

美琪瑪國際股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國109及108年第3季

地址：桃園市觀音區大同一路15號

電話：(03)4833788

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10~11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~34	六~二三
(七) 關係人交易	35~36	二四
(八) 質押之資產	36	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	37~39	二七~二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39~40， 42~47，49	三十
2. 轉投資事業相關資訊	39~40， 42~47，49	三十
3. 大陸投資資訊	40，48	三十
4. 主要股東資訊	40，50	三十
(十四) 部門資訊	41	三一

### 會計師核閱報告

美琪瑪國際股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

美琪瑪國際股份有限公司及其子公司（以下簡稱美琪瑪集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 361,535 仟元及新台幣 374,907 仟元，分別占合併資產總額之 22%及 19%；負債總額分別為新台幣 10,928 仟元及新台幣 11,109 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 1%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 972 仟元、新台幣

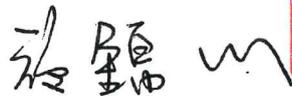
11,240 仟元、新台幣 3,264 仟元及新台幣 2,802 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%、21%、4%及 2%。另合併財務報表附註三十所揭露之相關資訊亦係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美琪瑪集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川



會計師 許 晉 銘



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 11 月 6 日

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 284,901	17		\$ 465,588	23		\$ 351,311	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	33,612	2		32,654	2		32,889	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二五)	7,920	1		64,575	3		34,800	2	
1170	應收票據及帳款 (附註九)	432,266	26		259,119	13		361,002	18	
1180	應收帳款—關係人 (附註二四)	107,810	7		134,937	7		143,091	7	
1200	其他應收款	1,317	-		15,135	1		5,002	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二四)	2,259	-		2,918	-		6,807	-	
1220	本期所得稅資產	581	-		34	-		6,693	-	
130X	存貨 (附註十)	236,651	14		339,285	17		358,773	18	
1421	預付貨款 (附註十五)	14,154	1		99,821	5		119,063	6	
1479	其他流動資產	33,670	2		51,851	2		39,152	2	
11XX	流動資產總計	<u>1,155,141</u>	<u>70</u>		<u>1,465,917</u>	<u>73</u>		<u>1,458,583</u>	<u>73</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二五)	235	-		254	-		256	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	140,637	9		157,073	8		160,724	8	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	310,113	19		322,210	16		326,029	16	
1755	使用權資產 (附註十三)	16,916	1		18,510	1		19,083	1	
1760	投資性不動產 (附註十四)	16,514	1		18,091	1		18,764	1	
1805	商 譽	1,281	-		1,281	-		1,281	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	5,983	-		5,983	-		9,524	1	
1915	預付設備款	7,177	-		10,269	1		7,332	-	
1920	存出保證金	1,807	-		1,810	-		1,810	-	
1995	其他非流動資產	1,189	-		1,043	-		180	-	
15XX	非流動資產總計	<u>501,852</u>	<u>30</u>		<u>536,524</u>	<u>27</u>		<u>544,983</u>	<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,656,993</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,002,441</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,003,566</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二三)	\$ 354,901	21		\$ 640,980	32		\$ 671,000	34	
2110	應付短期票券 (附註十六)	55,000	3		-	-		-	-	
2170	應付票據及帳款	61,385	4		42,363	2		85,402	4	
2219	其他應付款	30,415	2		46,405	3		36,584	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	24,774	2		19,759	1		11,610	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	1,332	-		1,218	-		1,182	-	
2399	其他流動負債	3,716	-		16,282	1		5,130	-	
21XX	流動負債總計	<u>531,523</u>	<u>32</u>		<u>767,007</u>	<u>39</u>		<u>810,908</u>	<u>41</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	3,156	-		3,156	-		2,781	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	118	-		1,132	-		1,450	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	242	-		242	-		415	-	
25XX	非流動負債總計	<u>3,516</u>	<u>-</u>		<u>4,530</u>	<u>-</u>		<u>4,646</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>535,039</u>	<u>32</u>		<u>771,537</u>	<u>39</u>		<u>815,554</u>	<u>41</u>	
	權益 (附註十八)									
	股本									
3110	普通股股本	749,863	45		749,863	37		749,863	37	
	資本公積									
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	24,825	2		24,825	1		24,825	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	272,650	16		250,763	13		250,763	13	
3320	特別盈餘公積	74,665	5		60,802	3		60,802	3	
3350	未分配盈餘	105,092	6		219,317	11		168,378	8	
3300	保留盈餘總計	<u>452,407</u>	<u>27</u>		<u>530,882</u>	<u>27</u>		<u>479,943</u>	<u>24</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 105,141)	( 6)		( 74,666)	( 4)		( 66,619)	( 3)	
3XXX	權益總計	<u>1,121,954</u>	<u>68</u>		<u>1,230,904</u>	<u>61</u>		<u>1,188,012</u>	<u>59</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,656,993</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,002,441</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,003,566</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：嚴隆財

經理人：嚴隆財

會計主管：蔡文勳

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二四)	\$ 546,692	100	\$ 870,516	100	\$ 1,826,608	100	\$ 2,483,024	100
5000	營業成本(附註十及十九)	481,913	88	765,772	88	1,626,854	89	2,232,815	90
5900	營業毛利	64,779	12	104,744	12	199,754	11	250,209	10
5910	未實現銷貨利益	-	-	-	-	-	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	1,818	-	1,920	-	(146)	-	2,724	-
5950	已實現銷貨毛利	66,597	12	106,664	12	199,608	11	252,933	10
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	7,351	1	13,606	2	22,575	1	34,778	1
6200	管理費用	14,092	2	17,353	2	42,075	2	46,442	2
6300	研究發展費用	3,583	1	4,177	-	10,875	1	11,576	-
6000	營業費用合計	25,026	4	35,136	4	75,525	4	92,796	3
6900	營業淨利	41,571	8	71,528	8	124,083	7	160,137	7
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法之合資損益 份額(附註十一)	2,237	-	5,121	1	(14,329)	(1)	5,769	-
7100	利息收入	1,420	-	1,924	-	3,088	-	4,404	-
7110	租金收入(附註二四)	3,812	1	3,805	-	11,386	1	11,475	1
7190	其他收入(附註二四)	6,492	1	7,993	1	19,157	1	25,392	1
7210	處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	-	-	33	-	1	-	89	-
7230	外幣兌換(損失)利益(附 註二九)	(1,559)	-	(1,175)	-	(4,799)	-	8,032	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	(80)	-	654	-	958	-	1,997	-
7590	什項支出	(126)	-	(17)	-	(370)	-	(153)	-
7510	利息費用	(1,049)	-	(1,246)	-	(3,898)	-	(4,559)	-
7000	營業外收入及支出 合計	11,147	2	17,092	2	11,194	1	52,446	2
7900	稅前淨利	52,718	10	88,620	10	135,277	8	212,583	9
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(10,252)	(2)	(17,806)	(2)	(30,785)	(2)	(44,630)	(2)
8200	本期淨利	42,466	8	70,814	8	104,492	6	167,953	7
	其他綜合淨利								
8360	後續可能重分類至損益 項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註十八)	(3,227)	(1)	(18,534)	(2)	(30,475)	(2)	(5,816)	-
8500	本期綜合淨利總額	\$ 39,239	7	\$ 52,280	6	\$ 74,017	4	\$ 162,137	7
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	\$ 0.57		\$ 0.94		\$ 1.39		\$ 2.24	
9850	稀 釋	\$ 0.57		\$ 0.94		\$ 1.39		\$ 2.24	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：嚴隆財

經理人：嚴隆財

會計主管：蔡文勳



美琪瑪國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘					其他權益項目	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	發 行 股 票 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 749,863	\$ 24,825	\$ 226,349	\$ 50,075	\$ 245,528	(\$ 60,803)	\$ 1,235,837
	107 年 度 盈 餘 分 配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	24,414	-	( 24,414)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	10,727	( 10,727)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 209,962)	-	( 209,962)
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	167,953	-	167,953
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 5,816)	( 5,816)
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 749,863</u>	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 250,763</u>	<u>\$ 60,802</u>	<u>\$ 168,378</u>	<u>(\$ 66,619)</u>	<u>\$ 1,188,012</u>
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 749,863	\$ 24,825	\$ 250,763	\$ 60,802	\$ 219,317	(\$ 74,666)	\$ 1,230,904
	108 年 度 盈 餘 分 配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	21,887	-	( 21,887)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	13,863	( 13,863)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 182,967)	-	( 182,967)
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	104,492	-	104,492
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 稅 後 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 30,475)	( 30,475)
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 749,863</u>	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 272,650</u>	<u>\$ 74,665</u>	<u>\$ 105,092</u>	<u>(\$ 105,141)</u>	<u>\$ 1,121,954</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：嚴隆財



經理人：嚴隆財



會計主管：蔡文勳



美琪瑪國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 135,277	\$ 212,583
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,256	19,111
A20200	攤銷費用	388	154
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	( 958)	( 1,997)
A20900	利息費用	3,898	4,559
A21200	利息收入	( 3,088)	( 4,404)
A22300	採用權益法之合資損益份額	14,329	( 5,769)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1)	( 89)
A23900	與關聯企業之未實現銷貨利益	146	-
A24000	與關聯企業之已實現銷貨利益	-	( 2,724)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 173,147)	( 11,038)
A31160	應收帳款－關係人	27,127	25,397
A31180	其他應收款	13,818	29,884
A31190	其他應收款－關係人	659	( 1,248)
A31200	存 貨	102,634	92,252
A31230	預付貨款	85,667	( 88,079)
A31240	其他流動資產	18,181	27,899
A31990	淨確定福利資產	( 444)	-
A32150	應付票據及帳款	19,022	20,860
A32180	其他應付款	( 15,990)	( 4,431)
A32230	其他流動負債	( 11,808)	( 46)
A32240	淨確定福利負債	-	( 450)
A33000	營運產生之現金流入	233,966	312,424
A33100	收取之利息	3,088	4,404
A33300	支付之利息	( 3,951)	( 4,520)
A33500	支付之所得稅	( 26,317)	( 76,543)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>206,786</u>	<u>235,765</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 73,663)	(\$ 94,395)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	129,778	115,145
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,181)	( 3,099)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	1,052
B03800	存出保證金減少	3	138
B06700	長期預付費用增加	( 90)	-
B07100	預付設備款增加	( 1,813)	( 1,923)
B07600	收取關係企業股利	<u>1,961</u>	<u>9,826</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>52,996</u>	<u>26,744</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 286,079)	( 98,000)
C00500	應付短期票券增加	55,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 116,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 900)	( 798)
C04500	發放現金股利	( <u>182,967</u> )	( <u>209,962</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>414,946</u> )	( <u>424,760</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>25,523</u> )	( <u>2,342</u> )
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 180,687)	( 164,593)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>465,588</u>	<u>515,904</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 284,901</u>	<u>\$ 351,311</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月6日核閱報告)

董事長：嚴隆財



經理人：嚴隆財



會計主管：蔡文勳



美琪瑪國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

母公司沿革

美琪瑪國際股份有限公司(以下簡稱「美琪瑪公司」)成立於 81 年 6 月 30 日，主要從事醋酸鈷、醋酸錳、鈷化合物及錳化合物之生產製造、買賣及進出口業務，以及鈷金屬、錳金屬之買賣及進出口業務。經歷次增資，截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為 749,863 仟元。

美琪瑪公司自 90 年 3 月 9 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

子(孫)公司沿革

美琪瑪泰國公司(Mechema Chemicals (Thailand) Co., Ltd.)設立於 85 年 4 月，主要從事 PTA 氧化觸媒之生產。截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為泰銖 31,000 仟元。

美琪瑪印尼公司(PT Mechema Indonesia)設立於 87 年 4 月，主要從事 PTA 氧化觸媒之生產。經歷次增資，截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為印尼盾 29,910,650 仟元。

美琪瑪韓國公司(Mechema Korea Co., Ltd.)設立於 88 年 4 月，主要從事 PTA 氧化觸媒之生產。經歷次增資，截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為韓元 4,382,020 仟元。

Catalyst Development Co., Ltd.設立於 90 年 9 月，主要作為美琪瑪公司轉投資大陸孫公司之用。經歷次增資，截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為美金 8,100 仟元。

美琪瑪化學(廈門)有限公司設立於 90 年 9 月，目前係經營房地產相關業務。截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為人民幣 25,925 仟元。

紹興市上虞美琪瑪化學有限公司設立於 94 年 8 月，主要從事 PTA 氧化觸媒之生產。截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為人民幣 46,518 仟元。

美琪瑪馬來西亞公司 (Mechema Chemical (Malaysia) Co., Ltd.) 係於 97 年 1 月成立，主要從事 PTA 氧化觸媒之生產。截至 109 年 9 月 30 日實收資本額為馬來幣 5,000 仟元。

本合併財務報告係以美琪瑪公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 6 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

#### 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含美琪瑪公司及由美琪瑪公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
美琪瑪公司	美琪瑪泰國公司	PTA 氧化觸媒之生產	100.00	100.00	100.00
	美琪瑪印尼公司	PTA 氧化觸媒之生產	100.00	100.00	100.00
	美琪瑪韓國公司	PTA 氧化觸媒之生產	100.00	100.00	100.00
	美琪瑪馬來西亞公司	PTA 氧化觸媒之生產	100.00	100.00	100.00
	Catalyst Development Co., Ltd.	投資控股公司	100.00	100.00	100.00
Catalyst Development Co., Ltd.	美琪瑪化學（廈門）有限公司	房地產業務	62.69	62.69	62.69
	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	PTA 氧化觸媒之生產	100.00	100.00	100.00
紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	美琪瑪化學（廈門）有限公司	房地產業務	37.31	37.31	37.31

列入合併財務報表之非重要子公司中，109年及108年1月1日至9月30日美琪瑪廈門公司、美琪瑪印尼公司、美琪瑪泰國公司、美琪瑪馬來西亞公司及Catalyst Development Co., Ltd.之財務報表並未經會計師核閱。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與108年度合併財務報告相同。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 2. 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 279	\$ 342	\$ 283
銀行支票及活期存款	269,245	411,881	275,536
定期存款	<u>23,532</u>	<u>118,194</u>	<u>110,548</u>
	293,056	530,417	386,367
減：質押定存	( 235)	( 2,407)	( 2,431)
原始到期日超過3個月			
以上之銀行定期存款	( <u>7,920</u> )	( <u>62,422</u> )	( <u>32,625</u> )
	<u>\$ 284,901</u>	<u>\$ 465,588</u>	<u>\$ 351,311</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。上述質押定存係設質於銀行作為合併公司與銀行間資金融通之擔保（請參閱附註二五），帳列按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ 32,654</u>	<u>\$ 32,889</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 7,920	\$ 62,422	\$ 32,625
質押定存(係銀行保函 金)	-	2,153	2,175
	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 64,575</u>	<u>\$ 34,800</u>
<u>非流動</u>			
質押定存(係水電之履約 保證金)	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 256</u>

(一) 截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，上述定期存款年利率區間0.3%~5.25%、0.3%~3.8%及0.3%~3.8%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

#### 九、應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 241,919	\$ 92,079	\$ 88,583
應收帳款	<u>191,211</u>	<u>167,709</u>	<u>274,153</u>
	433,130	259,788	362,736
減：備抵損失	( <u>864</u> )	( <u>669</u> )	( <u>1,734</u> )
	<u>\$ 432,266</u>	<u>\$ 259,119</u>	<u>\$ 361,002</u>

#### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對客戶之授信期間原則上為月結30~90天。合併公司將使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由財務部會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司認列 100% 備抵損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 409,276	\$ 15,936	\$ 7,918	\$ -	\$ -	\$ 433,130
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 864)	-	-	-	-	( 864)
攤銷後成本	<u>\$ 408,412</u>	<u>\$ 15,936</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,266</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 242,638	\$ 14,683	\$ 2,467	\$ -	\$ -	\$ 259,788
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 669)	-	-	-	-	( 669)
攤銷後成本	<u>\$ 241,969</u>	<u>\$ 14,683</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,119</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 349,481	\$ 11,857	\$ 1,398	\$ -	\$ -	\$ 362,736
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 1,734)	-	-	-	-	( 1,734)
攤銷後成本	<u>\$ 347,747</u>	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,002</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 669	\$ 2,439
加：本期提列減損損失	195	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 705)
期末餘額	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 1,734</u>

## 十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 45,167	\$ 94,668	\$ 79,700
在製品	68,457	109,055	91,846
原物料	<u>123,027</u>	<u>135,562</u>	<u>187,227</u>
	<u>\$ 236,651</u>	<u>\$ 339,285</u>	<u>\$ 358,773</u>

109年及108年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為481,913仟元、765,772仟元、1,626,854仟元及2,232,815仟元。

109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益4,331仟元及2,598仟元；108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益9,424仟元及9,693仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十一、採用權益法之投資

合併公司之投資合資餘額如下：

非上市(櫃)公司	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	原始成本	帳面價值	原始成本	帳面價值	原始成本	帳面價值
美戶先進材料股份有限公司(簡稱美戶公司)	\$ 150,100	\$ 140,637	\$ 150,100	\$ 157,073	\$ 150,100	\$ 160,724

合併公司於資產負債表日對合資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美 戶	50%	50%	50%

此外，合併公司亦持有美戶公司不具表決權之特別股，可享有獲配特別股股利（係依銷貨數量為基礎計算）。

合併公司對美戶所享有之損益份額計算如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
屬於特別股（持有股數100%）	\$ -	\$ -
屬於普通股（持有股數50%）	( <u>14,329</u> )	<u>5,769</u>
	<u>(\$ 14,329)</u>	<u>\$ 5,769</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<b>成本</b>							
109年1月1日餘額	\$ 179,905	\$ 218,222	\$ 234,530	\$ 23,174	\$ 8,618	\$ 17,423	\$ 681,872
增添	-	825	1,391	75	137	48	2,476
處分	-	( 300)	( 4,162)	-	-	( 98)	( 4,560)
預付設備款轉入	-	-	4,833	-	-	-	4,833
淨兌換差額	( 2,219)	( 2,375)	( 9,546)	( 1,128)	( 311)	( 1,303)	( 16,882)
109年9月30日餘額	<u>\$ 177,686</u>	<u>\$ 216,372</u>	<u>\$ 227,046</u>	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 8,444</u>	<u>\$ 16,070</u>	<u>\$ 667,739</u>
<b>累計折舊</b>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 110,117	\$ 210,471	\$ 18,171	\$ 7,438	\$ 13,465	\$ 359,662
折舊費用	-	7,256	6,405	1,150	222	651	15,684
處分	-	( 300)	( 4,162)	-	-	( 98)	( 4,560)
淨兌換差額	-	( 1,759)	( 8,974)	( 1,028)	( 273)	( 1,126)	( 13,160)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,314</u>	<u>\$ 203,740</u>	<u>\$ 18,293</u>	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 12,892</u>	<u>\$ 357,626</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 179,905</u>	<u>\$ 108,105</u>	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 322,210</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 177,686</u>	<u>\$ 101,058</u>	<u>\$ 23,306</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 310,113</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃資產	合計
<b>成本</b>								
108年1月1日餘額	\$ 180,025	\$ 257,464	\$ 281,515	\$ 24,012	\$ 9,034	\$ 16,961	\$ 3,598	\$ 772,609
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	-	-	( 3,598)	( 3,598)
108年1月1日調整後餘額	180,025	257,464	281,515	24,012	9,034	16,961	-	769,011
增添	-	430	1,208	-	144	648	-	2,430
處分	-	( 42,019)	( 47,878)	( 842)	( 393)	( 969)	-	( 92,101)
預付設備款轉入	-	2,235	198	-	-	-	-	2,433
匯率影響數	80	( 568)	470	187	( 91)	804	-	882
108年9月30日餘額	<u>\$ 180,105</u>	<u>\$ 217,542</u>	<u>\$ 235,513</u>	<u>\$ 23,357</u>	<u>\$ 8,694</u>	<u>\$ 17,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 682,655</u>
<b>累計折舊</b>								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 141,937	\$ 249,851	\$ 17,067	\$ 7,648	\$ 13,003	\$ 200	\$ 429,706
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	-	-	( 200)	( 200)
108年1月1日調整後餘額	-	141,937	249,851	17,067	7,648	13,003	-	429,506
折舊費用	-	7,751	6,356	1,420	249	660	-	16,436
處分	-	( 42,019)	( 46,977)	( 842)	( 393)	( 907)	-	( 91,138)
匯率影響數	-	204	789	227	( 84)	686	-	1,822
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,873</u>	<u>\$ 210,019</u>	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 13,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,626</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 180,025</u>	<u>\$ 115,527</u>	<u>\$ 31,664</u>	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,505</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 180,105</u>	<u>\$ 109,669</u>	<u>\$ 25,494</u>	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,029</u>

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	36至56年
消防工程	3至8年
水電工程	6至10年
鋼構工程	11至16年
其他附屬建築物	3至16年
機器設備	2至20年
運輸設備	3至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至16年
租賃資產	3年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 15,616	\$ 16,311	\$ 16,585
運輸設備	<u>1,300</u>	<u>2,199</u>	<u>2,498</u>
	<u>\$ 16,916</u>	<u>\$ 18,510</u>	<u>\$ 19,083</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 84	\$ 87	\$ 251	\$ 266
運輸設備	<u>299</u>	<u>301</u>	<u>899</u>	<u>900</u>
	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,166</u>

除以上認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,332	\$ 1,218	\$ 1,182
非流動	<u>118</u>	<u>1,132</u>	<u>1,450</u>
	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 2,632</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
運輸設備	1%	1%	1%

#### (三) 重要承租活動及條款

中國及馬來西亞土地因法令之限制無法直接購買，僅能以租賃方式取得其使用權，租賃期間分別計 50 年及 86 年，故合併公司位於中國及馬來西亞之土地使用權於租賃開始日已支付全額租金。

#### (四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,075</u>

十四、投資性不動產

	<u>土地</u> <u>使用</u> <u>權</u>	<u>房屋</u> <u>及</u> <u>建築</u>	<u>合</u> <u>計</u>
<u>成</u> <u>本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 6,116	\$ 66,334	\$ 72,450
淨兌換差額	( 51)	( 555)	( 606)
109年9月30日餘額	<u>\$ 6,065</u>	<u>\$ 65,779</u>	<u>\$ 71,844</u>
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ 479	\$ 53,880	\$ 54,359
折舊費用	129	1,293	1,422
淨兌換差額	( 4)	( 447)	( 451)
109年9月30日餘額	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 54,726</u>	<u>\$ 55,330</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 5,637</u>	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 18,091</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 11,053</u>	<u>\$ 16,514</u>
<u>成</u> <u>本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 6,354	\$ 68,907	\$ 75,261
淨兌換差額	( 174)	( 1,880)	( 2,054)
108年9月30日餘額	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 67,027</u>	<u>\$ 73,207</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 317	\$ 54,160	\$ 54,477
折舊費用	137	1,372	1,509
淨兌換差額	( 14)	( 1,529)	( 1,543)
108年9月30日餘額	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 54,003</u>	<u>\$ 54,443</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 14,747</u>	<u>\$ 20,784</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 13,024</u>	<u>\$ 18,764</u>

投資性不動產係合併公司為賺取租金收入所持有之不動產，生產使用之廠房因已轉作廠辦出租，故按其帳面價值轉列至投資性不動產。折舊費用分別係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地使用權	50年
房屋及建築	20年

合併公司之投資性不動產座落於中國廈門海滄工業區，該地段因未有活絡市場且無公開透明資訊，致可比較市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年，並有延展 7 年租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。

以營業租賃出租投資性不動產之未來收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 3,343	\$ 4,441	\$ 4,720
第 2 年	4,457	4,494	4,779
第 3 年	2,284	1,124	4,956
第 4 年	-	-	3,717
	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 10,059</u>	<u>\$ 18,172</u>

#### 十五、預付貨款

預付貨款主要係因向供應商預付購買原物料之款項。

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	<u>\$ 354,901</u>	<u>\$ 640,980</u>	<u>\$ 671,000</u>

上述係本公司因應營運資金需求而向銀行申請可循環動撥之銀行借款。銀行借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 0.66%~1.23%、0.93%~2.45% 及 0.89%~0.93%。

##### (二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

##### 109 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
大慶票券金融 股份有限公司	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	0.87%	-	\$ -
台灣票券金融 股份有限公司	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	0.87%	-	<u>-</u>
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,000</u>			<u>\$ -</u>

合併公司之應付商業本票皆屬短期票券，因發行期間短，分期認列利息費用之影響不大，故係於發行時，就收取之價金與票面金額之差額一次認列利息費用。

(三) 上述向金融機構之借款係由美琪瑪公司董事長嚴隆財為連帶保證人。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之美琪瑪公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國、韓國及馬來西亞之子公司之員工，係屬中國、韓國及馬來西亞政府營運之退休福利計畫成員。該些子公司須分別提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該些計畫所需之資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之美琪瑪公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。美琪瑪公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，美琪瑪公司並無影響投資管理策略之權利。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>
額定股本	<u>\$ 860,000</u>	<u>\$ 860,000</u>	<u>\$ 860,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>74,986</u>	<u>74,986</u>	<u>74,986</u>
已發行股本	<u>\$ 749,863</u>	<u>\$ 749,863</u>	<u>\$ 749,863</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

美琪瑪公司之資本公積係公司債轉換溢價，此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依美琪瑪公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。美琪瑪公司章程規定之員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形請參閱附註十九之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

美琪瑪公司之股利政策，除參考同業股利之一般發放水準外，對於股利之發放方式，將考量未來資金之需求及長期財務規劃之需要，就當年度之可分配數提撥 50% 以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利分派總額之 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東常會決議調整之。

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

美琪瑪公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

美琪瑪公司分別於 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,887</u>	<u>\$ 24,414</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 13,863</u>	<u>\$ 10,727</u>
現金股利	<u>\$182,967</u>	<u>\$209,962</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.44	\$ 2.80

#### (四) 特別盈餘公積

美琪瑪公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 29,383 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

前開特別盈餘公積係美琪瑪公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列。

於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額如有減少，得減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

美琪瑪公司 108 及 107 年底之國外營運機構財務報表換算之兌換差額為負數，且大於帳上已提列特別盈餘公積，是以本公司回應上述法令規定，於 108 及 107 年度盈餘分配案針對權益減項淨額補提列特別盈餘公積分別為 13,863 仟元及 10,727 仟元。

#### (五) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## 十九、淨 利

### (一) 收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 546,692</u>	<u>\$ 870,516</u>	<u>\$ 1,826,608</u>	<u>\$ 2,483,024</u>

#### 1. 客戶合約之說明

##### 商品銷貨收入

合併公司銷售之產品為電池正極材料製造所需之主要原料及依據客戶的訂單生產之產品－氧化觸媒（作為氧化製程催化劑），並於交付商品時點認列相關收入，並未提供其他售後服務，如保固及退貨權等。產品報價係參照原物料之市場行情及預計之利潤，故商品係以合約約定固定價格銷售並不存在變動對價。其收款期間通常不超過 180 天，故合約未含有重大財務組成。

#### 2. 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據及帳款			
淨額（附註九）	<u>\$ 432,266</u>	<u>\$ 259,119</u>	<u>\$ 361,002</u>
應收帳款－關係人			
（附註二四）	<u>\$ 107,810</u>	<u>\$ 134,937</u>	<u>\$ 143,091</u>

#### 3. 客戶合約收入之細分

##### 109年7月1日至9月30日

	電池相關原料	氧化觸媒	總 計
商品銷貨收入	<u>\$ 223,985</u>	<u>\$ 322,707</u>	<u>\$ 546,692</u>

##### 108年7月1日至9月30日

	電池相關原料	氧化觸媒	總 計
商品銷貨收入	<u>\$ 538,620</u>	<u>\$ 331,896</u>	<u>\$ 870,516</u>

109年1月1日至9月30日

	電池相關原料	氧化觸媒	總計
商品銷貨收入	<u>\$ 860,467</u>	<u>\$ 966,141</u>	<u>\$ 1,826,608</u>

108年1月1日至9月30日

	電池相關原料	氧化觸媒	總計
商品銷貨收入	<u>\$ 1,340,949</u>	<u>\$ 1,142,075</u>	<u>\$ 2,483,024</u>

(二) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊—不動產、廠房及設備	\$ 5,009	\$ 5,716	\$ 15,684	\$ 16,436
折舊—投資性不動產	474	494	1,422	1,509
折舊—使用權資產	383	388	1,150	1,166
攤銷—長期預付費用	<u>134</u>	<u>50</u>	<u>388</u>	<u>154</u>
合計	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,648</u>	<u>\$ 18,644</u>	<u>\$ 19,265</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,518	\$ 4,131	\$ 11,030	\$ 11,756
營業費用	<u>2,348</u>	<u>2,467</u>	<u>7,226</u>	<u>7,355</u>
	<u>\$ 5,866</u>	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ 18,256</u>	<u>\$ 19,111</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28	\$ 25	\$ 78	\$ 75
營業費用	<u>106</u>	<u>25</u>	<u>310</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 154</u>

(三) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 17,465	\$ 19,173	\$ 50,864	\$ 55,380
員工保險費	<u>1,412</u>	<u>1,254</u>	<u>3,449</u>	<u>3,738</u>
	<u>18,877</u>	<u>20,427</u>	<u>54,313</u>	<u>59,118</u>
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	960	671	1,618	1,833
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>960</u>	<u>671</u>	<u>1,618</u>	<u>1,833</u>
其他員工福利	<u>584</u>	<u>946</u>	<u>2,204</u>	<u>2,530</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 20,421</u>	<u>\$ 22,044</u>	<u>\$ 58,135</u>	<u>\$ 63,481</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,478	\$ 8,083	\$ 19,398	\$ 23,708
營業費用	<u>13,943</u>	<u>13,961</u>	<u>38,737</u>	<u>39,773</u>
	<u>\$ 20,421</u>	<u>\$ 22,044</u>	<u>\$ 58,135</u>	<u>\$ 63,481</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,816</u>
董監事酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	108年度		107年度	
	員工酬勞 — 現金	董監事酬勞 — 現金	員工酬勞 — 現金	董監事酬勞 — 現金
董事會決議配發金額	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 2,000</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 2,000</u>

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列費用之差異數業已調整為下年度之損益。

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

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,252	\$ 17,798	\$ 28,008	\$ 44,884
未分配盈餘加徵	-	-	9	-
以前年度之調整	<u>1,000</u>	<u>8</u>	<u>2,768</u>	<u>(254)</u>
	<u>10,252</u>	<u>17,806</u>	<u>30,785</u>	<u>44,630</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,252</u>	<u>\$ 17,806</u>	<u>\$ 30,785</u>	<u>\$ 44,630</u>

### (二) 所得稅核定情形

美琪瑪公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至107年度。子公司分別位於中國、韓國、印尼及泰國，中國及韓國之稽徵機關均不會主動發核定通知書予各企業僅會於有租稅爭議時，發出所屬年度之繳納通知書予各企業並保留對其提出補加徵稅之權利。

### 二一、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 2.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 2.24</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 42,466</u>	<u>\$ 70,814</u>	<u>\$ 104,492</u>	<u>\$ 167,953</u>

股 數	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	74,986	74,986	74,986	74,986
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>21</u>	<u>27</u>	<u>44</u>	<u>40</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>75,007</u>	<u>75,013</u>	<u>75,030</u>	<u>75,026</u>

若美琪瑪公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、資本風險管理

合併公司在考量最佳化資本與負債結構以獲取最大報酬，並保持適當資本規模以確保繼續經營。

合併公司定期檢視資本結構是否適當；管理階層並依據各類資本之資金成本及相關風險，決定合併公司資本結構合理比例。合併公司將通過支付股息、發行股份及舉借債務，平衡整體資本架構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產（現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金）及金融負債（短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款及其他應付款）之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

109年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,612</u>

108年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 32,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,654</u>

108年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 32,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,889</u>

109年及108年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>強制透過損益按公允</u> <u>價值衡量</u>	\$ 33,612	\$ 32,654	\$ 32,889
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u> <u>資產(註1)</u>	838,515	944,336	904,079
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量(註2)</u>	501,701	729,748	795,618

註1：餘額係包含現金及約當現金(含質押定存)、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

合併公司財務單位依據分析風險之暴險程度與金額大小之內部風險報告，對企業整體、國內及國外金融市場及集團營運相關之財務風險進行監督與管理。該等風險包括市場風險（匯率風險及利率風險）、信用風險、流動性風險。

財務管理部門不定期對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策之執行以減輕風險之暴險。

##### 1. 市場風險

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

##### （1）匯率風險

合併公司有從事外幣之交易，會因市場匯率波動而存有匯率之暴險。針對匯率風險之管理，合併公司定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當之調整，以控管外幣波動產生之風險。

合併公司主要暴險幣別為美金，故預期具有匯率波動風險。惟部分銀行存款、應收款項及應付款項係以美金計價，故自然產生之避險效果。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性

項目，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當美金相對於本集團各公司之功能貨幣升值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美金相對本集團各公司之功能性貨幣貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損益 (註)	\$ 8,180	\$ 21,984

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價現金及約當現金、應收、應付款項。

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

## (2) 利率風險

合併公司因銀行存款及從事浮動利率之借款，故有利率變動之暴險。合併公司現行之政策為維持浮動利率借款以減低利率變動風險，且目前並無操作利率避險工具。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險作控管。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將分別減少利益 405 仟元及 78 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之應收帳款對象涵蓋於眾多客戶，惟其主要客戶大多為國際知名化工企業且互不關聯，並對客戶的財務狀況進行持續的信貸評估。因此，預期應收帳款之信用風險有限。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額（即為金融資產之帳面金額）。

## 3. 流動性風險

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

銀行融資額度對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)之說明。

### (1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

109年9月30日

	加權平均有效利率(%)	1年內到期	1年至5年	合計
<u>非付息負債</u>				
應付票據及帳款	-	\$ 61,385	\$ -	\$ 61,385
其他應付款	-	30,415	-	30,415
租賃負債	-	1,332	118	1,450
<u>付息負債</u>				
短期借款	0.87	357,979	-	357,979
應付短期票券	0.87	55,000	-	55,000
		<u>\$ 506,111</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 506,229</u>

108年12月31日

	加權平均有效利率(%)	1年內到期	1年至5年	合計
<u>非付息負債</u>				
應付票據及帳款	-	\$ 42,363	\$ -	\$ 42,363
其他應付款	-	46,405	-	46,405
租賃負債	-	1,218	1,132	2,350
<u>付息負債</u>				
短期借款	1.01	647,483	-	647,483
		<u>\$ 737,469</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 738,601</u>

108年9月30日

	加權平均有效利率(%)	1年內到期	1年至5年	合計
<u>非付息負債</u>				
應付票據及帳款	-	\$ 85,402	\$ -	\$ 85,402
其他應付款	-	36,584	-	36,584
租賃負債	-	1,182	1,450	2,632
<u>付息負債</u>				
短期借款	0.91	677,108	-	677,108
		<u>\$ 800,276</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 801,726</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$1,170,489</u>	<u>\$ 817,091</u>	<u>\$ 954,973</u>

## 二四、關係人交易

美琪瑪公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註，合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
美戶先進材料股份有限公司 (以下簡稱「美戶」)	合資(詳附註十一)

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	美戶	<u>\$ 223,985</u>	<u>\$ 376,723</u>	<u>\$ 860,467</u>	<u>\$ 1,179,052</u>

合併公司對關係人之銷貨條件，屬單一性質，故無非關係人可供比較。

### (三) 應收帳款－關係人

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美戶	<u>\$ 107,810</u>	<u>\$ 134,937</u>	<u>\$ 143,091</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年9月30日暨108年12月31日及108年9月30日之應收關係人款項並未提列備抵損失。

### (四) 其他關係人交易

#### 1. 租金收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美戶	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 8,104</u>

#### 2. 佣金收入(帳列其他收入)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美戶	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 3,687</u>

3. 什項收入（帳列其他收入）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美 戶	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 16,274</u>	<u>\$ 20,444</u>

什項收入主要係人力外包支援收入及產品檢驗分析收入等。

4. 其他應收款－關係人

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美 戶	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 6,807</u>

其他應收款－關係人係因代收代付、佣金收入及其他收入所產生之款項。

(五) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪 資	\$ 4,474	\$ 4,771	\$ 17,530	\$ 18,035
退職後福利	<u>154</u>	<u>154</u>	<u>464</u>	<u>462</u>
	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 17,994</u>	<u>\$ 18,497</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行保函之擔保品及營運所需之押金：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）			
一流 動	\$ -	\$ 2,153	\$ 2,175
一非 流動	<u>235</u>	<u>254</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 2,431</u>

## 二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

集團間之財務保證：

美琪瑪公司替子公司之原料採購合約提供背書保證，截至 109 年 9 月 30 日止，美琪瑪公司提供背書保證之金額為 81,480 仟元，其明細請參閱附註三十之附表二。

## 二七、現金流量表補充資訊

同時影響現金及非現金項目之投資活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 2,476	\$ 2,430
應付設備款減少	705	669
淨現金支付數	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 3,099</u>

## 二八、其 他

合併公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎全球大流行並未對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力產生重大影響。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	功能性貨幣	匯率(註)	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 7,965	新 台 幣	29.10	\$ 231,793
美 金	19	印 尼 盾	29.10	556
美 金	838	韓 元	29.10	24,381
美 金	2,507	泰 銖	29.10	72,942
美 金	444	美 金	29.10	12,920
美 金	48	馬 幣	29.10	1,394
				<u>\$ 343,986</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債		外幣	功能性貨幣	匯率(註)	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 4,507	新台幣		29.10	\$ 131,168
美金	1,158	泰銖		29.10	33,710
美金	2,331	人民幣		29.10	67,824
美金	713	印尼盾		29.10	20,755
美金	300	馬幣		29.10	8,730
					<u>\$ 262,187</u>

108年12月31日

外幣資產		外幣	功能性貨幣	匯率(註)	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 12,423	新台幣		29.98	\$ 372,451
美金	213	印尼盾		29.98	6,385
美金	570	韓元		29.98	17,077
美金	790	泰銖		29.98	23,680
美金	48	馬幣		29.98	1,436
					<u>\$ 421,029</u>

外幣負債		外幣	功能性貨幣	匯率(註)	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美金	573	泰銖		29.98	\$ 17,179
美金	153	韓元		29.98	4,592
美金	2,070	新台幣		29.98	62,045
美金	652	印尼盾		29.98	19,546
美金	300	馬幣		29.98	8,994
美金	712	人民幣		29.98	21,344
					<u>\$ 133,700</u>

108年9月30日

外幣資產	外幣	功能性貨幣	匯率(註)	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 10,346	新台幣	31.04	\$ 321,145
美金	1,290	泰銖	31.04	40,031
美金	467	韓元	31.04	14,507
美金	19	印尼盾	31.04	591
美金	2	馬幣	31.04	72
				<u>\$ 376,346</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,415	新台幣	31.04	\$ 43,908
美金	1,467	泰銖	31.04	45,543
美金	207	韓元	31.04	6,428
美金	1,050	印尼盾	31.04	32,596
美金	250	馬幣	31.04	7,748
美金	653	人民幣	31.04	20,279
				<u>\$ 156,502</u>

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之期末匯率。

合併公司之外幣兌換損益金額如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
未實現兌換損失淨額	(\$ 7,990)	(\$ 6,251)
已實現兌換利益淨額	3,191	14,283
兌換(損)益淨額	<u>(\$ 4,799)</u>	<u>\$ 8,032</u>

由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表九)

### 三一、部門資訊

#### 營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之營運活動均與鈷錳化合物之生產製造及買賣業務相關，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上，故依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源。

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品			對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)
												名稱	價值	金額		
1	美琪瑪公司	美琪瑪馬來西亞公司	其他應收款—關係人	是	美金1,000 仟元 (約折新台幣 30,250 仟元)	美金1,000 仟元 (約折新台幣 29,100 仟元)	美金 300 仟元 (約折新台幣 8,730 仟元)	3%	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 112,195	\$ 336,586
2	美琪瑪公司	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	"	是	美金2,000 仟元 (約折新台幣 60,500 仟元)	美金2,000 仟元 (約折新台幣 58,200 仟元)	-	3%	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	112,195	336,586

註 1：對個別對象資金貸與限額以不超過貸出資金公司之最近期經會計師核閱簽證之財務報表淨值百分之十為限。

註 2：資金貸與總限額以不超過貸出資金公司之最近期經會計師核閱簽證之財務報表淨值百分之三十為限。

註 3：依據本公司之背書保證辦法規，背書保證之金額以最近一期經會計師核閱簽證之財務報表淨值為準。本公司 109 年 9 月份所公告之單一企業及最高背書保證限額資訊分別為 108,272 仟元及 324,815 仟元，因 109 年度第 3 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 109 年第 2 季財務報表為依據並予以公告，故與上列金額有所差異。

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	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 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係(註 2)										
0	美琪瑪公司	美琪瑪廈門公司	2	\$ 224,391	美金 100 仟元 (約折新台幣 3,025 仟元)	美金 100 仟元 (約折新台幣 2,910 仟元)	\$ -	\$ -	0.26%	\$ 336,586	Y	N	Y
0	美琪瑪公司	美琪瑪韓國公司	2	224,391	美金 600 仟元 (約折新台幣 18,150 仟元)	美金 600 仟元 (約折新台幣 17,460 仟元)	-	-	1.56%	336,586	Y	N	N
0	美琪瑪公司	紹興市上虞美琪瑪 化學有限公司	2	224,391	美金 1,200 仟元 (約折新台幣 36,300 仟元)	美金 1,200 仟元 (約折新台幣 34,920 仟元)	-	-	3.11%	336,586	Y	N	Y
0	美琪瑪公司	美琪瑪泰國公司	2	224,391	美金 700 仟元 (約折新台幣 21,175 仟元)	美金 700 仟元 (約折新台幣 20,370 仟元)	-	-	1.82%	336,586	Y	N	N
0	美琪瑪公司	美琪瑪印尼公司	2	224,391	美金 200 仟元 (約折新台幣 6,050 仟元)	美金 200 仟元 (約折新台幣 5,820 仟元)	-	-	0.52%	336,586	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二種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接或間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

註 3：各公司背書保證最高限額以不超過最近期經會計師核閱簽證之財務報表淨值百分之三十為限。

註 4：各公司對單一企業背書保證限額以不超過最近期經會計師核閱簽證之財務報表淨值百分之二十為限。

註 5：依據本公司之背書保證辦法規，背書保證之金額以最近一期經會計師核閱簽證之財務報表淨值為準。本公司 109 年 9 月份所公告之單一企業及最高背書保證限額資訊分別為 216,543 仟元及 324,815 仟元，因 109 年第 3 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 109 年第 2 季財務報表為依據並予以公告，故與上列金額有所差異。

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
美琪瑪公司	<u>基 金</u> Powerfund - Class A	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	350,333	<u>\$ 33,612</u>	-	<u>\$ 33,612</u>	

美琪瑪國際股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進 ( 銷 ) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之 情 形 及 原 因		應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		備 註	
			進 ( 銷 ) 貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額		佔 總 應 收 ( 付 ) 帳 款 之 比 率 %
美琪瑪公司	美戶先進材料股份 有限公司	採權益法認列之被 投資公司	銷 貨	(\$ 860,467)	( 54%)	60 天	-	60 天	\$ 107,810	43%	
美琪瑪公司	美琪瑪泰國公司	子公司	銷 貨	( 187,892)	( 12%)	240 天	-	240 天	56,249	22%	
美琪瑪泰國公司	美琪瑪公司	母公司	進 貨	187,892	94%	240 天	-	240 天	( 56,249)	( 98%)	
美琪瑪公司	美琪瑪韓國公司	子公司	銷 貨	( 114,377)	( 7%)	240 天	-	240 天	-	-	
美琪瑪韓國公司	美琪瑪公司	母公司	進 貨	114,377	91%	240 天	-	240 天	-	-	

美琪瑪國際股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美琪瑪公司	美戶先進材料股份有限公司	採權益法認列之被投資公司	\$ 107,810	14.18	\$ -	-	\$ 28,655	\$ -

美琪瑪國際股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
美琪瑪公司	美琪瑪泰國公司	11 Sol G 14 Rakron Songkr-Ohrah Road, Map-Ta Phut Rayong Thailand	PTA 氧化觸媒之生產製造	\$ 64,675	\$ 64,675	310,000	100.00	\$ 125,899	\$ 19,426	\$ 19,426	
	美琪瑪印尼公司	Blok J5-07 Newton Techno Park Lippo Cikarang Bekasi 17550	PTA 氧化觸媒之生產製造	121,870	121,870	4,000	100.00	108,099	3,294	3,294	
	美琪瑪韓國公司	491-5 Yongyeon-Dong Nam-Ku, Ulsan Korea	PTA 氧化觸媒之生產製造	125,529	125,529	876,404	100.00	135,239	9,562	9,562	
	美琪瑪馬來西亞公司	Suite D23, 2nd Floor, Plaza Pekeliling, No.2 Jalan Tun Razak,50400 Kuala Lumpur	PTA 氧化觸媒之生產製造	49,042	49,042	5,000,000	100.00	( 288 )	( 499 )	( 306 )	
	美戶先進材料股份有限公司	桃園市觀音區大同一路 1 號	電池正極材料之生產製造	150,100	150,100	15,010,000	50.00	140,637	( 28,657 )	( 14,329 )	
	Catalyst Development Co., Ltd.	Trustnet Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	投資事業	270,419	270,419	8,100,000	100.00	385,170	11,174	11,174	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

美琪瑪國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
美琪瑪化學(廈門)有限公司	房地產經營業務	\$ 113,751	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金 2,100 仟元 (約折新台幣 72,847 仟元)	\$ -	\$ -	美金 2,100 仟元 (約折新台幣 72,847 仟元)	\$ 2,390	100.00	\$ 2,390	\$ 48,969	\$ -
紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	P.T.A 氧化觸媒之生產製造	197,572	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金 6,000 仟元 (約折新台幣 197,572 仟元)	-	-	美金 6,000 仟元 (約折新台幣 197,572 仟元)	8,635	100.00	8,635	323,280	-

註：本期投資損益之認列基礎，除美琪瑪化學(廈門)有限公司外，係依同期間經會計師核閱之財務報表為依據。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
美金 8,100 仟元 (約折新台幣 270,419 仟元)	美金 8,100 仟元	本公司赴大陸地區投資之限額依規定為淨值之百分之六十，故依規定計算之限額如下： $1,121,954 \times 60\% = 673,172$ 仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無

美琪瑪國際股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
				科目	金額		
0	美琪瑪公司	美琪瑪泰國	1、2	銷貨收入、進貨	\$ 187,892	為單一性質，無非關係人可供比較	10%
0	美琪瑪公司	美琪瑪泰國	1、2	應收付帳款	56,249	定期結算或以債權債務互抵	3%
0	美琪瑪公司	美琪瑪韓國	1、2	銷貨收入、進貨	114,377	為單一性質，無非關係人可供比較	6%
0	美琪瑪公司	美琪瑪韓國	1、2	進貨、銷貨收入	84,100	屬單一性質，無非關係人可供比較	5%
0	美琪瑪公司	美琪瑪韓國	1、2	應收付帳款	10,617	定期結算或以債權債務互抵	1%
0	美琪瑪公司	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	1、2	銷貨收入、進貨	14,080	為單一性質，無非關係人可供比較	1%
0	美琪瑪公司	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	1、2	應收付帳款	16,581	定期結算或以債權債務互抵	1%
1	美琪瑪泰國	美琪瑪印尼	3	銷貨收入、進貨	70,819	屬單一性質，無非關係人可供比較	4%
1	美琪瑪泰國	美琪瑪印尼	3	應收付帳款	18,825	定期結算或以債權債務互抵	1%
1	美琪瑪泰國	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	3	銷貨收入、進貨	76,852	屬單一性質，無非關係人可供比較	4%
1	美琪瑪泰國	紹興市上虞美琪瑪化學有限公司	3	應收付帳款	51,248	定期結算或以債權債務互抵	3%

註一： 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。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 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。

美琪瑪國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
嚴 隆 財	6,086,725	8.11%
誌元投資股份有限公司	5,569,320	7.42%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。