

Jinan Acetate Chemical Co.,
Ltd.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

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

電話：(+886)227205045

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~42		六~二四
(七) 關係人交易	42~45		二五
(八) 質抵押之資產	45		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		二七
(十) 其 他	46~47		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~53		二九
2. 轉投資事業相關資訊	47, 49~53		二九
3. 大陸投資資訊	47~48、54		二九
(十二) 部門資訊	48		三十

會計師核閱報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

前 言

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 東 峰



李東峰

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

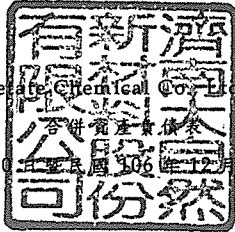
會計師 楊 清 鎮



楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 8 日



Jinan Ace Chemical Co., Ltd. 及子公司

民國 107 年 9 月 30 日 及 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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(附註四及六)	\$ 297,374	13		\$ 206,246	8		\$ 371,197	16	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八)	612	-		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四、九及二六)	-	-		184,492	8		3,976	-	
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及十)	231,284	10		321,993	13		192,389	9	
1180	應收帳款-關係人(附註四、十及二五)	111,461	5		55,993	2		74,885	3	
1200	其他應收款(附註二五)	5,877	-		17,462	1		15,243	1	
1220	本期所得稅資產(附註四)	27,012	1		12,401	1		4,196	-	
130X	存貨淨額(附註四及十一)	329,180	15		415,573	17		428,322	19	
1410	預付款項(附註十五、二五及二六)	105,076	5		101,315	4		86,188	4	
1470	其他流動資產(附註二五及二六)	97,267	5		99,977	4		94,368	4	
11XX	流動資產總計	<u>1,205,143</u>	<u>54</u>		<u>1,415,452</u>	<u>58</u>		<u>1,270,764</u>	<u>56</u>	
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二六)	828,984	37		832,414	34		805,832	35	
1760	投資性不動產淨額(附註四、十四及二六)	103,270	5		106,273	4		105,947	5	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	28,216	1		17,658	1		9,107	-	
1915	預付設備款	8,326	-		4,380	-		26,042	1	
1920	存出保證金	40	-		201	-		118	-	
1985	長期預付租賃款(附註四、十五及二六)	57,582	2		61,104	3		61,531	3	
1990	其他非流動資產	13,529	1		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,039,947</u>	<u>46</u>		<u>1,022,030</u>	<u>42</u>		<u>1,008,577</u>	<u>44</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,245,090</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,279,341</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十六)	\$ 65,486	3		\$ -	-		\$ -	-	
2130	合約負債-流動	6,174	-		-	-		-	-	
2150	應付票據	54,342	2		39,716	2		35,179	2	
2160	應付票據-關係人(附註二五)	61,660	3		-	-		-	-	
2170	應付帳款	116,625	5		249,098	10		190,382	8	
2200	其他應付款(附註十八及二五)	174,227	8		203,608	8		188,776	8	
2310	預收款項	-	-		34,168	2		9,696	1	
2399	其他流動負債	658	-		610	-		1,068	-	
21XX	流動負債總計	<u>479,172</u>	<u>21</u>		<u>527,200</u>	<u>22</u>		<u>425,101</u>	<u>19</u>	
非流動負債										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、七及十七)	48,500	2		101,400	4		122,750	5	
2530	應付公司債(附註十七)	435,724	19		423,732	17		419,766	18	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	9,706	1		9,989	1		9,958	1	
25XX	非流動負債總計	<u>493,930</u>	<u>22</u>		<u>535,121</u>	<u>22</u>		<u>552,474</u>	<u>24</u>	
2XXX	負債總計	<u>973,102</u>	<u>43</u>		<u>1,062,321</u>	<u>44</u>		<u>977,575</u>	<u>43</u>	
權益(附註二十)										
3110	股本	464,800	21		464,800	19		464,800	21	
3200	資本公積	479,542	21		479,542	20		462,001	20	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	78,110	4		60,908	3		60,908	3	
3320	特別盈餘公積	2,344	-		2,344	-		2,344	-	
3350	未分配盈餘	162,961	7		253,046	10		185,028	8	
3300	保留盈餘總計	<u>243,415</u>	<u>11</u>		<u>316,298</u>	<u>13</u>		<u>248,280</u>	<u>11</u>	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(93,289)	(4)		(63,201)	(3)		(63,979)	(3)	
3460	重估增值	65,146	3		65,146	3		65,146	3	
3400	其他權益總計	(28,143)	(1)		1,945	-		1,167	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,159,614</u>	<u>52</u>		<u>1,262,585</u>	<u>52</u>		<u>1,176,248</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益	112,374	5		112,576	4		125,518	5	
3XXX	權益總計	<u>1,271,988</u>	<u>57</u>		<u>1,375,161</u>	<u>56</u>		<u>1,301,766</u>	<u>57</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 2,245,090</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,279,341</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

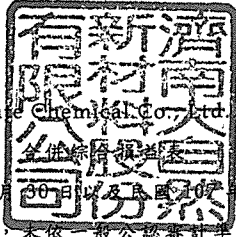


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 423,277	100	\$ 428,510	100	\$ 1,273,478	100	\$ 1,165,669	100
5000	(309,882)	(73)	(325,502)	(76)	(985,099)	(77)	(859,764)	(74)
5900	113,395	27	103,008	24	288,379	23	305,905	26
	營業費用 (附註二十及二五)							
6100	(20,691)	(5)	(14,053)	(3)	(59,092)	(5)	(37,712)	(3)
6200	(14,417)	(4)	(12,337)	(3)	(41,273)	(3)	(45,076)	(4)
6300	(26,003)	(6)	(39,046)	(9)	(83,858)	(7)	(63,058)	(5)
6000	(61,111)	(15)	(65,436)	(15)	(184,223)	(15)	(145,846)	(12)
6900	52,284	12	37,572	9	104,156	8	160,059	14
	營業外收入及支出 (附註二一)							
7010	2,810	1	3,113	-	7,780	1	9,242	-
7020	(6,998)	(2)	(35,229)	(8)	49,865	4	(55,122)	(5)
7050	(4,229)	(1)	(3,930)	(1)	(12,143)	(1)	(5,354)	-
7000	(8,417)	(2)	(36,046)	(9)	45,502	4	(51,234)	(5)
7900	43,867	10	1,526	-	149,658	12	108,825	9
7950	8,855	2	(25)	-	12,944	1	(11,489)	(1)
8200	52,722	12	1,501	-	162,602	13	97,336	8
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	(43,940)	(10)	18,120	4	(33,375)	(3)	(19,939)	(2)
8500	\$ 8,782	2	\$ 19,621	5	\$ 129,227	10	\$ 77,397	7
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 48,314	11	\$ 5,666	1	\$ 159,517	13	\$ 104,003	9
8620	4,408	1	(4,165)	(1)	3,085	-	(6,667)	(1)
8600	\$ 52,722	12	\$ 1,501	-	\$ 162,602	13	\$ 97,336	8
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 8,365	2	\$ 22,160	5	\$ 129,429	10	\$ 85,804	8
8720	417	-	(2,539)	-	(202)	-	(8,407)	(1)
8700	\$ 8,782	2	\$ 19,621	5	\$ 129,227	10	\$ 77,397	7
	每股盈餘 (附註二三)							
9750	\$ 1.04		\$ 0.12		\$ 3.43		\$ 2.24	
9850	\$ 1.04		\$ 0.12		\$ 2.39		\$ 2.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

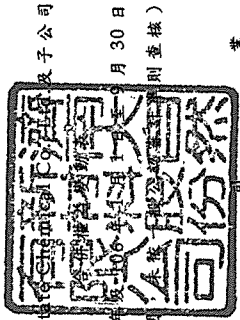


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Acelite Co., Ltd. 子公司

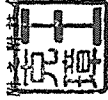
民國 107 年 06 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司										其他權益			本公司業主		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	重估增值	其他權益合計	權益合計	非控制權益	權益總額				
A1	106年1月1日餘額	46,480	462,001	32,221	2,344	342,112	376,677	(45,780)	65,146	19,366	1,322,844	45,585	1,368,429				
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	28,687	-	(28,687)	-	-	-	-	-	-	-				
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)				
	本公司股東現金股利	-	-	28,687	-	(261,087)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)				
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	104,003	104,003	-	-	-	104,003	(6,667)	97,336				
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18,199)	-	(18,199)	(18,199)	(1,740)	(19,939)				
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	104,003	104,003	(18,199)	-	(18,199)	85,804	(8,407)	77,397				
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,340	88,340				
Z1	106年9月30日餘額	46,480	462,001	60,908	2,344	185,028	248,280	(63,979)	65,146	1,167	1,176,248	125,518	1,301,766				
A1	107年1月1日餘額	46,480	479,542	60,908	2,344	253,046	316,298	(63,201)	65,146	1,945	1,262,585	112,576	1,375,161				
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	17,202	-	(17,202)	-	-	-	-	-	-	-				
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)				
	本公司股東現金股利	-	-	17,202	-	(249,602)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)				
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	159,517	159,517	-	-	-	159,517	3,085	162,602				
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(30,088)	-	(30,088)	(30,088)	(3,287)	(33,375)				
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	159,517	159,517	(30,088)	-	(30,088)	129,429	(202)	129,227				
Z1	107年9月30日餘額	46,480	479,542	78,110	2,344	162,961	243,415	(93,289)	65,146	28,143	1,159,614	112,374	1,271,988				



董事長：王克璋



經理人：王克璋

後附之財務報表係本合併財務報告之一部分。



會計主管：王聖斌

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司



民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 149,658	\$ 108,825
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	64,526	23,650
A20200	攤銷費用	1,815	1,775
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失(利益)	(52,900)	37,150
A20900	財務成本	12,143	5,354
A21200	利息收入	(3,371)	(1,832)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,163	616
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	939	(11,027)
A31150	應收帳款	89,770	(97,745)
A31160	應收帳款—關係人	(55,468)	(30,926)
A31180	其他應收款	9,932	(9,681)
A31200	存 貨	85,230	(53,697)
A31230	預付款項	(3,829)	(80,703)
A31240	其他流動資產	2,710	(91,853)
A32125	合約負債	(27,994)	-
A32130	應付票據	14,626	31,608
A32140	應付票據—關係人	61,660	-
A32150	應付帳款	(132,473)	109,012
A32180	其他應付款	(2,104)	(1,052)
A32210	預收款項	-	3,670
A32230	其他流動負債	7	37
A33000	營運產生之現金	216,040	(56,819)
A33300	支付之利息	-	(489)
A33500	支付之所得稅	(12,226)	(32,980)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>203,814</u>	<u>(90,288)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 183,880	\$ -
B00800	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	2,897
B02700	取得不動產、廠房及設備	(112,839)	(240,789)
B03700	存出保證金增加	-	(455)
B06700	其他非流動資產增加	(14,172)	-
B07100	預付設備款增加	(3,946)	-
B07500	收取之利息	<u>5,024</u>	<u>1,115</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>57,947</u>	<u>(237,232)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	65,486	-
C01200	發行公司債	-	500,501
C03000	存入保證金增加(減少)	41	(1,693)
C04500	發放現金股利	(232,400)	(232,400)
C05800	非控制權益變動	-	<u>88,340</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(166,873)</u>	<u>354,748</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,760)</u>	<u>(19,904)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	91,128	7,324
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>206,246</u>	<u>363,873</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 297,374</u>	<u>\$ 371,197</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 104 年 11 月 9 日起在台灣交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 206,246	\$ 206,246	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	184,492	184,492	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	395,448	395,448	(1)
質押活存及定存及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	100,178	100,178	(1)

按攤銷後成本衡量之金融資產	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	\$	\$		\$	\$	\$	\$	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 886,364	\$ -	\$ 886,364	\$ -	\$ -		(1)
合 計	\$ -	\$ 886,364	\$ -	\$ 886,364	\$ -	\$ -		

(1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、質押活存及定存及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約負債。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日負債之影響如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 34,168	\$ 34,168
預收款項	34,168	(34,168)	-
負債影響	<u>\$ 34,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,168</u>

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

107 年適用所述之修正無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土

地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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

合併公司為出租人

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數將認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回

予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定

之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認

列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自醋酸纖維絲束及醋酸纖維素之銷售。由於醋酸纖維絲束及醋酸纖維素產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷 (適用於 107 年)

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	\$ 127	\$ 123	\$ 521
銀行活期存款	297,247	185,291	370,676
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	-	20,832	-
	<u>\$ 297,374</u>	<u>\$ 206,246</u>	<u>\$ 371,197</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
轉換選擇權	<u>\$ 48,500</u>	<u>\$ 101,400</u>	<u>\$ 122,750</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 612</u>

107年9月30日原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利
率2.75%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，
其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$184,492</u>	<u>\$ 3,976</u>

(一) 106年12月31日及9月30日原始到期日超過3個月之定期存款年
利率分別為1.68%~1.95%及1.68%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

十、應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 887	\$ 1,826	\$ 11,027
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 11,027</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 341,858	\$ 376,160	\$ 256,247
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 341,858</u>	<u>\$ 376,160</u>	<u>\$ 256,247</u>

107年1月1日至9月30日

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

合併公司商品銷售部分採預收貨款或信用狀再發貨，部分採授信
期間30天至180天之賒銷，應收票據及帳款不予計息。合併公司採行
之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於
必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信
用評等資訊合併公司將使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主

要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~120 天	121~180 天	181~360 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$133,517	\$ 83,870	\$ 74,791	\$ 25,611	\$ 24,956	\$ -	\$342,745
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$133,517</u>	<u>\$ 83,870</u>	<u>\$ 74,791</u>	<u>\$ 25,611</u>	<u>\$ 24,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$342,745</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收票據及帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示立帳日帳齡超過 360 天之應收票據及帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收票據及帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 360 天之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
1~30 天	\$190,075	\$136,254
31~60 天	115,306	64,063
61~90 天	50,381	18,947
91~120 天	19,948	23,632
121~180 天	2,246	24,378
181~360 天	30	-
合 計	<u>\$377,986</u>	<u>\$267,274</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
1~30 天	\$ -	\$ -
31~60 天	-	-
61~90 天	-	-
91~120 天	-	-
121~180 天	-	-
181~360 天	30	-
合 計	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日應收票據及帳款之備抵呆帳經評估後均無需提列。

十一、存貨淨額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 130,114	\$ 95,952	\$ 47,514
在 製 品	14,002	10,311	11,409
原 料	169,159	295,798	356,999
物 料	15,905	13,512	12,400
	<u>\$ 329,180</u>	<u>\$ 415,573</u>	<u>\$ 428,322</u>

107及106年7月1日至9月30日之營業成本包括存貨跌價及呆滯迴轉利益分別為2,630仟元及2,683仟元。存貨淨變現價值回升係因原庫齡較長之存貨部分已於市場出售。

107年及106年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為1,163仟元及616仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本公司	慈嚴生活科技有限公司(以下簡稱慈嚴公司)	投資控股	100%	100%	100%
慈嚴公司	濟南大自然新材料有限公司(以下簡稱濟南大自然公司)	醋酸纖維絲束之製造及銷售	100%	100%	100%
濟南大自然	中峰化學有限公司(以下稱中峰化學公司)	醋酸纖維素之生產及銷售	52.80%	52.80%	37.89%
慈嚴公司	中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	27.20%	27.20%	35.79%

註：濟南大自然公司及慈嚴公司於 106 年未按持股比例陸續增加投資中峰化學公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
中峰化學公司	中國大陸	20.00%	20.00%	26.32%

以下中峰化學公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 180,535	\$ 188,537	\$ 161,447
非流動資產	795,914	801,241	659,381
流動負債	(427,791)	(426,569)	(392,607)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$ 548,658</u>	<u>\$ 563,209</u>	<u>\$ 428,221</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 438,926	\$ 450,567	\$ 302,703
中峰化學公司之非 控制權益	<u>109,732</u>	<u>112,642</u>	<u>125,518</u>
	<u>\$ 548,658</u>	<u>\$ 563,209</u>	<u>\$ 428,221</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 199,822	\$ 56,474	\$ 593,360	\$ 56,474
本期淨利(損)	\$ 5,118	(\$ 15,821)	\$ 1,413	(\$ 24,450)
其他綜合損益	19,456	6,179	15,964	(3,469)
綜合損益總額	\$ 24,574	(\$ 9,642)	\$ 17,377	(\$ 27,919)
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 4,094	(\$ 11,656)	\$ 1,130	(\$ 17,783)
中峰化學公司之非 控制權益	1,024	(4,165)	283	(6,667)
	\$ 5,118	(\$ 15,821)	\$ 1,413	(\$ 24,450)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 19,660	(\$ 7,103)	\$ 13,902	(\$ 19,512)
中峰化學公司之非 控制權益	4,914	(2,539)	3,475	(8,407)
	\$ 24,574	(\$ 9,642)	\$ 17,377	(\$ 27,919)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 351,179	(\$ 134,400)
投資活動	(81,835)	(237,486)
籌資活動	(268,458)	393,209
匯率變動影響數	1,515	(11,037)
淨現金流入	\$ 2,401	\$ 10,286

十三、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本						
106年1月1日餘額	\$ 94,056	\$ 420,346	\$ 5,571	\$ 619	\$ 105,198	\$ 625,790
增添	6,748	282,424	1,850	6,831	10,664	308,517
重分類	95,476	199,611	245	(446)	(95,476)	199,410
淨兌換差額	(2)	317	(59)	87	(2,619)	(2,276)
106年9月30日餘額	\$ 196,278	\$ 902,698	\$ 7,607	\$ 7,091	\$ 17,767	\$ 1,131,441
累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ 29,115	\$ 274,435	\$ 2,355	\$ 122	\$ -	\$ 306,027
折舊費用	4,450	18,106	943	151	-	23,650
重分類	-	10	5	(15)	-	-
淨兌換差額	(358)	(3,696)	(28)	14	-	(4,068)
106年9月30日餘額	\$ 33,207	\$ 288,855	\$ 3,275	\$ 272	\$ -	\$ 325,609
106年9月30日淨額	\$ 163,071	\$ 613,843	\$ 4,332	\$ 6,819	\$ 17,767	\$ 805,832

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 197,784	\$ 925,657	\$ 9,032	\$ 7,113	\$ 39,283	\$1,178,869
增 添	5,792	31,232	-	577	47,811	85,412
重 分 類	-	-	-	-	(80)	(80)
淨兌換差額	(5,788)	(27,232)	(255)	(220)	(2,750)	(36,245)
107年9月30日餘額	<u>\$ 197,788</u>	<u>\$ 929,657</u>	<u>\$ 8,777</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 84,264</u>	<u>\$1,227,956</u>
累 計 折 舊						
107年1月1日餘額	\$ 35,752	\$ 306,424	\$ 3,667	\$ 612	\$ -	\$ 346,455
折舊費用	8,595	53,554	1,276	1,101	-	64,526
淨兌換差額	(1,306)	(10,501)	(147)	(55)	-	(12,009)
107年9月30日餘額	<u>\$ 43,041</u>	<u>\$ 349,477</u>	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398,972</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 154,747</u>	<u>\$ 580,180</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 84,264</u>	<u>\$ 828,984</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十四、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 103,270</u>	<u>\$ 106,273</u>	<u>\$ 105,947</u>

合併公司之投資性不動產於107年及106年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
委外估價	<u>\$ 103,270</u>	<u>\$ 106,273</u>	<u>\$ 105,947</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

合併公司投資性不動產其他相關資訊請參閱106年度合併財務報告附註十三。

十五、預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動（帳列預付款項）	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 2,398</u>
非流動	<u>\$ 57,582</u>	<u>\$ 61,104</u>	<u>\$ 61,531</u>

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二六。

十六、借 款

短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 65,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日為 2.965%~5.655%。

十七、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
中華民國境內第一次無擔保 轉換公司債	<u>\$ 435,724</u>	<u>\$ 423,732</u>	<u>\$ 419,766</u>

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

本公司發行時每單位轉換公司債持有人有權以每股 173 元轉換為本公司之普通股，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 107 年 9 月 30 日止轉換價格為 161 元，轉換期間為 106 年 9 月 10 日至 111 年 6 月 9 日。若公司債屆時未轉換且本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」，前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，本公司即於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額贖回。

本轉換公司債以發行滿 3 年之日（109 年 6 月 9 日）、發行滿 4 年之日（110 年 6 月 9 日）為本債券持有人提前賣回基準日，本公司應

於賣回基準日前 40 日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 3 年為債券面額之 101.5075%）、（滿 4 年為債券面額之 102.0151%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日加 5 個營業日前以現金贖回本債券。

負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 107 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 48,500 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 435,724 仟元，其原始認列之有效利率為 3.7371%。

發行價款（減除交易成本 4,499 仟元）	<u>\$ 500,501</u>
發行日負債組成部分	\$ 500,501
以有效利率 3.7371% 計算之利息	20,823
金融商品評價損失	<u>(37,100)</u>
107 年 9 月 30 日負債組成部分（應付公司債 435,724 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 48,500 仟元）	<u>\$ 484,224</u>

十八、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付設備款	\$ 95,780	\$ 123,207	\$ 119,990
應付蒸氣費	18,391	20,172	22,010
應付薪資	16,487	21,962	11,626
應付運費	14,807	10,756	8,372
應付員工酬勞及董事 酬勞	4,090	4,410	4,324
其 他	<u>24,672</u>	<u>23,101</u>	<u>22,454</u>
	<u>\$ 174,227</u>	<u>\$ 203,608</u>	<u>\$ 188,776</u>

十九、退職後福利計畫

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

二十、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>46,480</u>	<u>46,480</u>	<u>46,480</u>
已發行股本	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 462,001	\$ 462,001	\$ 462,001
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)</u>	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 479,542</u>	<u>\$ 479,542</u>	<u>\$ 462,001</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 106 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司營運係處於成長階段，由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等，並由董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。股份登錄興櫃買賣或於中華民國的櫃買中心或證交所掛牌期間，董事會於盈餘分派提案時，應

於每會計年度盈餘中先提列：(i)支付相關會計年度稅款之準備金；(ii)彌補過去虧損之數額；(iii)10%之盈餘公積（下稱「法定盈餘公積」）；及(iv)中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。

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

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞／紅利及董事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1030006415 號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 17,202	\$ 28,687		
現金股利	232,400	232,400	\$ 5	\$ 5

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 112,576	\$ 45,585
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	3,085	(6,667)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,287)	(1,740)
子公司現金增資	-	88,340
期末餘額	<u>\$ 112,374</u>	<u>\$ 125,518</u>

二一、淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,094	\$ 1,136	\$ 3,349	\$ 3,376
利息收入	837	1,357	3,371	1,832
什項收入	879	620	1,060	4,034
	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ 9,242</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益 (損失)	(\$ 2,850)	(\$ 22,900)	\$ 52,900	(\$ 37,150)
淨外幣兌換損失	(2,648)	(12,326)	(1,303)	(18,120)
其他	(1,500)	(3)	(1,732)	148
	<u>(\$ 6,998)</u>	<u>(\$ 35,229)</u>	<u>\$ 49,865</u>	<u>(\$ 55,122)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
公司債利息	\$ 4,078	\$ 3,930	\$ 11,992	\$ 4,865
銀行借款利息	151	-	151	489
	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 3,930</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 5,354</u>

(四) 折舊與攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,624	\$ 11,361	\$ 64,526	\$ 23,650
預付租賃款	1,389	598	1,815	1,775
合計	<u>\$ 23,013</u>	<u>\$ 11,959</u>	<u>\$ 66,341</u>	<u>\$ 25,425</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,842	\$ 10,992	\$ 59,569	\$ 21,835
營業費用	1,782	369	4,957	1,815
	<u>\$ 21,624</u>	<u>\$ 11,361</u>	<u>\$ 64,526</u>	<u>\$ 23,650</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 1,775</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 422</u>

(六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 22,010	\$ 16,548	\$ 62,076	\$ 48,303
退職後福利	2,100	1,428	6,151	3,904
其他員工福利	1,160	682	3,526	1,933
員工福利費用合計	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ 18,658</u>	<u>\$ 71,753</u>	<u>\$ 54,140</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,801	\$ 6,583	\$ 38,650	\$ 20,502
營業費用	11,469	12,075	33,103	33,638
	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ 18,658</u>	<u>\$ 71,753</u>	<u>\$ 54,140</u>

(七) 員工酬勞／紅利及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 106 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥獲利不低於 1% 為員工酬勞，員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不多於當年度獲利之 3% 為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前述獲利係指本公司之稅前淨利。為免疑義，稅前淨利係指支付員工酬勞及董事酬勞前之數額。107 年及 106 年 1 月 1

日至 9 月 30 日估列員工酬勞分別為 2,045 仟元與 2,702 仟元及董事酬勞分別為 2,045 仟元與 1,622 仟元，係分別按前述稅前利益之 1.25% 及 2.5% 與 1.25% 及 1.5% 估列。

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。

本公司於 107 年 3 月 28 日及 106 年 6 月 28 日，分別經董事會及股東會決議通過 106 及 105 年度員工酬勞／紅利及董事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞／紅利	\$ 2,205	\$ 3,000
董事酬勞	2,205	4,000

106 及 105 年度員工酬勞／紅利及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年分別經董事會與股東會決議之員工酬勞／紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	(\$ 4,237)	\$ 4,897	\$ 56	\$ 20,912
以前年度之調整	-	-	(1,549)	(993)
遞延所得稅				
本期產生者	(4,618)	(4,872)	(11,928)	(8,430)
以前年度之調整	-	-	477	-
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 8,855)	\$ 25	(\$ 12,944)	\$ 11,489

(二) 所得稅申報情形

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

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.04	\$ 0.12	\$ 3.43	\$ 2.24
稀釋每股盈餘	\$ 1.04	\$ 0.12	\$ 2.39	\$ 2.24

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 48,313	\$ 5,666	\$ 159,516	\$ 104,003
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債利息及 評價	-	-	(40,908)	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 48,313	\$ 5,666	\$ 118,608	\$ 104,003

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	46,480	46,480	46,480	46,480
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	3,106	-
員工酬勞	16	15	27	26
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	46,496	46,495	49,613	46,506

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

合併公司流通在外國內第一次無擔保可轉換公司債為潛在普通股，107年及106年7月1日至9月30日與106年1月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易	\$ -	\$ 48,500	\$ -	\$ 48,500

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易	\$ -	\$101,400	\$ -	\$101,400

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易	\$ -	\$122,750	\$ -	\$122,750

107年及106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 886,364	\$ 751,949
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	743,915	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	908,701	916,154	834,950
透過損益按公允價值衡量之金融負債	48,500	101,400	122,750

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他流動資產（質押活存及定存）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他流動資產（質押活存及定存）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,707	\$ 4,915

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

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

(2) 利率風險

因公司合併之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產、負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 612	\$ 243,848	\$ 63,601
－金融負債	440,160	423,732	419,766
具現金流量利率風險			
－金融資產	394,068	246,286	405,502
－金融負債	61,050	-	-

敏感度分析

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,498 仟元及 3,041 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

107年9月30日

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

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 82,463	\$ 311,410	\$ 99,159	\$ -	\$ 493,032
固定利率工具	-	-	-	500,000	500,000
	<u>\$ 82,463</u>	<u>\$ 311,410</u>	<u>\$ 99,159</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 993,032</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 95,878	\$ 242,940	\$ 75,379	\$ 1,208	\$ 415,405
固定利率工具	-	-	-	500,000	500,000
	<u>\$ 95,878</u>	<u>\$ 242,940</u>	<u>\$ 75,379</u>	<u>\$ 501,208</u>	<u>\$ 915,405</u>

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

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 134,679	\$ -	\$ -
— 未動用金額	334,176	180,755	242,080
	<u>\$ 468,855</u>	<u>\$ 180,755</u>	<u>\$ 242,080</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 92,047	\$ -	\$ -
— 未動用金額	45,913	41,542	105,128
	<u>\$ 137,960</u>	<u>\$ 41,542</u>	<u>\$ 105,128</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Global Filters S.A. (GF)	實質關係人
Tabacalera Hernandarias S.A. (TH)	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	GF	\$ 102,317	\$ 41,886	\$ 193,113	\$ 139,913
	其他	<u>16,041</u>	<u>18,636</u>	<u>71,520</u>	<u>48,030</u>
		<u>\$ 118,358</u>	<u>\$ 60,522</u>	<u>\$ 264,633</u>	<u>\$ 187,943</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 進貨

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人/兗礦魯南 化工	<u>\$ 54,358</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 211,387</u>	<u>\$ 3,868</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人			
	GF	\$ 82,078	\$ 21,773	\$ 56,300
	TH	23,018	27,909	18,585
	SAF	<u>6,365</u>	<u>6,311</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 111,461</u>	<u>\$ 55,993</u>	<u>\$ 74,885</u>
其他應收款	實質關係人/兗礦 魯南化工	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年9月30日暨106年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 61,660	\$ -	\$ -
其他應付款	實質關係人	<u>16,397</u>	<u>16,977</u>	<u>16,952</u>
		<u>\$ 78,057</u>	<u>\$ 16,977</u>	<u>\$ 16,952</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,416</u>

(七) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人／兗礦魯南 化工	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 455</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
製造費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 38,815	\$ 36,910	\$ 127,281	\$ 36,910
研發費用－蒸氣費	實質關係人	2,679	-	8,870	-
營業費用－租金費用	主要管理階層	90	90	270	270
營業費用－租金費用	實質關係人	-	-	79	-
		<u>\$ 41,584</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 136,500</u>	<u>\$ 37,180</u>

實質關係人為本公司提供蒸氣作為生產介質及租賃服務。

主要管理階層為本公司提供租賃服務。

(九) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人／鶴珍			
被保證金額	\$ 26,616	\$ 27,390	\$ -
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,616</u>	<u>\$ 27,390</u>	<u>\$ -</u>

(十) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,720	\$ 2,375	\$ 11,495	\$ 9,925
退職後福利	23	22	68	63
	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 9,988</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。

二六、質抵押之資產

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無活絡市場之債務工具投資	\$ -	\$ 1,173	\$ 3,976
質押活存及定存（帳列其他 流動資產）	96,821	99,519	93,911
不動產、廠房及設備淨額	54,673	227,623	210,747
預付租賃款	17,403	18,579	18,746
投資性不動產淨額	75,897	78,104	77,864
	<u>\$ 244,794</u>	<u>\$ 424,998</u>	<u>\$ 405,244</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 49,665 仟元、27,521 仟元及 30,260 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,875</u>

二八、具重大影響之外幣資產負債資訊

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

107年9月30日

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

106年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 27,708	6.534	(美元：人民幣)	\$	826,119		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	6,300	6.534	(美元：人民幣)		190,982		

106年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 21,625	6.6369	(美元：人民幣)	\$	654,313		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	5,388	6.6369	(美元：人民幣)		162,752		

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外 幣	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美 元	6.7971	(美元：人民幣)	(\$ 2,648)	6.6675	(美元：人民幣)	(\$ 12,326)

		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.5105 (美元:人民幣)	(\$ 1,303)	6.8031 (美元:人民幣)	(\$ 18,120)	

二九、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。(無)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

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

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—亞洲、非洲、美洲及其他地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
亞洲	\$ 799,072	\$ 753,392
美洲	298,113	195,405
非洲	79,998	209,975
其他地區	96,295	6,897
	<u>\$ 1,273,478</u>	<u>\$ 1,165,669</u>

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	客戶 A	\$ 193,113
客戶 B	(註)	158,094
	<u>\$ 193,113</u>	<u>\$ 298,007</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	提供擔保金額	備抵撥充帳項	品價值	對個別對象資金貸與限額	對總對象資金貸與限額	與備註
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	-	是	\$ 266,160 (CNY\$ 60,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉及購置設備款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 490,795	\$ 654,393	註 3

註 1：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 2：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之三十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過淨值之百分之四十為限；總額以淨值之百分之三十為限。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額 (註 3)	證屬對子公司背書保證	屬子公司地區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公司	濟南大自然新材料有限公司	(2)	\$ 2,899,035	\$ 88,720	\$ 88,720	\$ 69,193	-	7.65%	\$ 2,899,035	Y	Y	-
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公司	中峰化學有限公司	(2)	115,961	44,360	44,360	4,436	-	3.83%	1,159,614	Y	Y	註 4
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公司	中峰化學有限公司	(2)	115,961	61,050	61,050	-	-	5.26%	1,159,614	Y	Y	-
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(2)	327,196	44,360	44,360	4,436	-	2.71%	817,991	Y	Y	註 4

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額之計算方法如下：

- (1) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限；除本公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限外，餘背書保證總額以不超過本公司淨值為限。
- (2) 本公司對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值之百分之十為限；除本公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限外，餘背書保證總額以不超過本公司淨值為限。
- (3) 子公司（濟南大自然新材料有限公司）對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，對單一企業背書保證總額以不超過當期淨值百分之二十為限。
- 註 4：本公司及子公司（濟南大自然新材料有限公司）共同提供中峰化學有限公司背書保證，餘額為人民幣 1,000 萬元。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形	及	不	同	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	授信期間	
中峰化學有限公司	克礦魯南化工有限公司	實質關係人	\$ 211,387	31.45%	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無	\$ 10,203	5.72%	-

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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表四

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	預付貨款	\$ 285,469	依雙方約定之	依雙方約定之	12.72%
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	進貨	537,196	依雙方約定之	依雙方約定之	42.18%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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		資本			持有金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註1)	註
				原本期	去本期	年	底	數				
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司 (簡稱“慈嚴生活”)	香港	投資控股	\$ 822,593	\$ 822,593	\$ 822,593	(註3)	100%	\$ 1,659,290	\$ 116,326	\$ 116,326	-

註1：係按被投資公司同期經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

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

註3：係為有限公司，故無股份。

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 投 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 公 司 認 列 損 益 (註 2)	本 公 司 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 末 帳 面 投 資 金 額	資 額 已 匯 回	至 本 期 止	註	
																			收 入
濟南大 自然 材料 有限 公司	醋酸纖維絲束之製 造及銷售	\$ 264,171 (人民幣 62,593 仟元)	(3)	\$ -	-	\$ -	-	-	-	\$ -	111,920	100%	\$ 111,920 (註 2(2)、B)	\$ -	\$ 1,635,982	\$ -	-	-	註 3
中峰化學有限公司	醋酸纖維素之生產 及銷售	581,452 (人民幣 125,000 仟元)	(3)	\$ -	-	\$ -	-	-	-	\$ -	1,413	80%	12,343 (註 2(2)、B)	\$ 449,497	\$ -	-	-	-	註 3

本 期 末 陸 地 投 資 金 額	本 期 初 陸 地 投 資 金 額	依 會 審 計 投 資 金 額	經 大 陸 地 區 經 濟 部 投 資 審 查 會 審 計 投 資 金 額	規 定 限 額
-	-	-	-	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：
 (1) 直接赴大陸地區從事投資。
 (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：
 (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
 (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 C. 其他。

註 3：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。