

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113及112年第3季

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre,
Oleander Way, 802 West Bay Road,
P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands
電話：(+886)227205045

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~42		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	42~45		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	46~47		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48, 50~55		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48, 56		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	48~49, 57		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	49, 58		三一
	(十四) 部 門 資 訊	49		三二

會計師核閱報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

前 言

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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

除 112 年第 3 季合併財務報表保留結論之基礎外，本會計師係依照核閱準則第 2410 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。

民國 112 年第 3 季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，民國 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 60,724 仟元，及其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列投資損失新台幣 350 仟元及投資利益新台幣 29 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 112 年第 3 季被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對民國 112 年第 3 季合併財務報表可能有所調整之影響外，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.及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 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 11 月 13 日

民國 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 10,167,229	54		\$ 8,116,329	68		\$ 7,624,079	67	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及十七）	-	-		107	-		14	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二八）	2,638,876	14		449,935	4		257,304	2	
1170	應收票據及帳款淨額（附註十及二一）	908,834	5		242,608	2		184,259	2	
1180	應收帳款—關係人（附註十、二一及二七）	14,884	-		113,088	1		127,583	1	
1200	其他應收款（附註二七）	110,634	1		57,607	-		70,140	-	
130X	存貨淨額（附註十一）	681,113	4		486,254	4		667,097	6	
1410	預付款項（附註十六及二七）	453,033	2		229,398	2		262,138	2	
1470	其他流動資產（附註十六、二七及二八）	207,024	1		161,165	1		93,078	1	
11XX	流動資產總計	15,181,627	81		9,856,491	82		9,285,692	81	
	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（附註八及十三）	65,194	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之長期投資（附註八、十三及二七）	-	-		57,333	1		60,724	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二八）	2,437,596	13		1,706,095	14		1,758,955	15	
1755	使用權資產（附註十五及二八）	497,707	3		159,118	1		163,534	2	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	17,584	-		30,373	-		33,415	-	
1990	其他非流動資產（附註十六）	597,244	3		189,966	2		101,928	1	
15XX	非流動資產總計	3,615,325	19		2,142,885	18		2,118,556	19	
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,796,952	100		\$ 11,999,376	100		\$ 11,404,248	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	\$ -	-		\$ 16	-		\$ -	-	
2130	合約負債—流動（附註二一及二七）	1,159,293	6		708,152	6		1,097,265	10	
2170	應付票據及帳款（附註二七）	191,203	1		179,710	2		259,952	2	
2200	其他應付款（附註十八及二七）	3,238,885	17		419,644	3		1,112,864	10	
2230	本期所得稅負債（附註四）	291,412	2		318,411	3		259,463	2	
2321	一年內到期之應付公司債（附註十七）	-	-		-	-		32,135	-	
2399	其他流動負債	59,247	-		50,612	-		45,397	1	
21XX	流動負債總計	4,940,040	26		1,676,545	14		2,807,076	25	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四）	-	-		14	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	-	-		14	-		-	-	
2XXX	負債總計	4,940,040	26		1,676,559	14		2,807,076	25	
	權益（附註二十）									
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	991,717	6		862,861	7		753,228	7	
3150	待分配股票股利	-	-		-	-		105,686	1	
3100	股本總計	991,717	6		862,861	7		858,914	8	
3200	資本公積	3,995,876	21		3,896,248	32		3,860,008	34	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,248,127	7		504,983	4		504,983	4	
3320	特別盈餘公積	-	-		276,776	2		276,776	2	
3350	未分配盈餘（附註十三）	7,248,003	38		4,967,581	42		3,032,019	27	
3300	保留盈餘總計	8,496,130	45		5,749,340	48		3,813,778	33	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	224,024	1		(271,221)	(2)		(89,290)	(1)	
3500	庫藏股票	(25,619)	-		(38,081)	-		(38,081)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	13,682,128	73		10,199,147	85		8,405,329	74	
36XX	非控制權益	174,784	1		123,670	1		191,843	1	
3XXX	權益總計	13,856,912	74		10,322,817	86		8,597,172	75	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 18,796,952	100		\$ 11,999,376	100		\$ 11,404,248	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：陳界瑞



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二七）	\$ 4,371,674	100	\$ 3,261,319	100	\$11,180,493	100	\$ 7,188,867	100
5000	營業成本（附註十一、一二及二七）	(1,653,448)	(38)	(1,237,684)	(38)	(4,072,597)	(37)	(2,882,472)	(40)
5900	營業毛利	<u>2,718,226</u>	<u>62</u>	<u>2,023,635</u>	<u>62</u>	<u>7,107,896</u>	<u>63</u>	<u>4,306,395</u>	<u>60</u>
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	(78,920)	(2)	(100,215)	(3)	(245,704)	(2)	(295,915)	(4)
6200	管理及總務費用	(148,168)	(3)	(80,158)	(3)	(253,679)	(2)	(200,063)	(3)
6300	研究發展費用	(75,284)	(2)	(33,838)	(1)	(212,378)	(2)	(93,782)	(2)
6000	營業費用合計	(302,372)	(7)	(214,211)	(7)	(711,761)	(6)	(589,760)	(9)
6900	營業淨利	<u>2,415,854</u>	<u>55</u>	<u>1,809,424</u>	<u>55</u>	<u>6,396,135</u>	<u>57</u>	<u>3,716,635</u>	<u>51</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）								
7010	其他收入（附註二七）	26,835	1	4,083	-	105,755	1	16,967	-
7050	財務成本	-	-	(3,999)	-	(3)	-	(18,126)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	-	-	(350)	-	464	-	29	-
7100	利息收入	135,817	3	34,279	1	344,300	3	65,204	1
7210	其他利益及損失	1,523	-	(261)	-	78,923	1	(965)	-
7230	淨外幣兌換損益（附註三十）	(146,965)	(3)	23,812	1	(15,799)	-	80,055	1
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,210</u>	<u>1</u>	<u>57,564</u>	<u>2</u>	<u>513,640</u>	<u>5</u>	<u>143,164</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	2,433,064	56	1,866,988	57	6,909,775	62	3,859,799	53
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(615,885)	(14)	(210,483)	(6)	(1,197,540)	(11)	(580,329)	(8)
8200	本期淨利	<u>1,817,179</u>	<u>42</u>	<u>1,656,505</u>	<u>51</u>	<u>5,712,235</u>	<u>51</u>	<u>3,279,470</u>	<u>45</u>
	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	-	-	-	-	-	-	20,072	-
	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	216,381	5	193,381	6	501,652	5	27,427	1
8300	其他綜合損益合計	<u>216,381</u>	<u>5</u>	<u>193,381</u>	<u>6</u>	<u>501,652</u>	<u>5</u>	<u>47,499</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,033,560</u>	<u>47</u>	<u>\$ 1,849,886</u>	<u>57</u>	<u>\$ 6,213,887</u>	<u>56</u>	<u>\$ 3,326,969</u>	<u>46</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,811,190	42	\$ 1,639,544	50	\$ 5,667,528	51	\$ 3,240,182	45
8620	非控制權益	5,989	-	16,961	1	44,707	-	39,288	-
8600		<u>\$ 1,817,179</u>	<u>42</u>	<u>\$ 1,656,505</u>	<u>51</u>	<u>\$ 5,712,235</u>	<u>51</u>	<u>\$ 3,279,470</u>	<u>45</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 2,025,122	47	\$ 1,827,030	56	\$ 6,162,773	55	\$ 3,282,577	46
8720	非控制權益	8,438	-	22,856	1	51,114	1	44,392	-
8700		<u>\$ 2,033,560</u>	<u>47</u>	<u>\$ 1,849,886</u>	<u>57</u>	<u>\$ 6,213,887</u>	<u>56</u>	<u>\$ 3,326,969</u>	<u>46</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基 本	<u>\$ 18.32</u>		<u>\$ 17.06</u>		<u>\$ 57.36</u>		<u>\$ 34.23</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 18.31</u>		<u>\$ 17.00</u>		<u>\$ 57.31</u>		<u>\$ 34.06</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：陳界瑞



Jinan Aseprite Chemical Co., Ltd. 公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

本公司業主之權益																
歸屬於本公司業主之權益										其他權益項目						
股										透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現						
本										國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
配										評價損益						
分										合						
計										計						
合										合						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計										計						
計																

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 13 日核閱報告)

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 6,909,775	\$ 3,859,799
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	262,256	220,958
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）	361	(720)
A20900	財務成本	3	18,126
A21200	利息收入	(344,300)	(65,204)
A21900	員工認股權酬勞成本	99,628	91,541
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(464)	(29)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	353	87
A23100	處分投資利益	(91,063)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失（迴轉利 益）	(4,824)	1,202
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	(270)	-
A31130	應收票據及帳款	(666,226)	1,368
A31160	應收帳款－關係人	98,204	(92,812)
A31180	其他應收款	37,539	3,602
A31200	存 貨	(190,035)	(292,860)
A31230	預付款項	(223,635)	25,969
A31240	其他流動資產	(45,859)	361,552
A32110	持有供交易之金融負債	-	(3,948)
A32125	合約負債	451,141	752,838
A32150	應付票據及帳款	11,493	(29,041)
A32180	其他應付款	27,359	(156,960)
A32230	其他流動負債	(1,693)	3,493
A33000	營運產生之現金	6,329,743	4,698,961
A33300	支付之利息	(3)	(17,208)
A33500	支付之所得稅	(1,239,200)	(339,854)
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,090,540	4,341,899

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	(\$ 2,638,876)	(\$ 256,105)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	449,935	65,064
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	41,237	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(787,480)	(246,554)
B02800	處分不動產、廠房及設備	85	377
B03700	存出保證金減少(增加)	(5,232)	870
B05350	取得使用權資產	(334,348)	(25,504)
B06700	其他非流動資產增加	(34,529)	(16,556)
B07100	預付設備款增加	(462,484)	(37,986)
B07500	收取之利息	<u>296,445</u>	<u>50,735</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,475,247)</u>	<u>(465,659)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,816	36,257
C00200	短期借款減少	(6,816)	(401,706)
C03000	存入保證金增加	10,328	14,590
C04600	現金增資	-	2,118,950
C05100	庫藏股轉讓員工	<u>12,462</u>	<u>22,632</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>22,790</u>	<u>1,790,723</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>412,817</u>	<u>16,095</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	2,050,900	5,683,058
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,116,329</u>	<u>1,941,021</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,167,229</u>	<u>\$ 7,624,079</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 13 日核閱報告)

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額 (依適當者) 以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 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 會計準則之年度改善－第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併

公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 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七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金	\$ 399	\$ 478	\$ 610
銀行活期存款	3,488,800	4,390,081	5,434,834
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	6,678,030	3,725,770	2,188,635
	<u>\$ 10,167,229</u>	<u>\$ 8,116,329</u>	<u>\$ 7,624,079</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	112年9月30日
<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	\$ 107	\$ -
－國內可轉換公司 債（附註十七）	-	\$ 14
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 14</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	\$ 16	\$ -

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：

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

合併公司從事組合式選擇權交易之目的，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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）股票			
怡亮有限公司（以下簡稱怡亮公司）普通股	\$ 56,948	\$ -	\$ -
赫莉亞國際股份有限公司（以下簡稱赫莉亞公司）普通股	<u>8,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司原帳列採用權益法投資之關聯企業之被投資公司赫莉亞公司及怡亮公司，合併公司於 113 年 4 月因辭任赫莉亞公司之董事而喪失重大影響，另合併公司於 113 年 6 月因怡亮公司董事會改選未擔任其董事，並於 113 年 6 月出售怡亮公司 15% 股權而喪失重大影響，故將前述投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。有關辭任被投資公司董事及出售之資訊，請詳附註十三。

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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 2,638,876</u>	<u>\$ 449,935</u>	<u>\$ 257,304</u>

113 年 9 月 30 日暨 112 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 1.50%~6.05%、1.65%~5.67% 及 2.00%~5.60%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二八。

十、應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 908,834	\$ 242,608	\$ 184,259
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 908,834</u>	<u>\$ 242,608</u>	<u>\$ 184,259</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,884	\$ 113,088	\$ 127,583
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 14,884</u>	<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 127,583</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：

113 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	\$ 647,061	\$ 146,367	\$ 53,486	\$ 24,768	\$ 52,036	\$ -	\$ 923,718
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 647,061</u>	<u>\$ 146,367</u>	<u>\$ 53,486</u>	<u>\$ 24,768</u>	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923,718</u>

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>

112 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	\$219,368	\$ 50,454	\$ 18,230	\$ 14,180	\$ 9,610	\$ -	\$311,842
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$219,368</u>	<u>\$ 50,454</u>	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 14,180</u>	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$311,842</u>

相較於期初餘額，113 年及 112 年 9 月 30 日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨增加 568,022 仟元及淨增加 91,444 仟元，惟備抵損失經評估後均無需提列。

十一、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製 成 品	\$ 136,639	\$ 122,816	\$ 252,492
在 製 品	44,551	37,939	31,494
原 料	455,018	288,516	347,537
物 料	44,905	36,983	35,574
	<u>\$ 681,113</u>	<u>\$ 486,254</u>	<u>\$ 667,097</u>

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,653,448 仟元、1,237,684 仟元、4,072,597 仟元及 2,882,472 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)分別為 148 仟元、1,067 仟元、(4,824)仟元及 1,202 仟元。

存貨淨變現價值回升係因原料之採購價格上揚所致。

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		
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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	50.34% (註二)	88% (註一)	80%
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	100%	100%	100% (註三)
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%	100%
濟南大自然	魯志伸(濟南)商貿批發有 限公司(以下簡稱魯志伸 公司)	商品之銷售	100%	100% (註四)	100%
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%	100% (註五)	-
慈嚴公司	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	37.66% (註二)	-	-
慈嚴公司	北屏新材料(山東)有限公 司(以下稱北屏新材料公 司)	羥乙基纖維素醚 及特種棉纖維 素之生產及銷 售	100% (註六)	-	-
本 公 司	新加坡濟南大自然新材料股 份有限公司(以下簡稱新 加坡大自然公司)	投資控股	100% (註七)	-	-

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：中峰化學公司於113年3月辦理增資人民幣22,000仟元，由慈嚴公司認購人民幣19,360仟元，增資後慈嚴公司持有中峰化學公司之股權13.17%。合併公司於113年4月由濟南大自然公司轉讓其持有中峰化學公司之24.49%股權予慈嚴公司，合併公司持有之股權維持88%。

註三：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。

註四：濟南大自然公司經 112 年 8 月 11 日董事會通過，為發展業務，出資設立魯志申（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。

註五：慈嚴公司經 112 年 12 月 11 日董事會通過，為發展業務，出資設立魯志伸新材料公司。

註六：慈嚴公司經 113 年 5 月 30 日董事會通過，為發展業務，出資設立北屏新材料公司。

註七：本公司經 113 年 05 月 10 日董事會通過，為發展業務，出資設立新加坡大自然公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無

(三) 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		
		113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
中峰化學公司	中國大陸	12.00%	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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 933,855	\$ 561,191	\$ 549,036
非流動資產	638,749	711,620	756,713
流動負債	(413,889)	(373,355)	(445,151)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$1,158,715</u>	<u>\$ 899,456</u>	<u>\$ 860,598</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$1,019,669	\$ 791,521	\$ 688,478
中峰化學公司之			
非控制權益	<u>139,046</u>	<u>107,935</u>	<u>172,120</u>
	<u>\$1,158,715</u>	<u>\$ 899,456</u>	<u>\$ 860,598</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 517,668</u>	<u>\$ 492,502</u>	<u>\$ 1,526,875</u>	<u>\$ 1,509,041</u>
本期淨利	\$ 63,802	\$ 57,750	\$ 214,652	\$ 181,949
其他綜合損益	(<u>18,951</u>)	(<u>24,837</u>)	(<u>44,608</u>)	(<u>1,944</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 32,913</u>	<u>\$ 170,044</u>	<u>\$ 180,005</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 56,146	\$ 46,200	\$ 183,932	\$ 145,559
中峰化學公司之 非控制權益	<u>7,656</u>	<u>11,550</u>	<u>30,720</u>	<u>36,390</u>
	<u>\$ 63,802</u>	<u>\$ 57,750</u>	<u>\$ 214,652</u>	<u>\$ 181,949</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 39,469	\$ 26,330	\$ 146,072	\$ 144,004
中峰化學公司之 非控制權益	<u>5,382</u>	<u>6,583</u>	<u>23,972</u>	<u>36,001</u>
	<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 32,913</u>	<u>\$ 170,044</u>	<u>\$ 180,005</u>
現金流量				
營業活動			\$ 364,339	\$ 113,926
投資活動			(79,124)	(42,176)
籌資活動			-	-
匯率變動影響數			<u>16,962</u>	(<u>43</u>)
淨現金流入			<u>\$ 302,177</u>	<u>\$ 71,707</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年12月31日	112年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 57,333</u>	<u>\$ 60,724</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

112年1月及2月，合併公司原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之被投資公司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。

合併公司對怡亮公司 25%權益之投資，原先採權益法評價，113 年 6 月以 83,948 仟元處分其中 15%股權並喪失重大影響。合併公司持有剩餘 10%之權益於處分日之公允價值為 55,966 仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 83,948
加：剩餘投資之公允價值（10%）	55,966
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(52,368)
加：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	3,517
認列之利益	<u>\$ 91,063</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
成 本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 459,643	\$ 2,284,470	\$ 18,283	\$ 8,988	\$ 93,763	\$ 2,865,147
增 添	120,772	382,032	3,999	1,794	278,883	787,480
處 分	-	(6,719)	(1,913)	-	-	(8,632)
重 分 類	42,878	6,782	213	-	59,314	109,187
淨兌換差額	23,767	110,360	870	439	10,338	145,774
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 647,060</u>	<u>\$ 2,776,925</u>	<u>\$ 21,452</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 442,298</u>	<u>\$ 3,898,956</u>
累計折舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,893	\$ 1,022,953	\$ 11,692	\$ 7,514	\$ -	\$ 1,159,052
折舊費用	21,332	229,988	1,947	312	-	253,579
處 分	-	(6,377)	(1,817)	-	-	(8,194)
淨兌換差額	5,679	50,364	533	347	-	56,923
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 143,904</u>	<u>\$ 1,296,928</u>	<u>\$ 12,355</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,461,360</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 503,156</u>	<u>\$ 1,479,997</u>	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 442,298</u>	<u>\$ 2,437,596</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 342,750</u>	<u>\$ 1,261,517</u>	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 93,763</u>	<u>\$ 1,706,095</u>
成 本						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 299,008	\$ 1,772,306	\$ 15,421	\$ 7,466	\$ 337,582	\$ 2,431,783
增 添	76,077	166,849	2,313	1,315	-	246,554
處 分	(9,430)	(2,412)	(456)	-	-	(12,298)
重 分 類	100,666	324,168	2,138	370	(209,800)	217,542
淨兌換差額	1,275	5,151	44	20	91	6,581
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 467,596</u>	<u>\$ 2,266,062</u>	<u>\$ 19,460</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 127,873</u>	<u>\$ 2,890,162</u>
累計折舊						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 103,607	\$ 801,790	\$ 10,884	\$ 7,369	\$ -	\$ 923,650
折舊費用	18,126	196,839	1,775	201	-	216,941
處 分	(9,430)	(1,959)	(445)	-	-	(11,834)
淨兌換差額	207	2,206	24	13	-	2,450
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 112,510</u>	<u>\$ 998,876</u>	<u>\$ 12,238</u>	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,131,207</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 355,086</u>	<u>\$ 1,267,186</u>	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 127,873</u>	<u>\$ 1,758,955</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 497,707</u>	<u>\$ 159,118</u>	<u>\$ 163,534</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 334,348</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 92,054</u>
土地	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 8,677</u>
			<u>\$ 4,017</u>

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113年及112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，請參閱附註二八。

(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、阿斯泰克公司及魯志伸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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 477</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 491)</u>	<u>(\$ 489)</u>

十六、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 253,276	\$ 93,003	\$ 73,851
預付費用	141,158	85,376	119,464
留抵稅額	58,599	51,019	52,312
其 他	-	-	16,511
	<u>\$ 453,033</u>	<u>\$ 229,398</u>	<u>\$ 262,138</u>
其他流動資產			
質押活存及定存（附註二八）	\$ 63,723	\$ 125,923	\$ 57,124
存出保證金	40,125	35,054	35,936
其 他	103,176	188	18
	<u>\$ 207,024</u>	<u>\$ 161,165</u>	<u>\$ 93,078</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 540,967	\$ 173,450	\$ 78,712
預付房屋款	50,755	16,226	16,556
存出保證金	5,522	290	6,660
	<u>\$ 597,244</u>	<u>\$ 189,966</u>	<u>\$ 101,928</u>

十七、應付公司債

	112年9月30日
中華民國境內第二次無擔保 轉換公司債（1 年內到期 部分）	<u>\$ 32,135</u>

(一) 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 130.7 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，截至 113 年 9 月 30 日止轉換價格為 99.5 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 112 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 5,394 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。

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	1,196
金融商品評價損失	367
應付公司債轉換為普通股	(<u>56,090</u>)
112 年 9 月 30 日淨負債組成部分（應付公司債 32,135 仟 元及透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 14 仟 元）	<u>\$ 32,121</u>

十八、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付股利	\$ 2,791,882	\$ -	\$ 726,508
應付安全生產費	164,060	111,724	101,647
應付設備款	97,633	85,474	94,145
應付員工酬勞及董事酬勞	60,962	54,839	48,888
應付蒸氣費	31,233	27,064	28,425
應付運費	24,048	19,570	22,796
應付佣金	23,185	47,894	60,427
應付薪資	3,769	42,079	2,403
其 他	<u>42,113</u>	<u>31,000</u>	<u>27,625</u>
	<u>\$ 3,238,885</u>	<u>\$ 419,644</u>	<u>\$ 1,112,864</u>

十九、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。

二十、權益

(一) 普通股股本

	113年9月30日	112年12月31日	112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>99,172</u>	<u>86,286</u>	<u>75,323</u>
已發行股本	<u>\$ 991,717</u>	<u>\$ 862,861</u>	<u>\$ 753,228</u>

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。

本公司於 113 年 5 月 30 日股東會決議自民國 112 年度未分配盈餘中提撥股息，發行新股 12,886 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 113 年 9 月 18 日。

本公司於 113 年 8 月 23 日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷 257 仟股，每股面額 10 元，減資比例為 0.25%，減資後實收股本為 989,147 仟元，減資基準日為 113 年 10 月 29 日，並已於 113 年 11 月 11 日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,958,814	\$ 2,859,186	\$ 2,843,040
公司債轉換溢價	1,011,544	1,011,544	996,281
<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	25,518	17,541
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	-	-	3,146
	<u>\$ 3,995,876</u>	<u>\$ 3,896,248</u>	<u>\$ 3,860,008</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，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，參閱附註二二之(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 113 年及 112 年期中盈餘分配案如下：

	113年上半年度	112年上半年度
董事會決議日	113年8月23日	112年8月24日
法定盈餘公積	<u>\$ 385,634</u>	<u>\$ 160,208</u>
（迴轉）提列特別盈餘公積	<u>(\$ 271,221)</u>	<u>\$ 146,534</u>
現金股利	<u>\$ 2,233,506</u>	<u>\$ 374,221</u>
每股現金股利（元）	\$ 26	\$ 5

本公司 113 年 5 月 30 日及 112 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 517,718</u>	<u>\$ 124,982</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 140,979</u>	<u>\$ 50,200</u>
現金股利	<u>\$ 932,597</u>	<u>\$ 623,251</u>
股票股利	<u>\$ 128,856</u>	<u>\$ 105,686</u>
每股現金股利（元）	\$ 11.5	\$ 9.7
每股股票股利（元）	1.5	1.5

本公司於 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過授權董事長調整 112 年下半年度現金股利及股票股利之配息率，因本公司 113 年度因庫藏股轉讓員工，致影響流通在外股數，故由每股 6.5 元及 1.5 元，調整至 6.49 元及 1.498 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。

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。

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 276,776</u>	<u>\$ 105,120</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	171,656
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(<u>276,776</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,776</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 123,670	\$ 147,451
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	44,707	39,288
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	6,407	1,090
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
期末餘額	<u>\$ 174,784</u>	<u>\$ 191,843</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
113 年 1 月 1 日 股 數	382
庫藏股轉讓員工	(<u>125</u>)
113 年 9 月 30 日 股 數	<u>257</u>
112 年 1 月 1 日 股 數	849
庫藏股轉讓員工	(<u>247</u>)
本期註銷	(<u>220</u>)
112 年 9 月 30 日 股 數	<u>382</u>

本公司於 113 年 8 月 23 日經董事會決議將買回之庫藏股 125 仟股轉讓予員工，轉讓價格為 99.69 元，員工認股基準日為 113 年 8 月 23 日，並認列員工認股權酬勞成本 99,628 仟元。

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。

二一、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 4,371,674</u>	<u>\$ 3,261,319</u>	<u>\$11,180,493</u>	<u>\$ 7,188,867</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據及帳款淨額 (含關係人) (附註十)	<u>\$ 923,718</u>	<u>\$ 355,696</u>	<u>\$ 311,842</u>	<u>\$ 220,398</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,159,293</u>	<u>\$ 708,152</u>	<u>\$ 1,097,265</u>	<u>\$ 344,427</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二二、淨利

(一) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 763	\$ -	\$ 60,925	\$ 232
其他	<u>26,072</u>	<u>4,083</u>	<u>44,830</u>	<u>16,735</u>
	<u>\$ 26,835</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 105,755</u>	<u>\$ 16,967</u>

(二) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
公司債利息	\$ -	\$ 323	\$ -	\$ 1,298
銀行借款利息	<u>-</u>	<u>3,676</u>	<u>3</u>	<u>16,828</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,999</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 18,126</u>

(三) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 135,817</u>	<u>\$ 34,279</u>	<u>\$ 344,300</u>	<u>\$ 65,204</u>

(四) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分投資利益 (附註十三)	\$ -	\$ -	\$ 91,063	\$ -
處分及報廢不動產、 廠房及設備損失	(250)	(231)	(353)	(87)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 評價利益(損失)	-	(68)	(361)	720
其 他	<u>1,773</u>	<u>38</u>	<u>(11,426)</u>	<u>(1,598)</u>
	<u>\$ 1,523</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>\$ 78,923</u>	<u>(\$ 965)</u>

(五) 折舊費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 68,733	\$ 112,826	\$ 253,579	\$ 216,941
使用權資產	<u>5,089</u>	<u>1,919</u>	<u>8,677</u>	<u>4,017</u>
合 計	<u>\$ 73,822</u>	<u>\$ 114,745</u>	<u>\$ 262,256</u>	<u>\$ 220,958</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,860	\$ 113,226	\$ 241,945	\$ 209,633
營業費用	<u>4,962</u>	<u>1,519</u>	<u>20,311</u>	<u>11,325</u>
	<u>\$ 73,822</u>	<u>\$ 114,745</u>	<u>\$ 262,256</u>	<u>\$ 220,958</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 186,914	\$ 97,117	\$ 374,976	\$ 267,277
退職後福利	6,206	4,198	16,239	12,938
其他員工福利	<u>824</u>	<u>2,213</u>	<u>4,130</u>	<u>5,700</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 193,944</u>	<u>\$ 103,528</u>	<u>\$ 395,345</u>	<u>\$ 285,915</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,894	\$ 34,302	\$ 129,703	\$ 100,872
營業費用	<u>151,050</u>	<u>69,226</u>	<u>265,642</u>	<u>185,043</u>
	<u>\$ 193,944</u>	<u>\$ 103,528</u>	<u>\$ 395,345</u>	<u>\$ 285,915</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。

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.03%	0.05%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 57,462</u>	<u>\$ 32,744</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。

112 及 111 年度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：

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 118,614	\$ 37,986	\$ 288,380	\$ 101,549
外幣兌換損失總額	(265,579)	(14,174)	(304,179)	(21,494)
淨 損 益	<u>(\$ 146,965)</u>	<u>\$ 23,812</u>	<u>(\$ 15,799)</u>	<u>\$ 80,055</u>

二三、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 622,500)	(\$ 210,529)	(\$ 1,203,776)	(\$ 547,751)
以前年度之調整	5,358	1,954	20,136	(12,330)
遞延所得稅				
本期產生者	1,862	(5,853)	(13,055)	(22,621)
以前年度之調整	(605)	3,945	(845)	2,373
認列於損益之所得稅費用	(\$ 615,885)	(\$ 210,483)	(\$ 1,197,540)	(\$ 580,329)

(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。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 18.32</u>	<u>\$ 17.06</u>	<u>\$ 57.36</u>	<u>\$ 34.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 18.31</u>	<u>\$ 17.00</u>	<u>\$ 57.31</u>	<u>\$ 34.06</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 113 年 9 月 18 日。因追溯調整，112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日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
	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 19.70</u>	<u>\$ 39.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 19.63</u>	<u>\$ 39.39</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 1,811,190	\$ 1,639,544	\$ 5,667,528	\$ 3,240,182
可轉換公司債利息及 評價	-	386	-	1,900
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 1,811,190</u>	<u>\$ 1,639,930</u>	<u>\$ 5,667,528</u>	<u>\$ 3,242,082</u>

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	98,843	96,104	98,807	94,652
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	305	-	501
員工酬勞	<u>65</u>	<u>30</u>	<u>80</u>	<u>41</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>98,908</u>	<u>96,439</u>	<u>98,887</u>	<u>95,194</u>

單位：仟股

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。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 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	\$ -	\$ -	\$ 65,194	\$ 65,194

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

112 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	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ 14

113 年及 112 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

113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	\$ -
重 分 類	64,212
匯率影響數	982
期末餘額	<u>\$ 65,194</u>

112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	\$ 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
期末餘額	<u>\$ -</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114年9月25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－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，係採最近期交易價格及投資標的公司淨值作為
評估依據。

(三) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112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）	\$ 13,949,827	\$ 9,141,022	\$ 8,363,085
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	65,194	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	107	14
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,430,088	627,033	1,427,289
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	16	-

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）及其他非流動資產（存出保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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，參閱附註七及三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣及新台幣（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，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貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 79,667	\$ 49,596

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,388,634	\$ 4,251,844	\$ 2,829,062
－金融負債	-	-	32,135
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,488,800	4,390,081	5,108,835

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 26,166 仟元及 38,316 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

(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%，113 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 652 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 113 年 9 月 30 日暨 112 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。

113 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 793,648	\$ 99,708	\$ 2,536,732	\$ -

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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 259,102	\$ 130,730	\$ 237,201	\$ -

112 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 51,742	\$ 63,057	\$ 390,009	\$ -
固定利率工具	-	-	34,300	-
	\$ 51,742	\$ 63,057	\$ 424,309	\$ -

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	(<u>61,820</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－未動用金額	<u>\$ 760,115</u>	<u>\$ 1,064,802</u>	<u>\$ 955,072</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 335,719
－未動用金額	<u>1,289,556</u>	<u>804,318</u>	<u>1,120,601</u>
	<u>\$ 1,289,556</u>	<u>\$ 804,318</u>	<u>\$ 1,456,320</u>

二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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（註2）
中山德利塑膠擠壓有限公司（中山德利）	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
濟南鶴珍工貿有限公司（濟南鶴珍）	實質關係人
怡亮有限公司（怡亮）	實質關係人（註2）
赫莉亞國際股份有限公司	關聯企業（註3）
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。

註2：因合併公司辭任怡亮公司董事及出售15%股份予LA/ES與怡亮公司而喪失重大影響力，故於113年6月28日起LA/ES與怡亮公司非屬關係人。

註3：因合併公司辭任赫莉亞公司之董事而喪失重大影響力，故於113年4月起赫莉亞公司非屬關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	GF	\$ 24,045	\$ 183,044	\$ 118,252	\$ 385,037
	TH	17,725	42,714	45,965	91,425
	LA/ES	-	7,035	2,732	57,797
	中山德利	-	39,410	32,630	90,415
		41,770	272,203	199,579	624,674
	關聯企業	-	51	-	1,151
		<u>\$ 41,770</u>	<u>\$ 272,254</u>	<u>\$ 199,579</u>	<u>\$ 625,825</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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
進 貨	實質關係人				
	兗礦煤化供銷	\$ -	\$ 74,426	\$ -	\$ 221,113
	其 他	97	5,915	13,779	11,783
		<u>\$ 97</u>	<u>\$ 80,341</u>	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 232,896</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	112年9月30日
合約負債－流動	實質關係人／中山德利	<u>\$ 3,495</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人			
	GF	\$ 5,889	\$ 88,113	\$ 84,644
	LA／ES	-	7,276	17,473
	TH	8,995	17,646	25,411
	中山德利	-	-	55
		<u>14,884</u>	<u>113,035</u>	<u>127,583</u>
	關聯企業	-	53	-
		<u>\$ 14,884</u>	<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 127,583</u>
其他應收款	實質關係人			
	怡亮	\$ 31,321	\$ -	\$ -
	LA／ES	11,390	-	-
	中山德利	-	1,109	1,131
		<u>\$ 42,711</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 1,131</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年9月30日暨112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	112年12月31日	112年9月30日
應付票據及帳款	實質關係人／濟南鶴珍	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ 3,620</u>
其他應付款	實質關係人／兗礦魯南化工		<u>\$ 28,425</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／名稱	112年9月30日
實質關係人／兗礦煤化供銷	<u>\$ 26,427</u>

(八) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
實質關係人／兗礦魯南化工	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 442</u>

(九) 處分金融資產

113年1月1日至9月30日

關係人類別／ 名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款
實質關係人／ LA/ES	採用權益法之投資	146,667	怡亮公司股票	\$ 61,562
實質關係人／ 怡亮	採用權益法之投資	53,333	怡亮公司股票	<u>22,386</u>
				<u>\$ 83,948</u>

113年1月1日至9月30日認列之利益包括已實現利益 52,527 仟元（處分價款 83,948 仟元減除所處分權益投資之帳面金額 31,421 仟元），以及未實現利益 38,536 仟元（所保留 10% 權益投資之公允價值減除帳面金額），有關出售之資訊，請詳附註十三。

(十) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ -	\$ 72,734	\$ -	\$ 211,220
研發費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	-	2,082	-	5,082
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	-	69	-	207
		<u>\$ 90</u>	<u>\$ 74,975</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 216,779</u>
其他收入－租金收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</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，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(十一) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 84,245	\$ 23,296	\$ 93,912	\$ 56,937
退職後福利	<u>3</u>	<u>72</u>	<u>145</u>	<u>198</u>
	<u>\$ 84,248</u>	<u>\$ 23,368</u>	<u>\$ 94,057</u>	<u>\$ 57,135</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款、開立信用狀、承作遠期外匯及銀行承兌匯票之擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,970	\$ 12,425	\$ 13,337
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	63,723	125,923	57,124
不動產、廠房及設備淨額	42,252	39,059	44,023
使用權資產	98,728	96,296	99,103
	<u>\$ 208,673</u>	<u>\$ 273,703</u>	<u>\$ 213,587</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 112 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 203,703 仟元、366,473 仟元及 260,831 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 79,969</u>	<u>\$ 295,517</u>	<u>\$ 67,380</u>

三十、具重大影響之外幣資產負債資訊

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

113 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 144,792	6.998（美元：人民幣）	\$ 4,589,480
美元	109,776	31.65（美元：新台幣）	3,474,400
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,069	6.998（美元：人民幣）	97,138

112 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
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	
外幣負債							
貨幣性項目							
美元	4,773	7.083 (美元：人民幣)				146,269	

112 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 103,330	7.309 (美元：人民幣)			\$	3,275,435	
美元	57,131	32.27 (美元：新台幣)				1,843,603	
外幣負債							
貨幣性項目							
美元	5,031	7.309 (美元：人民幣)				159,463	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	113年7月1日至9月30日			112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	7.1150 (美元：人民幣)		(\$ 118,503)	6.8298 (美元：人民幣)		\$ 19,711
其他	—		(28,462)	—		4,101
			(\$ 146,965)			\$ 23,812

外幣	113年1月1日至9月30日			112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	7.1085 (美元：人民幣)		(\$ 5,388)	6.5972 (美元：人民幣)		\$ 83,274
其他	—		(10,411)	—		(3,219)
			(\$ 15,799)			\$ 80,055

三一、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。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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。

(附表九)

三二、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。

(一) 部門收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
醋酸纖維絲束	\$ 10,045,978	\$ 5,959,625
醋酸纖維素	1,128,381	1,166,994
醋酸酐	<u>6,134</u>	<u>62,248</u>
	<u>\$ 11,180,493</u>	<u>\$ 7,188,867</u>

(二) 部門總資產與負債

合併公司資產與負債之衡量金額並未提供與營運決策者，故未揭露部門資產與負債衡量金額。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 113 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	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	其他應 收款	是	\$ 63,300 (USD\$ 2,000 仟元)	\$ 63,300 (USD\$ 2,000 仟元)	\$ -	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$ 2,135,938	\$ 2,847,918	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 113 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

為他人背書保證

民國 113 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.	濟南大自然公司	(2)	\$ 34,205,320	\$ 1,103,370	\$ 1,103,370	\$ 176,025	\$ -	8.06%	\$ 34,205,320	Y	N	Y	註 4、5 及 6
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學公司	(2)	4,104,638	425,140	379,910	48,665	-	2.78%	13,682,128	Y	N	Y	註 4、5 及 6
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	孟玄新材料公司	(2)	34,205,320	45,230	45,230	-	-	0.33%	34,205,320	Y	N	Y	註 4
1	濟南大自然公司	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	(3)	1,423,959	379,800	158,250	-	-	2.22%	3,559,898	N	Y	N	-
1	濟南大自然公司	中峰化學公司	(2)	1,423,959	140,180	94,950	-	-	1.33%	3,559,898	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) 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：本公司共同背書保證案，被背書保證對象包含濟南大自然公司餘額為人民幣 3,000 萬元、中峰化學公司餘額為人民幣 3,000 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 3,000 萬元。

註 5：本公司於 113 年 5 月 10 日經董事會決議通過提供子公司（濟南大自然公司及中峰化學公司）背書保證，因授信額度調整，俟於 113 年 8 月 23 日經董事會決議通過提供子公司共同背書保證。

註 6：本公司於 113 年 8 月 23 日經董事會決議通過共同背書保證案，被背書保證對象包含濟南大自然公司餘額為人民幣 3,500 萬元及中峰化學公司餘額為人民幣 3,500 萬元，兩家合計動用不超過人民幣 3,500 萬元。

註 7：背書保證之限額，係依據最近期經會計師核閱之財務報表計算。

註 8：係採用 113 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 113 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	133	\$ 56,948	11%	\$ 56,948	-
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	股 票 赫莉亞國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,632	8,246	17%	8,246	-

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：所持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，請參閱附表七及附表八。

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 113 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

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	\$ 487,558	4%	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	(487,558)	(4%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	註 3
孟玄新材料公司	中峰化學公司	兄弟公司	銷貨	(233,122)	(2%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	107,383	8%	—
中峰化學公司	孟玄新材料公司	兄弟公司	進貨	233,122	2%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(107,383)	(18%)	—
濟南大自然公司	阿斯泰克公司	兄弟公司	進貨	449,618	4%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(287,736)	(48%)	—
阿斯泰克公司	濟南大自然公司	兄弟公司	銷貨	(449,618)	(4%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	287,736	21%	—
中峰化學公司	阿斯泰克公司	兄弟公司	銷貨	(153,810)	(1%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	4,588	1%	—
阿斯泰克公司	中峰化學公司	兄弟公司	進貨	153,810	1%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(4,588)	(1%)	—

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 104,723 仟元，其進貨交易價格依雙方約定之。

註 3：預收款項 104,723 仟元，其進貨交易價格依雙方約定之。

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 113 年 9 月 30 日

附表五

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			
孟玄新材料公司	中峰化學公司	兄弟公司	應收帳款 \$ 107,383	3.19	\$ -	-	\$ -	\$ -	註 1
阿斯泰克公司	濟南大自然公司	兄弟公司	應收帳款 287,736	3.18	-	-	-	-	註 1

註 1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	\$ 275,026	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	219,634	依雙方約定之	1%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	預付貨款	104,723	依雙方約定之	1%
2	濟南大自然公司	中峰化學公司	(3)	進 貨	487,558	依雙方約定之	3%
2	濟南大自然公司	阿斯泰克公司	(3)	進 貨	449,618	依雙方約定之	2%
2	濟南大自然公司	阿斯泰克公司	(3)	應付帳款	287,736	依雙方約定之	2%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	進 貨	233,122	依雙方約定之	1%
3	中峰化學公司	孟玄新材料公司	(3)	應付帳款	107,383	依雙方約定之	1%
4	阿斯泰克公司	中峰化學公司	(3)	進 貨	153,810	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 113 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

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	本期認列之	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2)	100%	\$12,785,124 (註1)	\$ 5,804,687	\$ 5,804,687 (註1)	—
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	新加坡大自然公司	新加坡	投資控股	-	-	1	100%	-	-	-	—
慈嚴公司	中峰材料公司	香港	投資控股	39,196	39,196	(註2)	80%	112,533 (註1)	88,739	69,365 (註1)	—

註1：於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

註2：係為有限公司，故無股份。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 113 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

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額 (註 4)	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	\$ 2,168,662 (人民幣 493,017 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,735,255	100%	\$ 5,735,255 (註 2(2)、B)	\$ 6,984,105	\$ -	—
中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	678,648 (人民幣 147,000 仟元)	(3)	-	-	-	-	214,651	88%	200,683 (註 2(2)、B)	1,075,438	-	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)	-	-	-	-	18,514	100%	18,514 (註 2(2)、B)	530,354	-	—
阿斯泰克公司	醋酸纖維長短絲之生產及銷售	850,881 (人民幣 192,319 仟元)	(3)	-	-	-	-	96,272	100%	96,272 (註 2(2)、B)	1,064,869	-	—
魯志伸公司	產品之銷售	4 (人民幣 1 仟元)	(3)	-	-	-	-	(63)	100%	(63) (註 2(2)、B)	428	-	—
魯志伸新材料公司	高性能纖維素之生產及銷售	1,007,475 (人民幣 227,395 仟元)	(3)	-	-	-	-	8,919	100%	8,919 (註 2(2)、B)	1,037,590	-	—
北屏新材料公司	羥乙基纖維素醚及特種棉纖維素之生產及銷售	190,844 (人民幣 42,610 仟元)	(3)	-	-	-	-	596	100%	596 (註 2(2)、B)	193,332	-	—

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	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。

註 4：於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表九

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%
元大證券股份有限公司受託保管馬克里弗貿易股份有限公司投資專戶	10,896,465	12.62%

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。