

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108及107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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		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	14~37		六~二六
(七) 關係人交易	37~40		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二九
(十) 其 他	41~42		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42, 45~49		三一
2. 轉投資事業相關資訊	42, 50		三一
3. 大陸投資資訊	42~43、51		三一
(十二) 部門資訊	43~44		三二

會計師核閱報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

前 言

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

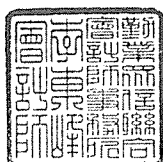
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 李 東 峰

李東峰

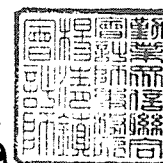
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號



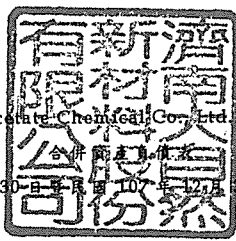
會計師 楊 清 鎮

楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



中 華 民 國 108 年 11 月 8 日



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

民國 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 407,818	17	\$ 369,078	16	\$ 297,374	13		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及二八)	99,639	4	616	-	612	-		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十及二二)	384,966	16	262,913	11	231,284	10		
1180	應收帳款—關係人 (附註十、二二及二七)	59,116	2	49,150	2	111,461	5		
1200	其他應收款 (附註二七)	20,562	1	16,511	1	5,877	-		
1220	本期所得稅資產 (附註二四)	7,592	-	5,447	-	27,012	1		
130X	存貨淨額 (附註十一)	271,837	11	320,695	14	329,180	15		
1410	預付款項 (附註十六及二八)	59,392	3	85,674	4	105,076	5		
1470	其他流動資產 (附註二七及二八)	53,842	2	123,590	5	97,267	5		
11XX	流動資產總計	1,364,764	56	1,233,674	53	1,205,143	54		
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)	31,688	1	-	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)	842,315	35	863,830	37	828,984	37		
1755	使用權資產 (附註三、四、十四及二八)	56,412	2	-	-	-	-		
1760	投資性不動產淨額 (附註十五及二八)	101,268	4	104,108	5	103,270	5		
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	42,764	2	37,550	2	28,216	1		
1915	預付設備款	3,987	-	6,409	-	8,326	-		
1920	存出保證金	26	-	41	-	40	-		
1985	長期預付租賃款 (附註十六及二八)	-	-	57,448	2	57,582	2		
1990	其他非流動資產 (附註十六)	1,931	-	13,638	1	13,529	1		
15XX	非流動資產總計	1,080,391	44	1,083,024	47	1,039,947	46		
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,445,155	100	\$ 2,316,698	100	\$ 2,245,090	100		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二八)	\$ 131,614	5	\$ 116,717	5	\$ 65,486	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十八)	51,000	2	-	-	-	-		
2130	合約負債—流動 (附註二二)	12,383	1	7,196	-	6,174	-		
2150	應付票據	50,243	2	92,131	4	54,342	2		
2160	應付票據—關係人 (附註二七)	11,093	-	31,416	2	61,660	3		
2170	應付帳款	126,742	5	121,652	5	116,625	5		
2200	其他應付款 (附註十九及二七)	312,985	13	157,379	7	174,227	8		
2320	一年內到期之應付公司債 (附註十八)	452,290	19	-	-	-	-		
2399	其他流動負債	2,069	-	2,733	-	658	-		
21XX	流動負債總計	1,150,419	47	529,224	23	479,172	21		
非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七及十八)	-	-	46,400	2	48,500	2		
2530	應付公司債 (附註十八)	-	-	439,842	19	435,724	19		
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	9,518	-	9,785	-	9,706	1		
25XX	非流動負債總計	9,518	-	496,027	21	493,930	22		
2XXX	負債總計	1,159,937	47	1,025,251	44	973,102	43		
權益 (附註二一)									
3110	股 本	510,767	21	464,800	20	464,800	21		
3200	資本公積	433,575	18	479,542	21	479,542	21		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	100,620	4	78,110	3	78,110	4		
3320	特別盈餘公積	21,406	1	2,344	-	2,344	-		
3350	未分配盈餘	230,616	9	228,542	10	162,961	7		
3300	保留盈餘總計	352,642	14	308,996	13	243,415	11		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(117,081)	(5)	(84,208)	(4)	(93,289)	(4)		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(11,009)	-	-	-	-	-		
3460	重估增值	65,146	3	65,146	3	65,146	3		
3400	其他權益總計	(62,944)	(2)	(19,062)	(1)	(28,143)	(1)		
3500	庫藏股票	(63,586)	(3)	(52,124)	(2)	-	-		
31XX	本公司業主之權益總計	1,170,454	48	1,182,152	51	1,159,614	52		
36XX	非控制權益	114,764	5	109,295	5	112,374	5		
3XXX	權益總計	1,285,218	53	1,291,447	56	1,271,988	57		
負債與權益總計									
		\$ 2,445,155	100	\$ 2,316,698	100	\$ 2,245,090	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

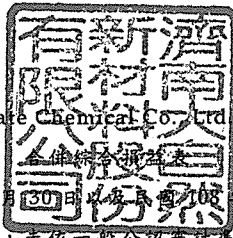


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 561,260	100	\$ 423,277	100	\$ 1,568,330	100	\$ 1,273,478	100
5000	(390,621)	(70)	(309,882)	(73)	(1,108,618)	(71)	(985,099)	(77)
5900	170,639	30	113,395	27	459,712	29	288,379	23
營業費用 (附註二十、二三及二七)								
6100 推銷費用	(33,119)	(5)	(20,691)	(5)	(82,789)	(5)	(59,092)	(5)
6200 管理及總務費用	(16,803)	(3)	(14,417)	(4)	(46,612)	(3)	(41,273)	(3)
6300 研究發展費用	(22,498)	(4)	(26,003)	(6)	(71,812)	(5)	(83,858)	(7)
6000 營業費用合計	(72,420)	(12)	(61,111)	(15)	(201,213)	(13)	(184,223)	(15)
6900 營業淨利	98,219	18	52,284	12	258,499	16	104,156	8
營業外收入及支出 (附註二三)								
7010 其他收入	12,455	2	2,810	1	17,345	1	7,780	1
7020 其他利益及損失	4,437	1	(6,998)	(2)	(13,884)	(1)	49,865	4
7050 財務成本	(5,098)	(1)	(4,229)	(1)	(17,010)	(1)	(12,143)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	11,794	2	(8,417)	(2)	(13,549)	(1)	45,502	4
7900 稅前淨利	110,013	20	43,867	10	244,950	15	149,658	12
7950 所得稅利益 (費用) (附註四及二四)	(4,662)	(1)	8,855	2	(15,557)	(1)	12,944	1
8200 本期淨利	105,351	19	52,722	12	229,393	14	162,602	13
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(13,761)	(2)	-	-	(13,761)	(1)	-	-
8341 換算表達貨幣之兌換差額	(49,414)	(9)	(43,940)	(10)	(36,313)	(2)	(33,375)	(3)
其他綜合損益合計	(63,175)	(11)	(43,940)	(10)	(50,074)	(3)	(33,375)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 42,176	8	\$ 8,782	2	\$ 179,319	11	\$ 129,227	10
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 101,638	18	\$ 48,314	11	\$ 227,514	14	\$ 159,517	13
8620 非控制權益	3,713	1	4,408	1	1,879	-	3,085	-
8600	\$ 105,351	19	\$ 52,722	12	\$ 229,393	14	\$ 162,602	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 45,742	8	\$ 8,365	2	\$ 183,632	11	\$ 129,429	10
8720 非控制權益	(3,566)	-	417	-	(4,313)	-	(202)	-
8700	\$ 42,176	8	\$ 8,782	2	\$ 179,319	11	\$ 129,227	10
每股盈餘 (附註二五)								
9750 基 本	\$ 2.01		\$ 0.94		\$ 4.50		\$ 3.12	
9850 稀 釋	\$ 2.01		\$ 0.94		\$ 4.50		\$ 2.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

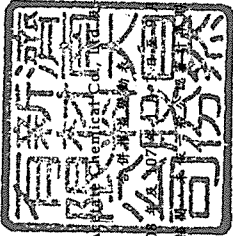


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Aikang Pharmaceutical Co., Ltd.
民國 108 年 9 月 30 日
(僅供內部參考)

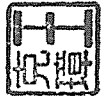
單位：新台幣千元

代碼	本公司之項目										本公司業主權益合計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	遞延其他綜合損益			
A1	46,480	464,800	479,542	2,944	2,944	253,046	316,298	65,201	65,146	1,945	1,262,585	112,576	1,375,161
B1	-	-	-	-	-	17,202	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
D1	-	-	-	-	-	159,517	159,517	-	-	-	159,517	9,085	162,602
D3	-	-	-	-	-	-	(30,088)	(30,088)	-	(30,088)	(30,088)	(3,287)	(33,375)
D5	-	-	-	-	-	-	159,517	159,517	-	(30,088)	129,429	(202)	129,227
Z1	46,480	464,800	479,542	2,944	2,944	162,961	243,415	95,289	65,146	28,143	1,159,614	112,574	1,272,188
A1	46,480	464,800	479,542	2,944	2,944	228,542	308,996	84,208	65,146	19,062	1,102,152	109,295	1,211,447
B1	-	-	-	-	-	22,510	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	19,062	(19,062)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(183,868)	(183,868)	-	-	-	(183,868)	-	(183,868)
D1	-	-	-	-	-	227,514	227,514	-	-	-	227,514	1,879	229,393
D3	-	-	-	-	-	-	(32,873)	(32,873)	-	(43,882)	(49,882)	(6,192)	(56,074)
D5	-	-	-	-	-	227,514	227,514	(32,873)	(11,009)	(43,882)	183,632	(4,313)	179,319
C13	4,597	45,967	(45,967)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,462)	-	(11,462)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,782	9,782
Z1	51,077	510,767	433,575	21,406	21,406	230,616	352,642	117,081	65,146	62,944	1,170,454	114,764	1,285,218

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：王克偉

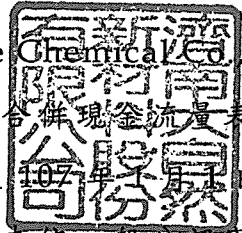


經理人：王克偉



會計主管：王聖斌

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 244,950	\$ 149,658
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	73,073	64,526
A20200	攤銷費用	-	1,815
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失(利益)	4,600	(52,900)
A20900	財務成本	17,010	12,143
A21200	利息收入	(1,673)	(3,371)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	34	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利 益)	(52)	1,163
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,122)	939
A31150	應收帳款	(108,931)	89,770
A31160	應收帳款—關係人	(9,966)	(55,468)
A31180	其他應收款	(4,006)	9,932
A31200	存 貨	48,910	85,230
A31230	預付款項	23,926	(3,829)
A31240	其他流動資產	69,748	2,710
A32125	合約負債	5,187	(27,994)
A32130	應付票據	(41,888)	14,626
A32140	應付票據—關係人	(20,323)	61,660
A32150	應付帳款	5,090	(132,473)
A32180	其他應付款	(10,402)	(2,104)
A32230	其他流動負債	(1,908)	7
A33000	營運產生之現金	280,257	216,040
A33300	支付之利息	(4,562)	-
A33500	支付之所得稅	(24,639)	(12,226)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>251,056</u>	<u>203,814</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 47,308)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(99,023)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	183,880
B02700	取得不動產、廠房及設備	(71,636)	(112,839)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	-
B03800	存出保證金減少	15	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,664)	(14,172)
B07100	預付設備款增加	(3,982)	(3,946)
B07500	收取之利息	<u>1,628</u>	<u>5,024</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(221,956)</u>	<u>57,947</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	13,836	65,486
C03000	存入保證金增加	1,244	41
C04500	發放現金股利	-	(232,400)
C04900	購買庫藏股票	(11,462)	-
C05800	非控制權益變動	<u>9,782</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>13,400</u>	<u>(166,873)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,760)</u>	<u>(3,760)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	38,740	91,128
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>369,078</u>	<u>206,246</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 407,818</u>	<u>\$ 297,374</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 104 年 11 月 9 日起在臺灣交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.38%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 465
減：適用豁免之短期租賃	(458)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(7)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ -

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
預付租賃款（帳列預付款項）	\$ 2,356	(\$ 2,356)	\$ -
長期預付租賃款	57,448	(57,448)	-
使用權資產	-	59,804	59,804
資產影響	<u>\$ 59,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,804</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 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期間生效。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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，並調整租賃負債之再衡量數。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。

107 年

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。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地

合併公司營業租賃之租賃土地係中國地區土地使用權，按直線基礎於公司章程經營年限攤銷。

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

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 113	\$ 119	\$ 127
銀行活期存款	370,784	353,601	297,247
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	36,921	15,358	-
	<u>\$ 407,818</u>	<u>\$ 369,078</u>	<u>\$ 297,374</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
轉換選擇權	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
衍生工具			
轉換選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,400</u>	<u>\$ 48,500</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 31,688	\$ -	\$ -
<u>權益工具投資</u>			
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市(櫃)股票			
怡亮公司普通股	\$ 31,688	\$ -	\$ -

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

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

合併公司於 108 年 3 月預付 47,308 仟元購買怡亮公司普通股，並於 108 年 4 月完成交割，因屬中長期策略目的投資而指定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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107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	\$ 99,639	\$ 616	\$ 612

108 年 9 月 30 日暨 107 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分別為年利率 1.69%~2.85%、2.75%及 2.75%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二八。

十、應收票據及帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 19,855	\$ 6,733	\$ 887
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 19,855</u>	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 887</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 424,227	\$ 305,330	\$ 341,858
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 424,227</u>	<u>\$ 305,330</u>	<u>\$ 341,858</u>

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

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評等相當於投資等級以上（含）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：

108年9月30日

	<u>1~30天</u>	<u>31~60天</u>	<u>61~90天</u>	<u>91~120天</u>	<u>121~180天</u>	<u>181~360天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$176,681	\$121,747	\$100,760	\$ 6,852	\$ 38,042	\$ -	\$444,082
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$176,681</u>	<u>\$121,747</u>	<u>\$100,760</u>	<u>\$ 6,852</u>	<u>\$ 38,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$444,082</u>

107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	\$154,113	\$ 84,321	\$ 36,487	\$ 10,160	\$ 26,982	\$ -	\$312,063
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$154,113</u>	<u>\$ 84,321</u>	<u>\$ 36,487</u>	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 26,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$312,063</u>

107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	\$133,517	\$ 83,870	\$ 74,791	\$ 25,611	\$ 24,956	\$ -	\$342,745
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$133,517</u>	<u>\$ 83,870</u>	<u>\$ 74,791</u>	<u>\$ 25,611</u>	<u>\$ 24,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$342,745</u>

相較於期初餘額，108年及107年9月30日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨增加132,019仟元及淨減少35,241仟元，惟備抵損失經評估後均無需提列。

十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 104,440	\$ 146,642	\$ 130,114
在製品	14,070	13,919	14,002
原料	135,433	142,677	169,159
物料	17,894	17,457	15,905
	<u>\$ 271,837</u>	<u>\$ 320,695</u>	<u>\$ 329,180</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為390,621仟元、309,882仟元、1,108,618仟元及985,099仟元。營業成本包括存貨跌價損失(迴轉利益)179仟元、(2,630)仟元、(52)仟元及1,163仟元。108年9月30日存貨淨變現價值回升係因原庫齡較長之存貨部分已投入製程或於市場出售。

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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	52.80%	52.80%	52.80%
慈嚴公司	中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	27.20%	27.20%	27.20%
慈嚴公司	中峰材料有限公司(以下稱中峰材料公司)	投資控股	80% (註)	-	-

註：合併公司於108年3月新增投資中峰材料公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
中峰化學公司	中國大陸	20.00%	20.00%	20.00%

以下中峰化學公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 249,348	\$ 273,692	\$ 180,535
非流動資產	793,519	835,666	795,914
流動負債	(514,038)	(577,343)	(427,791)
權 益	<u>\$ 528,829</u>	<u>\$ 532,015</u>	<u>\$ 548,658</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 423,063	\$ 425,612	\$ 438,926
中峰化學公司之非 控制權益	<u>105,766</u>	<u>106,403</u>	<u>109,732</u>
	<u>\$ 528,829</u>	<u>\$ 532,015</u>	<u>\$ 548,658</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 250,122	\$ 199,822	\$ 744,823	\$ 593,360
本期淨利	\$ 6,580	\$ 5,118	\$ 11,770	\$ 1,413
其他綜合損益	20,742	19,456	14,957	15,964
綜合損益總額	\$ 27,322	\$ 24,574	\$ 26,727	\$ 17,377
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 5,264	\$ 4,094	\$ 9,416	\$ 1,130
中峰化學公司之非 控制權益	1,316	1,024	2,354	283
	\$ 6,580	\$ 5,118	\$ 11,770	\$ 1,413
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 21,858	\$ 19,660	\$ 21,382	\$ 13,902
中峰化學公司之非 控制權益	5,464	4,914	5,345	3,475
	\$ 27,322	\$ 24,574	\$ 26,727	\$ 17,377
現金流量				
營業活動			\$ 18,943	\$ 351,179
投資活動			(45,763)	(81,835)
籌資活動			4,350	(268,458)
匯率變動影響數			5,867	1,515
淨現金流入(出)			(\$ 16,603)	\$ 2,401

十三、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 197,784	\$ 925,657	\$ 9,032	\$ 7,113	\$ 39,283	\$1,178,869
增 添	5,792	31,232	-	577	47,811	85,412
重 分 類	-	-	-	-	(80)	(80)
淨兌換差額	(5,788)	(27,232)	(255)	(220)	(2,750)	(36,245)
107年9月30日餘額	\$ 197,788	\$ 929,657	\$ 8,777	\$ 7,470	\$ 84,264	\$1,227,956
累 計 折 舊						
107年1月1日餘額	\$ 35,752	\$ 306,424	\$ 3,667	\$ 612	\$ -	\$ 346,455
折舊費用	8,595	53,554	1,276	1,101	-	64,526
淨兌換差額	(1,306)	(10,501)	(147)	(55)	-	(12,009)
107年9月30日餘額	\$ 43,041	\$ 349,477	\$ 4,796	\$ 1,658	\$ -	\$ 398,972
107年9月30日淨額	\$ 154,747	\$ 580,180	\$ 3,981	\$ 5,812	\$ 84,264	\$ 828,984
成 本						
108年1月1日餘額	\$ 200,374	\$ 983,432	\$ 9,072	\$ 7,530	\$ 87,853	\$1,288,261
增 添	2,831	19,878	524	-	43,914	67,147
處 分	-	(1,240)	-	-	-	(1,240)
重 分 類	4,909	29,778	-	-	(28,369)	6,318
淨兌換差額	(5,756)	(28,652)	(268)	(205)	(2,983)	(37,864)
108年9月30日餘額	\$ 202,358	\$1,003,196	\$ 9,328	\$ 7,325	\$ 100,415	\$1,322,622

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ 46,349	\$ 370,783	\$ 5,258	\$ 2,041	\$ -	\$ 424,431
折舊費用	9,157	59,685	1,329	1,116	-	71,287
處 分	-	(1,192)	-	-	-	(1,192)
淨兌換差額	(1,610)	(12,317)	(194)	(98)	-	(14,219)
108年9月30日餘額	<u>\$ 53,896</u>	<u>\$ 416,959</u>	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,307</u>
107年12月31日及108 年1月1日淨額	<u>\$ 154,025</u>	<u>\$ 612,649</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 87,853</u>	<u>\$ 863,830</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 148,462</u>	<u>\$ 586,237</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 100,415</u>	<u>\$ 842,315</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
土 地	<u>\$ 56,412</u>
	108年7月1日
	至9月30日
使用權資產之折舊費用	
土 地	<u>\$ 586</u>
	108年1月1日
	至9月30日
	<u>\$ 1,786</u>

(二) 重要承租活動及條款

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

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五，設定質押作為借款擔保之租賃協議金額請參閱附註二八。

十五、投資性不動產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
投資性不動產	<u>\$ 101,268</u>	<u>\$ 104,108</u>	<u>\$ 103,270</u>

合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
委外估價	<u>\$ 101,268</u>	<u>\$ 104,108</u>	<u>\$ 103,270</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十六、其他資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付費用	\$ 47,105	\$ 63,229	\$ 85,903
預付貨款	1,485	5,109	5,202
預付租賃款(1)	-	2,356	2,337
其 他	<u>10,802</u>	<u>14,980</u>	<u>11,634</u>
	<u>\$ 59,392</u>	<u>\$ 85,674</u>	<u>\$ 105,076</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付租賃款(1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,448</u>	<u>\$ 57,582</u>
其他非流動資產			
預付房屋款	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 13,638</u>	<u>\$ 13,529</u>

(1) 截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二八。

十七、借 款

短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 4,350	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	<u>127,264</u>	<u>116,717</u>	<u>65,486</u>
	<u>\$ 131,614</u>	<u>\$ 116,717</u>	<u>\$ 65,486</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.80%~5.50%、3.18%~3.67%及 2.965%~5.655%。

十八、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中華民國境內第一次無擔保 轉換公司債	<u>\$ 452,290</u>	<u>\$ 439,842</u>	<u>\$ 435,724</u>

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

本公司發行時每單位轉換公司債持有人有權以每股 173 元轉換為本公司之普通股，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 108 年 9 月 30 日止轉換價格為 142.3 元，轉換期間為 106 年 9 月 10 日至 111 年 6 月 9 日。若公司債屆時未轉換且本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」，前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，本公司即於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額贖回。

本轉換公司債以發行滿 3 年之日（109 年 6 月 9 日）、發行滿 4 年之日（110 年 6 月 9 日）為本債券持有人提前賣回基準日，本公司應於賣回基準日前 40 日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 3 年為債券面額之 101.5075%）、（滿 4 年為債券面額之 102.0151%），

將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日加 5 個營業日前以現金贖回本債券。

負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 108 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 51,000 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 108 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 452,290 仟元，其原始認列之有效利率為 3.7371%。

發行價款（減除交易成本 4,499 仟元）	<u>\$ 500,501</u>
發行日負債組成部分	<u>\$ 500,501</u>
107 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 423,732 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 101,400 仟元）	\$ 525,132
以有效利率 3.7371% 計算之利息	11,992
金融商品評價利益	(<u>52,900</u>)
107 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 435,724 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 48,500 仟元）	<u>\$ 484,224</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分（應付公司債 439,842 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 46,400 仟元）	\$ 486,242
以有效利率 3.7371% 計算之利息	12,448
金融商品評價損失	<u>4,600</u>
108 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 452,290 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 51,000 仟元）	<u>\$ 503,290</u>

十九、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付股利	\$ 183,868	\$ -	\$ -
應付設備款	53,464	71,324	95,780
應付安全生產費	10,599	-	170
應付薪資	10,630	21,827	16,487
應付運費	9,340	13,133	14,807
應付員工酬勞及董事酬勞	8,364	5,536	4,090
應付蒸氣費	3,228	14,127	18,391
其他	<u>33,492</u>	<u>31,342</u>	<u>24,502</u>
	<u>\$ 312,985</u>	<u>\$ 157,379</u>	<u>\$ 174,227</u>

二十、退職後福利計畫

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

二一、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107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>51,077</u>	<u>46,480</u>	<u>46,480</u>
已發行股本	<u>\$ 510,767</u>	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>

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

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 416,034	\$ 462,001	\$ 462,001
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>
	<u>\$ 433,575</u>	<u>\$ 479,542</u>	<u>\$ 479,542</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司營運係處於成長階段，由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、

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

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

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

本公司依金管證發字第 1030006415 號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 22,510	\$ 17,202		
特別盈餘公積	19,062	-		
現金股利	183,868	232,400	\$ 4	\$ 5

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

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,344	\$ 2,344
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>19,062</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 21,406</u>	<u>\$ 2,344</u>

首次以公允價值衡量投資性不動產時，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 2,344 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$109,295	\$112,576
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	1,879	3,085
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,440)	(3,287)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損失	(2,752)	-
取得子公司所增加之非控制 權益	<u>9,782</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$114,764</u>	<u>\$112,374</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
108年1月1日股數	426
本期增加	<u>87</u>
108年9月30日股數	<u>513</u>
107年1月1日股數	-
本期增加	<u>-</u>
107年9月30日股數	<u>-</u>

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

二二、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 561,260</u>	<u>\$ 423,277</u>	<u>\$ 1,568,330</u>	<u>\$ 1,273,478</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 424,227</u>	<u>\$ 305,330</u>	<u>\$ 341,858</u>	<u>\$ 376,160</u>
合約負債—流動	<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 34,168</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二三、淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,112	\$ 1,094	\$ 3,396	\$ 3,349
利息收入	636	837	1,673	3,371
什項收入	<u>10,707</u>	<u>879</u>	<u>12,276</u>	<u>1,060</u>
	<u>\$ 12,455</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 17,345</u>	<u>\$ 7,780</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益 (損失)	\$ 21,100	(\$ 2,850)	(\$ 4,600)	\$ 52,900
淨外幣兌換損失	(15,302)	(2,648)	(7,688)	(1,303)
固定資產報廢損失	-	-	(34)	-
其他	(1,361)	(1,500)	(1,562)	(1,732)
	<u>\$ 4,437</u>	<u>(\$ 6,998)</u>	<u>(\$ 13,884)</u>	<u>\$ 49,865</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
公司債利息	\$ 4,234	\$ 4,078	\$ 12,448	\$ 11,992
銀行借款利息	864	151	4,562	151
	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 17,010</u>	<u>\$ 12,143</u>

(四) 折舊與攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,880	\$ 19,842	\$ 67,951	\$ 59,569
營業費用	<u>1,816</u>	<u>1,782</u>	<u>5,122</u>	<u>4,957</u>
	<u>\$ 24,696</u>	<u>\$ 21,624</u>	<u>\$ 73,073</u>	<u>\$ 64,526</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,815</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 427</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,060	\$ 22,010	\$ 69,128	\$ 62,076
退職後福利	1,724	2,100	5,912	6,151
其他員工福利	<u>1,207</u>	<u>1,160</u>	<u>3,305</u>	<u>3,526</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ 78,345</u>	<u>\$ 71,753</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,482	\$ 13,801	\$ 42,008	\$ 38,650
營業費用	<u>12,509</u>	<u>11,469</u>	<u>36,337</u>	<u>33,103</u>
	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ 78,345</u>	<u>\$ 71,753</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。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.20%	1.25%
董事酬勞	1.20%	1.25%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,045</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,045</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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月26日及107年3月28日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,768	\$	2,205
董事酬勞		2,768		2,205

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,863	\$ 4,011	\$ 21,195	\$ 9,209
外幣兌換損失總額	(28,165)	(6,659)	(28,883)	(10,512)
淨損益	<u>(\$ 15,302)</u>	<u>(\$ 2,648)</u>	<u>(\$ 7,688)</u>	<u>(\$ 1,303)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	(\$ 8,932)	\$ 4,237	(\$ 23,399)	(\$ 56)
以前年度之調整	-	-	1,360	1,549
遞延所得稅				
本期產生者	4,270	4,618	6,519	11,928
以前年度之調整	-	-	(37)	(477)
認列於損益之所得稅利 益（費用）	<u>(\$ 4,662)</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>(\$ 15,557)</u>	<u>\$ 12,944</u>

(二) 所得稅申報情形

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

二五、每股盈餘

單位：每股元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 3.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 4.50</u>	<u>\$ 2.19</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基
準日訂於 108 年 9 月 10 日。因追溯調整，107 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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 3.43</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 3.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 2.19</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 101,638	\$ 48,313	\$ 227,514	\$ 159,516
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債利息及 評價	-	-	-	(40,908)
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 101,638</u>	<u>\$ 48,313</u>	<u>\$ 227,514</u>	<u>\$ 118,608</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	50,564	51,128	50,566	51,128
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	-	3,106
員工酬勞	<u>22</u>	<u>16</u>	<u>22</u>	<u>27</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>50,586</u>	<u>51,144</u>	<u>50,588</u>	<u>54,261</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。

合併公司流通在外國內第一次無擔保可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於108年及107年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

108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	\$ _____	\$ _____	\$ 31,688	\$ 31,688
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 51,000	\$ _____	\$ 51,000

107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負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 46,400	\$ _____	\$ 46,400

107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負債				
持有供交易	\$ _____	\$ 48,500	\$ _____	\$ 48,500

108年及107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. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
可轉換公司債	係假設該公司債將於111年6月9日贖回，所採用之折現率係以公開報價之5年期之公債殖利率按差補法計算。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107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)	\$ 1,025,967	\$ 821,896	\$ 743,915
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	31,688	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,086,801	959,727	908,701
透過損益按公允價值衡量之金融負債	51,000	46,400	48,500

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,772	\$ 3,707

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

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

(2) 利率風險

因公司合併之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產、負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 136,560	\$ 20,955	\$ 612
—金融負債	506,304	531,987	440,160
具現金流量利率風險			
—金融資產	424,189	471,761	394,068
—金融負債	77,600	24,572	61,050

敏感度分析

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,600 仟元及 2,498 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐

一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年9月30日暨107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。

108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	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 270,258	\$ 66,831	\$ 165,887	\$ -	\$ 502,976
固定利率工具	<u>77,695</u>	<u>54,075</u>	<u>500,000</u>	-	<u>631,770</u>
	<u>\$ 347,953</u>	<u>\$ 120,906</u>	<u>\$ 665,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,134,746</u>

107年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 101,902	\$ 144,791	\$ 158,467	\$ -	\$ 405,160
浮動利率工具	13	24,572	-	-	24,585
固定利率工具	92,283	-	-	500,000	592,283
	<u>\$ 194,198</u>	<u>\$ 169,363</u>	<u>\$ 158,467</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$1,022,028</u>

107年9月30日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 65,825	\$ 173,107	\$ 168,429	\$ -	\$ 407,361
浮動利率工具	61,201	-	-	-	61,201
固定利率工具	-	-	4,436	500,000	504,436
	<u>\$ 127,026</u>	<u>\$ 173,107</u>	<u>\$ 172,865</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 972,998</u>

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

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 177,593	\$ 264,075	\$ 134,679
— 未動用金額	656,458	407,598	334,176
	<u>\$ 834,051</u>	<u>\$ 671,673</u>	<u>\$ 468,855</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 41,968	\$ 95,436	\$ 92,047
— 未動用金額	119,417	43,644	45,913
	<u>\$ 161,385</u>	<u>\$ 139,080</u>	<u>\$ 137,960</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

關係人名稱	與合併公司之關係
Global Filters S.A. (GF)	實質關係人
Tabacalera Hernandarias S.A. (TH)	實質關係人
SAF - INDUSTRIA E COMERCIO DE FILTEROS LTDA (SAF)	實質關係人
兗礦魯南化工有限公司 (兗礦魯南化工)	實質關係人 (子公司之股東)
濟南鶴珍工貿有限公司 (鶴珍)	實質關係人 (董事長為同一人)
王克璋	主要管理階層

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	GF	\$ 35,535	\$ 102,317	\$ 192,930	\$ 193,113
	其他	16,717	16,041	36,830	71,520
		<u>\$ 52,252</u>	<u>\$ 118,358</u>	<u>\$ 229,760</u>	<u>\$ 264,633</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

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人/兗礦魯南 化工	<u>\$ 56,623</u>	<u>\$ 54,358</u>	<u>\$ 111,942</u>	<u>\$ 211,387</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人			
	GF	\$ 42,628	\$ 26,133	\$ 82,078
	TH	16,488	19,710	23,018
	SAF	-	3,307	6,365
		<u>\$ 59,116</u>	<u>\$ 49,150</u>	<u>\$ 111,461</u>
其他應收款	實質關係人/兗礦 魯南化工	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年9月30日暨107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。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據	實質關係人／克礦 魯南化工	\$ 11,093	\$ 31,416	\$ 61,660
其他應付款	實質關係人／克礦 魯南化工	3,228	14,127	16,397
		<u>\$ 14,321</u>	<u>\$ 45,543</u>	<u>\$ 78,057</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人／克礦魯南 化工	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 444</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
製造費用－蒸氣費	實質關係人／克礦 魯南化工	\$ 46,857	\$ 38,815	\$ 137,965	\$ 127,281
研發費用－蒸氣費	實質關係人／克礦 魯南化工	1,959	2,679	5,799	8,870
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／克礦 魯南化工	19	-	71	79
		<u>\$ 48,925</u>	<u>\$ 41,584</u>	<u>\$ 144,105</u>	<u>\$ 136,500</u>

實質關係人為本公司提供蒸氣作為生產介質及租賃服務。

主要管理階層為本公司提供租賃服務。

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人／鶴珍			
被保證金額	\$ 26,100	\$ 26,832	\$ 26,616
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	-	-	-
	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 26,832</u>	<u>\$ 26,616</u>

(九) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,967	\$ 3,720	\$ 12,685	\$ 11,495
退職後福利	28	23	90	68
	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 12,775</u>	<u>\$ 11,563</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,622	\$ -	\$ -
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	53,405	123,141	96,821
不動產、廠房及設備淨額	49,667	54,005	54,673
使用權資產	56,412	-	-
預付租賃款	-	17,324	17,403
投資性不動產淨額	<u>74,425</u>	<u>76,513</u>	<u>75,897</u>
	<u>\$ 237,531</u>	<u>\$ 270,983</u>	<u>\$ 244,794</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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 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 28,200 仟元、124,879 仟元及 49,665 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,443</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 2,361</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：

108年9月30日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 19,060	6.8747	(美元：人民幣)			\$	127,561
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	5,819	6.8747	(美元：人民幣)				40,003

107年12月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 16,428	6.863	(美元：人民幣)			\$	505,054
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	6,579	6.863	(美元：人民幣)				202,013

107年9月30日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 16,758	6.8792	(美元：人民幣)			\$	511,400
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	4,609	6.8792	(美元：人民幣)				140,677

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外幣	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.9917 (美元:人民幣)	(\$ 15,302)		6.7971 (美元:人民幣)	(\$ 2,648)	

外幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.8511 (美元:人民幣)	(\$ 7,688)		6.5105 (美元:人民幣)	(\$ 1,303)	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

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

(二) 主要產品之收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
醋酸纖維絲束	\$ 1,125,893	\$ 941,421
醋酸纖維素	442,437	332,057
	<u>\$ 1,568,330</u>	<u>\$ 1,273,478</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、非洲、美洲及其他地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
亞	洲	\$ 1,071,931	\$ 799,072
美	洲	353,853	298,113
歐	洲	105,861	96,295
非	洲	36,685	79,998
		<u>\$ 1,568,330</u>	<u>\$ 1,273,478</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶 A	<u>\$ 192,930</u>	<u>\$ 193,113</u>

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	為本期最高餘額	期末餘額	實際金額	支款金額	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	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	對對象資金貸與總額	與備註
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司	-	是	\$ 24,832 (USD\$ 800千元)	\$ 24,832 (USD\$ 800千元)	\$ 24,832 (USD\$ 800千元)	24,832 (800千元)	5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 351,136	\$ 1,170,454	註 2
1	慈嚴生活科技有限公司	中峰化學有限公司	-	是	\$ 24,832 (USD\$ 800千元)	24,832 (USD\$ 800千元)	24,832 (USD\$ 800千元)	24,832 (800千元)	5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	591,706	788,942	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四十為限；總額以淨值之百分之三十為限。

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 108 年 9 月 30 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率推算台幣金額。

註 6：上表列示之所有交易均於編製合併報表時，業已銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

民國 108 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		單一企業 保證金額 (註 3)	本期最高 保證餘額	背書 保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書 最高 保證 金額 (註 3)	背書 保證 總額 (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	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)												
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(2)	\$ 2,926,135	\$ 186,240	\$ 186,240	\$ -	\$ -	15.91%	\$ 2,926,135	Y	N	Y	-	
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(2)	2,926,135	87,000	87,000	45,979	-	7.43%	2,926,135	Y	N	Y	-	
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中華化學有限公司	(2)	351,136	43,500	43,500	-	-	3.72%	1,170,454	Y	N	Y	註 4	
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中華化學有限公司	(2)	351,136	62,080	62,080	4,350	-	5.30%	1,170,454	Y	N	Y	-	
1	濟南大自然新材料有限公司	中華化學有限公司	(2)	385,120	43,500	43,500	-	-	2.26%	962,800	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例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額之計算方法如下：

- (1) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證不超過本公司淨值之百分之二十五為限。
- (2) 本公司對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值之百分之三十為限；除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證外，餘背書保證總額以不超過本公司淨值為限。
- (3) 子公司（濟南大自然新材料有限公司）對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，對單一企業背書保證總額度以不超過當期淨值百分之二十為限。
- 註 4：本公司及子公司（濟南大自然新材料有限公司）共同提供中華化學有限公司背書保證，餘額為人民幣 1,000 萬元。
- 註 5：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師核閱之財務報表計算。
- 註 6：係採用 108 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 108 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)	與發行人之關係(註2)	券帳	列	科目	期	數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	備註(註4)
中峰材料公司	股票 怡亮有限公司	-		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動			333	\$ 31,688	25%	\$ 31,688	

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、債權、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 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原及		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信	授信	應收(付)票據、帳款之比率	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 \$ 605,245	47%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(\$ 3,915)	(2.08%)	註 2
中峰化學公司	濟南大自然公司	母公司	銷貨 (605,245)	(28%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	3,915	0.88%	註 3
濟南大自然公司	Global Filters S.A.	實質關係人	銷貨 (192,930)	(9%)	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	42,628	9.60%	-
中峰化學公司	克礦魯南化工公司	實質關係人	進貨 111,942	9%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(14,461)	(7.69%)	-

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 362,857 仟元，其進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

註 3：預收款項 362,857 仟元，其銷貨價格與一般客戶相當。

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

註 5：轉投資公司間之交易，於編製合併財務報告時業已全部銷除。

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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人稱名	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	
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(1)	其他流動負債	\$ 25,712	依雙方約定之
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司	(1)	其他應收款	24,832	依雙方約定之
1	慈嚴生活科技有限公司	濟南大自然新材料有限公司	(3)	其他非流動負債	109,297	依雙方約定之
1	慈嚴生活科技有限公司	中峰化學有限公司	(3)	其他應收款	24,832	依雙方約定之
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	預付貨款	362,857	依雙方約定之
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	進貨	605,245	依雙方約定之

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 108 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

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		期末			持有		本期認列之 投資損益備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 期 投 資 損 益 (註 1)		
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 慈嚴生活科技有限 公司	慈嚴生活科技有限公司 (簡稱“慈嚴生活”) 中峰材料有限公司	香 港	投資控股	\$ 822,593	\$ 822,593	(註3)	100%	\$1,972,354	\$ 251,610	\$ 251,610	-
		香 港	投資控股	39,196	-	(註3)	80%	26,600	42	42	-

註1：係按被投資公司同期間經會計師核閱發證之財務報表及本公司持股比例計算。

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

註3：係為有限公司，故無股份。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 本 期 累 積 金 額	投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 帳 面 金 額	末 投 資 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 本 期 投 資 收 益	備 註	
						匯 出	回 收											
濟南大自然新材料有限公司	醋酸纖維素之製造及銷售	\$ 264,171 (人民幣 62,593 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 259,665	100%	\$ 259,665 (註 2(2)、B)	\$ 1,925,600	\$ -	\$ -	-	-	
中峰化學有限公司	醋酸纖維素之生產及銷售	581,452 (人民幣 125,000 仟元)	(3)	-	-	-	-	-	-	11,770	80%	7,481 (註 2(2)、B)	432,451	-	-	-	註 3	

本 期 末 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 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) 若屬零備中，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。