

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111及110年第3季

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre,
Oleander Way, 802 West Bay Road,
P.O.

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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		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	12~43		六~二七
(七) 關係人交易	43~45		二八
(八) 質抵押之資產	45		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~55		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47, 56		三三
3. 大陸投資資訊	48, 57		三三
4. 主要股東資訊	48, 58		三三
(十四) 部門資訊	48		三四

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 李 穗 青

李穗青



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,604,345	33		\$ 646,169	18		\$ 696,487	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-		697	-		3,099	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及二九)	71,958	2		169,309	5		54,379	2	
1170	應收票據及帳款淨額(附註十及二二)	508,440	10		425,429	12		512,781	15	
1180	應收帳款-關係人(附註十、二二及二八)	28,429	1		18,589	-		6,061	-	
1200	其他應收款	61,288	1		29,782	1		30,249	1	
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-		6,141	-		6,787	-	
130X	存貨淨額(附註十一)	346,735	7		382,732	10		237,201	7	
1410	預付款項(附註十六及二八)	176,285	4		222,937	6		165,257	5	
1460	待出售非流動資產(附註十二)	-	-		101,128	3		100,220	3	
1470	其他流動資產(附註十六、二八及二九)	209,174	4		143,312	4		156,072	5	
11XX	流動資產總計	<u>3,006,654</u>	<u>62</u>		<u>2,146,225</u>	<u>59</u>		<u>1,968,593</u>	<u>58</u>	
	非流動資產									
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)	28,167	1		24,055	1		24,623	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二九)	1,482,079	30		1,265,424	35		1,212,293	36	
1755	使用權資產(附註十五及二九)	77,237	2		77,960	2		77,713	2	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	53,901	1		44,056	1		42,116	1	
1990	其他非流動資產(附註十六)	206,392	4		77,470	2		56,580	2	
15XX	非流動資產總計	<u>1,847,776</u>	<u>38</u>		<u>1,488,965</u>	<u>41</u>		<u>1,413,325</u>	<u>42</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,854,430</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,635,190</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,381,918</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 30,918	1		\$ 489,416	13		\$ 279,792	8	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及十八)	2,094	-		2,591	-		2,393	-	
2130	合約負債-流動(附註二二及二八)	258,712	5		126,900	4		57,998	2	
2170	應付票據及帳款	194,292	4		140,061	4		48,389	2	
2200	其他應付款(附註十九及二八)	859,619	18		216,472	6		475,656	14	
2230	本期所得稅負債(附註四)	14,527	-		-	-		-	-	
2321	一年內到期之應付公司債(附註四及十八)	380,971	8		349,167	10		345,899	10	
2322	一年內到期之長期借款(附註十七)	-	-		41,520	1		-	-	
2399	其他流動負債	24,955	-		6,231	-		3,863	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,766,088</u>	<u>36</u>		<u>1,372,358</u>	<u>38</u>		<u>1,213,990</u>	<u>36</u>	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、七及十八)	1,520	-		43,380	1		40,500	1	
2530	應付公司債(附註四及十八)	211,988	5		530,796	15		526,420	16	
2540	長期借款(附註十七)	-	-		41,520	1		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	-	-		9,610	-		9,824	-	
25XX	非流動負債總計	<u>213,508</u>	<u>5</u>		<u>625,306</u>	<u>17</u>		<u>576,744</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,979,596</u>	<u>41</u>		<u>1,997,664</u>	<u>55</u>		<u>1,790,734</u>	<u>53</u>	
	權益(附註二一)									
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股本	654,568	13		585,756	16		585,756	17	
3200	資本公積(附註四及十八)	1,195,813	25		433,575	12		433,575	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	278,957	6		184,044	5		184,044	5	
3320	特別盈餘公積	105,120	2		63,211	2		63,211	2	
3350	未分配盈餘	668,836	14		482,010	13		420,980	13	
3300	保留盈餘總計	<u>1,052,913</u>	<u>22</u>		<u>729,265</u>	<u>20</u>		<u>668,235</u>	<u>20</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(63,932)	(2)		(125,963)	(4)		(139,102)	(4)	
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	(14,191)	-		(16,882)	-		(16,248)	(1)	
3460	重估增值(附註十二)	-	-		65,146	2		65,146	2	
3400	其他權益總計	<u>(78,123)</u>	<u>(2)</u>		<u>(77,699)</u>	<u>(2)</u>		<u>(90,204)</u>	<u>(3)</u>	
3500	庫藏股票	(90,400)	(2)		(153,986)	(4)		(126,401)	(4)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,734,771</u>	<u>56</u>		<u>1,516,911</u>	<u>42</u>		<u>1,470,961</u>	<u>43</u>	
36XX	非控制權益	140,063	3		120,615	3		120,223	4	
3XXX	權益總計	<u>2,874,834</u>	<u>59</u>		<u>1,637,526</u>	<u>45</u>		<u>1,591,184</u>	<u>47</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,854,430</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,635,190</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,381,918</u>	<u>100</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：陳界瑞



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二八)	\$ 1,195,639	100	\$ 639,306	100	\$ 3,039,748	100	\$ 1,945,475	100
5000	營業成本(附註十一、二三及二八)	(734,716)	(61)	(450,359)	(70)	(1,948,613)	(64)	(1,353,394)	(69)
5900	營業毛利	460,923	39	188,947	30	1,091,135	36	592,081	31
	營業費用(附註二三及二八)								
6100	推銷費用	(105,072)	(9)	(43,253)	(7)	(249,316)	(9)	(143,367)	(8)
6200	管理及總務費用	(23,761)	(2)	(20,244)	(3)	(65,497)	(2)	(58,136)	(3)
6300	研究發展費用	(44,737)	(4)	(31,029)	(5)	(124,676)	(4)	(102,839)	(5)
6000	營業費用合計	(173,570)	(15)	(94,526)	(15)	(439,489)	(15)	(304,342)	(16)
6900	營業淨利	287,353	24	94,421	15	651,646	21	287,739	15
	營業外收入及支出(附註二三)								
7010	其他收入	9,767	1	1,169	-	13,143	1	30,644	2
7050	財務成本	(7,925)	(1)	(8,409)	(1)	(28,143)	(1)	(25,887)	(1)
7100	利息收入	1,975	-	372	-	5,251	-	1,274	-
7210	其他利益及損失	55,235	5	(2,848)	-	105,955	4	(31,679)	(2)
7229	待出售非流動資產處分利益(附註十二)	-	-	-	-	284,519	9	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(淨損失)(附註四及十八)	2,227	-	27,320	4	(31,522)	(1)	44,007	2
7000	營業外收入及支出合計	61,279	5	17,604	3	349,203	12	18,359	1
7900	稅前淨利	348,632	29	112,025	18	1,000,849	33	306,098	16
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(36,047)	(3)	(4,752)	(1)	(87,433)	(3)	(6,393)	-
8200	本期淨利	312,585	26	107,273	17	913,416	30	299,705	16
	其他綜合損益								
	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	2,018	-	(247)	-	3,363	-	(786)	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額(附註四)	-	-	(197)	-	39,316	1	(30,690)	(2)
8310		2,018	-	(444)	-	42,679	1	(31,476)	(2)
	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(附註四)	26,457	3	-	-	26,457	1	-	-
8360		26,457	3	-	-	26,457	1	-	-
8300	其他綜合損益合計	28,475	3	(444)	-	69,136	2	(31,476)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 341,060	29	\$ 106,829	17	\$ 982,552	32	\$ 268,229	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 306,746	26	\$ 105,499	17	\$ 898,382	30	\$ 296,470	16
8620	非控制權益	5,839	-	1,774	-	15,034	-	3,235	-
8600		\$ 312,585	26	\$ 107,273	17	\$ 913,416	30	\$ 299,705	16
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 333,741	28	\$ 105,222	17	\$ 963,104	32	\$ 267,134	14
8720	非控制權益	7,319	1	1,607	-	19,448	-	1,095	-
8700		\$ 341,060	29	\$ 106,829	17	\$ 982,552	32	\$ 268,229	14
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 5.23		\$ 1.84		\$ 15.47		\$ 5.16	
9850	稀 釋	\$ 5.08		\$ 1.41		\$ 14.74		\$ 4.24	

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：陳界瑞





Jinan Acedaib Chemical Co., Ltd. 濟南阿塞迪化學有限公司

民國 111 年 11 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核對，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬		於本公司其他業主之項目		權益		權益總額						
	股數(仟股)	金額	資本公積	留	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現	重估增值	其他權益合計	庫藏股票					
A1	51,077	\$ 510,767	\$ 433,575	\$ 78,601	\$ 133,588	\$ 721,714	\$ 110,395	\$ 15,619	\$ 65,146	\$ 60,868	\$ 1,489,283	\$ 119,128	\$ 1,608,411
B1	-	-	-	-	50,456	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	(50,456)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(15,390)	15,390	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	7,499	74,989	-	(274,960)	-	(274,960)	-	-	-	-	(274,960)	-	(274,960)
	7,499	74,989	-	(74,989)	-	(74,989)	-	-	-	-	(274,960)	-	(274,960)
	7,499	74,989	-	(15,390)	50,456	(349,949)	-	-	-	-	(274,960)	-	(274,960)
D1	-	-	-	-	-	296,470	-	-	-	-	296,470	3,235	299,705
D3	-	-	-	-	-	-	(28,707)	(629)	-	(29,336)	(29,336)	(2,140)	(31,476)
D5	-	-	-	-	-	296,470	(28,707)	(629)	-	(29,336)	267,134	1,095	268,229
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,496)	-	(10,496)
Z1	58,576	\$ 585,756	\$ 433,575	\$ 63,211	\$ 184,044	\$ 668,235	\$ 139,102	(\$ 16,248)	\$ 65,146	(\$ 90,204)	\$ 1,470,961	\$ 120,223	\$ 1,591,184
A1	58,576	\$ 585,756	\$ 433,575	\$ 63,211	\$ 184,044	\$ 729,265	(\$ 125,963)	(\$ 16,882)	\$ 65,146	(\$ 77,692)	\$ 1,516,911	\$ 120,615	\$ 1,637,526
B1	-	-	-	-	94,913	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	41,909	-	(41,909)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(585,067)	-	-	-	-	(585,067)	-	(585,067)
	-	-	-	41,909	-	(721,889)	-	-	-	-	(585,067)	-	(585,067)
D1	-	-	-	-	-	898,382	-	-	-	-	898,382	15,034	913,416
D3	-	-	-	-	-	-	62,031	2,691	-	64,722	64,722	4,414	69,136
D5	-	-	-	-	-	898,382	62,031	2,691	-	64,722	963,104	19,448	982,552
E1	3,000	30,000	270,225	-	-	-	-	-	-	-	300,225	-	300,225
C3	-	-	117,870	-	-	-	-	-	-	-	117,870	-	117,870
I1	4,394	43,942	377,786	-	-	-	-	-	-	-	421,728	-	421,728
L3	(513)	(5,130)	(3,643)	-	-	(54,813)	-	-	-	(65,146)	63,586	-	-
T1	-	-	-	-	-	65,146	-	-	-	(65,146)	-	-	-
Z1	65,457	\$ 654,568	\$ 1,195,813	\$ 105,120	\$ 278,957	\$ 1,052,913	(\$ 63,932)	(\$ 14,191)	\$ -	(\$ 78,123)	\$ 2,734,771	\$ 140,063	\$ 2,874,834



董事長：王先平

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：陳界敏

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,000,849	\$ 306,098
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	133,843	94,230
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失(利益)	31,522	(44,007)
A20900	財務成本	28,143	25,887
A21200	利息收入	(5,251)	(1,274)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	338	93
A23000	處分待出售非流動資產利益	(284,519)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	40	1,479
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(56,632)	22,814
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	711	(2,656)
A31130	應收票據及帳款	(69,669)	64,130
A31160	應收帳款—關係人	(9,194)	68,592
A31180	其他應收款	14,000	4,329
A31200	存 貨	46,846	(22,475)
A31230	預付款項	52,737	(103,087)
A31240	其他流動資產	(16,706)	(65,758)
A32110	持有供交易之金融負債	(733)	(3,558)
A32125	合約負債	126,756	11,291
A32150	應付票據及帳款	49,567	(107,301)
A32180	其他應付款	48,449	49,068
A32230	其他流動負債	10,731	1,456
A33000	營運產生之現金	1,101,828	299,351
A33300	支付之利息	(7,852)	(1,650)
A33500	支付之所得稅	(81,857)	(17,776)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,012,119	279,925

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	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	\$ -	(\$ 49,514)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	101,349	-
B02600	處分待出售非流動資產	342,875	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(244,183)	(346,560)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,203	38
B03700	存出保證金增加	(44,268)	-
B05350	取得使用權資產	-	(25,615)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(19,705)	34
B07100	預付設備款增加	(150,316)	(42,230)
B07500	收取之利息	6,156	1,731
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,889)	(462,116)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(458,498)	222,832
C01200	發行公司債	506,456	-
C01300	償還公司債	(346,100)	(148,727)
C01700	償還長期借款	(87,855)	-
C03000	存入保證金增加	7,623	774
C04600	現金增資	300,225	-
C04900	購買庫藏股票	-	(10,496)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(78,149)	64,383
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	29,095	(17,035)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	958,176	(134,843)
E00100	期初現金及約當現金餘額	646,169	831,330
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,604,345	\$ 696,487

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：陳界瑞



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

本公司集團籌資活動之規劃及在台灣之投資活動皆以新台幣為主，為考量集團籌資管理之效益性，本公司董事會於 111 年 7 月 15 日決議變更本公司之功能性貨幣由人民幣變更為新台幣，並依國際會計準則第 21 號匯率變動之影響規定，自 111 年 7 月 1 日採推延處理。

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 111 年 11 月 10 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 不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

(三) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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躍市場之報價（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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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。

功能性貨幣改變

由於以新台幣為基礎之籌資活動及投資活動部位持續提高，本公司於 111 年 7 月 1 日起將功能性貨幣由人民幣變更為新台幣並推延適用換算程序。

可轉換公司債

如財務報表附註一所述，本公司於 111 年 7 月 1 日將功能性貨幣由人民幣變更為新台幣。本公司依據 IAS8 選擇於功能性貨幣改變時重新評估可轉換公司債轉換權之分類。原分類為金融負債之可轉換公司債轉換權若重新評估已符合權益分類，則以該日之公允價值重分類至權益，此重分類不產生任何損益影響。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 215	\$ 226	\$ 205
銀行活期存款	1,407,432	512,754	696,282
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	196,698	133,189	-
	<u>\$ 1,604,345</u>	<u>\$ 646,169</u>	<u>\$ 696,487</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 697	\$ 3,099
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—國內可轉換公司 債(附註十八)	\$ 1,354	\$ 2,591	\$ 1,987
—遠期外匯合約	740	-	406
	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 2,393</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—國內可轉換公司 債(附註十八)	\$ 1,520	\$ 43,380	\$ 40,500

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	112年1月	EUR 500/ CNY 3,462
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	112年2月	EUR 1,500/ CNY 10,414
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	112年4月	EUR 500/ CNY 3,473

110年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	111年1月	USD 500/ CNY 3,345
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	111年3月	USD 250/ CNY 1,610

110年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110年10月	USD 4,000/ CNY 26,071
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110年11月	USD 4,000/ CNY 26,114
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110年12月	USD 4,000/ CNY 26,145

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票			
怡亮公司普通股	\$ 28,167	\$ 24,055	\$ 24,623

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 71,958	\$ 169,309	\$ 54,379

111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.22%~1.40%、0.22%~0.25% 及 0.22%~1.60%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 508,440	\$ 425,429	\$ 512,781
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 508,440</u>	<u>\$ 425,429</u>	<u>\$ 512,781</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 28,429	\$ 18,589	\$ 6,061
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,429</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 6,061</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：

111年9月30日

	<u>1~30天</u>	<u>31~60天</u>	<u>61~90天</u>	<u>91~120天</u>	<u>121~180天</u>	<u>181~360天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$196,735	\$153,564	\$ 74,765	\$ 50,997	\$ 60,808	\$ -	\$536,869
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$196,735</u>	<u>\$153,564</u>	<u>\$ 74,765</u>	<u>\$ 50,997</u>	<u>\$ 60,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$536,869</u>

110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	\$268,848	\$42,822	\$31,044	\$40,318	\$60,986	\$-	\$444,018
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$268,848</u>	<u>\$42,822</u>	<u>\$31,044</u>	<u>\$40,318</u>	<u>\$60,986</u>	<u>\$-</u>	<u>\$444,018</u>

110年9月30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	\$284,945	\$78,360	\$61,353	\$7,234	\$86,950	\$-	\$518,842
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$284,945</u>	<u>\$78,360</u>	<u>\$61,353</u>	<u>\$7,234</u>	<u>\$86,950</u>	<u>\$-</u>	<u>\$518,842</u>

相較於期初餘額，111年及110年9月30日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨增加92,851仟元及淨減少142,623仟元，惟備抵損失經評估後均無需提列。

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$64,814	\$129,219	\$37,493
在製品	19,939	35,943	36,319
原料	221,107	193,919	143,913
物料	40,875	23,651	19,476
	<u>\$346,735</u>	<u>\$382,732</u>	<u>\$237,201</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為734,716仟元、450,359仟元、1,948,613仟元及1,353,394仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)分別為(197)仟元、746仟元、40仟元及1,479仟元。

存貨淨變現價值回升係因該存貨之銷售價格上揚所致。

十二、待出售非流動資產

合併公司之子公司濟南大自然新材料有限公司於110年8月17日與濟南新舊動能轉換先行區管理委員會建設管理部簽訂徵收合約，該投資性不動產係位於青寧廠區之土地使用權及建築物，並已重分類為待出售非流動資產。前述交易已於111年1月完成相關作業，並認列

處分利益 284,519 仟元，相關其他權益—重估增值 65,146 仟元則轉入保留盈餘。

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
待出售投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,128</u>	<u>\$ 100,220</u>
與待出售非流動資產直接 相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,146</u>	<u>\$ 65,146</u>

待出售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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
委外估價	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,128</u>	<u>\$ 100,220</u>

十三、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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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	80%	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%
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%
濟南大自然	孟玄新材料有限公司(以下 簡稱孟玄新材料公司)	醋酸酐之生產及 銷售	71.35%	71.35%	71.35%
慈嚴公司	孟玄新材料公司	醋酸酐之生產及 銷售	28.65%	28.65%	28.65%
慈嚴公司	阿斯泰克(山東)環保纖維 有限公司(以下簡稱阿斯 泰克公司)	醋酸纖維長短絲 之生產及銷售	100%	100%	-

註一：合併公司於 110 年度陸續由慈嚴公司及濟南大自然公司增資孟玄新材料公司。

註二：合併公司於 110 年 11 月由慈嚴公司轉讓其持有中峰化學公司之 27.2% 股權予濟南大自然公司。

註三：合併公司於 110 年 10 月由慈嚴公司新增投資阿斯泰克公司。

(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		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 378,514	\$ 387,249	\$ 324,016
非流動資產	848,782	834,030	809,584
流動負債	(572,138)	(660,045)	(580,426)
權益	<u>\$ 655,158</u>	<u>\$ 561,234</u>	<u>\$ 553,174</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 524,126	\$ 448,987	\$ 442,539
中峰化學公司之 非控制權益	<u>131,032</u>	<u>112,247</u>	<u>110,635</u>
	<u>\$ 655,158</u>	<u>\$ 561,234</u>	<u>\$ 553,174</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 486,074</u>	<u>\$ 271,788</u>	<u>\$ 1,233,996</u>	<u>\$ 906,707</u>
本期淨利	\$ 46,029	\$ 895	\$ 76,481	\$ 7,058
其他綜合損益	(5,081)	496	5,740	(2,871)
綜合損益總額	<u>\$ 40,948</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 82,221</u>	<u>\$ 4,187</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 36,823	\$ 716	\$ 61,185	\$ 5,646
中峰化學公司之 非控制權益	<u>9,206</u>	<u>179</u>	<u>15,296</u>	<u>1,412</u>
	<u>\$ 46,029</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 76,481</u>	<u>\$ 7,058</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 32,759	\$ 1,113	\$ 65,777	\$ 3,350
中峰化學公司之 非控制權益	<u>8,189</u>	<u>278</u>	<u>16,444</u>	<u>837</u>
	<u>\$ 40,948</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 82,221</u>	<u>\$ 4,187</u>

現金流量

營業活動		\$ 94,031	\$ 95,413
投資活動		(52,097)	(91,604)
籌資活動		(2,172)	1,292
匯率變動影響數		(4,835)	3,308
淨現金流入		<u>\$ 34,927</u>	<u>\$ 8,409</u>

十四、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>						
110年1月1日餘額	\$ 235,963	\$ 1,171,533	\$ 11,115	\$ 7,369	\$ 85,386	\$ 1,511,366
增 添	9,349	334,682	1,389	-	1,140	346,560
處 分	-	(2,620)	-	-	-	(2,620)
重 分 類	2,053	81,697	476	43	(7,566)	76,703
淨兌換差額	(3,966)	(22,324)	(197)	(122)	(782)	(27,391)
110年9月30日餘額	<u>\$ 243,399</u>	<u>\$ 1,562,968</u>	<u>\$ 12,783</u>	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 78,178</u>	<u>\$ 1,904,618</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ 69,183	\$ 530,815	\$ 8,168	\$ 4,879	\$ -	\$ 613,045
折舊費用	10,076	80,317	1,050	1,074	-	92,517
處 分	-	(2,489)	-	-	-	(2,489)
淨兌換差額	(1,212)	(9,306)	(142)	(88)	-	(10,748)
110年9月30日淨額	<u>\$ 165,352</u>	<u>\$ 963,631</u>	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 78,178</u>	<u>\$ 1,212,293</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 276,125	\$ 1,625,572	\$ 12,898	\$ 7,356	\$ 81,546	\$ 2,003,497
增 添	18,108	118,402	1,347	-	106,326	244,183
處 分	-	(4,714)	(586)	-	-	(5,300)
重 分 類	795	9,656	1,583	-	56,111	68,145
淨兌換差額	8,392	49,527	407	219	4,240	62,785
111年9月30日餘額	<u>\$ 303,420</u>	<u>\$ 1,798,443</u>	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 248,223</u>	<u>\$ 2,373,310</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ 82,317	\$ 639,952	\$ 9,527	\$ 6,277	\$ -	\$ 738,073
折舊費用	15,740	113,650	1,315	974	-	131,679
處 分	-	(1,202)	(557)	-	-	(1,759)
淨兌換差額	2,604	20,147	291	196	-	23,238
111年9月30日餘額	<u>\$ 100,661</u>	<u>\$ 772,547</u>	<u>\$ 10,576</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 891,231</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 193,808</u>	<u>\$ 985,620</u>	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 81,546</u>	<u>\$ 1,265,424</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 202,759</u>	<u>\$ 1,025,896</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 248,223</u>	<u>\$ 1,482,079</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，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一)使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	<u>\$ 77,237</u>	<u>\$ 77,960</u>	<u>\$ 77,713</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ -	\$ 25,615
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 717	\$ 566	\$ 2,164	\$ 1,713

除上述所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二九。

(二) 重要承租活動及條款

濟南大自然公司、中峰化學公司及孟玄新材料公司承租土地做為廠房使用，租賃期間為20~50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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 144	\$ 244	\$ 501	\$ 530
低價值資產租賃費用	\$ 4	\$ 3	\$ 10	\$ 9
租賃之現金(流出)				
總額			(\$ 511)	(\$ 539)

十六、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動			
預付款項			
預付貨款	\$ 73,433	\$ 72,645	\$ 43,651
預付費用	78,029	78,289	46,687
留抵稅額	11,245	72,003	62,402
其他	13,578	-	12,517
	\$ 176,285	\$ 222,937	\$ 165,257

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他流動資產			
質押活存及定存	\$ 159,902	\$ 142,878	\$ 155,211
存出保證金	45,177	434	861
其他	4,095	-	-
	<u>\$ 209,174</u>	<u>\$ 143,312</u>	<u>\$ 156,072</u>
非流動			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 186,471	\$ 77,443	\$ 56,577
預付房屋款	19,905	-	-
存出保證金	16	27	3
	<u>\$ 206,392</u>	<u>\$ 77,470</u>	<u>\$ 56,580</u>

十七、借 款

短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ 2,172	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	30,918	487,244	279,792
	<u>\$ 30,918</u>	<u>\$ 489,416</u>	<u>\$ 279,792</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.99%、0.95%~4.35%及 0.82%~5.25%。

長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ -	\$ 83,040	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	-	(41,520)	-
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,520</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 110 年度取得新動撥之銀行借款美金 3,000 仟元，借款利率為 2.28%~2.30%，利息按月支付，本金按季均攤。

十八、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中華民國境內第一次無擔保 轉換公司債	\$ -	\$ 349,167	\$ 345,899
中華民國境內第二次無擔保 轉換公司債	380,971	530,796	526,420
中華民國境內第三次無擔保 轉換公司債	<u>211,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	592,959	879,963	872,319
減：列為1年內到期部分	(<u>380,971</u>)	(<u>349,167</u>)	(<u>345,899</u>)
	<u>\$ 211,988</u>	<u>\$ 530,796</u>	<u>\$ 526,420</u>

(一) 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，轉換期間為 106 年 9 月 10 日至 111 年 6 月 9 日，截至 111 年 6 月 9 日止轉換價格為 113.6 元。公司債尚未轉換部分，已依債券面額贖回。截至 111 年 9 月 30 日，本公司無擔保可轉換公司債之持有人已請求轉換普通股 77 仟股。

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。

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>

（接次頁）

(承前頁)

110年1月1日負債組成部分(應付公司債473,921仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動21,450仟元)	\$ 495,371
以有效利率3.7371%計算之利息	11,763
金融商品評價利益	(14,094)
應付公司債賣回	(<u>145,154</u>)
110年9月30日負債組成部分(應付公司債345,899仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動1,987仟元)	<u>\$ 347,886</u>
111年1月1日負債組成部分(應付公司債349,167仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動2,591仟元)	\$ 351,758
以有效利率3.7371%計算之利息	5,733
金融商品評價利益	(2,591)
應付公司債轉換為普通股	(8,800)
應付公司債到期贖回	(<u>346,100</u>)
111年9月30日負債組成部分	<u>\$ -</u>

(二) 本公司於109年9月25日在台灣發行陸仟單位、利率為0%之新台幣計價無擔保轉換公司債，發行總額共計600,000仟元。

本公司發行時每單位轉換公司債持有人有權以每股130.70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，轉換期間為109年12月26日至114年9月25日，截至111年9月30日止轉換價格為104.2元。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。截至111年9月30日，本公司無擔保可轉換公司債之持有人已請求轉換普通股1,660仟股。

本轉換公司債以發行滿3年之日(112年9月25日)、發行滿4年之日(113年9月25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 100.75%）、（滿 4 年為債券面額之 101.00%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理贖回請求，應於贖回基準日加 5 個營業日前以現金贖回本債券。

發行價款（減除交易成本 4,584 仟元）	<u>\$ 601,416</u>
發行日負債組成部分	<u>\$ 601,416</u>
110 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 513,646 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 61,140 仟元）	\$ 574,786
以有效利率 3.2888% 計算之利息	12,774
金融商品評價利益	(20,640)
110 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 526,420 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 40,500 仟元）	<u>\$ 566,920</u>
111 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 530,796 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 43,380 仟元）	\$ 574,176
以有效利率 3.2888% 計算之利息	12,450
金融商品評價損失	12,994
功能性貨幣轉換重分類權益組成部分	(55,020)
應付公司債轉換為普通股	(162,275)
111 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 380,971 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 1,354 仟元）	<u>\$ 382,325</u>

(三) 本公司於 111 年 5 月 11 日在中華民國發行伍仟單位、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 102.1 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，轉換期間為 111 年 8 月 12 日至 116 年 5 月 11 日，截至 111 年 9 月 30 日止轉換價格為 98.2 元。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。截至 111 年 9 月 30 日，本公司無擔保可轉換公司債之持有人已請求轉換普通股 2,657 仟股。

本轉換公司債以發行滿 3 年之日（114 年 5 月 11 日）、發行滿 4 年之日（115 年 5 月 11 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 100.75%）、（滿 4 年為債券面額之 101.00%），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。

發行價款（減除交易成本 3,243 仟元）	<u>\$ 506,456</u>
發行日負債組成部分	<u>\$ 506,456</u>
111 年 5 月 11 日負債組成部分（應付公司債 460,056 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）	\$ 506,456
以有效利率 1.6663% 計算之利息	2,585
金融商品評價損失	17,970
功能性貨幣轉換重分類權益組成部分	(62,850)
應付公司債轉換為普通股	<u>(250,653)</u>
111 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 211,988 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 1,520 仟元）	<u>\$ 213,508</u>

十九、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付股利	\$ 585,067	\$ -	\$ 274,960
應付設備款	83,799	89,689	84,047
應付安全生產費	60,175	35,034	41,017
應付蒸氣費	34,139	24,828	9,867
應付運費	30,677	5,879	20,625
應付佣金	22,210	14,719	14,673
應付員工酬勞及董事酬勞	12,585	5,631	5,399
應付薪資	513	18,378	17,796
其他	30,454	22,314	7,272
	<u>\$ 859,619</u>	<u>\$ 216,472</u>	<u>\$ 475,656</u>

二十、退職後福利計畫

合併公司中濟南大自然公司、中峰化學公司及孟玄新材料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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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>65,457</u>	<u>58,576</u>	<u>58,576</u>
已發行股本	<u>\$ 654,568</u>	<u>\$ 585,756</u>	<u>\$ 585,756</u>

本公司於110年4月15日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資74,989仟元，發行新股7,499仟股，每股面額10元，並於110年4月23日經董事會決議訂定110年5月29日為增資基準日，增資後實收股本為585,756仟元。

本公司於110年11月11日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷513仟股，每股面額10元，減資比例為0.88%，減資後實收股本為580,626仟元，減資基準日為111年1月8日，並已於111年1月13日辦理變更登記完竣。

本公司於111年3月9日經董事會決議現金增資30,000仟元，發行新股3,000仟股，每股面額10元，並授權董事長訂定111年9月8日為增資基準日，每股發行價格100元，增資後實收股本為654,568仟元。

111年1月1日至9月30日，本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股4,394仟股，每股面額10元。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 682,616	\$ 416,034	\$ 416,034
公司債轉換溢價	428,351	-	-
<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)	17,541	17,541	17,541
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	67,305	-	-
	<u>\$ 1,195,813</u>	<u>\$ 433,575</u>	<u>\$ 433,575</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

依據本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司分派期中股利時，應(i)先預估並保留應納稅捐、(ii)彌補虧損，及(iii)提列法定盈餘公積（除非法定盈餘公積已達本公司實收資本），並依據董事會通過之盈餘分派議案分派期中股利。

另依據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，由董事會決議股東股利分派，提請股東會決議分派之。股份登錄興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(八)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 111 年 8 月 19 日舉行董事會，決議通過 111 年期中盈餘分配案如下：

	111年1月1日 至6月30日
法定盈餘公積	<u>\$ 59,164</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 25,078</u>
現金股利	<u>\$ 270,964</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.7

本公司 111 年 5 月 27 日及 110 年 4 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 35,749</u>	<u>\$ 50,456</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 16,831</u>	(<u>\$ 15,390</u>)
現金股利	<u>\$ 314,103</u>	<u>\$ 274,960</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,989</u>
每股現金股利（元）	\$ 5.5	\$ 5.5
每股股票股利（元）	-	\$ 1.5

本公司於 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過授權董事長調整 110 年度現金股利之配息率，因本公司 111 年度現金增資發行新股及公司債轉換，致影響流通在外股數，故由每股 5.5 元，調整至 4.87 元。

本公司於 110 年 4 月 15 日經股東會決議通過授權董事長調整 109 年度現金股利之配息率，因本公司 110 年度盈餘轉增資發行新股，致影響流通在外股數，故由每股 5.5 元，調整至 4.78 元。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 63,211	\$ 78,601
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	41,909	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(15,390)
期末餘額	<u>\$ 105,120</u>	<u>\$ 63,211</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 120,615	\$ 119,128
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	15,034	3,235
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,742	(1,983)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	672	(157)
期末餘額	<u>\$ 140,063</u>	<u>\$ 120,223</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
111 年 1 月 1 日 股 數	1,466
本期減少	(513)
111 年 9 月 30 日 股 數	<u>953</u>
110 年 1 月 1 日 股 數	1,084
本期增加	105
110 年 9 月 30 日 股 數	<u>1,189</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,195,639</u>	<u>\$ 639,306</u>	<u>\$ 3,039,748</u>	<u>\$ 1,945,475</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷售予客戶時按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓決定收入認列金額。

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及帳款淨額 (含關係人) (附註十)	<u>\$ 536,869</u>	<u>\$ 444,018</u>	<u>\$ 518,842</u>	<u>\$ 661,465</u>
合約負債－流動	<u>\$ 258,712</u>	<u>\$ 126,900</u>	<u>\$ 57,998</u>	<u>\$ 47,573</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、淨 利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 2,884	\$ 30	\$ 5,701	\$ 25,457
租金收入	-	1,110	-	3,357
其 他	<u>6,883</u>	<u>29</u>	<u>7,442</u>	<u>1,830</u>
	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 30,644</u>

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 55,580	(\$ 2,692)	\$ 108,775	(\$ 28,513)
處分及報廢不動產、 廠房及設備損失	(441)	(93)	(338)	(93)
其 他	<u>96</u>	<u>(63)</u>	<u>(2,482)</u>	<u>(3,073)</u>
	<u>\$ 55,235</u>	<u>(\$ 2,848)</u>	<u>\$ 105,955</u>	<u>(\$ 31,679)</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
公司債利息	\$ 5,291	\$ 7,578	\$ 20,768	\$ 24,537
銀行借款利息	<u>2,634</u>	<u>831</u>	<u>7,375</u>	<u>1,350</u>
	<u>\$ 7,925</u>	<u>\$ 8,409</u>	<u>\$ 28,143</u>	<u>\$ 25,887</u>

(四) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 1,274</u>

(五) 折舊費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 44,804	\$ 33,577	\$ 131,679	\$ 92,517
使用權資產	<u>717</u>	<u>566</u>	<u>2,164</u>	<u>1,713</u>
合計	<u>\$ 45,521</u>	<u>\$ 34,143</u>	<u>\$ 133,843</u>	<u>\$ 94,230</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,708	\$ 32,071	\$ 122,998	\$ 89,314
營業費用	<u>3,813</u>	<u>2,072</u>	<u>10,845</u>	<u>4,916</u>
	<u>\$ 45,521</u>	<u>\$ 34,143</u>	<u>\$ 133,843</u>	<u>\$ 94,230</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416</u>

(七) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 42,617	\$ 27,287	\$ 123,676	\$ 88,535
退職後福利	3,505	2,250	10,072	6,502
其他員工福利	<u>1,399</u>	<u>1,100</u>	<u>4,233</u>	<u>3,384</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 30,637</u>	<u>\$ 137,981</u>	<u>\$ 98,421</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,010	\$ 17,284	\$ 76,213	\$ 55,812
營業費用	<u>21,511</u>	<u>13,353</u>	<u>61,768</u>	<u>42,609</u>
	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 30,637</u>	<u>\$ 137,981</u>	<u>\$ 98,421</u>

(八) 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。

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.17%	0.51%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$ 2,899</u>
董事酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月9日及110年3月5日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,631	\$	5,122
董事酬勞		2,000		1,000

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109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。

(九) 外幣兌換 (損) 益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 67,288	\$ 737	\$ 121,482	\$ 2,870
外幣兌換損失總額	(11,708)	(3,429)	(12,707)	(31,383)
淨損益	<u>\$ 55,580</u>	<u>(\$ 2,692)</u>	<u>\$ 108,775</u>	<u>(\$ 28,513)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 36,150)	(\$ 8,061)	(\$ 127,500)	(\$ 23,983)
以前年度之調整	47	-	21,821	9,337
遞延所得稅				
本期產生者	63	3,309	15,062	10,267
以前年度之調整	(7)	-	3,184	(2,014)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 36,047)</u>	<u>(\$ 4,752)</u>	<u>(\$ 87,433)</u>	<u>(\$ 6,393)</u>

(二) 所得稅申報情形

合併公司之濟南大自然公司、中峰化學公司、孟玄新材料公司及阿斯泰克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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 15.47</u>	<u>\$ 5.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.08</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 14.74</u>	<u>\$ 4.24</u>

單位：每股元

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 306,746	\$ 105,499	\$ 898,382	\$ 296,470
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債利息及評價	22,686	(16,484)	49,140	(10,197)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 329,432</u>	<u>\$ 89,015</u>	<u>\$ 947,522</u>	<u>\$ 286,273</u>

股 數

	單位：仟股			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	58,613	57,486	58,068	57,490
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	6,118	5,535	6,118	9,936
員工酬勞	<u>76</u>	<u>29</u>	<u>85</u>	<u>38</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>64,807</u>	<u>63,050</u>	<u>64,271</u>	<u>67,464</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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層定期重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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

111年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 28,167	\$ 28,167
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 3,614	\$ -	\$ 3,614

110年12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資產				
衍生工具	\$ -	\$ 697	\$ -	\$ 697
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	\$ -	\$ -	\$ 24,055	\$ 24,055
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 45,971	\$ -	\$ 45,971

110年9月30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資產				
衍生工具	\$ -	\$ 3,099	\$ -	\$ 3,099
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	\$ -	\$ -	\$ 24,623	\$ 24,623
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 42,893	\$ -	\$ 42,893

111年及110年1月1日至9月30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

111年1月1日至9月30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	\$ 24,055
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）	3,363
匯率影響數	<u>749</u>
期末餘額	<u>\$ 28,167</u>

110年1月1日至9月30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	\$ 25,829
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）	(786)
匯率影響數	<u>(420)</u>
期末餘額	<u>\$ 24,623</u>

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、114年9月25日及116年5月11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。
衍生工具—遠期外匯 合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 2,483,647	\$ 1,432,617	\$ 1,456,030
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	28,167	24,055	24,623
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	697	3,099
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,687,058	1,768,956	1,677,796
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,614	45,971	42,893

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、應收票據及帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、其他流動資產(質押活存及定存與存出保證金)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、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債(含一年內到期部分)、存入保證金、一年內到期之長期借款及長期借款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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針

對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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，參閱附註七及三二。

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及遠匯合約，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人民幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當人民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	美 元 之 影 響
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10,529	\$ 4,145

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。

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及負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 170,206	\$ 302,496	\$ 5,168
－金融負債	592,959	1,134,099	1,054,636
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,500,843	655,632	900,701
－金融負債	30,918	318,320	97,475

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，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 11,024 仟元及 6,024 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%，111年及110年1月1日至9月30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282仟元及246仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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111年9月30日暨110年12月31日及9月30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。

111年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 451,902	\$ 57,134	\$ 373,569	\$ 210,773
浮動利率工具	-	30,918	-	-
固定利率工具	17	-	420,200	228,900
	<u>\$ 451,919</u>	<u>\$ 88,052</u>	<u>\$ 793,769</u>	<u>\$ 439,673</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 151,552	\$ 44,473	\$ 107,863	\$ 58,557
浮動利率工具	55,360	55,360	124,560	83,040
固定利率工具	506,746	83,065	19,548	516,960
	<u>\$ 713,658</u>	<u>\$ 182,898</u>	<u>\$ 251,971</u>	<u>\$ 658,557</u>

110年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 352,674	\$ 54,272	\$ 99,886	\$ 20,884
浮動利率工具	13,925	27,850	55,700	-
固定利率工具	<u>410,794</u>	<u>125,324</u>	<u>1,292</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 777,393</u>	<u>\$ 207,446</u>	<u>\$ 156,878</u>	<u>\$ 620,884</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) 衍生金融負債之流動性風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流出	\$ -	\$ -	(\$ 740)	\$ -

110年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流出	(\$ 81)	(\$ 275)	(\$ 50)	\$ -

(3) 融資額度

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
—已動用金額	\$ 30,918	\$ 514,924	\$ 365,751
—未動用金額	<u>641,472</u>	<u>712,561</u>	<u>860,849</u>
	<u>\$ 672,390</u>	<u>\$ 1,227,485</u>	<u>\$ 1,226,600</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
— 已動用金額	\$ 185,208	\$ 57,532	\$ 90,310
— 未動用金額	<u>999,743</u>	<u>832,875</u>	<u>545,158</u>
	<u>\$ 1,184,951</u>	<u>\$ 890,407</u>	<u>\$ 635,468</u>

二八、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
兗礦煤化供銷有限公司 (兗礦煤化供銷)	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)
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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	GF	\$ 36,778	\$ 30,277	\$ 106,038	\$ 146,111
	其他	<u>3,671</u>	<u>6,001</u>	<u>27,481</u>	<u>39,467</u>
		<u>\$ 40,449</u>	<u>\$ 36,278</u>	<u>\$ 133,519</u>	<u>\$ 185,578</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

帳列項目	關係人類別/名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
進貨	實質關係人				
	兗礦魯南化工	\$ 94	\$ -	\$ 208,427	\$ -
	兗礦煤化供銷	<u>72,448</u>	<u>114,368</u>	<u>73,410</u>	<u>466,255</u>
		<u>\$ 72,542</u>	<u>\$ 114,368</u>	<u>\$ 281,837</u>	<u>\$ 466,255</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) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債－流動	實質關係人／TH	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,969</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人			
	GF	\$ 26,868	\$ 9,463	\$ 6,061
	TH	<u>1,561</u>	<u>9,126</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 28,429</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 6,061</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年9月30日暨110年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列減損損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款	實質關係人／兗礦 魯南化工	<u>\$ 34,139</u>	<u>\$ 24,828</u>	<u>\$ 9,867</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人／兗礦煤化 供銷	\$ 24,997	\$ 6,385	\$ 34,994
實質關係人／兗礦魯南 化工	<u>-</u>	<u>30,234</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,997</u>	<u>\$ 36,619</u>	<u>\$ 34,994</u>

(八) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人／兗礦魯南 化工	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 431</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
製造費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 82,839	\$ 42,414	\$ 219,155	\$ 133,877
研發費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	5,259	1,331	9,306	4,560
營業費用－租金費用	主要管理階層	90	90	270	270
營業費用－租金費用	實質關係人／兗礦 魯南化工	<u>54</u>	<u>154</u>	<u>231</u>	<u>260</u>
		<u>\$ 88,242</u>	<u>\$ 43,989</u>	<u>\$ 228,962</u>	<u>\$ 138,967</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。

(十) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,386	\$ 3,104	\$ 11,174	\$ 10,334
退職後福利	31	29	95	87
	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 10,421</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。

二九、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、承作遠期外匯及銀行承兌匯票之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ 5,267	\$ 5,154	\$ 1,708
質押活存及定存（帳列其他 流動資產）	159,902	142,878	155,211
不動產、廠房及設備淨額	44,601	47,418	48,347
使用權資產	<u>77,237</u>	<u>77,960</u>	<u>77,713</u>
	<u>\$ 287,007</u>	<u>\$ 273,410</u>	<u>\$ 282,979</u>

三十、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111年9月30日暨110年12月31日及110年9月30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201,275仟元、207,989仟元及78,826仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 158,014</u>	<u>\$ 80,642</u>	<u>\$ 46,537</u>

三一、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

三二、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：

111年9月30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	\$ 40,111	7.100	(美元：人民幣)	\$	1,272,688		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	6,921	7.100	(美元：人民幣)		219,774		

110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	\$ 21,930	6.380	(美元：人民幣)	\$	609,632		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	12,752	6.380	(美元：人民幣)		354,726		

110年9月30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	\$ 25,755	6.485	(美元：人民幣)	\$	718,653		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	10,918	6.485	(美元：人民幣)		304,137		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.8298 (美元：人民幣)	\$ 55,618		6.4704 (美元：人民幣)	(\$ 2,692)	
其他	—	(38)		—	—	
		<u>\$ 55,580</u>			<u>(\$ 2,692)</u>	

外幣	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.5972 (美元：人民幣)	\$ 109,189		6.4700 (美元：人民幣)	(\$ 28,513)	
其他	—	(414)		—	—	
		<u>\$ 108,775</u>			<u>(\$ 28,513)</u>	

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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。
(附表十)

三四、部門資訊

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。

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
醋酸纖維絲束	\$ 1,925,916	\$ 1,311,471
醋酸纖維素	967,482	634,004
醋酸酐	146,350	-
	<u>\$ 3,039,748</u>	<u>\$ 1,945,475</u>

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	慈嚴公司	孟玄新材料公司	-	是	\$ 31,750 (USD\$ 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,166,412	\$ 1,555,216	註 3
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	-	是	178,920 (CNY\$ 40,000 仟元)	178,920 (CNY\$ 40,000 仟元)	178,920 (CNY\$ 40,000 仟元)	5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	783,453	1,044,604	註 3
2	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	-	是	63,500 (USD\$ 2,000 仟元)	63,500 (USD\$ 2,000 仟元)	3,133 (USD\$ 99 仟元)	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	783,453	1,044,604	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決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百為限；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 111 年 9 月 30 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	孟玄新材料公司	(2)	\$ 6,836,927	\$ 44,730	\$ 44,730	\$ -	\$ -	1.56%	\$ 6,836,927	Y	N	Y	註 5
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然公司	(2)	6,836,927	439,410	417,045	59,057	-	15.28%	6,836,927	Y	N	Y	註 5
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學公司	(2)	820,431	134,190	134,190	-	-	4.67%	2,734,771	Y	N	Y	註 4 及 5
1	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	(3)	522,302	317,500	317,500	-	-	12.16%	1,305,755	N	Y	N	-
1	濟南大自然公司	中峰化學公司	(2)	522,302	44,730	44,730	-	-	1.71%	1,305,755	Y	N	Y	註 4
1	濟南大自然公司	孟玄新材料公司	(2)	522,302	89,460	-	-	-	3.43%	1,305,755	Y	N	Y	-

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) 基於承攬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率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百之公司間的背書保證不超過本公司淨值之百分之二百五十為限。
- (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百之公司間的背書保證外，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：本公司提供背書保證，被背書保證對象包含濟南大自然公司餘額為人民幣 1,500 萬元、中峰化學公司餘額為人民幣 1,500 萬元及孟玄新材料公司餘額為人民幣 1,000 萬元，三家合計動用不超過人民幣 1,500 萬元。

註 6：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 7：係採用 111 年 9 月 30 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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
中峰材料有限公司	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	\$ 28,167	25%	\$ 28,167	-

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，請參閱附表八及附表九。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
濟南大自然公司	投資性不動產－ 土地使用權： 濟陽縣崔寨鎮 南郭村（青寧 工業園）	111/1/15	88/12/27	\$ 101,128	\$ 388,094	已收取 342,875 仟元，尾款 45,219 仟元係 帳列其他應收 款。	\$ 284,519 （註 4）	濟南新舊動能 轉換先行區 管理委員會 建設管理部	無	當地政府強制 徵收	依中華人民共和 國土地管理法、中華人民 共和國城市房地 產管理法、 濟南市土地儲 備辦法、濟南 市國有建設用 地使用權評估 收回補償管理 暫行辦法並由 當地政府計算 辦理。	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：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% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 4：處分損益之計算係扣除兌換損失 2,447 仟元後之金額。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
濟南大自然公司	中峰化學公司	子公司	進貨	\$ 1,054,142	43%	與非關係人交易相當	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	(1,054,142)	(35%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	註3
濟南大自然公司	Global Filters S.A.	實質關係人	銷貨	(106,038)	(3%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	26,868	5%	—
中峰化學公司	兗礦魯南化工有限公司	實質關係人	進貨	208,427	9%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(34,139)	(18%)	—
孟玄新材料公司	中峰化學公司	兄弟公司	銷貨	(218,078)	(7%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	60,642	11%	—
中峰化學公司	孟玄新材料公司	兄弟公司	進貨	218,078	9%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(60,642)	(31%)	—

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 222,266 仟元，其進貨交易價格依雙方約定之。

註3：預收款項 222,266 仟元，其銷貨價格依雙方約定之。

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：以上公司間之交易，除與 Global Filters S.A 及兗礦魯南化工有限公司外，其餘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
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20%以上明細表
 民國 111 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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	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	備註
					金額	處理方式			
濟南大自然公司	中峰化學公司	子公司	其他應收款 \$ 186,322	-	\$ -		\$ -	\$ -	註 1 及 2

註 1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：係包含應收資金貸與款 178,920 仟元及應收利息 7,402 仟元。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然公司	(1)	其他非流動負債	\$ 65,103	依雙方約定之 1%
1	慈嚴公司	濟南大自然公司	(3)	其他非流動負債	96,219	依雙方約定之 2%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	其他應收款	186,322	依雙方約定之 4%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	預付貨款	222,266	依雙方約定之 5%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	銷貨	34,447	依雙方約定之 1%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	進貨	1,054,142	依雙方約定之 36%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	銷貨	83,649	依雙方約定之 3%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	應收帳款	89,243	依雙方約定之 2%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	進貨	218,078	依雙方約定之 7%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	應付帳款	60,642	依雙方約定之 1%
4	阿斯泰克公司	中峰化學公司	(3)	預付貨款	8,946	依雙方約定之 2%

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	原始投資金額		期末持有			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	股數	比率			
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴公司	香港	投資控股	\$ 974,921	\$ 974,921	(註 3)	100%	\$ 3,888,040	\$ 940,791	\$ 940,791	—
慈嚴公司	中峰材料公司	香港	投資控股	39,196	39,196	(註 3)	80%	23,733	111	89	—

註1：係按被投資公司同期間經會計師核閱簽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九。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 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 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
濟南大自然公司	醋酸纖維絲束之製造及銷售	\$ 403,146 (人民幣 94,490 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 932,002	100%	\$ 932,002 (註 2(2)、B)	\$ 2,477,320	\$ -	-
中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	581,452 (人民幣 125,000 仟元)	(3)	-	-	-	76,481	80%	60,047 (註 2(2)、B)	536,518	-	註 3
孟玄新材料公司	醋酸酐之生產及銷售	394,799 (人民幣 91,103 仟元)	(3)	-	-	-	7,231	100%	7,231 (註 2(2)、B)	408,243	-	-
阿斯泰克公司	醋酸纖維長短絲之生產及銷售	256,594 (人民幣 58,370 仟元)	(3)	-	-	-	796	100%	796 (註 2(2)、B)	262,196	-	-

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	經濟部 核准投資 金額	會 審 會 額	依 赴 大 陸 地 區 投 資 限 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 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
明珍企業有限公司	21,171,845	32.34%
MACRIFER TRADING SOCIEDAD ANONIMA	10,359,449	15.82%
香港商瑞隆貿易有限公司	4,319,515	6.59%

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成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。C:\windows\Temp\REPORT.MDB