

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 112 年及 111 年第一季
(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 112 年及 111 年第一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、	會計師核閱報告書	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 ~ 46
	(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 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000211 號

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達旭然國際股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效暨合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆



會計師

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 2 年 5 月 1 1 日



旭然國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 233,253	14	\$ 359,673	19	\$ 318,429	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十二)						
	資產－流動		-	-	12	-	12	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－							
	流動		12,735	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	10,681	1	7,790	-	6,064	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	115,449	7	140,443	8	118,838	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	2,599	-	1,843	-	2,295	-
1200	其他應收款		15,660	1	15,082	1	10,815	1
1220	本期所得稅資產		835	-	790	-	81	-
130X	存貨	六(三)	277,245	16	280,773	15	344,624	18
1410	預付款項	六(四)	10,045	-	11,514	1	29,516	2
1470	其他流動資產		1,656	-	1,539	-	3,337	-
11XX	流動資產合計		680,158	40	819,459	44	834,011	44
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	八						
	非流動		5,400	-	9,000	1	14,000	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	466	-	1,507	-	1,482	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	869,290	51	872,391	47	845,311	45
1755	使用權資產	六(七)及八	109,258	7	113,602	6	117,794	6
1780	無形資產	六(八)	1,230	-	1,379	-	1,356	-
1840	遞延所得稅資產		10,967	1	10,047	1	15,873	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	18,449	1	22,353	1	64,895	3
15XX	非流動資產合計		1,015,060	60	1,030,279	56	1,060,711	56
1XXX	資產總計		\$ 1,695,218	100	\$ 1,849,738	100	\$ 1,894,722	100

(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112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 3 月 31 日			111 年 12 月 31 日			111 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十)、七及八	\$	212,389	13	\$	236,919	13	\$	224,277	12
2130	合約負債－流動	六(十九)		1,419	-		1,428	-		4,320	-
2170	應付帳款			30,781	2		27,649	2		54,509	3
2200	其他應付款	六(十一)		22,507	1		39,370	2		79,354	4
2230	本期所得稅負債			4,363	-		3,583	-		1,804	-
2280	租賃負債－流動			14,615	1		14,831	1		12,824	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)、七及八		351,070	21		388,184	21		66,620	3
2399	其他流動負債－其他			782	-		1,156	-		1,062	-
21XX	流動負債合計			637,926	38		713,120	39		444,770	23
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十二)、七及八		-	-		-	-		289,861	15
2540	長期借款	六(十三)、七及八		152,339	9		225,282	12		258,721	14
2570	遞延所得稅負債			18,870	1		18,289	1		15,566	1
2580	租賃負債－非流動			45,537	3		49,589	3		55,473	3
2600	其他非流動負債	六(十五)		2,878	-		2,783	-		21,948	1
25XX	非流動負債合計			219,624	13		295,943	16		641,569	34
2XXX	負債總計			857,550	51		1,009,063	55		1,086,339	57
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十六)		418,840	25		418,840	22		418,840	22
資本公積											
3200	資本公積	六(十二)(十七)(十八)		289,202	17		289,202	16		289,202	15
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十八)		58,374	3		58,374	3		57,199	3
3320	特別盈餘公積			49,904	3		49,904	3		54,179	3
3350	未分配盈餘			28,716	2		32,007	2		13,105	1
其他權益											
3400	其他權益		(	8,372)	(1)	(	8,695)	(1)	(	25,146)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			836,664	49		839,632	45		807,379	43
36XX	非控制權益			1,004	-		1,043	-		1,004	-
3XXX	權益總計			837,668	49		840,675	45		808,383	43
重大或有負債及未認列之合約承諾											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	1,695,218	100	\$	1,849,738	100	\$	1,894,722	100

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：何兆全

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 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 134,684 100	\$ 150,948 100
5000 營業成本	六(三)(二十四)(二十五)	(86,874) (64)	(100,529) (67)
5900 營業毛利		47,810 36	50,419 33
營業費用	六(二十四)(二十五)		
6100 推銷費用		(16,646) (12)	(16,727) (11)
6200 管理費用		(24,991) (19)	(27,577) (18)
6300 研究發展費用		(1,421) (1)	(1,460) (1)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(2,083) (2)	48 -
6000 營業費用合計		(45,141) (34)	(45,716) (30)
6900 營業利益		2,669 2	4,703 3
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	511 -	89 -
7010 其他收入	六(二十一)	924 1	3,350 3
7020 其他利益及損失	六(二十二)	29 -	(1,504) (1)
7050 財務成本	六(二十三)	(5,919) (4)	(4,229) (3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(1,034) (1)	83 -
7000 營業外收入及支出合計		(5,489) (4)	(2,211) (1)
7900 稅前(淨損)淨利		(2,820) (2)	2,492 2
7950 所得稅費用	六(二十六)	(510) -	(1,102) (1)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 3,330) (2)	\$ 1,390 1
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		\$ 323 -	\$ 24,893 16
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 323 -	\$ 24,893 16
8500 本期綜合損益總額		(\$ 3,007) (2)	\$ 26,283 17
淨(損)利歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 3,291) (2)	\$ 1,357 1
8620 非控制權益		(\$ 39) -	\$ 33 -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 2,968) (2)	\$ 26,250 17
8720 非控制權益		(\$ 39) -	\$ 33 -
每股(虧損)盈餘	六(二十七)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.08)	\$ 0.03
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.08)	\$ 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：何兆全



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		總計	非控制權益	合計
	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			

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		-		-		-		-		1,357		-		1,357		33		1,390
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		24,893		24,893		-		24,893
本期綜合損益總額		-		-		-		-		1,357		24,893		26,250		33		26,283
3 月 31 日	\$	418,840	\$	289,202	\$	57,199	\$	54,179	\$	13,105	(\$	25,146)	\$	807,379	\$	1,004	\$	808,383

112 年

1 月 1 日	\$	418,840	\$	289,202	\$	58,374	\$	49,904	\$	32,007	(\$	8,695)	\$	839,632	\$	1,043	\$	840,675
本期合併淨損		-		-		-		-		(3,291)		-		(3,291)		(39)		(3,330)
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		323		323		-		323
本期綜合損益總額		-		-		-		-		(3,291)		323		(2,968)		(39)		(3,007)
3 月 31 日	\$	418,840	\$	289,202	\$	58,374	\$	49,904	\$	28,716	(\$	8,372)	\$	836,664	\$	1,004	\$	837,668

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：何兆全



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 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(僅 經 核 閱 , 未 依 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 2,820)	\$ 2,492
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七) (二十四)	14,685	13,377
無形資產攤銷費用	六(八)(二十四)	151	303
採用權益法認列之關聯企業及合資損 (益)之份額	六(五)	1,034 (	83)
處分不動產、廠房及設備(益)損	六(二十二) (	122)	7
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	2,083 (	48)
利息收入	六(二十) (	511) (	89)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損 失	六(二十二)	12	20
租賃修改利益	六(七)(二十二) (	357) (	8)
利息費用	六(二十三)	5,919	4,229
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			
應收票據淨額	(	2,891) (	455)
應收帳款淨額		22,911	5,574
應收帳款－關係人淨額	(	756)	684
其他應收款	(	578) (	758)
存貨		3,528 (	23,341)
預付款項		1,469 (	8,669)
其他流動資產	(	117)	548
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動	(	9)	2,335
應付帳款		3,132	4,198
其他應付款	(	16,863) (	11,412)
其他流動負債	(	374) (	15)
其他非流動負債		95	136
營運產生之現金流入(流出)		29,621 (	10,975)
利息收現數		511	89
利息支付數	(	4,082) (	2,477)
所得稅支付數	(	84) (	339)
營業活動之淨現金流入(流出)		25,966 (	13,702)

(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112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十八)	(\$ 2,689)	(\$ 5,554)
處分不動產、廠房及設備價款		122	66
存出保證金(增加)減少		(9)	701
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加		(12,735)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少		3,600	6,920
投資活動之淨現金(流出)流入		(11,711)	2,133
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十九)	65,014	-
償還短期借款	六(二十九)	(89,631)	(16,376)
舉借長期借款	六(二十九)	-	10,000
償還長期借款	六(二十九)	(111,588)	(14,052)
租賃負債本金償還	六(二十九)	(3,969)	(4,313)
籌資活動之淨現金流出		(140,174)	(24,741)
匯率影響數		(501)	18,594
本期現金及約當現金減少數		(126,420)	(17,716)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	359,673	336,145
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 233,253	\$ 318,429

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：何兆全



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 112 年及 111 年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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 112 年 5 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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。

(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

無。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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111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111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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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 111 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
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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%	-
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%	90%	-
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%	-

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

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。

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 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 899	\$ 874	\$ 1,614
活期存款	209,517	295,844	309,659
約當現金(原始到期日在3個月以內之定期存款)	22,837	62,955	7,156
	<u>\$ 233,253</u>	<u>\$ 359,673</u>	<u>\$ 318,429</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及應收帳款

	111年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	<u>\$ 10,681</u>	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 6,064</u>
應收帳款	\$ 124,864	\$ 147,737	\$ 123,349
減：備抵損失	(9,415)	(7,294)	(4,511)
	<u>\$ 115,449</u>	<u>\$ 140,443</u>	<u>\$ 118,838</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31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	\$ 90,032	\$ 9,795	\$ 104,348	\$ 7,790	\$ 97,193	\$ 4,445
91-180天	24,558	886	35,420	-	23,110	1,619
181天以上	10,274	-	7,969	-	3,046	-
	<u>\$124,864</u>	<u>\$10,681</u>	<u>\$ 147,737</u>	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 123,349</u>	<u>\$ 6,064</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$134,373。
3. 本集團未有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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年

3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$126,130、\$148,233 及 \$124,902。

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

112年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 143,490	(\$ 28,182)	\$ 115,308
在製品	39,974	(7,227)	32,747
製成品	157,147	(32,305)	124,842
商品存貨	12,952	(8,604)	4,348
	<u>\$ 353,563</u>	<u>(\$ 76,318)</u>	<u>\$ 277,245</u>
111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 145,737	(\$ 25,685)	\$ 120,052
在製品	43,648	(6,297)	37,351
製成品	148,766	(29,696)	119,070
商品存貨	12,807	(8,507)	4,300
	<u>\$ 350,958</u>	<u>(\$ 70,185)</u>	<u>\$ 280,773</u>
111年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 178,554	(\$ 28,336)	\$ 150,218
在製品	93,598	(7,361)	86,237
製成品	134,953	(31,276)	103,677
商品存貨	13,295	(8,803)	4,492
	<u>\$ 420,400</u>	<u>(\$ 75,776)</u>	<u>\$ 344,624</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 80,862	\$ 97,173
存貨跌價損失	6,115	3,460
出售下腳收入	(103)	(104)
	<u>\$ 86,874</u>	<u>\$ 100,529</u>

(四) 預付款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付貨款	\$ 4,748	\$ 5,486	\$ 18,241
進項稅額	908	435	4,828
其他	4,389	5,593	6,447
	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 11,514</u>	<u>\$ 29,516</u>

(五)採用權益法之投資

	112年		111年			
1月1日	\$	1,507	\$	1,432		
採用權益法之投資(損)益份額	(	1,034)		83		
其他權益變動	(	7)	(	33)		
3月31日	\$	466	\$	1,482		
	<u>112年3月31日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年3月31日</u>	
關聯企業						
Filtrafine Japan Inc.	\$	466	\$	1,507	\$	1,482

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
		112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日		
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.		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 3,456	\$ 9,365	\$ 5,646
非流動資產	11	12	
流動負債	(229)	(3,978)	(2,622)
非流動負債	(2,288)	(2,324)	-
淨資產總額	\$ 950	\$ 3,075	\$ 3,024
占關聯企業淨資產之份額	\$ 466	\$ 1,507	\$ 1,482
關聯企業帳面價值	\$ 466	\$ 1,507	\$ 1,482

綜合損益表

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
收入	\$ 573	\$ 2,043
繼續營業單位本期(損失)淨利	(1,893)	169
其他綜合損失	(15)	(67)
本期綜合損益總額	(\$ 1,908)	\$ 102

(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
112年1月1日						
成本	\$ 93,680	\$ 594,403	\$ 324,744	\$ 122,397	\$ 55,771	\$ 1,190,995
累計折舊	—	(113,101)	(134,836)	(70,667)	—	(318,604)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 481,302</u>	<u>\$ 189,908</u>	<u>\$ 51,730</u>	<u>\$ 55,771</u>	<u>\$ 872,391</u>
112年						
1月1日	\$ 93,680	\$ 481,302	\$ 189,908	\$ 51,730	\$ 55,771	\$ 872,391
增添	—	—	1,432	346	5	1,783
重分類(註1)	—	—	1,934	2,885	—	4,819
折舊費用	—	(3,748)	(4,582)	(2,010)	—	(10,340)
淨兌換差額	—	433	159	15	30	637
3月31日	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 477,987</u>	<u>\$ 188,851</u>	<u>\$ 52,966</u>	<u>\$ 55,806</u>	<u>\$ 869,290</u>
112年3月31日						
成本	\$ 93,680	\$ 595,164	\$ 328,530	\$ 125,662	\$ 55,806	\$ 1,198,842
累計折舊	—	(117,177)	(139,679)	(72,696)	—	(329,552)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 477,987</u>	<u>\$ 188,851</u>	<u>\$ 52,966</u>	<u>\$ 55,806</u>	<u>\$ 869,290</u>

	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	—	—	—	3,882	19,489	23,371
處分	—	—	(73)	—	—	(73)
重分類(註1)	—	—	67	288	—	355
折舊費用	—	(3,685)	(3,467)	(1,792)	—	(8,944)
淨兌換差額	—	9,069	2,742	94	—	11,905
3月31日	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 490,574</u>	<u>\$ 119,859</u>	<u>\$ 56,427</u>	<u>\$ 84,771</u>	<u>\$ 845,311</u>
111年3月31日						
成本	\$ 93,680	\$ 593,315	\$ 242,281	\$ 123,801	\$ 84,771	\$ 1,137,848
累計折舊	—	(102,741)	(122,422)	(67,374)	—	(292,537)
	<u>\$ 93,680</u>	<u>\$ 490,574</u>	<u>\$ 119,859</u>	<u>\$ 56,427</u>	<u>\$ 84,771</u>	<u>\$ 845,311</u>

1. 重分類部分係由預付設備款(帳列其他非流動資產)轉列。
2. 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 49,372	\$ 49,651	\$ 49,649
房屋	59,482	63,206	66,378
運輸設備	404	745	1,767
	<u>\$ 109,258</u>	<u>\$ 113,602</u>	<u>\$ 117,794</u>

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 363	\$ 343
房屋	3,641	3,749
運輸設備	341	341
	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 4,433</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$118 及\$68,102。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 377	\$ 324
屬短期租賃合約之費用	66	230
屬低價值資產租賃之費用	27	35
租賃修改利益	357	8

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$4,439 及\$4,902。

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，租年限為 39 至 50 年，業已全額支付。

(八) 無形資產

	電腦軟體	商譽	其他	合計
112年1月1日				
成本	\$ 5,456	\$ 274	\$ 7,442	\$ 13,172
累計攤銷及減損	(5,319)	—	(6,474)	(11,793)
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,379</u>
112年				
1月1日	\$ 137	\$ 274	\$ 968	\$ 1,379
攤銷費用	(34)	—	(117)	(151)
淨兌換差額	—	(2)	4	2
3月31日	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,230</u>
112年3月31日				
成本	\$ 5,354	\$ 272	\$ 7,473	\$ 13,099
累計攤銷及減損	(5,251)	—	(6,618)	(11,869)
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,230</u>
	電腦軟體	商譽	其他	合計
111年1月1日				
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>
111年				
1月1日	\$ 418	\$ 247	\$ 979	\$ 1,644
攤銷費用	(106)	—	(197)	(303)
淨兌換差額	1	8	6	15
3月31日	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,356</u>
111年3月31日				
成本	\$ 5,442	\$ 255	\$ 6,868	\$ 12,565
累計攤銷及減損	(5,129)	—	(6,080)	(11,209)
	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,356</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：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 84	\$ 106
管理費用	67	197
	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 303</u>

3. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
D&3J	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 255</u>

(九) 其他非流動資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付設備款	\$ 14,071	\$ 17,984	\$ 60,562
存出保證金	<u>4,378</u>	<u>4,369</u>	<u>4,333</u>
	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 64,895</u>

本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，帳列長期應收款之催收款項金額分別為\$856、\$858 及\$1,046，並皆已提列 100%之備抵呆帳。

(十) 短期借款

借款性質	112年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 162,389	1.87%~6.48%	-
擔保借款	<u>50,000</u>	1.826%	土地及建物
	<u>\$ 212,389</u>		
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 186,919	1.75%~6.48%	-
擔保借款	<u>50,000</u>	1.701%	土地及建物
	<u>\$ 236,919</u>		
借款性質	111年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款		0.9474%~	-
	<u>\$ 224,277</u>	1.88425%	

因上開短期借款額度，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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 8,730	\$ 24,294	\$ 17,183
應付董事酬勞	1,440	1,440	595
應付員工酬勞	1,440	1,440	595
應付勞務費	1,215	650	1,067
應付設備款	-	-	45,355
應付運費	2,800	2,984	4,712
應付勞健保	1,780	1,468	1,397
應付退休金	366	1,172	1,114
其他	4,736	5,922	7,336
	<u>\$ 22,507</u>	<u>\$ 39,370</u>	<u>\$ 79,354</u>

(十二) 應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(4,313)	(5,773)	(10,139)
	295,687	294,227	289,861
減：一年內到期之應付公司債 (帳列一年內到期長期負債)	(295,687)	(294,227)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,861</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 112 年 3 月 31 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 112 年 3 月 31 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。

(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	112年3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。	1.85%~1.95%	土地及建物	\$ 112,708
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。	2.026%	土地及建物	8,237
銀行信用借款	自民國109年4月1日至民國116年4月1日，並按季付息。	10.00%	-	10,777 (VND 8,400,000 仟元)
銀行擔保借款	自民國111年4月14日至民國113年4月14日，並按月付息。	1.405%	信保基金	21,000
銀行擔保借款	自民國111年6月6日至民國113年6月6日，並按月付息。	1.405%	信保基金	5,000
銀行擔保借款	自民國111年3月29日至民國116年3月29日，並按月付息。	2.25%	信保基金	10,000
銀行擔保借款	自民國111年5月4日至民國116年5月4日，並按月付息。	2.25%	信保基金	10,000
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。	2.40%	-	10,000
銀行信用借款	自民國111年9月21日至民國114年9月21日，並按月付息。	2.25%	-	20,000
減：一年內到期之長期借款(帳列一年內到期長期負債)				(55,383)
				<u>\$ 152,339</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111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。	1.73%~1.825%	土地及建物	\$ 115,707
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。	1.90%	土地及建物	9,757
銀行擔保借款	自民國108年11月14日至民國113年11月12日，並按月付息。	6.508%	信保基金	20,775 (USD 676 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。	6.3952%	定期存款	43,186 (USD 1,406 仟元)
銀行信用借款	自民國109年4月1日至民國116年4月1日，並按季付息。	6.375%	-	53,814 (VND 42,000,000 仟元)
銀行擔保借款	自民國111年4月14日至民國113年4月14日，並按月付息。	1.28%	信保基金	21,000
銀行擔保借款	自民國111年6月6日至民國113年6月6日，並按月付息。	1.28%	信保基金	5,000
銀行擔保借款	自民國111年3月29日至民國116年3月29日，並按月付息。	2.125%	信保基金	10,000
銀行擔保借款	自民國111年5月4日至民國116年5月4日，並按月付息。	2.125%	信保基金	10,000
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。	2.28%	-	10,000
銀行信用借款	自民國111年9月21日至民國114年9月21日，並按月付息。	2.125%	-	20,000
減：一年內到期之長期借款(帳列一年內到期長期負債)				(93,957)
				<u>\$ 225,282</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3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%~ 1.45%	土地及建物	\$ 124,741
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	1,718
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	14,281
銀行擔保借款	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%	信保基金	34,350 (USD 1,200 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	56,355 (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	83,896 (VND 67,200,000 仟元)
銀行擔保借款	自民國111年3月29日 至民國116年3月29日 ，並按月付息。	1.750%	信保基金	10,000
減：一年內到期之長期借款(帳列一年內到期長期負債)				(66,620)
				\$ 258,721

因上開借款，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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$0 及\$15。

(3)本集團於民國 112 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，海外子公司則依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列退休金費用。

(3)民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,806 及\$1,725。

(十五)其他非流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
淨確定福利負債	\$ -	\$ -	\$ 18,673
其他	2,878	2,783	3,275
	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 21,948</u>

(十六)股本

民國 112 年 3 月 31 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：

	112年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日(3月31日)	<u>\$ 272,713</u>	<u>\$ 14,996</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 289,202</u>
	111年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日(3月31日)	<u>\$ 272,713</u>	<u>\$ 14,996</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 289,202</u>

(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. 本公司於民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 110 年度之盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,175	
迴轉特別盈餘公積	(4,275)	
現金股利	14,659	\$ 0.35

6. 本公司於民國 112 年 3 月 28 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 3,182	
迴轉特別盈餘公積	(41,209)	
現金股利	21,780	\$ 0.52

本公司民國 111 年度之盈餘分派案尚未經股東會決議通過，本合併財務報告並未反應此應付股利。

(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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 1,985</u>
	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
合約負債期初餘額本期				
認列收入	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 1,294</u>		
(二十) <u>利息收入</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
銀行存款利息	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 89</u>		
(二十一) <u>其他收入</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
政府補助收入	\$ 388	\$ 269		
運費收入	423	2,624		
其他	113	457		
	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 3,350</u>		
(二十二) <u>其他利益及損失</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 122	(\$ 7)		
(損失)				
租賃修改利益	357	8		
淨外幣兌換(損)益	(78)	49		
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產損失	(12)	(20)		
什項支出	(360)	(1,534)		
	<u>\$ 29</u>	<u>(\$ 1,504)</u>		
(二十三) <u>財務成本</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
利息費用：				
銀行借款	\$ 4,082	\$ 2,477		
可轉換公司債	1,460	1,428		
租賃負債	377	324		
	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 4,229</u>		

(二十四)費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 41,638	\$ 41,973
折舊費用	14,685	13,377
無形資產攤銷費用	151	303

(二十五)員工福利費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 34,472	\$ 35,149
勞健保費用	2,799	2,726
退休金費用	1,806	1,740
其他用人費用	2,561	2,358
	<u>\$ 41,638</u>	<u>\$ 41,973</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$62，董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$62，前述金額帳列薪資費用。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況，均以 3%估列，民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無獲利，故未估列相關費用。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$1,440，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。民國 111 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：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 840	\$ 907
以前年度所得稅低估	<u>9</u>	<u>-</u>
當期所得總額	<u>849</u>	<u>907</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>339</u>)	<u>195</u>
所得稅費用	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,102</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 109 年度。

(二十七) 每股(虧損)盈餘

	<u>112年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本與稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 3,291)	41,884	(\$ 0.08)

	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,357	41,884	\$ 0.03
<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	\$ 1,357	41,886	\$ 0.03

註：民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,783	\$ 23,371
預付設備款增加(註)	906	2,570
加：期初應付設備款	—	26,557
減：期末應付設備款	—	(45,355)
匯差	—	(1,589)
本期支付現金	\$ 2,689	\$ 5,554

註：表列其他非流動資產。

(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
112年1月1日	\$ 236,919	\$ 319,239	\$ 64,420	\$ 294,227	\$ 914,805
舉借借款	65,014	-	-	-	65,014
償還借款	(89,631)	(111,588)	-	-	(201,219)
本金支付	-	-	(3,969)	-	(3,969)
其他非現金之變動	87	71	(299)	1,460	1,319
112年3月31日	<u>\$ 212,389</u>	<u>\$ 207,722</u>	<u>\$ 60,152</u>	<u>\$ 295,687</u>	<u>\$ 775,950</u>

	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	-	10,000	-	-	10,000
償還借款	(16,376)	(14,052)	-	-	(30,428)
本金支付	-	-	(4,313)	-	(4,313)
其他非現金之變動	1,081	6,070	66,477	1,428	75,056
111年3月31日	<u>\$ 224,277</u>	<u>\$ 325,341</u>	<u>\$ 68,297</u>	<u>\$ 289,861</u>	<u>\$ 907,776</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

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業收入		
關聯企業	\$ 4,575	\$ 5,416
其他關係人	7	-
	<u>\$ 4,582</u>	<u>\$ 5,416</u>

本集團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。

2. 應收關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款：			
關聯企業	\$ 2,599	\$ 1,843	\$ 2,295

3. 關係人為本集團長短期借款(含額度)及應付公司債提供保證情形

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
主要管理階層	\$ 899,115	\$ 1,120,337	\$ 1,232,100

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,638	\$ 5,203

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
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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」)	\$ -	\$ 9,000	\$ 14,000	長短期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	4,378	4,369	4,333	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	435,071	437,255	442,368	"
機器設備	46,313	47,087	61,078	長短期借款
未完工程及待驗設備	24,264	24,232	-	短期借款
使用權資產	45,114	45,384	45,185	長期借款
	<u>\$ 648,820</u>	<u>\$ 661,007</u>	<u>\$ 660,644</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

- 截至民國 112 年 3 月 31 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\$7,856。
- 截至民國 112 年 3 月 31 日止，本集團對於銀行融資額度而開立之保證票據為\$293,115。

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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
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	\$ 12
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	233,253	359,673	318,429
應收票據	10,681	7,790	6,064
應收帳款	115,449	140,443	118,838
應收帳款-關係人	2,599	1,843	2,295
其他應收款	15,660	15,082	10,815
按攤銷後成本衡量之金融資產	18,135	9,000	14,000
存出保證金(表列其他非流動資產)	4,378	4,369	4,333
	<u>\$ 400,155</u>	<u>\$ 538,212</u>	<u>\$ 474,786</u>

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 212,389	\$ 236,919	\$ 224,277
應付帳款	30,781	27,649	54,509
其他應付款	22,507	39,370	79,354
應付公司債(包含一年內到期)	295,687	294,227	289,861
長期借款(包含一年內到期)	<u>207,722</u>	<u>319,239</u>	<u>325,341</u>
	<u>\$ 769,086</u>	<u>\$ 917,404</u>	<u>\$ 973,342</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 60,152</u>	<u>\$ 64,420</u>	<u>\$ 68,297</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，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：

112年3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	\$ 179	23,600	\$ 5,420
美金：新台幣	2,683	30.45	81,697
美金：新加坡幣	677	1.33	20,615
美金：人民幣	243	6.86	7,401
歐元：新台幣	846	33.15	28,045
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：越南盾	1,400	23,600	42,389
111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	\$ 334	23,740	\$ 10,159
美金：新台幣	4,365	30.71	134,049
美金：新加坡幣	692	1.34	21,251
美金：人民幣	375	6.96	11,510
歐元：新台幣	603	32.72	19,730
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,086	30.71	64,061
美金：越南盾	2,200	23,740	66,919

111年3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	\$ 1,270	22,880	\$ 36,277
美金：新台幣	3,736	28.63	106,962
美金：新加坡幣	734	1.35	21,014
美金：人民幣	200	6.35	5,728
歐元：新台幣	421	31.92	13,438
人民幣：新台幣	900	4.51	4,059
英鎊：新台幣	28	37.62	1,053
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,218	28.63	92,131
美金：越南盾	1,551	22,880	44,303

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至3月31日				
<u>敏感度分析</u>				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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%	\$ 54	\$	-
美金：新台幣	1%	817		-
美金：新加坡幣	1%	206		-
美金：人民幣	1%	74		-
歐元：新台幣	1%	280		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：越南盾	1%	424		-

111年1月1日至3月31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%	\$ 363	\$ -
美金：新台幣	1%	1,070	-
美金：新加坡幣	1%	210	-
美金：人民幣	1%	57	-
歐元：新台幣	1%	134	-
人民幣：新台幣	1%	41	-
英鎊：新台幣	1%	11	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	921	-
美金：越南盾	1%	443	-

- D. 本集團重大貨幣性項目因匯率之影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(78)及\$49。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，若借款利率增加 1%，在其他條件維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息費用影響數分別為\$519 及\$813。

(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票據及帳款。
- 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(含關係人)的備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之損失率如下：

	群組一	群組二	合計
<u>112年3月31日</u>			
預期損失率	0.03%-100%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 28,959	\$ 109,185	\$ 138,144
備抵損失	\$ 10	\$ 9,405	\$ 9,415
	群組一	群組二	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%-100%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 31,208	\$ 126,162	\$ 157,370
備抵損失	\$ 65	\$ 7,229	\$ 7,294
	群組一	群組二	合計
<u>111年3月31日</u>			
預期損失率	0.03%-100%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 36,714	\$ 94,994	\$ 131,708
備抵損失	\$ 65	\$ 4,446	\$ 4,511
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：

	112年	
	應收帳款	催收款項
1月1日	\$ 7,294	\$ 858
減損損失提列(迴轉)	2,085 (	2)
匯率影響數	36	-
3月31日	<u>\$ 9,415</u>	<u>\$ 856</u>
	111年	
	應收帳款	催收款項
1月1日	\$ 4,400	\$ 1,039
減損損失迴轉	(48)	-
匯率影響數	159	7
3月31日	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 1,046</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付息之活期存款、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. 本集團未動用之借款額度明細如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 40,000	\$ 150,710	\$ 290,500
一年以上到期	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 30,000

- 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：

112年3月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 215,812	\$ -
應付帳款	30,781	-
其他應付款	22,507	-
租賃負債	15,647	47,290
應付公司債	300,000	-
長期借款(包含一年內到期)	58,885	164,589

非衍生金融負債：

111年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 241,083	\$ -
應付帳款	27,649	-
其他應付款	39,370	-
租賃負債	15,780	50,919
應付公司債	300,000	-
長期借款(包含一年內到期)	102,722	245,512

非衍生金融負債：

111年3月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 225,490	\$ -
應付帳款	54,509	-
其他應付款	79,354	-
租賃負債	13,657	57,219
應付公司債	-	300,000
長期借款(包含一年內到期)	70,944	281,233

(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、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債、應付公司債、長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

		112年3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	\$ 295,687	\$ -	\$ 295,687	\$ -	
		111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	\$ 294,227	\$ -	\$ 294,227	\$ -	
		111年3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	\$ 289,861	\$ -	\$ 289,861	\$ -	

(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12月31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	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 12
-------	------	-------	------	-------

111年3月31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	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 12
-------	------	-------	------	-------

(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					
司股票	封閉型基金	開放型基金	政府公債	公司債	加權平均
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	成交價	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。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 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。
4. 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：無此情形。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表三。

(四)主要股東資訊

請詳附表六。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	國內	亞洲	美洲	其他	合併
來自公司以外 客戶之收入	\$ 80,234	\$ 23,944	\$ 30,506	\$ -	\$ 134,684
來自母公司及 合併子公司 之收入(註)	11,741	50,922	-	-	62,663
部門收入	<u>\$ 91,975</u>	<u>\$ 74,866</u>	<u>\$ 30,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,347</u>
部門損益	<u>(\$ 1,473)</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,669</u>

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	國內	亞洲	美洲	其他	合併
來自公司以外 客戶之收入	\$ 93,411	\$ 22,821	\$ 34,716	\$ -	\$ 150,948
來自母公司及 合併子公司 之收入(註)	18,326	61,557	-	-	79,883
部門收入	<u>\$ 111,737</u>	<u>\$ 84,378</u>	<u>\$ 34,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,831</u>
部門損益	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,703</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與稅前淨利調節如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
應報導部門損益	\$ 2,669	\$ 4,703
營業外收入及支出合計	(5,489)	(2,211)
稅前淨(損)利	<u>(\$ 2,820)</u>	<u>\$ 2,492</u>

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	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務	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
					最高金額 (註3)								名稱	價值			
0	本公司	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	其他應收款	是	\$ 76,775	\$ 76,125	\$ -	依合約規定	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 334,666	\$ 334,666	-
1	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	Filtrafine Pte.Ltd.	其他應收款	是	92,130	91,350	-	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	285,564	285,564	-
1	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	其他應收款	是	56,814	56,333	56,333	依合約規定	2	-	營業週轉	-	-	-	285,564	285,564	-
2	宥美科技有限公司	Filtrafine Pte.Ltd.	其他應收款	是	28,867	28,623	28,014	0.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,263	29,263	-
3	Filtrafine Pte.Ltd.	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	其他應收款	是	23,033	22,838	-	依合約規定	2	-	營業週轉	-	-	-	406,771	406,771	

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112年1月1日至3月31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	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	
		關係	背書保證限額	背書保證餘額	保證餘額	金額	之背書保證	額佔最近期財務	最高限額	子公司背書	母公司背書	區背書保證		
(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)FI LTRA FINE COMPANY LIMITED	2	\$ 836,664	\$ 371,112	\$ 293,115	\$ 53,468	-	35.03%	\$ 2,509,992	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). 因共同投資關係由各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。

			交易往來情形				
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	FILTRAFINE CORPORATION	1	銷貨收入	7,758	註4	5.76%
0	本公司	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	1	銷貨收入	3,540	註4	2.63%
0	本公司	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	1	背書保證	293,115	-	17.29%
1	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	本公司	2	應收帳款	35,785	註4	2.11%
1	昆山全美潔淨化設備科技有限公司	本公司	2	銷貨收入	12,817	註4	9.52%
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	14,212	註4	10.55%
2	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	本公司	2	銷貨收入	10,957	註4	8.14%
2	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	FILTRAFINE CORPORATION	3	銷貨收入	11,995	註4	8.91%
3	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	3	其他應收款	56,405	註6	3.33%
4	宥美科技有限公司	Filtrafine Pte.Ltd.	3	其他應收款	28,850	註6	1.70%

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：僅揭露占合併總資產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112年1月1日至3月31日

附表四

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
本公司	D&3J INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	投資控股	\$ 175,487	\$ 175,487	4,350,000	100%	\$ 280,743	\$ 311	(\$ 467)	-
本公司	FILTRAFINE PTE. LTD.	新加坡	一般貿易	452,276	452,276	21,016,920	100%	400,974	(1,570)	(2,093)	-
本公司	FILTRAFINE CORPORATION	美國	一般貿易	60,766	60,766	4,000	100%	73,150	2,961	4,437	-
本公司	Filtrafine Japan Inc.	日本	一般貿易	1,340	1,340	98	49%	466	(1,893)	(1,034)	-
本公司	旭雅生活股份有限公司	台灣	一般貿易	9,000	9,000	900,000	90%	9,087	(392)	(299)	-
FILTRAFINE PTE.LTD	(VIETNAM)FILTRAFINE COMPANY LIMITED	越南	過濾產品製造	444,494	444,494	-	100%	418,351	(957)	-	-
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%	29,263	19	-	-

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112年1月1日至3月31日

附表五

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
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	(\$ 317)	100%	(\$ 317)	\$ 181,974	\$ 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	556	100%	556	45,705	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	\$ 501,998

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112年3月31日

附表六

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。