

旭然國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 4556)

公司地址：雲林縣斗六市雲林科技工業區科加六路 15
號

電 話：(05)551-2322

旭然國際股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 49
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

旭然國際股份有限公司 公鑒：

前言

旭然國際股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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六十五號「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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭然國際股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務

林一帆

會計師

廖福銘

林一帆
廖福銘



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號
金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 1 1 日

-4-



旭然國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 299,760	16	\$ 336,145	19	\$ 306,821	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十二)						
	資產—流動		12	-	32	-	32	-
1150	應收票據淨額	六(二)	7,338	-	5,609	-	5,551	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	142,351	8	124,364	7	130,790	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七	2,799	-	2,979	-	1,359	-
1200	其他應收款		13,709	1	10,057	1	303	-
1220	本期所得稅資產		81	-	81	-	-	-
130X	存貨	六(三)	347,048	18	321,283	18	273,595	16
1410	預付款項	六(四)	15,598	1	20,847	1	47,405	3
1470	其他流動資產		2,427	-	3,885	-	3,747	-
11XX	流動資產合計		<u>831,123</u>	<u>44</u>	<u>825,282</u>	<u>46</u>	<u>769,603</u>	<u>45</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	非流動		10,800	1	20,920	1	20,965	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	813	-	1,432	-	1,696	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	872,830	46	818,697	45	715,301	41
1755	使用權資產	六(七)及八	118,900	6	54,449	3	54,126	3
1780	無形資產	六(八)	1,133	-	1,644	-	2,423	-
1840	遞延所得稅資產		15,055	1	14,871	1	14,044	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	37,404	2	63,381	4	147,580	9
15XX	非流動資產合計		<u>1,056,935</u>	<u>56</u>	<u>975,394</u>	<u>54</u>	<u>956,135</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,888,058</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,800,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,725,738</u>	<u>100</u>

(續次頁)



旭然國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)、七及八	\$ 244,963	13	\$ 239,572	13	\$ 111,679	6
2130 合約負債—流動	六(十九)	3,866	-	1,985	-	2,852	-
2150 應付票據		-	-	-	-	162	-
2170 應付帳款		44,201	2	50,311	3	45,078	3
2200 其他應付款	六(十一)	50,139	3	70,379	4	67,612	4
2230 本期所得稅負債		3,722	-	1,182	-	2,301	-
2280 租賃負債—流動		13,759	1	4,528	-	3,853	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	72,951	4	66,181	4	67,509	4
2399 其他流動負債—其他		1,363	-	1,077	-	1,057	-
21XX 流動負債合計		<u>434,964</u>	<u>23</u>	<u>435,215</u>	<u>24</u>	<u>302,103</u>	<u>17</u>
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十二)、七及八	291,305	15	288,433	16	285,577	17
2540 長期借款	六(十三)、七及八	267,423	14	257,142	15	311,547	18
2570 遞延所得稅負債		14,078	1	14,369	1	12,164	1
2580 租賃負債—非流動		55,125	3	1,605	-	1,312	-
2600 其他非流動負債	六(十五)	21,621	1	21,812	1	21,138	1
25XX 非流動負債合計		<u>649,552</u>	<u>34</u>	<u>583,361</u>	<u>33</u>	<u>631,738</u>	<u>37</u>
2XXX 負債總計		<u>1,084,516</u>	<u>57</u>	<u>1,018,576</u>	<u>57</u>	<u>933,841</u>	<u>54</u>
權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十六)	418,840	22	418,840	23	418,840	24
資本公積							
3200 資本公積	六(十二)(十七)(十八)	289,202	16	289,202	16	308,050	18
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十八)	58,374	3	57,199	3	55,034	3
3320 特別盈餘公積		49,904	3	54,179	3	32,453	2
3350 未分配盈餘		4,897	-	11,748	1	25,026	2
其他權益							
3400 其他權益		(18,686)	(1)	(50,039)	(3)	(47,506)	(3)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>802,531</u>	<u>43</u>	<u>781,129</u>	<u>43</u>	<u>791,897</u>	<u>46</u>
36XX 非控制權益		1,011	-	971	-	-	-
3XXX 權益總計		<u>803,542</u>	<u>43</u>	<u>782,100</u>	<u>43</u>	<u>791,897</u>	<u>46</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 1,888,058</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,800,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,725,738</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何兆全



經理人：翁桐林



會計主管：鍾志祥




 旭然國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至6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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 170,201	100	\$ 156,601	100	\$ 321,149	100	\$ 270,955	100
5000 營業成本	六(三)(二十四)(二十五)	(112,392)	(66)	(97,088)	(62)	(212,921)	(67)	(169,019)	(62)
5900 營業毛利		57,809	34	59,513	38	108,228	33	101,936	38
營業費用	六(二十四)(二十五)								
6100 推銷費用		(17,194)	(10)	(14,400)	(9)	(33,921)	(10)	(28,745)	(11)
6200 管理費用		(29,221)	(17)	(28,759)	(18)	(56,798)	(18)	(56,289)	(21)
6300 研究發展費用		(1,208)	(1)	(2,280)	(2)	(2,668)	(1)	(5,935)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(563)	-	(448)	-	(515)	-	(201)	-
6000 營業費用合計		(48,186)	(28)	(45,887)	(29)	(93,902)	(29)	(91,170)	(34)
6900 營業利益		9,623	6	13,626	9	14,326	4	10,766	4
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	98	-	81	-	187	-	119	-
7010 其他收入	六(二十一)	135	-	65	-	3,485	1	1,586	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(354)	-	349	-	(1,858)	-	(1,252)	(1)
7050 財務成本	六(二十三)	(4,258)	(3)	(5,984)	(4)	(8,487)	(3)	(8,899)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(604)	-	(615)	-	(521)	-	48	-
7000 營業外收入及支出合計		(4,983)	(3)	(6,104)	(4)	(7,194)	(2)	(8,398)	(3)
7900 稅前淨利		4,640	3	7,522	5	7,132	2	2,368	1
7950 所得稅費用	六(二十六)	(1,282)	(1)	(1,666)	(1)	(2,384)	(1)	(1,233)	(1)
8200 本期淨利		\$ 3,358	2	\$ 5,856	4	\$ 4,748	1	\$ 1,135	-
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 6,460	4	\$ 11,354	7	\$ 31,353	10	\$ 6,807	3
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,460	4	\$ 11,354	7	\$ 31,353	10	\$ 6,807	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,818	6	\$ 17,210	11	\$ 36,101	11	\$ 7,942	3
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 3,351	2	\$ 5,856	4	\$ 4,708	1	\$ 1,135	-
8620 非控制權益		\$ 7	-	\$ -	-	\$ 40	-	\$ -	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 9,811	6	\$ 17,210	11	\$ 36,061	11	\$ 7,942	3
8720 非控制權益		\$ 7	-	\$ -	-	\$ 40	-	\$ -	-
9750 基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.08		\$ 0.14		\$ 0.11		\$ 0.03	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.08		\$ 0.14		\$ 0.11		\$ 0.03	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何兆全



經理人：翁桐林



會計主管：鍾志祥





旭然國際股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至6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

歸屬於母公
 保 留 盈 餘 之 權 益

國外營運機構財務
 報表換算之兌換

附註 普通股股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 差額 總計 非控制權益 合計

110年

1月1日	\$ 418,840	\$ 308,050	\$ 55,034	\$ 32,453	\$ 23,891	(\$ 54,313)	\$ 783,955	\$ -	\$ 783,955
本期合併淨損	-	-	-	-	1,135	-	1,135	-	1,135
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,807	6,807	-	6,807
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,135	6,807	7,942	-	7,942
6月30日	\$ 418,840	\$ 308,050	\$ 55,034	\$ 32,453	\$ 25,026	(\$ 47,506)	\$ 791,897	\$ -	\$ 791,897

111年

1月1日	\$ 418,840	\$ 289,202	\$ 57,199	\$ 54,179	\$ 11,748	(\$ 50,039)	\$ 781,129	\$ 971	\$ 782,100
本期合併淨利	-	-	-	-	4,708	-	4,708	40	4,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,353	31,353	-	31,353
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,708	31,353	36,061	40	36,101

110年度盈餘指撥及分配： 六(十八)

提列法定盈餘公積	-	-	1,175	-	(1,175)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,275)	4,275	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(14,659)	-	(14,659)	-	(14,659)
6月30日	\$ 418,840	\$ 289,202	\$ 58,374	\$ 49,904	\$ 4,897	(\$ 18,686)	\$ 802,531	\$ 1,011	\$ 803,542

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何兆全



經理人：翁桐林



會計主管：鍾志祥




 旭然國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6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

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 7,132	\$ 2,368
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七) (二十四)	26,186	20,391
無形資產攤銷費用	六(八)(二十四)	535	1,034
採用權益法認列之關聯企業及合資損 (益)之份額	六(五)	521	(48)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	7	679
預期信用減損損失	十二(二)	515	201
利息收入	六(二十)	(187)	(119)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損 失	六(二十二)	20	-
利息費用	六(二十三)	8,487	8,899
租賃修改利益	六(二十二)	(8)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(1,729)	3,642
應收帳款		(18,502)	(37,709)
應收帳款—關係人淨額		180	769
其他應收款		(3,652)	27,426
存貨		(25,765)	(70,330)
預付款項		5,249	(17,855)
其他流動資產		1,458	1,314
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		1,881	1,823
應付票據		-	(243)
應付帳款		(6,110)	18,122
其他應付款		(10,209)	(4,785)
其他流動負債		286	11
其他非流動負債		24	(2,964)
營運產生之現金流出		(13,681)	(47,374)
利息收現數		187	119
利息支付數		(5,615)	(6,090)
所得稅支付數		(406)	(3,243)
營業活動之淨現金流出		(19,515)	(56,588)

(續次頁)


 旭然國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6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

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十八)	(\$ 55,706)	(\$ 68,463)
處分不動產、廠房及設備價款		67	2,000
取得無形資產	六(八)	-	(323)
處分無形資產	六(八)	-	119
存出保證金增加		(652)	(397)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少 (增加)		10,120	(6,965)
投資活動之淨現金流出		(46,171)	(74,029)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十九)	168,197	171,679
償還短期借款	六(二十九)	(167,048)	(140,000)
存入保證金減少		(215)	-
舉借長期借款	六(二十九)	56,000	-
償還長期借款	六(二十九)	(49,427)	(27,988)
租賃負債本金償還	六(二十九)	(8,023)	(5,316)
籌資活動之淨現金流出		(516)	(1,625)
匯率影響數		29,817	2,410
本期現金及約當現金減少數		(36,385)	(129,832)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	336,145	436,653
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 299,760	\$ 306,821

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：何兆全



經理人：翁桐林



會計主管：鍾志祥




旭然國際股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年及110年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

旭然國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國74年11月，本公司股票於民國103年8月14日獲准公開發行，並自民國104年12月22日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為工業用液體過濾暨分離設備、耗材等相關產品之研發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國111年8月11日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
本公司	Filtrafine Corporation (FUS)	一般貿易	100%	100%	100%	
本公司	Filtrafine Pte. Ltd. (FPT)	一般貿易	100%	100%	100%	註1
本公司	D&3J International CO., Ltd. (D&3J)	投資控股	100%	100%	100%	
本公司	旭雅生活股份有限公司	一般貿易	90%	90%	-	註3
D&3J	昆山全美潔淨化設備科技有限公司 (KAC)	過濾產品製造	100%	100%	100%	
D&3J	濾淨國際貿易(上海)有限公司(PIS)	一般貿易	100%	100%	100%	
KAC	宥美科技有限公司 (HAC)	一般貿易	100%	100%	100%	
FPT	(Vietnam) Filtrafine Company Limited	過濾產品製造	100%	100%	100%	註2

註 1：本公司於民國 110 年 10 月現金增資子公司 Filtrafine Pte. Ltd. (FPT)為\$139,750(美金 5,000 仟元)。

註 2：Filtrafine Pte. Ltd. (FPT)於民國 110 年 11 月現金增資子公司 (Vietnam) Filtrafine Company Limited 為 \$140,008(美金 5,000 仟元)。

註 3：本公司於民國 110 年 10 月投資成立旭雅生活(股)公司，總投資額為新台幣 9,000 仟元，持股比例為 90%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 495	\$ 434	\$ 457
活期存款	291,889	335,711	306,364
定期存款	7,376	-	-
	<u>\$ 299,760</u>	<u>\$ 336,145</u>	<u>\$ 306,821</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團供質押及擔保之現金及約當現金，請詳附註八之說明。

(二) 應收票據及應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 7,338	\$ 5,609	\$ 5,551
應收帳款	\$ 147,381	\$ 128,764	\$ 134,122
減：備抵損失	(5,030)	(4,400)	(3,332)
	<u>\$ 142,351</u>	<u>\$ 124,364</u>	<u>\$ 130,790</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
90天內	\$ 123,881	\$ 7,338	\$105,713	\$ 4,958	\$ 115,420	\$ 5,551
91-180天	18,982	-	20,202	651	15,038	-
181天以上	4,518	-	2,849	-	3,664	-
	<u>\$ 147,381</u>	<u>\$ 7,338</u>	<u>\$128,764</u>	<u>\$ 5,609</u>	<u>\$ 134,122</u>	<u>\$ 5,551</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生。

3. 本集團未將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$149,689、\$129,973 及 \$136,341。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 179,744	(\$ 29,449)	\$ 150,295
在製品	44,808	(8,507)	36,301
製成品	185,092	(30,033)	155,059
商品存貨	14,871	(9,478)	5,393
	<u>\$ 424,515</u>	<u>(\$ 77,467)</u>	<u>\$ 347,048</u>
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 162,225	(\$ 26,712)	\$ 135,513
在製品	49,180	(7,952)	41,228
製成品	168,466	(28,403)	140,063
商品存貨	12,609	(8,130)	4,479
	<u>\$ 392,480</u>	<u>(\$ 71,197)</u>	<u>\$ 321,283</u>
	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 161,055	(\$ 27,859)	\$ 133,196
在製品	77,176	(9,491)	67,685
製成品	90,172	(22,855)	67,317
商品存貨	13,903	(8,506)	5,397
	<u>\$ 342,306</u>	<u>(\$ 68,711)</u>	<u>\$ 273,595</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 110,858	\$ 96,746
存貨跌價損失	1,590	343
出售下腳收入	(56)	(1)
	<u>\$ 112,392</u>	<u>\$ 97,088</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 208,031	\$ 164,593
存貨跌價損失	5,050	4,465
出售下腳收入	(160)	(39)
	<u>\$ 212,921</u>	<u>\$ 169,019</u>

(四) 預付款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付貨款	\$ 8,404	\$ 13,447	\$ 26,022
進項稅額	3,971	3,635	14,132
其他	3,223	3,765	7,251
	<u>\$ 15,598</u>	<u>\$ 20,847</u>	<u>\$ 47,405</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
1月1日	\$	1,432	\$	1,809
採用權益法之投資損益份額	(521)		48
其他權益變動	(98)	(161)
6月30日	<u>\$</u>	<u>813</u>	<u>\$</u>	<u>1,696</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	
關聯企業				
Filtrafine Japan Inc.	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,696</u>	

1. 關聯企業

(1) 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>		
Filtrafine Japan Inc.	日本	49%	49%	49%	關聯企業	權益法

(2)本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Filtrafine Japan Inc.		
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 4,333	\$ 10,485	\$ 6,688
非流動資產	11	12	-
流動負債	(502)	(5,170)	(706)
非流動負債	(2,182)	(2,405)	(2,521)
淨資產總額	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 3,461</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,696</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,696</u>

綜合損益表

	Filtrafine Japan Inc.	
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,633	\$ 3,827
繼續營業單位本期損失	(1,232)	(1,256)
其他綜合損失	(132)	(28)
本期綜合損失總額	<u>(\$ 1,364)</u>	<u>(\$ 1,284)</u>
	Filtrafine Japan Inc.	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
收入	\$ 4,676	\$ 6,940
繼續營業單位本期(損失)		
淨利	(1,063)	97
其他綜合損失	(199)	(327)
本期綜合損失總額	<u>(\$ 1,262)</u>	<u>(\$ 230)</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
111年1月1日						
成本	\$ 93,680	\$ 582,199	\$ 238,444	\$ 118,416	\$ 65,282	\$ 1,098,021
累計折舊	—	(97,009)	(117,854)	(64,461)	—	(279,324)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 485,190</u>	<u>\$ 120,590</u>	<u>\$ 53,955</u>	<u>\$ 65,282</u>	<u>\$ 818,697</u>
111年						
1月1日	\$ 93,680	\$ 485,190	\$ 120,590	\$ 53,955	\$ 65,282	\$ 818,697
增添(註1)	—	(4,093)	17,568	4,319	11,215	29,009
處分	—	—	(74)	—	—	(74)
重分類(註2)	—	—	64,374	103	(35,294)	29,183
折舊費用	—	(7,411)	(7,441)	(3,627)	—	(18,479)
淨兌換差額	—	11,215	3,222	57	—	14,494
6月30日	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 484,901</u>	<u>\$ 198,239</u>	<u>\$ 54,807</u>	<u>\$ 41,203</u>	<u>\$ 872,830</u>
111年6月30日						
成本	\$ 93,680	\$ 590,691	\$ 324,129	\$ 123,675	\$ 41,203	\$ 1,173,378
累計折舊	—	(105,790)	(125,890)	(68,868)	—	(300,548)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 484,901</u>	<u>\$ 198,239</u>	<u>\$ 54,807</u>	<u>\$ 41,203</u>	<u>\$ 872,830</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合計
110年1月1日						
成本	\$ 93,680	\$ 305,651	\$ 183,079	\$ 104,669	\$ 195,072	\$ 882,151
累計折舊	—	(83,351)	(115,000)	(57,201)	—	(255,552)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 222,300</u>	<u>\$ 68,079</u>	<u>\$ 47,468</u>	<u>\$ 195,072</u>	<u>\$ 626,599</u>
110年						
1月1日	\$ 93,680	\$ 222,300	\$ 68,079	\$ 47,468	\$ 195,072	\$ 626,599
增添	—	—	212	11,449	67,995	79,656
處分	—	—	(2,679)	—	—	(2,679)
重分類(註2)	—	247,387	14,639	30,123	(272,810)	19,339
折舊費用	—	(6,189)	(4,845)	(3,485)	—	(14,519)
淨兌換差額	—	(494)	(2,304)	(40)	9,743	6,905
6月30日	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 463,004</u>	<u>\$ 73,102</u>	<u>\$ 85,515</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 715,301</u>
110年6月30日						
成本	\$ 93,680	\$ 552,194	\$ 190,759	\$ 146,420	\$ —	\$ 983,053
累計折舊	—	(89,190)	(117,657)	(60,905)	—	(267,752)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 463,004</u>	<u>\$ 73,102</u>	<u>\$ 85,515</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 715,301</u>

1. 東宇伸建築責任有限公司(下稱東宇伸公司)承包子公司(Vietnam) Filtrafine Company Limited(FVN)之建廠工程，因違反合約規定之履行進度，FVN依合約規定計算罰款計 VND 22,000,000 仟元(TWD 26,400 仟元)，惟東宇伸公司不服 FVN 之主張，故未將廠房使用執照及消防執照交付予 FVN，FVN 於民國 110 年 12 月向法院提起訴訟。於

民國 111 年 6 月雙方簽訂和解協議，FVN 支付東宇伸公司 VND 18,094,320 仟元(TWD 22,814 仟元)工程尾款，東宇伸公司將廠房使用執照及消防執照交付予 FVN。

2. 重分類部分係由預付設備款(帳列其他非流動資產)轉列。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 49,671	\$ 48,334	\$ 48,818
房屋	67,803	4,007	2,992
運輸設備	1,426	2,108	2,316
	<u>\$ 118,900</u>	<u>\$ 54,449</u>	<u>\$ 54,126</u>

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 354	\$ 314
房屋	2,580	2,273
運輸設備	340	340
	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 2,927</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 697	\$ 633
房屋	6,329	4,559
運輸設備	681	680
	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 5,872</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$4,477、\$0、\$72,579 及 \$3,690。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 223	\$ 33
屬短期租賃合約之費用	130	409
屬低價值資產租賃之費用	39	26
變動租賃給付之費用	909	-
租賃修改利益	-	-

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 547	\$ 104
屬短期租賃合約之費用	360	767
屬低價值資產租賃之費用	74	44
變動租賃給付之費用	909	-
租賃修改利益	8	-

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,366 及 \$5,794。

6. 本集團供質押及擔保之使用權資產，請詳附註八之說明。

7. 土地係本集團簽訂位於中國及越南之設定土地使用權合約，租用年限為 39 至 50 年，業已全額支付。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ 5,436	\$ 247	\$ 6,702	\$ 12,385
累計攤銷及減損	(5,018)	-	(5,723)	(10,741)
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 1,644</u>
<u>111年</u>				
1月1日	\$ 418	\$ 247	\$ 979	\$ 1,644
攤銷費用	(189)	-	(346)	(535)
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>18</u>	<u>5</u>	<u>24</u>
6月30日	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 1,133</u>
<u>111年6月30日</u>				
成本	\$ 5,449	\$ 265	\$ 6,800	\$ 12,514
累計攤銷及減損	(5,219)	-	(6,162)	(11,381)
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 1,133</u>

	電腦軟體	商譽	其他	合計
110年1月1日				
成本	\$ 5,091	\$ 254	\$ 6,828	\$ 12,173
累計攤銷及減損	(3,948)		(4,961)	(8,909)
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 3,264</u>

110年

1月1日	\$ 1,143	\$ 254	\$ 1,867	\$ 3,264
增添	231	-	92	323
處分	-	-	(119)	(119)
攤銷費用	(587)	-	(447)	(1,034)
淨兌換差額	(1)	(6)	(4)	(11)
6月30日	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 2,423</u>

110年6月30日

成本	\$ 5,317	\$ 248	\$ 6,675	\$ 12,240
累計攤銷及減損	(4,531)	-	(5,286)	(9,817)
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 2,423</u>

1. 有關商譽之減損評估，本集團依據使用價值計算其可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。
2. 無形資產攤銷明細如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 62	\$ 190
管理費用	170	212
研究發展費用	-	105
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 507</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 168	\$ 392
管理費用	367	431
研究發展費用	-	211
	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 1,034</u>

3. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
D&3J	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 248</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付設備款	\$ 31,718	\$ 58,347	\$ 144,580
存出保證金	<u>5,686</u>	<u>5,034</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 37,404</u>	<u>\$ 63,381</u>	<u>\$ 147,580</u>

本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，帳列長期應收款之催收款項金額分別為\$861、\$1,039 及\$1,083，並皆已提列100%之備抵呆帳。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 244,963</u>	1.45%~ 2.5%	無
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 198,143	0.9481%~ 1.88425%	無
擔保借款	<u>41,429</u>	1.30%	定期存款
	<u>\$ 239,572</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.20%	無
信用借款	30,000	1.20%	"
擔保借款	<u>41,679</u>	1.23%	定期存款
	<u>\$ 111,679</u>		

因上開借款及短期借款額度，關係人提供背書保證及本集團提供資產擔保之情形，請詳附註七及八。

(十一) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資	\$ 19,903	\$ 26,301	\$ 16,261
應付董監酬勞	736	533	869
應付員工酬勞	736	533	869
應付現金股利	14,659	-	-
應付勞務費	1,631	510	1,404
應付設備款	-	24,143	30,775
應付運費	4,226	4,704	4,317
應付勞健保	1,367	1,421	1,435
應付退休金	1,123	1,104	1,111
其他	5,758	11,130	10,571
	<u>\$ 50,139</u>	<u>\$ 70,379</u>	<u>\$ 67,612</u>

(十二) 應付公司債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(8,695)	(11,567)	(14,423)
	<u>\$ 291,305</u>	<u>\$ 288,433</u>	<u>\$ 285,577</u>

1. 本公司為廠房整修、購置機器設備及償還銀行借款所需之營運資金，本公司於民國 109 年 9 月 26 日經董事會決議通過發行國內第一次有擔保轉換公司債，該項發行案業經金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 109 年 12 月 14 日訂價，並於民國 109 年 12 月 22 日發行，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：每張面額為新台幣 100,000 元整，發行總張數為 1,000 張，發行總面額為新台幣 100,000 仟元整，依債券面額 103% 發行，發行總金額為新台幣 103,000 仟元整。
- (2) 發行期間：發行期間三年，自民國 109 年 12 月 22 日開始發行，至民國 112 年 12 月 22 日到期。
- (3) 票面利率及還本還息方式：票面年利率為 0%，除債券持有人轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。
- (4) 轉換期間：債券持有人除行使轉換權以及法令規定契約或另行約定（若有之）之停止過戶期間外，於本公司債發行日後屆滿三個月之次日（民國 110 年 3 月 23 日）起，至到期日（民國 112 年 12 月 22 日）止，得向本公司請求依辦法轉換為本公司普通股。
- (5) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 39.68 元，惟本公司債發行後，遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際

發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

(6) 轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。

(7) 債券贖回辦法：

A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。

B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，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 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司分別得於其後三十個營業日內及任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由次級市場買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行。

(8) 擔保方式：委由合作金庫商業銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證，本集團提供質押擔保情形請詳附註七(二)3 及附註八之說明。

(9) 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本轉換公司債皆未行使轉換。

2. 本公司於發行第一次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$4,488。

3. 本公司為廠房整修、購置機器設備及償還銀行借款所需之營運資金，本公司於民國 109 年 9 月 26 日經董事會決議通過發行國內第二次無擔保轉換公司債，該項發行案業經金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 109 年 12 月 15 日訂價，並於民國 109 年 12 月 23 日發行，其主要發行條款如下：

(1) 發行總額：每張面額為新台幣 100,000 元整，發行總張數為 2,000 張，發行總面額為新台幣 200,000 仟元整，依債券面額 100% 發行，發行總金額為新台幣 200,000 仟元整。

(2) 發行期間：發行期間三年，自民國 109 年 12 月 23 日開始發行，至民國 112 年 12 月 23 日到期。

(3) 票面利率及還本還息方式：票面年利率為 0%，除債券持有人轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

(4) 轉換期間：債券持有人除行使轉換權以及法令規定契約或另行約定（若有之）之停止過戶期間外，於本公司債發行日後屆滿三個月之次日（民國 110 年 3 月 24 日）起，至到期日（民國 112 年 12 月 23 日）止，得向本公司請求依辦法轉換為本公司普通股。

(5) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 37.75 元，惟本公司債發行後，遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之

收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

(6) 轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。

(7) 債券贖回辦法：

A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。

B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，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 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司分別得於其後三十個營業日內及任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由次級市場買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行。

(8) 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本轉換公司債皆未行使轉換。

4. 本公司於發行第二次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$10,508。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號：「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計 \$12。

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
銀行擔保借款	自民國105年11月14日 至民國120年11月14日 ，並按月付息。	1.44%~ 1.45%	土地及建物	\$ 121,717
銀行擔保借款	自民國108年7月29日 至民國113年7月29日 ，並按月付息。	1.75%	土地及建物	12,779
銀行信用借款	自民國108年11月14日 至民國113年11月12日 ，並按月付息。	3.014%	無	25,589 (USD 861 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月28日 至民國114年4月28日 ，並按季付息。	3.8905%	定期存款	50,152 (USD 1,688 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月1日 至民國116年4月1日， 並按季付息。	5.375%	土地及建物	74,137 (VND 58,800,000 仟元)
銀行信用借款	自民國111年4月14日 至民國113年6月6日， 並按月付息。	1.03%	無	26,000
銀行信用借款	自民國111年3月29日 至民國116年5月4日， 並按月付息。	1.875%	無	20,000
銀行信用借款	自民國111年4月6日至 民國114年4月6日，並 按月付息。	2.025%	無	10,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(72,951)
				<u>\$ 267,423</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
銀行擔保借款	自民國105年11月14日 至民國120年11月14日 ，並按月付息。	1.18%~ 1.20%	土地及建物	\$ 127,781
銀行擔保借款	自民國106年8月23日 至民國111年8月23日 ，並按月付息。	1.18%	機器設備	2,745
銀行擔保借款	自民國108年7月29日 至民國113年7月29日 ，並按月付息。	1.50%	土地及建物	15,782
銀行信用借款	自民國108年11月14日 至民國113年11月12日 ，並按月付息。	1.8497%	無	36,330 (USD 1,313 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月28日 至民國114年4月28日 ，並按季付息。	1.2820%	定期存款	54,495 (USD 1,969 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月1日 至民國116年4月1日， 並按季付息。	5.375%	土地及建物	86,190 (VND 71,400,000 仟元)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(66,181)
				\$ 257,142
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
銀行擔保借款	自民國105年11月14日 至民國120年11月14日 ，並按月付息。	1.18%~ 1.20%	土地及建物	\$ 133,834
銀行擔保借款	自民國106年8月23日 至民國111年8月23日 ，並按月付息。	1.18%	機器設備	4,790
銀行擔保借款	自民國108年7月29日 至民國113年7月29日 ，並按月付息。	1.50%	土地及建物	18,767
銀行信用借款	自民國108年11月14日 至民國113年11月12日 ，並按月付息。	1.8497%	-	42,835 (USD 1,537 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月28日 至民國114年4月28日 ，並按季付息。	1.1191%	定期存款	62,685 (USD 2,250 仟元)
銀行擔保借款	自民國109年4月1日 至民國116年4月1日， 並按季付息。	5.375%	土地及建物	116,145 (VND 96,600,000 仟元)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(67,509)
				\$ 311,547

因上開借款及借款額度，關係人提供背書保證及本集團提供資產擔保之情形，請詳附註七及八。

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9、\$28、\$24 及 \$56。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 設立於中華人民共和國境內子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,749、\$1,359、\$3,474 及 \$2,951。

(十五) 其他非流動負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
淨確定福利負債	\$ 18,682	\$ 18,658	\$ 17,871
其他	2,939	3,154	3,267
	<u>\$ 21,621</u>	<u>\$ 21,812</u>	<u>\$ 21,138</u>

(十六)股本

民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,150 仟股)，實收資本額為\$418,840，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 資本公積之內容及變動如下：

	111年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日(6月30日)	\$ 272,713	\$ 14,996	\$ 1,493	\$ 289,202

	110年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日(6月30日)	\$ 291,561	\$ 14,996	\$ 1,493	\$ 308,050

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限)，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，連同以前年度未分派盈餘，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素分派股東紅利。每年股東紅利發放總額不低於可供分配股東紅利之盈餘總額的百分之三十，且就當年度所分配之股利中提撥適當現金股利，惟該現金股利不低於股利總數之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 111 年 6 月 24 日及 110 年 8 月 30 日經股東會通過民國 110 年及 109 年度之盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,175		\$ 2,165	
特別盈餘公積	-		21,726	
迴轉特別盈餘公積 (4,275)		-	
現金股利	14,659	\$ 0.35	-	\$ -

另本公司於 110 年 8 月 30 日經股東會通過以資本公積 \$18,848 發放現金，每股為新台幣 0.45 元。

(十九) 營業收入

1. 本集團依地區別細分收入，相關部門資訊請詳附註十四。
2. 本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品。
3. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：	\$ 3,866	\$ 1,985	\$ 2,852	\$ 1,029
		<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>	
合約負債期初餘額本期				
認列收入		\$ 89	\$ 70	
		<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>	
合約負債期初餘額本期				
認列收入		\$ 1,383	\$ 432	

(二十) 利息收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 98	\$ 81
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 187	\$ 119

(二十一) 其他收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
其他	\$ 135	\$ 65
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 269	\$ 411
其他	3,216	1,175
	\$ 3,485	\$ 1,586

(二十二) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 4	\$ 409
什項支出	(358)	(60)
	\$ 354	\$ 349

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 7)	(\$ 679)
租賃修改利益	8	-
淨外幣兌換利益	53	583
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(20)	-
什項支出	(1,892)	(1,156)
	<u>(\$ 1,858)</u>	<u>(\$ 1,252)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,591	\$ 4,539
可轉換公司債	1,444	1,412
租賃負債	223	33
	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 5,984</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,068	\$ 5,986
可轉換公司債	2,872	2,809
租賃負債	547	104
	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 8,899</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 43,528	\$ 40,924
折舊費用	12,809	11,485
無形資產攤銷費用	232	507
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 85,284	\$ 82,613
折舊費用	26,186	20,391
無形資產攤銷費用	535	1,034

(二十五) 員工福利費用

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 36,279	\$ 33,907
勞健保費用	2,612	2,722
退休金費用	1,758	1,387
其他用人費用	2,879	2,908
	<u>\$ 43,528</u>	<u>\$ 40,924</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 71,428	\$ 68,323
勞健保費用	5,121	5,427
退休金費用	3,498	3,007
其他用人費用	5,237	5,856
	<u>\$ 85,284</u>	<u>\$ 82,613</u>

1. 依本公司章程規定，本公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞前，應先彌補虧損，再就餘額提列全體員工酬勞百分之三~百分之八及董事酬勞百分之三。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$141、\$68、\$203 及 \$68，董事酬勞估列金額分別為\$141、\$68、\$203 及 \$68，前述金額帳列薪資費用。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，均以 3%估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$533，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。民國 110 年度員工酬勞以現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,908	\$ 1,917
以前年度所得稅低(高)估	44	(109)
當期所得總額	<u>1,952</u>	<u>1,808</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(670)	(142)
所得稅費用	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 1,666</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,815	\$ 2,361
以前年度所得稅低估	44	267
當期所得總額	<u>2,859</u>	<u>2,628</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(475)	(1,395)
所得稅費用	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 1,233</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十七) 每股盈餘

	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,351	\$ 41,884	\$ <u>0.08</u>
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	5	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>3,351</u>	<u>41,889</u>	\$ <u>0.08</u>
	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 4,708	41,884	\$ <u>0.11</u>
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	7	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>4,708</u>	<u>41,891</u>	\$ <u>0.11</u>
	110年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,856	41,884	\$ <u>0.14</u>
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	2	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>5,856</u>	<u>41,886</u>	\$ <u>0.14</u>

	110年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,135	41,884	\$ <u>0.03</u>
稀釋每股盈餘(註)			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	<u>2</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>1,135</u>	<u>41,886</u>	\$ <u>0.03</u>

註：可轉換公司債具反稀釋性，不列入對每股盈餘具反稀釋效果之潛在普通股之轉換。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 29,009	\$ 79,656
預付設備款增加(註)	2,554	19,582
加：期初應付設備款	24,143	—
減：期末應付設備款	—	(30,775)
本期支付現金	\$ <u>55,706</u>	\$ <u>68,463</u>

註：表列其他非流動資產。

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年6月30日	110年6月30日
已宣告未發放之現金股利	\$ <u>14,659</u>	\$ —

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	來自籌資 活動之負 債總額				
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	債總額
111年1月1日	\$ 239,572	\$ 323,323	\$ 6,133	\$ 288,433	\$ 857,461
舉借借款	168,197	56,000	—	—	224,197
償還借款	(167,048)	(49,427)	—	—	(216,475)
本金支付	—	—	(8,023)	—	(8,023)
其他非現金之變動	4,242	10,478	70,774	2,872	88,366
111年6月30日	\$ <u>244,963</u>	\$ <u>340,374</u>	\$ <u>68,884</u>	\$ <u>291,305</u>	\$ <u>945,526</u>

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資 活動之負 債總額
110年1月1日	\$ 80,000	\$ 402,661	\$ 6,710	\$ 282,768	\$ 772,139
舉借借款	171,679	-	-	-	171,679
償還借款	(140,000)	(27,988)	-	-	(167,988)
本金支付	-	-	(5,316)	-	(5,316)
其他非現金之變動	-	4,383	3,771	2,809	10,963
110年6月30日	<u>\$ 111,679</u>	<u>\$ 379,056</u>	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 285,577</u>	<u>\$ 781,477</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
吳玲美	本公司之股東
何兆全	本公司之董事長
何宜瑾	本公司之董事
Filtrafine Japan Inc.	關聯企業
丰睿富有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
營業收入		
關聯企業	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 2,501</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業收入		
關聯企業	\$ 9,207	\$ 7,876
其他關係人	-	71
	<u>\$ 9,207</u>	<u>\$ 7,947</u>

2. 應收關係人款項

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款：			
關聯企業	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 1,359</u>

3. 關係人為本集團長短期借款及應付公司債提供保證情形

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
主要管理階層	<u>\$ 1,086,244</u>	<u>\$ 1,194,683</u>	<u>\$ 897,738</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,413	\$ 5,100
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,616	\$ 10,114

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
質押定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動」)	\$ 10,800	\$ 20,920	\$ 20,965	長短期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	5,686	5,034	3,000	租賃押金等
土地	93,680	93,680	93,680	長短期借款及 應付公司債
房屋及建築	438,258	441,504	440,467	"
機器設備	60,367	83,070	16,582	長期借款
未完工程及待驗設備	23,845	-	-	"
使用權資產	45,309	44,001	44,444	"
	<u>\$ 677,945</u>	<u>\$ 688,209</u>	<u>\$ 619,138</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團為營運所需，已簽訂興建廠房及購買機器設備等合約而尚未付款金額為\$28,740。
2. 詳附註(六)六 1。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12	\$ 32	\$ 32
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	299,760	336,145	306,821
應收票據	7,338	5,609	5,551
應收帳款	142,351	124,364	130,790
應收帳款-關係人	2,799	2,979	1,359
其他應收款	13,709	10,057	303
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,800	20,920	20,965
存出保證金(表列其他非流動資產)	5,686	5,034	3,000
	<u>\$ 482,455</u>	<u>\$ 505,140</u>	<u>\$ 468,821</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 244,963	\$ 239,572	\$ 111,679
應付票據	-	-	162
應付帳款	44,201	50,311	45,078
其他應付款	50,139	70,379	67,613
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	291,305	288,433	285,577
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	340,374	323,323	379,056
	<u>\$ 970,982</u>	<u>\$ 972,018</u>	<u>\$ 889,165</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 68,884</u>	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 5,165</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本集團財會部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規

避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,720	23,420	\$ 50,789
美金：新台幣	3,522	29.72	104,674
美金：新加坡幣	736	1.39	21,874
美金：人民幣	263	6.69	7,812
歐元：新台幣	329	31.05	10,215
人民幣：新台幣	1,742	4.44	7,734
英鎊：新台幣	28	36.07	1,010
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,549	29.72	75,756
美金：越南盾	2,200	23,420	64,963

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 3,678	22,850	\$ 101,451
美金：新台幣	2,903	27.68	80,355
美金：新加坡幣	841	1.35	23,279
美金：人民幣	244	6.37	6,746
歐元：新台幣	181	31.32	5,669
人民幣：新台幣	1,394	4.34	6,050
英鎊：新台幣	28	37.30	1,044
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,285	27.68	90,929
美金：越南盾	2,710	22,850	74,750

110年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	\$ 1,588	23,015.00	\$ 43,943
美金：新台幣	3,118	27.86	86,867
美金：新加坡幣	858	1.34	23,904
美金：人民幣	528	6.46	14,735
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,789	27.86	105,562
美金：越南盾	1,510	23,015.00	41,785

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至6月30日

111年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：越南盾	1.00%	\$ 508	\$	-
美金：新台幣	1.00%	1,047		-
美金：新加坡幣	1.00%	219		-
美金：人民幣	1.00%	78		-
歐元：新台幣	1.00%	102		-
人民幣：新台幣	1.00%	77		-
英鎊：新台幣	1.00%	10		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	758		-
美金：越南盾	1.00%	650		-

110年1月1日至6月30日

110年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：越南盾	1.00%	\$ 439	\$	-
美金：新台幣	1.00%	869		-
美金：新加坡幣	1.00%	239		-
美金：人民幣	1.00%	147		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	1,056		-
美金：越南盾	1.00%	418		-

D. 本集團重大貨幣性項目因匯率之影響於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4、\$409、\$53及\$583。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

- B. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，若借款利率增加 1%，在其他條件維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用影響數分別為 \$1,702 及 \$1,895。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之損失率如下：

	群組一	群組二	合計
<u>111年6月30日</u>			
預期損失率	0.03%-100%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 46,811	\$ 110,707	\$ 157,518
備抵損失	\$ 65	\$ 4,965	\$ 5,030
	群組一	群組二	合計
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%-50.03%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 38,845	\$ 98,507	\$ 137,352
備抵損失	\$ 63	\$ 4,337	\$ 4,400
	群組一	群組二	合計
<u>110年6月30日</u>			
預期損失率	0.03%-50.03%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 37,348	\$ 103,684	\$ 141,032
備抵損失	\$ 69	\$ 3,263	\$ 3,332

群組一：屬營運規模較大，經評估信用等級優良之低風險客戶。

群組二：其他一般風險客戶。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	催收款項
1月1日	\$ 4,400	\$ 1,039
因無法收回而沖銷之款項	-	(193)
減損損失提列	515	-
匯率影響數	130	-
其他	(15)	15
6月30日	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 861</u>
	110年	
	應收帳款	催收款項
1月1日	\$ 3,202	\$ 1,057
減損損失提列	201	-
匯率影響數	(45)	-
其他	(26)	26
6月30日	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 1,083</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用之借款額度明細如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 255,022</u>	<u>\$ 305,995</u>
一年以上到期	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 246,996	\$ -
應付帳款	44,201	-
其他應付款	50,139	-
租賃負債	14,917	56,979
應付公司債	-	300,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	79,039	287,284

非衍生金融負債：

110年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 240,786	\$ -
應付帳款	50,311	-
其他應付款	70,379	-
租賃負債	4,586	1,611
應付公司債	-	300,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	70,111	280,080

非衍生金融負債：

110年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 111,938	\$ -
應付票據	162	-
應付帳款	45,078	-
其他應付款	67,613	-
租賃負債	3,920	1,339
應付公司債	-	300,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,757	343,377

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債、應付公司債、長期借款及存入保證金(表列「其他非流動負債」)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

		111年6月30日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
轉換公司債	\$ 291,305	\$ -	\$ 291,305	\$ -	
		110年12月31日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
轉換公司債	\$ 288,433	\$ -	\$ 288,433	\$ -	
		110年6月30日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
轉換公司債	\$ 285,577	\$ -	\$ 285,577	\$ -	

- (2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
轉換公司債	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 12
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
轉換公司債	\$ -	\$ 32	\$ -	\$ 32

110年6月30日 第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

轉換公司債 \$ - \$ - \$ 32 \$ 32

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公		封閉型基金		開放型基金		政府公債		公司債	
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	成交價	加權平均	百元價			

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 其他事項

本集團之大陸子公司滬淨國際貿易(上海)有限公司及昆山全美潔淨化設備科技有限公司，配合當地政府防疫政策延長封控管制暫停營運，民國 111 年 5 月已全面復工，對本集團財務業務無重大影響情事。

十三、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

- 資金貸與他人：請詳附表一。
- 為他人背書保證：請詳附表二。
- 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
- 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

- 分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊

請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團營運決策者係以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於國內、亞洲及美洲之事業。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

本集團提供予營運決策者用以衡量部門損益資訊如下：

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	<u>國內</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>其他</u>	<u>合併</u>
來自公司以外 客戶之收入	\$ 206,277	\$ 44,960	\$ 69,912	\$ -	\$ 321,149
來自母公司及 合併子公司 之收入(註)	<u>36,519</u>	<u>116,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152,578</u>
部門收入	<u>\$ 242,796</u>	<u>\$ 161,019</u>	<u>\$ 69,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,727</u>
部門損益	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 554</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 14,326</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	<u>國內</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>其他</u>	<u>合併</u>
來自公司以外 客戶之收入	\$ 187,094	\$ 38,281	\$ 45,580	\$ -	\$ 270,955
來自母公司及 合併子公司 之收入(註)	<u>28,135</u>	<u>85,261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,396</u>
部門收入	<u>\$ 215,229</u>	<u>\$ 123,542</u>	<u>\$ 45,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384,351</u>
部門損益	<u>\$ 9,948</u>	<u>(\$ 4,296)</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>(\$ 232)</u>	<u>\$ 10,766</u>

註：來自合併母子公司之收入已沖銷為\$0。

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與稅前淨利調節如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	\$ 14,326	\$ 10,766
營業外收入及支出合計	<u>(7,194)</u>	<u>(8,398)</u>
稅前淨利	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 2,368</u>

旭然國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為關係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	其他應收款	是	\$ 74,300	\$ 74,300	\$ -	依合約規定	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 321,012	\$ 321,012	
1	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	Filtrafine Pte.Ltd.	其他應收款	是	89,160	89,160	-	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	275,225	275,225	-
1	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	其他應收款	是	59,440	54,982	54,982	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	275,225	275,225	
2	宥美科技有限公司	Filtrafine Pte.Ltd.	其他應收款	是	27,937	27,937	27,342	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	28,380	28,380	-
3	Filtrafine Pte.Ltd.	(Vietnam) Filtrafine Company Limited	其他應收款	是	22,290	22,290	-	依合約規定	2	-	營業週轉	-	-	-	404,445	404,445	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

(1)本公司對個別對象限額以不超過本公司當期淨值之四十為限。

(2)本公司可貸與資金最高限額以不超過本公司當期淨值之四十為限。

(3)本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間以不超過該公司當期淨值百分之百為限。

旭然國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	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	屬母公司對 子公司背書	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	公司名稱											
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3)	(註4)	(註5)	(註6)	金額	報表淨值之比率	(註3)	保證(註7)	保證(註7)	(註7)	備註
0	本公司	(VIETNAM) FILTRAFINE COMPANY LIMITED	2	\$ 802,531	\$ 373,647	\$ 304,544	\$ 140,001	-	37.95%	\$ 2,407,593	Y	N	N	-

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7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

- (1)對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期經會計師查核/核閱簽證財務報表淨值之二十，但對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司背書保證限額以不超過當期淨值百分之百為限。
- (2)本公司對外背書保證限額不得超過本公司最近期經會計師查核/核閱簽證財務報表淨值之三百。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

旭然國際股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (註2)	價款支付情形 (註3)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定 之參考依據	取得目的 及使用情形	其他約定 事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	房屋及建築	民國108年8月	\$ 246,615	已支付\$246,615	東宇伸建築 責任有限公 司	-	-	-	-	-	依雙方議價	公司營運	-

註1：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註2：係含稅價格。

註3：本公司於民國111年度支付\$22,814。

旭然國際股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
			與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	本公司	FILTRAFINE CORPORATION	1	銷貨收入	20,924	註4	6.52%
0	本公司	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	1	銷貨收入	3,954	註4	1.23%
0	本公司	旭雅生活股份有限公司	1	銷貨收入	6,534	註4	2.03%
0	本公司	(VIETNEM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	1	背書保證	304,544	-	16.13%
1	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	本公司	2	應收帳款	39,976	註5	2.12%
1	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	本公司	2	銷貨收入	34,739	註4	10.82%
1	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	濾淨國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	25,975	註4	8.09%
2	(VIETNEM)FILTRAFINE CO., LTD.	本公司	2	銷貨收入	33,323	註4	10.38%
2	(VIETNEM)FILTRAFINE CO., LTD.	本公司	2	應收帳款	21,379	註5	1.13%
2	(VIETNEM)FILTRAFINE CO., LTD.	FILTRAFINE CORPORATION	3	銷貨收入	21,492	註4	6.69%
3	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	(VIETNEM)FILTRAFINE CO., LTD.	3	其他應收款	54,982	註6	2.91%
4	宥美科技有限公司	Filtrafine Pte.Ltd.	3	其他應收款	27,342	註6	1.45%

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：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對關係人之銷貨價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情形分別決定，其收款期間為60至180天，與一般客戶相當。

註5：僅揭露佔合併總資產1%以上或合併總營業收入1%以上之交易。

註6：係資金貸與。

旭然國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	投資控股	\$ 175,487	\$ 175,487	4,350,000	100%	\$ 270,499	\$ 2,133	\$ 2,370	-
本公司	FILTRAFINE PTE. LTD.	新加坡	一般貿易	452,276	452,276	21,016,920	100%	395,664	1,514	2,506	-
本公司	FILTRAFINE CORPORATION	美國	一般貿易	60,766	60,766	4,000	100%	54,832	1,274	(2,398)	-
本公司	Filtrafine Japan Inc.	日本	一般貿易	1,340	1,340	98	49%	813	(1,063)	(521)	-
本公司	旭雅生活股份有限公司	台灣	一般貿易	9,000	9,000	9,000,000	90%	9,499	396	761	-
FILTRAFINE PTE. LTD	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	越南	過濾產品 製造	444,494	444,494	-	100%	413,269	3,129	3,129	-
昆山全美潔淨化設備科技有限公司	宥美科技有限公司	香港	一般貿易	14,828	14,828	500,000	100%	28,380	(36)	(36)	-

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

旭然國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(2))	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		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(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山全美潔淨化設備科技有限公司	過濾產品製造	\$ 145,343	2	\$ 163,000	-	-	\$ 163,000	(\$ 1,823)	100%	(\$ 1,823)	\$ 179,718	\$ 47,746	
濾淨國際貿易(上海)有限公司	一般貿易	7,667	2	12,487	-	-	12,487	3,580	100%	3,580	39,247	16,968	

公司名稱	本期期末累計自		
	台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 175,487	\$ 175,487	\$ 481,519

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100%持有之第三地區轉投資公司D&3J INTERNATIONAL CO., Ltd. 再投資大陸公司。
- (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：本表相關數字應以新臺幣列示。

旭然國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年6月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
兆美投資股份有限公司	8,022,128	19.15%
何兆全	3,248,994	7.75%
何宜瑾	3,082,763	7.36%
兆玲投資股份有限公司	2,936,550	7.01%
吳玲美	2,437,147	5.81%
何宜臻	2,340,541	5.58%
CMYC International Co., Ltd	2,100,000	5.01%
CM Technology Co., Ltd	2,100,000	5.01%

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。