	458
109年3月31日股數	<u>971</u>
108年1月1日股數	426
本期增加	87
108年3月31日股數	<u>513</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$524,292</u>	<u>\$457,740</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 530,327</u>	<u>\$ 415,392</u>	<u>\$ 373,310</u>	<u>\$ 305,330</u>
合約負債—流動	<u>\$ 24,468</u>	<u>\$ 16,450</u>	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 7,196</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。



## 二三、淨利

### (一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 10,340	\$ 126
利息收入	1,384	496
租金收入	1,079	1,143
其他	2,504	981
	<u>\$ 15,307</u>	<u>\$ 2,746</u>

### (二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	\$ 25,300	\$ 10,450
淨外幣兌換(利益)損失	( 682)	3,551
其他	( 25)	( 149)
	<u>\$ 24,593</u>	<u>\$ 13,852</u>

### (三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
公司債利息	\$ 4,220	\$ 4,065
銀行借款利息	1,851	1,291
	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 5,356</u>

### (四) 折舊費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 25,206	\$ 23,526
使用權資產	568	601
合計	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 24,127</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,957	\$ 22,578
營業費用	1,817	1,549
	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 24,127</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
產生租金收入	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 142</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 25,513	\$ 23,777
退職後福利	294	2,148
其他員工福利	<u>1,054</u>	<u>1,126</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,861</u>	<u>\$ 27,051</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,511	\$ 14,695
營業費用	<u>13,350</u>	<u>12,356</u>
	<u>\$ 26,861</u>	<u>\$ 27,051</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥獲利不低於1%為員工酬勞，員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不多於當年度獲利之3%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前述獲利係指本公司之稅前淨利。為免疑義，稅前淨利係指支付員工酬勞及董事酬勞前之數額。

109年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.20%	1.20%
董事酬勞	1.20%	1.20%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 857</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 857</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月27日及108年3月26日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,351		\$ 2,768	
董事酬勞	2,000		2,768	

107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換(損)益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 14,902</u>	<u>\$ 13,615</u>
外幣兌換損失總額	<u>( 15,584)</u>	<u>( 10,064)</u>
淨損益	<u>(\$ 682)</u>	<u>\$ 3,551</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益(費用)之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 11,894)	(\$ 5,120)
遞延所得稅		
本期產生者	<u>798</u>	<u>6,339</u>
認列於損益之所得稅利益 (費用)	<u>(\$ 11,096)</u>	<u>\$ 1,219</u>

(二) 所得稅申報情形

合併公司之濟南大自然公司及中峰化學公司歷年之企業所得稅結算申報案件，業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 1.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.17</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於108年9月10日。因追溯調整，108年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前 108年1月1日 至3月31日	追溯調整後 108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 1.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.17</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$126,166</u>	<u>\$ 69,653</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息及評價	<u>( 21,080)</u>	<u>( 6,385)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$105,086</u>	<u>\$ 63,268</u>

股 數	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	50,557	50,573
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	3,514	3,417
員工酬勞	<u>52</u>	<u>28</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>54,123</u>	<u>54,018</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資	\$ _____	\$ _____	\$ 27,793	\$ 27,793
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 21,000	\$ _____	\$ 21,000

108年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ _____	\$ _____	\$ 31,716	\$ 31,716
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 46,300	\$ _____	\$ 46,300

108年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 35,950	\$ _____	\$ 35,950

109年及108年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 31,716
認列於損益（其他利益及損失）	( 322)
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	( 3,601)
期末餘額	\$ 27,793

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債	係假設該公司債將於111年6月9日贖回，所採用之折現率係以公開報價之5年期之公債殖利率按差補法計算。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資鑑於執行評價所需投入成本非具經濟效益，係採投資標的公司淨值作為評估依據。

### (三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,288,020	\$ 1,218,478	\$ 739,622
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	27,793	31,716	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,178,768	1,137,946	925,675
透過損益按公允價值衡量之金融負債	21,000	46,300	35,950

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他流動資產(質押活存及定存)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付票據—關係人、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、借款、應付帳款及應付公司債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,040	\$ 2,191

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收付款項公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。



## (2) 利率風險

因公司合併之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產、負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 67,422	\$ 233,253	\$ 77,928
－金融負債	769,079	741,374	602,157
具現金流量利率風險			
－金融資產	656,310	520,584	263,927
－金融負債	-	14,990	46,230

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,481 仟元及 544 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

## (3) 價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 3 月 31

日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 278 仟元。

## 2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 109年3月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 127,004	\$ 84,440	\$ 198,504	\$ -	\$ 409,948
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	302,644	506,045	-	-	808,689
	<u>\$ 429,648</u>	<u>\$ 590,485</u>	<u>\$ 198,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,218,637</u>

#### 108年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 102,248	\$ 127,139	\$ 155,175	\$ -	\$ 384,562
浮動利率工具	14,990	-	-	-	14,990
固定利率工具	165,384	89,940	529,980	-	785,304
	<u>\$ 282,622</u>	<u>\$ 217,079</u>	<u>\$ 685,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,184,856</u>

#### 108年3月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 63,874	\$ 129,828	\$ 84,921	\$ -	\$ 278,623
浮動利率工具	154,100	-	50,380	500,000	704,480
固定利率工具	<u>217,974</u>	<u>129,828</u>	<u>135,301</u>	<u>500,000</u>	<u>983,103</u>

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

#### (2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
— 已動用金額	\$ 376,396	\$ 366,501	\$ 261,620
— 未動用金額	460,809	380,399	580,010
	<u>\$ 837,205</u>	<u>\$ 746,900</u>	<u>\$ 841,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
—已動用金額	\$ 44,224	\$ 51,826	\$ 56,020
—未動用金額	<u>113,636</u>	<u>107,889</u>	<u>113,898</u>
	<u>\$ 157,860</u>	<u>\$ 159,715</u>	<u>\$ 169,918</u>

## 二七、關係人交易

本公司之最終母公司為 Jinan Acetate Chemical Co.,Ltd.。

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除,故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外,合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Global Filters S.A. (GF)	實質關係人
Tabacalera Hernandarias S.A. (TH)	實質關係人
SAF - INDUSTRIA E COMERCIO DE FILTEROS LTDA (SAF)	實質關係人
兗礦魯南化工有限公司(兗礦魯南化工)	實質關係人(子公司之股東)
濟南鶴珍工貿有限公司(鶴珍)	實質關係人(董事長為同一人)
王克璋	主要管理階層

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	GF	\$ 67,908	\$ 63,459
	其 他	<u>9,641</u>	<u>10,055</u>
		<u>\$ 77,549</u>	<u>\$ 73,514</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
實質關係人/兗礦魯南化工	<u>\$ 31,746</u>	<u>\$ 51,874</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款—關係人	實質關係人			
	GF	\$ 74,996	\$ 67,972	\$ 53,643
	TH	22,567	16,136	10,062
	SAF	<u>3,153</u>	<u>3,141</u>	-
		<u>\$ 100,716</u>	<u>\$ 87,249</u>	<u>\$ 63,705</u>
其他應收款	實質關係人/兗礦 魯南化工	\$ -	\$ -	\$ 23

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年3月31日暨108年12月31日及3月31日應收關係人款項並未提列減損損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付票據	實質關係人/兗礦 魯南化工	\$ 6,796	\$ 13,561	\$ 16,480
其他應付款	實質關係人/兗礦 魯南化工	<u>19,678</u>	<u>20,606</u>	<u>13,025</u>
		<u>\$ 26,474</u>	<u>\$ 34,167</u>	<u>\$ 29,505</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 存出保證金 (帳列其他流動資產)

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
實質關係人/兗礦魯南 化工	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 458</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別/名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
製造費用—蒸氣費	實質關係人/兗礦 魯南化工	\$ 52,811	\$ 47,172
研發費用—蒸氣費	實質關係人/兗礦 魯南化工	2,780	1,373
營業費用—租金費用	主要管理階層	90	90
營業費用—租金費用	實質關係人/兗礦 魯南化工	<u>18</u>	<u>19</u>
		<u>\$ 55,699</u>	<u>\$ 48,654</u>

實質關係人為本公司提供蒸氣作為生產介質及租賃服務。

主要管理階層為本公司提供租賃服務。

(八) 背書保證

取得背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
實質關係人／鶴珍			
被保證金額	\$ 25,530	\$ 25,830	\$ 27,480
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	-	-	-
	<u>\$ 25,530</u>	<u>\$ 25,830</u>	<u>\$ 27,480</u>

(九) 對主要管理階層之獎酬

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 5,371	\$ 4,067
退職後福利	16	31
	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 4,098</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款、開立信用狀及銀行承兌匯票之擔保品：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	\$ 1,058	\$ 1,050	\$ 3,597
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	62,211	66,632	65,224
不動產、廠房及設備淨額	55,011	57,001	54,170
使用權資產	54,033	55,248	60,630
投資性不動產淨額	72,800	73,655	78,360
	<u>\$ 245,113</u>	<u>\$ 253,586</u>	<u>\$ 261,981</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 23,938 仟元，惟截至 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司皆未有該情事。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 19,213</u>	<u>\$ 25,659</u>	<u>\$ 5,934</u>

## 三十、具重大影響之外幣資產負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

### 109 年 3 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 23,112	7.085	(美元：人民幣)			\$ 696,833	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	13,003	7.085	(美元：人民幣)			392,804	

### 108 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 25,091	6.976	(美元：人民幣)			\$ 753,472	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	12,498	6.976	(美元：人民幣)			374,828	

108年3月31日

	外幣 (仟元) 匯		率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 12,327	6.734 (美元：人民幣)		\$ 380,152
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	5,225	6.734 (美元：人民幣)		161,034

具重大影響之外幣兌換損益 (已實現及未實現) 如下：

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美元	7.156 (美元：人民幣)	(\$ 682)	6.7451 (美元：人民幣)	\$ 3,551

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)



(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表八)

三二、部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司皆僅從事醋酸纖維之產銷，依國際財務報導準則第八號營運部門之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動與研發、製造醋酸纖維產品相關且該營運活動之營業收入佔全部收入百分之九十以上。

(二) 主要產品之收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
醋酸纖維絲束	\$ 409,837	\$ 332,738
醋酸纖維素	114,455	125,002
	<u>\$ 524,292</u>	<u>\$ 457,740</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、非洲、美洲及其他地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
亞	洲	\$ 311,275	\$ 333,331
美	洲	135,958	78,087
歐	洲	57,070	17,938
非	洲	19,989	28,384
		<u>\$ 524,292</u>	<u>\$ 457,740</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶 A	<u>\$ 67,908</u>	<u>\$ 63,459</u>

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	為本期末最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥備	擔保名稱	品對個別對象	資金貸與總額	資金貸與限額	註
1	濟南大自然新材料有限公司	中環化學有限公司	-	是	\$ 170,200 (CNY\$40,000 仟元)	\$ 170,200 (CNY\$40,000 仟元)	170,200 (CNY\$40,000 仟元)	5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 630,821	\$ 841,095	註 3

註 1：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 2：本公司直接或間接持有表法權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之三十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過淨值之百分之三十為限；總額以淨值之百分之四十為限。

註 4：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師核閱之財務報表計算。

註 5：係採用 109 年 3 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率推算台幣金額。

註 6：上表列示之所有交易均於編製合併報表時，業已銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保證對象 (註 2)	對單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 保證額	期末 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨值 之比率 (%)	背書保證 最高 金額 (註 3)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(2)	\$ 3,313,925	\$ 181,350	\$ 181,350	\$ -	-	13.68%	\$ 3,313,925	Y	N	Y	-
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(2)	3,313,925	85,100	85,100	68,101	-	6.42%	3,313,925	Y	N	Y	-
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學有限公司	(2)	397,671	42,550	42,550	-	-	3.21%	1,325,570	Y	N	Y	註 4
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學有限公司	(2)	397,671	42,550	42,550	-	-	3.21%	1,325,570	Y	N	Y	-
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(2)	420,548	42,550	42,550	-	-	2.02%	1,051,369	Y	N	Y	註 4

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承接工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額之計算方法如下：

(1) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之二十之公司間之背書保證不得超過本公司淨值之百分之二十五為限。

(2) 本公司對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值之百分之三十為限；除本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之公司間之背書保證外，餘背書保證總額以不超過本公司淨值為限。

(3) 子公司（濟南大自然新材料有限公司）對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，對單一企業背書保證總額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

註 4：本公司及子公司（濟南大自然新材料有限公司）共同提供中峰化學有限公司背書保證，餘額為人民幣 1,000 萬元。

註 5：資金貸與之限額，係依據最近經會計師核閱之財務報表計算。

註 6：係採用 109 年 3 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率推算台幣金額。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表三

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目 股	數 帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公	本 備 註 (註 4)	
						允 價	值
中峰材料公司	股 票 怡亮有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	333	25%	\$ 27,793	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	信期	單	價授	信期	問餘		額
濟南大自然公司	中華化學公司	子公司	進貨 \$ 184,473	42%	與非關係人交易相當	信期	無重大差異	無重大差異	無重大差異	\$ -	-	註 2
中峰化學公司	濟南大自然公司	母公司	銷貨 ( 184,473)	( 26%)	與非關係人交易相當	信期	無重大差異	無重大差異	無重大差異	-	-	註 3

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：預付款項 174,640 仟元，其進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

註 3：預收款項 174,640 仟元，其銷貨價格與一般客戶相當。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 5：轉投資公司間之交易，於編製合併財務報告時業已全部銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象	往來對象與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形			
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	佔合併總營業收或 總資產之比率 (註 3)		
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.										
1	慈嚴生活科技有限公司	濟南大自然新材料有限公司	(1)	其他非流動負債	\$ 27,179	依雙方約定之				1.02%	
2	濟南大自然新材料有限公司	濟南大自然新材料有限公司	(3)	其他非流動負債	99,452	依雙方約定之				3.72%	
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	其他應收款	172,438	依雙方約定之				6.45%	
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	預付貨款	174,640	依雙方約定之				6.53%	
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	進貨	184,473	依雙方約定之				35.19%	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營業收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營業收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：上表列示之所有交易均於編製合併報表時，業已銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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		本 期 金 額		持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底	本 期 期 末	帳 面 金 額	比 率	金 額			
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司	香 港	投資控股	\$ 822,593	\$ 822,593	(註3)	100%	\$2,149,666	\$ 117,085	\$ 117,085	-	
慈嚴生活科技有限 公司	中峰材料有限公司	香 港	投資控股	39,196	39,196	(註3)	80%	23,477	36	29	-	

註1：係按被投資公司同期問經會計師核閱發證之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

註3：係為有限公司，故無股份。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表七

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 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	未 被 本 公 司 積 累 之 資 金 額	投 資 公 司 損 益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投(註 2) 損益	期 末 投 資 額	資 額 已 匯 回	至 本 期 止	備 註	
						匯 出	收 回												
濟南大自然新材料有限公司	醋酸纖維絲束之製 造及銷售	\$ 264,171 (人民幣 62,593 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	113,470	100%	\$ 113,470 (註 2(2)、B)	\$ 1,975,088	\$ -	-	-	-
中華化學有限公司	醋酸纖維素之生產 及銷售	581,452 (人民幣 125,000 仟元)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	8,993	80%	7,702 (註 2(2)、B)	429,565	-	-	-	註 3

本 期 末 大 陸 地 區	本 期 末 台 灣 地 區	本 期 末 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處 額	本 期 末 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處 額	本 期 末 台 灣 地 區 投 資 審 查 會 依 處 額	本 期 末 台 灣 地 區 投 資 審 查 會 依 處 額
-	-	-	-	-	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 持		股 份 例
	有	數 持	
明珍企業有限公司	18,010,300		35.26
MACRIFER TRADING SOCIEDAD ANONIMA	8,648,200		16.93
STANORD LTD	4,323,000		8.46
香港阿瑞隆貿易有限公司	3,774,100		7.38

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。