

Jinan Acetate Chemical Co.,
Ltd.及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~58		六~二八
(七) 關係人交易	59~61		二九
(八) 質抵押之資產	61		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三一
(十) 其 他	62~63		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63, 66~70		三三
2. 轉投資事業相關資訊	63, 71		三三
3. 大陸投資資訊	63~64, 72		三三
4. 主要股東資訊	64, 73		三三
(十二) 部門資訊	64~65		三四

會計師查核報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

查核意見

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營收大幅成長之銷售客戶其營業收入認列之發生

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司民國 112 年度營業收入較民國 111 年度之營業收入增加，而部分銷售客戶本年度營業收入較上年度大幅成長，故本會計師將該部份銷售客戶其營業收入認列之發生列為 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司民國 112 年度之關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及資訊請參閱附註四及二二。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與營業收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 上述銷售客戶之營業收入金額，進行分析變動原因。
3. 上述銷售客戶營業收入交易明細中選樣抽核，檢視相關出貨憑證，於查核報告日前已屆收款期限之款項，核對期後收款情形。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 周 仕 杰

周仕杰



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 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 8,116,329	68		\$ 1,941,021	36	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及十八)	107	-		381	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三十)	449,935	4		66,263	1	
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、十及二二)	242,608	2		185,627	4	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十、二二及二九)	113,088	1		34,771	1	
1200	其他應收款 (附註四及二九)	57,607	-		59,273	1	
130X	存貨淨額 (附註四及十一)	486,254	4		375,439	7	
1410	預付款項 (附註十六及二九)	229,398	2		288,107	5	
1470	其他流動資產 (附註四、十六、二九及三十)	161,165	1		454,630	8	
11XX	流動資產總計	<u>9,856,491</u>	<u>82</u>		<u>3,405,512</u>	<u>63</u>	
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及十八)	-	-		236	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	-	-		37,234	1	
1550	採用權益法之投資 (附註四、八及十三)	57,333	1		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三十)	1,706,095	14		1,508,133	28	
1755	使用權資產 (附註四、十五及三十)	159,118	1		75,396	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	30,373	-		53,674	1	
1990	其他非流動資產 (附註四及十六)	189,966	2		331,832	6	
15XX	非流動資產總計	<u>2,142,885</u>	<u>18</u>		<u>2,006,505</u>	<u>37</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$11,999,376</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,412,017</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ -	-		\$ 365,449	7	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	16	-		5,270	-	
2130	合約負債—流動 (附註二二)	708,152	6		344,427	6	
2170	應付票據及帳款 (附註二九)	179,710	2		288,993	5	
2200	其他應付款 (附註十九及二九)	419,644	3		543,696	10	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	318,411	3		42,443	1	
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及十八)	-	-		87,029	2	
2399	其他流動負債	50,612	-		27,314	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,676,545</u>	<u>14</u>		<u>1,704,621</u>	<u>32</u>	
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註四及十八)	-	-		54,870	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	14	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>14</u>	<u>-</u>		<u>54,870</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,676,559</u>	<u>14</u>		<u>1,759,491</u>	<u>33</u>	
	權益 (附註四及二一)						
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股本	862,861	7		703,263	13	
3200	資本公積	3,896,248	32		1,608,577	30	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	504,983	4		278,957	5	
3320	特別盈餘公積	276,776	2		105,120	2	
3350	未分配盈餘	4,967,581	42		1,020,270	19	
3300	保留盈餘總計	<u>5,749,340</u>	<u>48</u>		<u>1,404,347</u>	<u>26</u>	
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(271,221)	(2)		(115,627)	(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	-	-		(14,615)	-	
3400	其他權益總計	<u>(271,221)</u>	<u>(2)</u>		<u>(130,242)</u>	<u>(2)</u>	
3500	庫藏股票	(38,081)	-		(80,870)	(2)	
31XX	本公司業主之權益總計	10,199,147	85		3,505,075	65	
36XX	非控制權益	123,670	1		147,451	2	
3XXX	權益總計	<u>10,322,817</u>	<u>86</u>		<u>3,652,526</u>	<u>67</u>	
	負債與權益總計	<u>\$11,999,376</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,412,017</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二二及二九）	\$11,025,642	100	\$ 4,269,391	100
5000	營業成本（附註四、十一、二三及二九）	(4,136,950)	(37)	(2,585,821)	(61)
5900	營業毛利	6,888,692	63	1,683,570	39
	營業費用（附註四、二三及二九）				
6100	推銷費用	(386,789)	(4)	(324,932)	(8)
6200	管理及總務費用	(265,841)	(2)	(110,530)	(2)
6300	研究發展費用	(187,499)	(2)	(171,295)	(4)
6000	營業費用合計	(840,129)	(8)	(606,757)	(14)
6900	營業淨利	6,048,563	55	1,076,813	25
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入（附註二九）	18,940	-	17,104	1
7050	財務成本	(18,199)	-	(34,207)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	(932)	-	-	-
7100	利息收入	152,327	1	7,563	-
7210	其他利益及損失	(3,695)	-	(3,455)	-
7229	待出售非流動資產處分利益	-	-	284,519	7
7230	淨外幣兌換（損）益	(61,789)	(1)	98,167	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益（損失）（附註十八）	799	-	(32,643)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	87,451	-	337,048	8

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 6,136,014	55	\$ 1,413,861	33
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(913,179)	(8)	(139,473)	(3)
8200	本年度淨利	<u>5,222,835</u>	<u>47</u>	<u>1,274,388</u>	<u>30</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	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	20,072	-	2,834	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	-	-	39,316	1
8310		<u>20,072</u>	<u>-</u>	<u>42,150</u>	<u>1</u>
	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	(157,175)	(1)	(27,283)	(1)
8360		(157,175)	(1)	(27,283)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(137,103)	(1)	14,867	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 5,085,732</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,289,255</u>	<u>30</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 5,175,744	47	\$ 1,249,816	29
8620	非控制權益	47,091	-	24,572	1
8600		<u>\$ 5,222,835</u>	<u>47</u>	<u>\$ 1,274,388</u>	<u>30</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 5,036,208	46	\$ 1,262,419	29
8720	非控制權益	49,524	-	26,836	1
8700		<u>\$ 5,085,732</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,289,255</u>	<u>30</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 62.52</u>		<u>\$ 17.63</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 62.13</u>		<u>\$ 15.65</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 Ascend Chemical Co., Ltd. 濟南公司

合併資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	屬 於 本 公 司 業 務 之 目	其 他 權 益 項 目							庫 藏 股 票	本 公 司 業 主 權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額				
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計					國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	其 他 權 益 合 計
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	58,576	\$ 585,756	\$ 433,575	\$ 184,044	\$ 63,211	\$ 482,010	\$ 729,265	(\$ 125,963)	(\$ 16,882)	\$ 65,146	(\$ 77,699)	(\$ 153,986)	\$ 1,516,911	\$ 120,615	\$ 1,637,526
	盈餘指撥及分配															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	94,913	-	(94,913)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	41,909	(41,909)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(585,067)	(585,067)	-	-	-	-	-	(585,067)	-	(585,067)
	小 計	-	-	-	94,913	41,909	(721,889)	(585,067)	-	-	-	-	-	(585,067)	-	(585,067)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	1,249,816	1,249,816	-	-	-	-	-	1,249,816	24,572	1,274,388
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	10,336	2,267	-	12,603	-	12,603	2,264	14,867
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,249,816	1,249,816	10,336	2,267	-	12,603	-	1,262,419	26,836	1,289,255
E1	現金增資	3,000	30,000	270,096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,096	-	300,096
G3	可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	16,146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,146	-	16,146
I1	公司債轉換為普通股	9,263	92,637	884,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	977,021	-	977,021
L3	庫藏股註銷	(513)	(5,130)	(3,643)	-	-	(54,813)	(54,813)	-	-	-	-	63,586	-	-	-
N1	庫藏股轉讓員工	-	-	8,019	-	-	-	-	-	-	-	-	9,530	17,549	-	17,549
T1	處分待出售非流動資產	-	-	-	-	-	65,146	65,146	-	-	(65,146)	(65,146)	-	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	70,326	703,263	1,608,577	278,957	105,120	1,020,270	1,404,347	(115,627)	(14,615)	-	(130,242)	(80,870)	3,505,075	147,451	3,652,526
	盈餘指撥及分配															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	226,026	-	(226,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	171,656	(171,656)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(726,508)	(726,508)	-	-	-	-	-	(726,508)	-	(726,508)
B9	本公司股東股票股利	10,569	105,686	-	-	-	(105,686)	(105,686)	-	-	-	-	-	-	-	-
	小 計	10,569	105,686	-	226,026	171,656	(1,229,876)	(832,194)	-	-	-	-	-	(726,508)	-	(726,508)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	5,175,744	5,175,744	-	-	-	-	-	5,175,744	47,091	5,222,835
D3	112 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(155,594)	16,058	-	(139,536)	-	(139,536)	2,433	(137,103)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,175,744	5,175,744	(155,594)	16,058	-	(139,536)	-	5,036,208	49,524	5,085,732
E1	現金增資	4,000	40,000	2,110,938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,150,938	-	2,150,938
I1	公司債轉換為普通股	1,611	16,112	127,160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143,272	-	143,272
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	7,977	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,977	(73,305)	(65,328)
N1	庫藏股轉讓員工	-	-	59,553	-	-	-	-	-	-	-	-	22,632	82,185	-	82,185
L3	庫藏股註銷	(220)	(2,200)	(17,957)	-	-	-	-	-	-	-	-	20,157	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,443	1,443	-	(1,443)	-	(1,443)	-	-	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	86,286	\$ 862,861	\$ 3,896,248	\$ 504,983	\$ 276,776	\$ 4,967,581	\$ 5,749,340	(\$ 271,221)	\$ -	\$ -	(\$ 271,221)	(\$ 38,081)	\$ 10,199,147	\$ 123,670	\$ 10,322,817

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年七月一日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 6,136,014	\$ 1,413,861
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	277,447	179,882
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）	(799)	32,643
A20900	財務成本	18,199	34,207
A21200	利息收入	(152,327)	(7,563)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	932	-
A21900	員工認股權酬勞成本	91,541	10,040
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	252	338
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損失（迴轉 利益）	5,210	(829)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(56,981)	239,802
A31160	應收帳款－關係人	(78,317)	(16,182)
A31180	其他應收款	12,262	14,673
A31200	存 貨	(116,025)	8,122
A31230	預付款項	58,709	(65,170)
A31240	其他流動資產	284,239	(267,540)
A32110	持有供交易之金融負債	(3,927)	(697)
A32125	合約負債	363,725	217,527
A32150	應付票據及帳款	(109,283)	148,932
A32180	其他應付款	147,292	56,374
A32230	其他流動負債	3,367	14,859
A33000	營運產生之現金	6,881,530	1,728,760
A33300	支付之利息	(17,206)	(11,045)
A33500	支付之所得稅	(614,527)	(108,723)
AAAA	營業活動之淨現金流入	6,249,797	1,608,992

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 10,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(445,507)	(1,810)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	65,482	118,248
B02600	處分待出售非流動資產	-	342,875
B02700	取得不動產、廠房及設備	(349,458)	(332,665)
B02800	處分不動產、廠房及設備	377	3,198
B03800	存出保證金減少(增加)	16,466	(51,281)
B05350	取得使用權資產	(25,504)	-
B06700	其他非流動資產增加	(16,226)	-
B07100	預付設備款增加	(72,174)	(317,519)
B07500	收取之利息	<u>141,731</u>	<u>8,618</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(684,813)</u>	<u>(240,336)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	36,257	-
C00200	短期借款減少	(401,706)	(123,967)
C01200	發行公司債	-	506,456
C01300	償還公司債	-	(346,100)
C01700	償還長期借款	-	(83,040)
C03000	存入保證金增加	19,931	6,224
C04500	發放現金股利	(997,472)	(314,103)
C04600	現金增資	2,118,950	298,075
C05100	庫藏股轉讓員工	22,632	9,530
C05400	取得子公司股權	<u>(65,328)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>733,264</u>	<u>(46,925)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(122,940)</u>	<u>(26,879)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	6,175,308	1,294,852
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,941,021</u>	<u>646,169</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,116,329</u>	<u>\$ 1,941,021</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

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 12 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

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。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動合併公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

(八) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產及現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產及現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他流動資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情形，判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

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。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自醋酸纖維絲束、醋酸纖維素及醋酸酐之銷售。由於醋酸纖維絲束、醋酸纖維素及醋酸酐產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

合併公司依當地法令規定參與當地政府養老金計劃，定期依員工工資一定比例提撥養老金存放於當地政府，係屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十七) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購及以庫藏股票轉讓員工，係分別以確認員工認購股數之日及董事會通過日為給與日。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

根據「中華人民共和國企業所得稅法」第四條之規定企業所得稅稅率為 25%，合併公司之濟南大自然新材料有限公司及中峰化學有限公司於 110 及 111 年度業已取得高新技術企業證書，適用之稅率為 15%。以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。若公允價值衡量之投資性不動產屬非折舊性資產，或持有之經濟模式並非隨時間消耗該資產幾乎所有之經濟效益，合併公司係假設透過出售而回收該資產帳面金額。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 478	\$ 734
銀行活期存款	4,390,081	1,838,962
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>3,725,770</u>	<u>101,325</u>
	<u>\$ 8,116,329</u>	<u>\$ 1,941,021</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~4.25%	0.001%~1.5%
銀行定期存款	5.1%~5.74%	2.5%~3.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31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）		
－組合式選擇權合約	\$ 107	\$ -
－國內可轉換公司債 （附註十八）	<u>-</u>	<u>381</u>
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 381</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－國內可轉換公司債 （附註十八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易 衍生工具（未指定避險）		
－組合式選擇權合約	\$ 16	\$ -
－遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>5,270</u>
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,270</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之組合式選擇權合約及遠期外匯合約如下：

112年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)		
組合式選擇權	美元兌人民幣	113年1月	USD	1,000/ CNY	7,210
組合式選擇權	美元兌人民幣	113年1月	USD	1,000/ CNY	7,098

111年12月31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

合併公司從事組合式選擇權及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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
未上市(櫃)股票		
怡亮公司普通股	\$ -	\$ 27,234
赫莉亞公司普通股	-	10,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,234</u>

合併公司111年度對怡亮公司之持股及表決權比例為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及赫莉亞公司普通股，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。

112年1月及2月赫莉亞公司及怡亮公司董事會改選，合併公司擔任其董事而對其具有重大影響，轉列採用權益法投資之關聯企業，並認列處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具利益 1,443 仟元，轉列保留盈餘加項。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12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	\$ 449,935	\$ 66,263

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.65%~5.67% 及 1.00%~3.50%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三十。

十、應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據及帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 242,608	\$ 185,627
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 242,608</u>	<u>\$ 185,627</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 113,088	\$ 34,771
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 34,771</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：

112 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	\$122,746	\$182,646	\$ 41,376	\$ 4,652	\$ 4,276	\$ -	\$355,696
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$122,746</u>	<u>\$182,646</u>	<u>\$ 41,376</u>	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$355,696</u>

111 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	\$126,956	\$ 41,173	\$ 19,961	\$ 12,239	\$ 20,069	\$ -	\$220,398
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$126,956</u>	<u>\$ 41,173</u>	<u>\$ 19,961</u>	<u>\$ 12,239</u>	<u>\$ 20,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$220,398</u>

相較於年初餘額，112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨增加 135,298 仟元及 223,620 仟元，惟備抵損失經評估後均無需提列。

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 122,816	\$ 76,187
在 製 品	37,939	22,405
原 料	288,516	224,411
物 料	36,983	52,436
	<u>\$ 486,254</u>	<u>\$ 375,439</u>

112 及 111 年度與存貨相關之營業成本分別 4,136,950 仟元及 2,585,821 仟元，營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）5,210 仟元及(829)仟元。

存貨淨變現價值回升係因該存貨去化所致。

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	
			112年 12月31日	111年 12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%
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）	醋酸纖維絲束之生產及銷售	100%	100%
濟南大自然公司	中峰化學有限公司（以下簡稱中峰化學公司）	醋酸纖維素之生產及銷售	88% (註一)	80%
慈嚴公司	中峰材料有限公司（以下簡稱中峰材料公司）	投資控股	80%	80%
濟南大自然公司	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	100% (註二)	71.35%
慈嚴公司	孟玄新材料公司	醋酸酐之生產及銷售	- (註二)	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%
濟南大自然	魯志伸（濟南）商貿有限公司（以下簡稱魯志伸公司）	商品之銷售	100% (註三)	-
慈嚴公司	魯志伸新材料（山東）有限公司（以下簡稱魯志伸新材料公司）	高性能纖維生產及銷售	100% (註四)	-

註一：濟南大自然公司於112年10月向兗礦魯南化工有限公司購入其持有中峰化學公司之8%股權。該案於112年11月8日經濟南大自然公司董事會追認通過。

註二：合併公司於112年1月由慈嚴公司轉讓其持有孟玄新材料公司之28.65%股權予濟南大自然公司。

註三：濟南大自然公司經112年8月11日董事會通過，為發展業務，由濟南大自然公司100%出資設立魯志伸（濟南）商貿有限公司。該公司112年11月更名為魯志伸（濟南）商貿有限公司。

註四：慈嚴公司經112年12月11日經董事會通過，為發展業務，出資設立魯志伸新材料公司。

(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	
		112年 12月31日	111年 12月31日
中峰化學公司	中國大陸	12.00%	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：

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 561,191	\$ 516,924
非流動資產	711,620	823,663
流動負債	(373,355)	(663,882)
權益	<u>\$ 899,456</u>	<u>\$ 676,705</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 791,521	\$ 541,364
中峰化學公司之非控制權益	<u>107,935</u>	<u>135,341</u>
	<u>\$ 899,456</u>	<u>\$ 676,705</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 2,099,282</u>	<u>\$ 1,658,003</u>
本年度淨利	\$ 238,935	\$ 107,543
其他綜合損益	<u>16,185</u>	<u>15,256</u>
綜合損益總額	<u>\$ 255,120</u>	<u>\$ 122,799</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 191,148	\$ 86,034
中峰化學公司之非控制權益	<u>47,787</u>	<u>21,509</u>
	<u>\$ 238,935</u>	<u>\$ 107,543</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 204,096	\$ 98,239
中峰化學公司之非控制權益	<u>51,024</u>	<u>24,560</u>
	<u>\$ 255,120</u>	<u>\$ 122,799</u>
現金流量		
營業活動	\$ 245,635	\$ 263,827
投資活動	(44,402)	(67,975)
籌資活動	-	(2,172)
匯率變動影響數	(4,006)	(2,958)
淨現金流入	<u>\$ 197,227</u>	<u>\$ 190,722</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 57,333</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 932)	\$ -
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 932)</u>	<u>\$ -</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>						
111年1月1日餘額	\$ 276,125	\$1,625,572	\$ 12,898	\$ 7,356	\$ 81,546	\$2,003,497
增 添	18,083	113,568	1,345	-	199,669	332,665
處 分	-	(4,707)	(585)	-	-	(5,292)
重 分 類	794	14,317	1,581	-	55,109	71,801
淨兌換差額	<u>4,006</u>	<u>23,556</u>	<u>182</u>	<u>110</u>	<u>1,258</u>	<u>29,112</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 299,008</u>	<u>\$1,772,306</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 7,466</u>	<u>\$ 337,582</u>	<u>\$2,431,783</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	20,141	154,094	1,776	1,003	-	177,014
處 分	-	(1,200)	(556)	-	-	(1,756)
淨兌換差額	<u>1,149</u>	<u>8,944</u>	<u>137</u>	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>10,319</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 103,607</u>	<u>\$ 801,790</u>	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 7,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923,650</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 195,401</u>	<u>\$ 970,516</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 337,582</u>	<u>\$1,508,133</u>
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 299,008	\$1,772,306	\$ 15,421	\$ 7,466	\$ 337,582	\$2,431,783
增 添	77,759	267,865	2,519	1,315	-	349,458
處 分	(9,434)	(5,715)	(1,462)	-	-	(16,611)
重 分 類	100,454	291,268	2,139	371	(241,404)	152,828
淨兌換差額	<u>(8,144)</u>	<u>(41,254)</u>	<u>(334)</u>	<u>(164)</u>	<u>(2,415)</u>	<u>(52,311)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 459,643</u>	<u>\$2,284,470</u>	<u>\$ 18,283</u>	<u>\$ 8,988</u>	<u>\$ 93,763</u>	<u>\$2,865,147</u>
<u>累計折舊</u>						
112年1月1日餘額	\$ 103,607	\$ 801,790	\$ 10,884	\$ 7,369	\$ -	\$ 923,650
折舊費用	24,866	244,756	2,475	285	-	272,382
處 分	(9,434)	(5,097)	(1,451)	-	-	(15,982)
淨兌換差額	<u>(2,146)</u>	<u>(18,496)</u>	<u>(216)</u>	<u>(140)</u>	<u>-</u>	<u>(20,998)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 116,893</u>	<u>\$1,022,953</u>	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 7,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,159,052</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 342,750</u>	<u>\$1,261,517</u>	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 93,763</u>	<u>\$1,706,095</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，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	<u>\$159,118</u>	<u>\$ 75,396</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 92,054</u>	<u>111年度</u> <u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 2,868</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

(二) 重要承租活動及條款

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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 681</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 14</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 652)</u>	<u>(\$ 695)</u>

十六、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>預付款項</u>		
預付貨款	\$ 93,003	\$ 171,200
預付費用	85,376	76,690
留抵稅額	<u>51,019</u>	<u>40,217</u>
	<u>\$ 229,398</u>	<u>\$ 288,107</u>
<u>其他流動資產</u>		
質押活存及定存	\$ 125,923	\$ 410,105
存出保證金	35,054	44,521
其他	<u>188</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 161,165</u>	<u>\$ 454,630</u>
<u>非流動</u>		
<u>其他非流動資產</u>		
預付設備款	\$ 173,450	\$ 324,302
預付房屋款	16,226	-
存出保證金	<u>290</u>	<u>7,530</u>
	<u>\$ 189,966</u>	<u>\$ 331,832</u>

十七、借 款

短期借款

	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>	
銀行借款	\$ 276,390
<u>無擔保借款</u>	
信用額度借款	<u>89,059</u>
	<u>\$ 365,449</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 12 月 31 日為 4.44%~5.75%。

十八、應付公司債

	<u>111年12月31日</u>
中華民國境內第一次無擔保轉換公司債	\$ -
中華民國境內第二次無擔保轉換公司債	87,029
中華民國境內第三次無擔保轉換公司債	<u>54,870</u>
	141,899
減：列為1年內到期部分	(<u>87,029</u>)
	<u>\$ 54,870</u>

(一) 本公司於 106 年 6 月 9 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 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 6 月 9 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）	\$ 500,501
發行日負債組成部分	<u>\$ 500,501</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 6 月 9 日淨負債組成部分	<u>\$ -</u>

(二) 本公司於 109 年 9 月 25 日在中華民國發行陸仟單位、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 130.7 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。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 112 年 12 月 31 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 5,788 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 4,584 仟元）	\$ 601,416
發行日負債組成部分	<u>\$ 601,416</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	14,405
金融商品評價損失	11,259
功能性貨幣轉換重分類權益－認股權	(8,730)
功能性貨幣轉換重分類權益－公司債轉換溢價	(46,290)
應付公司債轉換為普通股	<u>(458,172)</u>
111 年 12 月 31 日負債組成部分（應付公司債 87,029 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 381 仟 元）	<u>\$ 86,648</u>
112 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 87,029 仟元及 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 381 仟元）	\$ 86,648
以有效利率 3.2888% 計算之利息	1,271
金融商品評價損失	381
應付公司債轉換為普通股	<u>(88,300)</u>
112 年 12 月 31 日淨負債組成部分	<u>\$ -</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。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 112 年 12 月 31 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 5,009 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 11 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	3,138
金融商品評價損失	16,214
功能性貨幣轉換重分類權益—認股權	(7,416)
功能性貨幣轉換重分類權益—公司債轉換溢價	(55,434)
應付公司債轉換為普通股	(<u>408,324</u>)
111 年 12 月 31 日淨負債組成部分（應付公司債 54,870 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 236 仟元）	<u>\$ 54,634</u>
112 年 1 月 1 日淨負債組成部分（應付公司債 54,870 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 236 仟元）	\$ 54,634
以有效利率 1.6663% 計算之利息	102
金融商品評價損失	236
應付公司債轉換為普通股	(<u>54,972</u>)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

十九、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付安全生產費	\$ 111,724	\$ 59,300
應付設備款	85,474	68,950
應付員工酬勞及董事酬勞	54,839	14,644
應付佣金	47,894	21,888
應付薪資	42,079	20,536
應付蒸氣費	27,064	28,794
應付運費	19,570	30,231
應付股利	-	270,964
其他	31,000	28,389
	<u>\$ 419,644</u>	<u>\$ 543,696</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、孟玄新材料公司及阿斯泰克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

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>86,286</u>	<u>70,326</u>
已發行股本	<u>\$ 862,861</u>	<u>\$ 703,263</u>

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 年度本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股 9,263 仟股，每股面額 10 元，轉換後實收股本為 703,263 仟元。

本公司於 112 年 3 月 23 日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷 220 仟股，每股面額 10 元，減資比例為 0.31%，減資後實收股本為 710,086 仟元，減資基準日為 112 年 4 月 14 日，並已於 112 年 4 月 21 日辦理變更登記完竣。

本公司於 112 年 3 月 23 日經董事會決議現金增資 40,000 仟元，發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，並授權董事長訂定 112 年 8 月 21 日為增資基準日，每股發行價格 531 元。另依公司章程規定保

留部分股數由本公司及本公司附屬公司員工認購，並認列員工認股權酬勞成本 31,988 仟元。

本公司於 112 年 5 月 31 日股東會決議自民國 111 年度未分配盈餘中提撥股息，發行新股 10,569 仟股，每股面額 10 元，並經董事會決議授權董事長訂定增資基準日為民國 112 年 10 月 9 日。

112 年度本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股 1,611 仟股，每股面額 10 元，轉換後實收股本為 862,861 仟元。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 2,859,186	\$ 690,506
公司債轉換溢價	1,011,544	884,384
<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)	25,518	17,541
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	16,146
	<u>\$ 3,896,248</u>	<u>\$ 1,608,577</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，本公司除得於各會計年度結束後發放股利外，亦得於前半會計年度發放期中股利。如董事會決定不發放期中股利時，董事會應於前半會計年度後，以決議確認不發放期中股利。

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，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(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司得依據董事會通過之盈餘分派議案分派期中股利，惟如所發放之期中股利將以發行新股之方式分派時，除應經董事會決議外，並應經股東會以重度決議通過之。

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。

本公司董事會決議 112 年及 111 年期中盈餘分配案如下：

	<u>112年上半年度</u>	<u>111年上半年度</u>
董事會決議日	112年8月24日	111年8月19日
法定盈餘公積	<u>\$ 160,208</u>	<u>\$ 59,164</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 146,534</u>	<u>\$ 25,078</u>
現金股利	<u>\$ 374,221</u>	<u>\$ 270,964</u>
每股現金股利（元）	\$ 5	\$ 4.7

本公司 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 124,982</u>	<u>\$ 35,749</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 50,200</u>	<u>\$ 16,831</u>
現金股利	<u>\$ 623,251</u>	<u>\$ 314,103</u>
股票股利	<u>\$ 105,686</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	\$ 9.7	\$ 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普通股，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 111 年 8 月 19 日經股東會決議通過授權董事長調整 111 年上半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普通股，致影響流通在外股數，故由每股 4.7 元，調整至 3.955 元。

本公司於 112 年 5 月 31 日經股東會決議通過授權董事長調整 111 年下半年度現金股利及股票股利之配息率，因本公司 112 年度現金增資發行新股、庫藏股轉讓員工及公司債轉換普通股，致影響流通在外股數，故由每股 5 元及 1.5 元，調整至 4.701 元及 1.410 元。

本公司於 112 年 11 月 10 日經股東會決議通過授權董事長調整 112 年上半年度現金股利之配息率，因本公司 112 年度發放股票股利及公司債轉換普通股，致影響流通在外股數，故由每股 5 元，調整至 4.36 元。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初餘額	<u>\$ 105,120</u>	<u>\$ 63,211</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>171,656</u>	<u>41,909</u>
年底餘額	<u>\$ 276,776</u>	<u>\$ 105,120</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淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 非控制權益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 147,451	\$ 120,615
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	47,091	24,572
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,581)	1,697
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	4,014	567
購入子公司非控制權益	(73,305)	-
年底餘額	<u>\$ 123,670</u>	<u>\$ 147,451</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
112年1月1日股數	849
庫藏股轉讓員工	(247)
庫藏股註銷	(220)
112年12月31日股數	<u>382</u>
111年1月1日股數	1,466
庫藏股註銷	(513)
庫藏股轉讓員工	(104)
111年12月31日股數	<u>849</u>

本公司於 112 年 3 月 23 日經董事會決議將買回之庫藏股 247 仟股轉讓予員工，轉讓價格為 91.63 元，員工認股基準日為 112 年 3 月 23 日，並認列員工認股權酬勞成本 59,553 仟元。

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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 11,025,642</u>	<u>\$ 4,269,391</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收票據及帳款淨額（含關係人）（附註十）	<u>\$ 355,696</u>	<u>\$ 220,398</u>	<u>\$ 444,018</u>
合約負債—流動	<u>\$ 708,152</u>	<u>\$ 344,427</u>	<u>\$ 126,900</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
政府補助收入	\$ 1,347	\$ 6,876
其 他	<u>17,593</u>	<u>10,228</u>
	<u>\$ 18,940</u>	<u>\$ 17,104</u>

(二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
公司債利息	\$ 1,373	\$ 23,276
銀行借款利息	<u>16,826</u>	<u>10,931</u>
	<u>\$ 18,199</u>	<u>\$ 34,207</u>

(三) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	<u>\$ 152,327</u>	<u>\$ 7,563</u>

(四) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(\$ 252)	(\$ 338)
其他	<u>(3,443)</u>	<u>(3,117)</u>
	<u>(\$ 3,695)</u>	<u>(\$ 3,455)</u>

(五) 折舊費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 272,382	\$ 177,014
使用權資產	<u>5,065</u>	<u>2,868</u>
合計	<u>\$ 277,447</u>	<u>\$ 179,882</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 264,674	\$ 164,581
營業費用	<u>12,773</u>	<u>15,301</u>
	<u>\$ 277,447</u>	<u>\$ 179,882</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 341,083	\$ 153,111
退職後福利	13,974	13,512
其他員工福利	<u>10,761</u>	<u>5,994</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 365,818</u>	<u>\$ 172,617</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 133,933	\$ 105,114
營業費用	<u>231,885</u>	<u>67,503</u>
	<u>\$ 365,818</u>	<u>\$ 172,617</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。

112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 12 日及 112 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.04%	0.16%

金 額

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 52,839		\$ 12,644	
董事酬勞	2,000		2,000	

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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) 待出售非流動資產處分利益

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。

(九) 外幣兌換（損）益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 34,703	\$ 98,964
外幣兌換損失總額	(96,492)	(797)
淨 損 益	(\$ 61,789)	\$ 98,167

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 878,159)	(\$ 180,007)
以前年度之調整	(12,336)	21,755
遞延所得稅		
本年度產生者	(22,420)	15,592
以前年度之調整	(<u>264</u>)	<u>3,187</u>
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 913,179</u>)	(<u>\$ 139,473</u>)

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 6,136,014</u>	<u>\$ 1,413,861</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 1,007,265)	(\$ 238,923)
研發抵減	62,230	68,745
稅上不可減除之費損	(548)	(871)
免稅所得	45,419	19,608
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(12,600)	24,942
其他	(<u>415</u>)	(<u>12,974</u>)
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 913,179</u>)	(<u>\$ 139,473</u>)

(二) 本期所得稅負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 318,411</u>	<u>\$ 42,443</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 117	\$ 794	(\$ 15)	\$ 896
未實現獎酬	707	1,519	(39)	2,187
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	791	(787)	(4)	-
虧損留抵	49,041	(33,763)	(368)	14,910
應付安全生產費	3,018	9,567	(205)	12,380
	<u>\$ 53,674</u>	<u>(\$ 22,670)</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 30,373</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ 14

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 162	(\$ 48)	\$ 3	\$ 117
未實現獎酬	248	458	1	707
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	-	793	(2)	791
虧損留抵	40,672	7,794	575	49,041
應付安全生產費	2,974	-	44	3,018
	<u>\$ 44,056</u>	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 53,674</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現重估增值	\$ 9,505	(\$ 9,676)	\$ 171	\$ -
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	105	(106)	1	-
	<u>\$ 9,610</u>	<u>(\$ 9,782)</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ -</u>

(四) 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

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 62.52</u>	<u>\$ 17.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 62.13</u>	<u>\$ 15.65</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112年10月9日。因追溯調整，111年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 20.72</u>	<u>\$ 17.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 17.93</u>	<u>\$ 15.65</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$5,175,744</u>	<u>\$1,249,816</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>1,989</u>	<u>48,159</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$5,177,733</u>	<u>\$1,297,975</u>

股 數

	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>82,782</u>	<u>70,892</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>486</u>	<u>11,972</u>
員工酬勞	<u>74</u>	<u>78</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>83,343</u>	<u>82,942</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、與非控制權益之權益交易

濟南大自然公司於112年10月向兗礦魯南化工有限公司購入其持有中峰化學公司之8%股權，致持股比例由80%上升至88%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。權益交易差額則調整資本公積—認列對子公司所有權權益變動數。

	<u>濟南大自然公司</u>
給付之對價	(\$ 65,328)
子公司淨資產帳面金額按相對	
權益變動計算應轉出非控制	
權益之金額	<u>73,305</u>
權益交易差額	<u>\$ 7,977</u>

二七、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。

二八、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

112 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	\$ -	\$ 107	\$ -	\$ 107
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 16

111 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	\$ -	\$ 617	\$ -	\$ 617
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	\$ -	\$ -	\$ 37,234	\$ 37,234
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 5,270	\$ -	\$ 5,270

112 及 111 年度無第 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

112 年度

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
年初餘額	\$ 37,234
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）	20,072
重 分 類	(57,403)
匯率影響數	97
年底餘額	\$ -

111 年度

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
年初餘額	\$ 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）	2,834
購 買	10,000
匯率影響數	345
年底餘額	<u>\$ 37,234</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	係假設該公司債將分別於 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。
衍生工具－組合式選擇權合約	現金流量折現法：按期末之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

國內外未上市（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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 9,141,022	\$ 2,749,111
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	-	37,234
透過損益按公允價值衡量之金 融資產	107	617
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	627,033	1,347,786
透過損益按公允價值衡量之金 融負債	16	5,270

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)、其他非流動資產(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)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。

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，參閱附註七及附註三二。

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及新台幣（各個體功能性貨幣）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及遠期外匯合約，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。

損 益	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 50,713	\$ 13,186

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、負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,251,844	\$ 103,117
— 金融負債	-	141,899
具現金流量利率風險		
— 金融資產	4,390,081	2,315,539
— 金融負債	-	365,449

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 112 及 111 年度之稅前淨利將增加／減少 43,901 仟元及 19,500 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%，112 及 111 年度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 0 仟元及 372 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合併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112年及111年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)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。

112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	<u>\$ 259,102</u>	<u>\$ 130,730</u>	<u>\$ 237,201</u>	<u>\$ -</u>

111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	\$ 412,489	\$ 133,398	\$ 313,735	\$ -
浮動利率工具	89,089	153,668	123,072	-
固定利率工具	-	-	95,200	59,000
	<u>\$ 501,578</u>	<u>\$ 287,066</u>	<u>\$ 532,007</u>	<u>\$ 59,000</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。

112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>總額交割</u>				
組合式選擇權合約				
一流 入	\$ 61,911	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(61,820)	-	-	-
	<u>\$ 91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

111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>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 14,164	\$ 42,754	\$ 14,287	\$ -
一流 出	(15,262)	(45,904)	(15,309)	-
	<u>(\$ 1,098)</u>	<u>(\$ 3,150)</u>	<u>(\$ 1,022)</u>	<u>-</u>

(3) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度(雙方同意下得展期)		
一已動用金額	\$ -	\$ 89,059
一未動用金額	<u>1,064,802</u>	<u>613,350</u>
	<u>\$ 1,064,802</u>	<u>\$ 702,409</u>
有擔保銀行借款額度(雙方同意下得展期)		
一已動用金額	\$ 391,805	\$ 276,390
一未動用金額	<u>804,318</u>	<u>366,632</u>
	<u>\$ 1,196,123</u>	<u>\$ 643,022</u>

二九、關係人交易

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	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（註1）
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） （註1）
LA/ES LAMINATI ESTRUSI TERMOPLASTICI S.R.L. (LA/ES)	實質關係人
中山德利塑膠擠壓有限公司（中山德利）	實質關係人
濟南鶴珍工貿有限公司（濟南鶴珍）	實質關係人
赫莉亞國際股份有限公司	關聯企業
王克璋	主要管理階層

註1：因兗礦魯南化工有限公司將其持有之8%中峰化學有限公司股權移轉予濟南大自然公司，故於112年11月起兗礦魯南化工及兗礦煤化供銷非屬關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
銷貨收入	實質關係人		
	GF	\$ 531,589	\$ 167,276
	TH	133,415	50,357
	中山德利	120,825	-
	LA/ES	<u>65,049</u>	<u>-</u>
		850,878	217,633
	關聯企業	<u>1,152</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 852,030</u>	<u>\$ 217,633</u>

本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	112年度	111年度
進 貨	實質關係人		
	兗礦煤化供銷	\$ 249,813	\$ 157,106
	兗礦魯南化工	-	208,145
	其 他	<u>17,555</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 267,368</u>	<u>\$ 365,251</u>

合併公司與關係人間之進貨交易係按約定採購價格及條件辦理。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	實質關係人		
	GF	\$ 88,113	\$ 22,208
	TH	17,646	12,563
	LA/ES	<u>7,276</u>	<u>-</u>
		113,035	34,771
	關聯企業	<u>53</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 34,771</u>
其他應收款	實質關係人		
	中山德利	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	實質關係人／濟南 鶴珍	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人／兗礦 魯南化工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,794</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人／兗礦煤化供銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,492</u>

(七) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人／兗礦魯南化工	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 441</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
製造費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦魯南化工	\$ 237,211	\$ 289,363
研發費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦魯南化工	5,564	12,434
營業費用－租金費用	主要管理階層	360	360
營業費用－租金費用	實質關係人／兗礦魯南化工	<u>230</u>	<u>321</u>
		<u>\$ 243,365</u>	<u>\$ 302,478</u>
其他收入－租金收入	實質關係人	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</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。

(九) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 112,728	\$ 20,700
退職後福利	<u>362</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 113,090</u>	<u>\$ 20,843</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。

三十、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：

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,425	\$ 1,793
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	125,923	410,105
不動產、廠房及設備淨額	39,059	42,566
使用權資產	<u>96,296</u>	<u>75,396</u>
	<u>\$ 273,703</u>	<u>\$ 529,860</u>

三一、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 112 年及 111 年 12 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 366,473 仟元及 291,649 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 295,517</u>	<u>\$ 142,236</u>

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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

112 年 12 月 31 日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 120,136	7.083	(美元：人民幣)	\$ 3,681,779
美元	49,595	30.705	(美元：新台幣)	1,535,821
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	4,773	7.083	(美元：人民幣)	146,269

111 年 12 月 31 日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 55,512	6.965	(美元：人民幣)	\$ 1,704,198
美元	4,795	30.710	(美元：新台幣)	147,268
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	7,632	6.965	(美元：人民幣)	234,301
美元	11,900	30.710	(美元：新台幣)	365,449

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	7.0423(美元:人民幣)	(\$ 61,814)	6.7208(美元:人民幣)	\$ 99,381
其他	—	25	—	(1,214)
		<u>(\$ 61,789)</u>		<u>\$ 98,167</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。(無)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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)

三四、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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
醋酸纖維絲束	\$ 9,357,125	\$ 2,768,261
醋酸纖維素	1,599,827	1,323,206
醋酸酐	<u>68,690</u>	<u>177,924</u>
	<u>\$ 11,025,642</u>	<u>\$ 4,269,391</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運－亞洲、美洲、歐洲及非洲。

合併公司來自外部客戶之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	
		112年度	111年度
歐	洲	\$ 5,825,098	\$ 2,173,156
亞	洲	3,707,759	1,446,055
美	洲	1,226,019	562,156
非	洲	<u>266,766</u>	<u>88,024</u>
		<u>\$11,025,642</u>	<u>\$ 4,269,391</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：

	112年度	111年度
客戶 A	<u>\$1,155,677</u>	<u>\$ 504,755</u>

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 112 年度

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	濟南大自然公司	中峰化學公司	其他應 收款	是	\$ 173,080 (CNY\$ 40,000 仟元)	\$ - (CNY\$ -仟元)	\$ - (CNY\$ -仟元)	5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,217,463	\$ 2,956,618	註 3
1	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	其他應 收款	是	107,468 (USD\$ 3,500 仟元)	46,058 (USD\$ 1,500 仟元)	- (USD\$ -仟元)	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	2,217,463	2,956,618	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查核之財務報表計算。

註 5：係採用 112 年 12 月 29 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

為他人背書保證

民國 112 年度

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.	濟南大自然公司	(2)	\$ 25,497,867	\$ 633,655	\$ 541,540	\$ 132,246	\$ -	6.21%	\$ 25,497,867	Y	N	Y	註 5 及 6
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	孟玄新材料公司	(2)	25,497,867	43,270	43,270	-	-	0.42%	25,497,867	Y	N	Y	註 5
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學公司	(2)	3,059,744	191,220	191,220	25,332	-	1.87%	10,199,147	Y	N	Y	註 4 及 5
1	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	(3)	1,478,308	399,165	214,935	-	-	5.40%	3,695,772	N	Y	N	-
1	濟南大自然公司	中峰化學公司	(2)	1,478,308	43,270	43,270	-	-	0.59%	3,695,772	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) 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。
- (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。但對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，或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。
- (3) 子公司（濟南大自然公司）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（濟南大自然公司）共同提供中峰化學公司背書保證，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：本公司提供子公司（濟南大自然新材料有限公司）背書保證餘額美金 300 萬元，因子公司額度續約，經本公司董事會決議通過背書保證，致使本次公告時點背書保證最高餘額有重複計算。

註 7：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核之財務報表計算。

註 8：係採用 112 年 12 月 29 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

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 112 年度

附表三

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	\$ 659,256	16%	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	(659,256)	(5%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	註3
中峰化學公司	兗礦煤化供銷有限公司	實質關係人	進貨	249,813	6%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	-
孟玄新材料公司	中峰化學公司	兄弟公司	銷貨	(374,151)	(3%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	87,102	13.35%	-
中峰化學公司	孟玄新材料公司	兄弟公司	進貨	374,151	9%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(87,102)	(13.44%)	-
濟南大自然公司	阿斯泰克公司	兄弟公司	進貨	341,233	8%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(146,938)	(22.67%)	-
阿斯泰克公司	濟南大自然公司	兄弟公司	銷貨	(341,233)	(3%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	146,938	22.53%	-
濟南大自然公司	Global Filters S.A.	實質關係人	銷貨	(531,589)	(4%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	88,113	13.51%	-
濟南大自然公司	Tabacalera Hernandarias S.A.	實質關係人	銷貨	(133,415)	(1%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	17,646	2.71%	-
中峰化學公司	阿斯泰克公司	兄弟公司	銷貨	(437,101)	(3%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	39,056	5.99%	-
阿斯泰克公司	中峰化學公司	兄弟公司	進貨	437,101	11%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(39,056)	(6.03%)	-
中峰化學公司	濟南大自然公司	母公司	進貨	125,497	3%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	-
濟南大自然公司	中峰化學公司	子公司	銷貨	(125,497)	(1%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	-
阿斯泰克公司	中山德利塑膠擠壓有限公司	實質關係人	銷貨	(105,507)	(1%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	-

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 172,972 仟元，其進貨交易價格依雙方約定之。

註 3：預收款項 172,972 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、Tabacalera Hernandarias S.A.、兗礦煤化供銷有限公司及中山德利塑膠擠壓有限公司外，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 112 年 12 月 31 日

附表四

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		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵	備註
			款項	餘額		金額	處理方式			
慈嚴公司	濟南大自然公司		其他應收款	808,254	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註 1 及 2
阿斯泰克公司	濟南大自然公司		應收帳款	146,938	2.32	-	-	-	-	註 1

註 1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：係應收股利 808,254 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 112 年度

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	\$ 531,164	依雙方約定之	4%
1	慈嚴公司	濟南大自然公司	(3)	其他應收款	808,254	依雙方約定之	7%
1	慈嚴公司	濟南大自然公司	(3)	其他非流動負債	252,052	依雙方約定之	2%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	預付貨款	172,972	依雙方約定之	1%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	銷貨	125,497	依雙方約定之	1%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	進貨	659,256	依雙方約定之	6%
2	濟南大自然公司	阿斯泰克公司	(3)	應付帳款	146,938	依雙方約定之	1%
2	濟南大自然公司	阿斯泰克公司	(3)	進貨	341,233	依雙方約定之	3%
3	中峰化學公司	阿斯泰克公司	(3)	銷貨	437,101	依雙方約定之	4%
3	中峰化學公司	阿斯泰克公司	(3)	應收帳款	39,056	依雙方約定之	6%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	進貨	374,151	依雙方約定之	3%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	應付帳款	87,102	依雙方約定之	1%

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財務報表時，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 112 年度

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	股數	比率	帳面金額			
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴公司	香港	投資控股	\$ 974,921	\$ 974,921	(註3)	100%	\$ 9,240,963	\$ 5,360,643 (註2)	\$ 5,360,643 (註2)	—
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	赫莉亞公司	台灣	塑膠製品製造業	10,000	10,000	2,632	17%	8,623	(8,100)	(1,377)	—
慈嚴公司	中峰材料公司	香港	投資控股	39,196	39,196	(註3)	80%	40,103	431 (註2)	345 (註2)	—
中峰材料公司	怡亮公司	香港	醋酸纖維板生產及銷售	47,380	47,380	333	25%	48,710	1,782	445	—

註1：除赫莉亞公司及怡亮公司係按同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算外，餘係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：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 112 年度

附表七

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)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	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	\$ 1,351,204 (人民幣 308,326 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,247,836	100%	\$ 5,247,836 (註 2 (2)、B)	\$ 7,261,735	\$ -	-	
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)	-	-	-	238,935	88%	208,503 (註 2 (2)、B)	833,392	-	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)	-	-	-	67,371	100%	67,371 (註 2 (2)、B)	489,341	-	-	
阿斯泰克公司	醋酸纖維長短絲之生產及銷售	658,400 (人民幣 150,000 仟元)	(3)	-	-	-	93,917	100%	93,917 (註 2 (2)、B)	741,853	-	-	
魯志伸公司	商品之銷售	- (人民幣 - 仟元)	(3)	-	-	-	474	100%	474 (註 2 (2)、B)	474	-	-	
魯志伸新材料公司	高性能纖維生產及銷售	311,114 (人民幣 70,982 仟元)	(3)	-	-	-	3	100%	3 (註 2 (2)、B)	307,142	-	-	

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審計會 金額	依經濟部 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查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - 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 112 年 12 月 31 日

附表八

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	24,703,366	28.62%
MACRIFER TRADING SOCIEDAD ANONIMA	12,354,465	14.31%

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131227 號

會員姓名：(1) 黃堯麟
(2) 周仕杰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

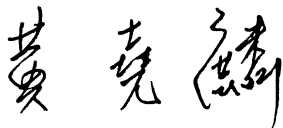
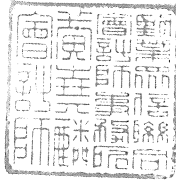
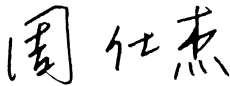

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：54397154

會員書字號：(1) 北市會證字第 3606 號
(2) 北市會證字第 4429 號

印鑑證明書用途：辦理 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

