

Jinan Acetate Chemical Co.,  
Ltd.及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~53		六~二七
(七) 關係人交易	53~56		二八
(八) 質抵押之資產	56		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三十
(十) 重大之期後事項	56		三一
(十一) 其 他	57		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58, 60~64		三三
2. 轉投資事業相關資訊	57~58, 60~64		三三
3. 大陸投資資訊	58, 65		三三
(十三) 部門資訊	58~59		三四

### 會計師查核報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

#### 查核意見

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等

事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款減損之估計判斷

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司之應收帳款，係依管理階層對其可回收性及歷史收款經驗估計備抵損失，由於備抵損失提列涉及重大估計及判斷，且應收帳款帳面金額對整體合併報告係屬重大，因此本會計師於本年度查核時將應收帳款減損之估計判斷列為關鍵查核事項，相關重大會計估計及判斷說明如合併財務報表附註四及五所揭露。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 抽核應收帳款帳齡之正確性。
2. 對逾期款項或有收回疑慮之應收款項，抽核其個別評估收回可能性是否允當。
3. 綜上分析及評估管理階層用以計算備抵損失之基礎是否合理，並核算備抵損失之金額，評估是否已提列適當之備抵損失。

#### 營業收入之發生

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司之營業收入，依 IFRS 15「客戶合約收入」對於收入認列時點提供之相關指引，若企業於特定商品或勞務移轉控制予客戶時，始符合收入認列條件，請參閱合併財務報表附註四。因此本會計師於年度查核時將營業收入之發生列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與銷貨收入認列之發生相關之主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 自銷貨收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況等，以確認銷貨收入之真實性。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會

計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司不再具有繼續經營之能力。

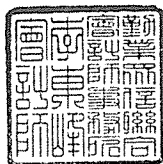
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李東峰



李東峰

會計師 楊清鎮

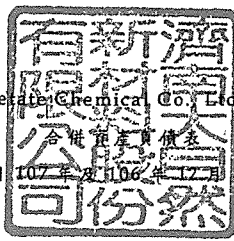


楊清鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 26 日

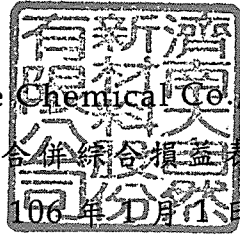


代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 369,078	16	\$ 206,246	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	616	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、九及二九)	-	-	184,492	8
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、十及二一)	262,913	11	321,993	13
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十、二一及二八)	49,150	2	55,993	2
1200	其他應收款 (附註二五及二八)	16,511	1	17,462	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	5,447	-	12,401	1
130X	存貨淨額 (附註四及十一)	320,695	14	415,573	17
1410	預付款項 (附註十五及二九)	85,674	4	101,315	4
1470	其他流動資產 (附註二九)	123,590	5	99,977	4
11XX	流動資產總計	<u>1,233,674</u>	<u>53</u>	<u>1,415,452</u>	<u>58</u>
	<b>非流動資產</b>				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)	863,830	37	832,414	34
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十四及二九)	104,108	5	106,273	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	37,550	2	17,658	1
1915	預付設備款	6,409	-	4,380	-
1920	存出保證金 (附註二七)	41	-	201	-
1985	長期預付租賃款 (附註四、十五及二九)	57,448	2	61,104	3
1990	其他非流動資產	13,638	1	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,083,024</u>	<u>47</u>	<u>1,022,030</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,316,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 116,717	5	\$ -	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)	7,196	-	-	-
2150	應付票據	92,131	4	39,716	2
2160	應付票據—關係人 (附註二八)	31,416	2	-	-
2170	應付帳款	121,652	5	249,098	10
2200	其他應付款 (附註十八及二八)	157,379	7	203,608	8
2310	預收款項	-	-	34,168	2
2399	其他流動負債	2,733	-	610	-
21XX	流動負債總計	<u>529,224</u>	<u>23</u>	<u>527,200</u>	<u>22</u>
	<b>非流動負債</b>				
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)	46,400	2	101,400	4
2530	應付公司債 (附註十七)	439,842	19	423,732	17
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	9,785	-	9,989	1
25XX	非流動負債總計	<u>496,027</u>	<u>21</u>	<u>535,121</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>1,025,251</u>	<u>44</u>	<u>1,062,321</u>	<u>44</u>
	<b>權益 (附註二十)</b>				
3110	股 本	464,800	20	464,800	19
3200	資本公積	479,542	21	479,542	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	78,110	3	60,908	3
3320	特別盈餘公積	2,344	-	2,344	-
3350	未分配盈餘	228,542	10	253,046	10
3300	保留盈餘總計	<u>308,996</u>	<u>13</u>	<u>316,298</u>	<u>13</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 84,208)	( 4)	( 63,201)	( 3)
3460	重估增值	65,146	3	65,146	3
3400	其他權益總計	( 19,062)	( 1)	1,945	-
3500	庫藏股票	( 52,124)	( 2)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,182,152	51	1,262,585	52
36XX	非控制權益	109,295	5	112,576	4
3XXX	權益總計	<u>1,291,447</u>	<u>56</u>	<u>1,375,161</u>	<u>56</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,316,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二一及二八)	\$ 1,739,194	100	\$ 1,747,987	100
5000	營業成本 (附註十九、二二及二八)	( 1,317,839)	( 76)	( 1,321,952)	( 76)
5900	營業毛利	<u>421,355</u>	<u>24</u>	<u>426,035</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註十九、二二及二八)				
6100	推銷費用	( 84,843)	( 5)	( 54,307)	( 3)
6200	管理及總務費用	( 63,860)	( 4)	( 66,913)	( 4)
6300	研究發展費用	( 110,484)	( 6)	( 97,399)	( 5)
6000	營業費用合計	( 259,187)	( 15)	( 218,619)	( 12)
6900	營業淨利	<u>162,168</u>	<u>9</u>	<u>207,416</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	12,659	1	13,542	1
7020	其他利益及損失	52,006	3	( 43,036)	( 2)
7050	財務成本 (附註四)	( 16,781)	( 1)	( 9,320)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>47,884</u>	<u>3</u>	<u>( 38,814)</u>	<u>( 2)</u>
7900	稅前淨利	210,052	12	168,602	10
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及二三)	<u>14,039</u>	<u>1</u>	<u>( 2,430)</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	224,091	13	166,172	10

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	<u>(\$ 23,281)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 15,380)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 200,810</u>	<u>12</u>	<u>\$ 150,792</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 225,098	13	\$ 172,021	10
8620	非控制權益	<u>( 1,007)</u>	<u>-</u>	<u>( 5,849)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 224,091</u>	<u>13</u>	<u>\$ 166,172</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 204,091	12	\$ 154,600	9
8720	非控制權益	<u>( 3,281)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,808)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 200,810</u>	<u>12</u>	<u>\$ 150,792</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 4.85</u>		<u>\$ 3.70</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.76</u>		<u>\$ 3.70</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

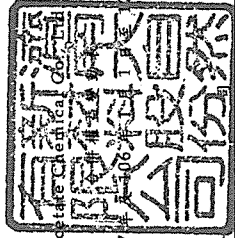


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 子公司  
民國 107 年 12 月 31 日

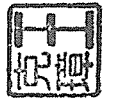
單位：新台幣千元

代碼	歸屬	本公司										本公司業主					
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益合計	庫藏股票	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	-	28,687	(232,400)	(232,400)	-	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)	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(232,400)	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
	股東現金股利	-	-	28,687	-	(261,087)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	小計	-	-	28,687	-	(261,087)	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	172,021	172,021	172,021	172,021	-	-	-	-	-	172,021	(5,849)	166,172
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,421)	(17,421)	(17,421)	-	(17,421)	2,041	(15,380)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	172,021	172,021	172,021	172,021	-	(17,421)	(17,421)	(17,421)	-	154,600	(3,808)	150,792
M7	對子公司所有權權益變動	-	17,541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,541	(17,541)	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,340	-	88,340
Z1	106年12月31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	1,262,585	112,576	1,375,161	
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	17,202	-	(17,202)	-	-	-	-	-	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(232,400)	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
	股東現金股利	-	-	17,202	-	(249,602)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	小計	-	-	17,202	-	(249,602)	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	225,098	225,098	225,098	225,098	-	-	-	-	225,098	(1,007)	224,091	
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,007)	-	(21,007)	(21,007)	(21,007)	(21,007)	-	(21,007)	2,274	(23,281)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	225,098	225,098	225,098	225,098	-	(21,007)	(21,007)	(21,007)	-	204,091	(3,281)	200,810
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,124)	(52,124)	-	(52,124)	-	(52,124)	
Z1	107年12月31日餘額	46,480	\$ 479,542	\$ 78,110	\$ 2,344	\$ 228,542	\$ 308,996	(84,208)	65,146	(19,062)	1,182,152	109,295	1,291,447	1,182,152	109,295	1,291,447	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：王克璋

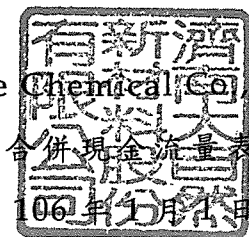


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 210,052	\$ 168,602
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	86,707	43,319
A20200	攤銷費用	2,403	2,374
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失（利益）	( 55,000)	15,800
A20900	財務成本	16,781	9,320
A21200	利息收入	( 4,013)	( 2,976)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）	( 490)	714
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 4,907)	( 1,826)
A31150	應收帳款	63,987	( 236,550)
A31160	應收帳款－關係人	6,843	( 12,034)
A31180	其他應收款	( 481)	( 11,855)
A31200	存 貨	95,368	( 41,046)
A31230	預付款項	15,592	( 95,823)
A31240	其他流動資產	( 23,613)	( 97,462)
A32125	合約負債	( 26,972)	-
A32130	應付票據	52,415	36,145
A32140	應付票據－關係人	31,416	-
A32150	應付帳款	( 127,446)	167,728
A32180	其他應付款	5,654	10,561
A32210	預收款項	-	28,142
A32230	其他流動負債	2,129	( 170)
A33000	營運產生之現金	346,425	( 17,037)
A33300	支付之利息	( 671)	( 489)
A33500	退還（支付）之所得稅	221	( 40,658)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>345,975</u>	<u>( 58,184)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	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	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 177,619)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 183,644)	( 260,992)
B03700	存出保證金減少(增加)	158	( 457)
B06700	其他非流動資產增加	( 14,172)	-
B07100	預付設備款增加	( 6,535)	-
B07500	收取之利息	5,445	2,214
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 14,868)	( 436,854)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	116,717	-
C01200	發行可轉換公司債	-	500,501
C03000	存入保證金減少	( 6)	( 1,944)
C04500	發放現金股利	( 232,400)	( 232,400)
C04900	庫藏股票買回成本	( 52,124)	-
C05800	非控制權益變動	-	88,340
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 167,813)	354,497
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 462)	( 17,086)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	162,832	( 157,627)
E00100	年初現金及約當現金餘額	206,246	363,873
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 369,078	\$ 206,246

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 12 月 31 日

(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 108 年 3 月 26 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經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。

107 年適用前述修正無重大影響。

## 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	107年1月1日	說 明
				保留盈餘 影響數	其他權益 影響數			
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。

107 年適用前述修正無重大影響。

## 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。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日負債項目調整如下：

	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	<u>34,168</u>	<u>(34,168)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 34,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,168</u>

合併公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

負債項目之 107 年影響

	107年12月31日
合約負債—流動增加	\$ 7,196
預收款項（減少）	<u>(7,196)</u>
負債增加	<u>\$ -</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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

107 年適用前述修正無重大影響。

#### 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 年適用前述修正無重大影響。

#### (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」	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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。



### 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

## (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

## (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 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。

##### (1) 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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

#### (2) 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。

### (3) 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

#### (1) 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二七。

#### (2) 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）。

## (十) 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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

#### (十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### 3. 租賃之土地

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

## (十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

合併公司依當地法令規定參與當地政府養老金計劃，定期依員工工資一定比例提撥養老金存放於當地政府，係屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

根據「中華人民共和國企業所得稅法」第四條之規定企業所得稅稅率為 25%，合併公司之濟南大自然公司於 107 及 106 年度業已取得高新技術企業證書，故依同法第二十八條之規定其所適用之稅率為 15%。濟南大自然公司高新技術企業資格於 110 年 11 月到期。以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。若公允價值衡量之投資性不動產屬非折舊性資產，或持有之經濟模式並非隨時間消耗該資產幾乎所有之經濟效益，合併公司係假設透過出售而回收該資產帳面金額。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素做出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 119	\$ 123
銀行活期存款	353,601	185,291
約當現金 (原始到期日在 3 個月 以內之投資)		
銀行定期存款	<u>15,358</u>	<u>20,832</u>
	<u>\$ 369,078</u>	<u>\$ 206,246</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日之銀行活期存款年利率分別為 0.001%~0.37% 及 0.001%~0.30%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債—</u>		
<u>非流動</u>		
衍生工具		
轉換選擇權	<u>\$ 46,400</u>	<u>\$ 101,400</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>流    動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 616</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，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

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

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.68%~1.95%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 6,733	\$ 1,826
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 1,826</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$305,330	\$376,160
減：備抵損失	-	-
	<u>\$305,330</u>	<u>\$376,160</u>

107 年度

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 12 月 31 日

	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~120 天	121~180 天	181~360 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$154,113	\$ 84,321	\$ 36,487	\$ 10,160	\$ 26,982	\$ -	\$312,063
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$154,113</u>	<u>\$ 84,321</u>	<u>\$ 36,487</u>	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 26,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$312,063</u>

106 年度

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 天之間之應收票據及帳款，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。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~30 天	\$ 190,075
31~60 天	115,306
61~90 天	50,381
91~120 天	19,948
121~180 天	2,246
181~360 天	30
合 計	<u>\$ 377,986</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帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31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>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

107年及106年12月31日應收票據及帳款之備抵損失/呆帳經評估後均無需提列。

#### 十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 146,642	\$ 95,952
在 製 品	13,919	10,311
原 料	142,677	295,798
物 料	<u>17,457</u>	<u>13,512</u>
	<u>\$ 320,695</u>	<u>\$ 415,573</u>

107及106年度與存貨相關之營業成本分別為1,317,839仟元及1,321,952仟元，營業成本包括存貨（迴轉利益）跌價及呆滯損失分別為(490)仟元及714仟元。107年12月31日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。

#### 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 12月31日	106年 12月31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%
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%
濟南大自然	中峰化學有限公司（以下簡稱中峰化學公司）	醋酸纖維素之生產及銷售	52.80%	52.80%
慈嚴公司	中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	27.20%	27.20%

(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 12月31日	106年 12月31日
中峰化學公司	中國大陸	20.00%	20.00%

以下中峰化學公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 273,692	\$ 188,537
非流動資產	835,666	801,241
流動負債	( 577,343)	( 426,569)
非流動負債	-	-
權 益	<u>\$ 532,015</u>	<u>\$ 563,209</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 425,612	\$ 450,567
中峰化學公司之非控制 權益	<u>106,403</u>	<u>112,642</u>
	<u>\$ 532,015</u>	<u>\$ 563,209</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 726,431</u>	<u>\$ 237,988</u>
本年度淨損	(\$ 20,108)	(\$ 27,769)
其他綜合損益	<u>11,086</u>	<u>3,011</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 9,022)</u>	<u>(\$ 24,758)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 16,086)	(\$ 21,859)
中峰化學公司之非控制 權益	<u>( 4,022)</u>	<u>( 5,910)</u>
	<u>(\$ 20,108)</u>	<u>(\$ 27,769)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 7,218)	(\$ 19,489)
中峰化學公司之非控制 權益	<u>( 1,804)</u>	<u>( 5,269)</u>
	<u>(\$ 9,022)</u>	<u>(\$ 24,758)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
現金流量		
營業活動	\$ 434,135	(\$ 175,223)
投資活動	( 144,955)	( 253,652)
籌資活動	( 250,604)	442,429
匯率變動影響數	<u>2,924</u>	<u>( 6,570)</u>
淨現金流入	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 6,984</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

成 本	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
106年1月1日餘額	\$ 94,056	\$ 420,346	\$ 5,571	\$ 619	\$ 105,198	\$ 625,790
增 添	7,661	282,295	3,239	6,854	31,889	331,938
重分類	95,795	221,274	245	( 446)	( 95,795)	221,073
淨兌換差額	<u>272</u>	<u>1,742</u>	<u>( 23)</u>	<u>86</u>	<u>( 2,009)</u>	<u>68</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 197,784</u>	<u>\$ 925,657</u>	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 39,283</u>	<u>\$1,178,869</u>
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	6,876	34,624	1,317	502	-	43,319
重分類	-	10	5	( 15)	-	-
淨兌換差額	<u>( 239)</u>	<u>( 2,645)</u>	<u>( 10)</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>( 2,891)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 35,752</u>	<u>\$ 306,424</u>	<u>\$ 3,667</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,455</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 162,032</u>	<u>\$ 619,233</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 39,283</u>	<u>\$ 832,414</u>
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	6,750	73,766	228	573	50,444	131,761
重分類	-	4,375	-	-	-	4,375
淨兌換差額	<u>( 4,160)</u>	<u>( 20,366)</u>	<u>( 188)</u>	<u>( 156)</u>	<u>( 1,874)</u>	<u>( 26,744)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 200,374</u>	<u>\$ 983,432</u>	<u>\$ 9,072</u>	<u>\$ 7,530</u>	<u>\$ 87,853</u>	<u>\$1,288,261</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	11,548	71,991	1,698	1,470	-	86,707
淨兌換差額	<u>( 951)</u>	<u>( 7,632)</u>	<u>( 107)</u>	<u>( 41)</u>	<u>-</u>	<u>( 8,731)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 46,349</u>	<u>\$ 370,783</u>	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,431</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 154,025</u>	<u>\$ 612,649</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 87,853</u>	<u>\$ 863,830</u>

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，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	金 額
106年1月1日餘額	\$ 107,484
淨兌換差額	( <u>1,211</u> )
106年12月31日餘額	<u>\$ 106,273</u>
107年1月1日餘額	\$ 106,273
淨兌換差額	( <u>2,165</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 104,108</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 9 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 4,625	\$ 4,280
1~5 年	19,152	18,288
超過 5 年	<u>15,503</u>	<u>24,973</u>
	<u>\$ 39,280</u>	<u>\$ 47,541</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

	107年12月31日	106年12月31日
委外估價	<u>\$ 104,108</u>	<u>\$ 106,273</u>

單筆金額達實收資本額 20% 之投資性不動產 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值係分別於 108 年 1 月 7 日及 107 年 1 月 15 日由具備我國不動產估價師資格之台灣大華不動產估價師事務所張義權估價師進行估價。

第 3 等級公允價值之調節如下：

	金 額
106年1月1日餘額	\$107,484
列入其他綜合損益（國外營運機構 財務報表換算之兌換差額）	( <u>1,211</u> )
106年12月31日餘額	<u>\$106,273</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
107年1月1日餘額		\$106,273
列入其他綜合損益(國外營運機構 財務報表換算之兌換差額)		( 2,165)
107年12月31日餘額		<u>\$104,108</u>

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	107年12月31日	106年12月31日
預估未來現金流入	\$ 287,172	\$ 289,240
預估未來現金流出	( 6,136)	( 6,075)
預估未來淨現金流入	<u>\$ 281,036</u>	<u>\$ 283,165</u>
折現率	6%	6%

投資性不動產所在區域之租金行情約為每平方公尺人民幣 7.17 元，市場上相似比較標的之租金行情約為每平方公尺人民幣 6.48 元至人民幣 7.80 元。

該投資性不動產包括地上 1 層，目前已全數以營業租賃方式出租，107 及 106 年度產生租金收入分別為 4,433 仟元及 4,224 仟元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租金，並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；由於土地租約到期地上房屋無償歸土地所有權人，因此無期末處分價值。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含招商仲介費、相關稅費及管理費、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來情況推估。

折現率 6% 係考量中國人民銀行三年期定期存款利率 2.75%，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬 3.25% 決定。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動（帳列預付款項）	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 2,405</u>
非流動	<u>\$ 57,448</u>	<u>\$ 61,104</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 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，請參閱附註二九。

十六、借    款

短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$116,717</u>	<u>\$ -</u>

銀行信用額度借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 3.18%~3.67%。

十七、應付公司債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
中華民國境內第一次無擔保轉換公司債	<u>\$ 439,842</u>	<u>\$ 423,732</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 12 月 31 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 12 月 31 日以公平價值評估金額為 46,400 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 12 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 439,842 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	8,831
金融商品評價損失	<u>15,800</u>
106 年 12 月 31 日負債組成部分（應付公司債 423,732 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 101,400 仟元）	525,132
以有效利率 3.7371% 計算之利息	16,110
金融商品評價利益	<u>( 55,000)</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分（應付公司債 439,842 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 46,400 仟元）	<u>\$ 486,242</u>

#### 十八、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付設備款	\$ 71,324	\$ 123,207
應付薪資	21,827	21,962
應付蒸氣費	14,127	20,172
應付運費	13,133	10,756
應付員工酬勞及董事酬勞	5,536	4,410
其他	<u>31,432</u>	<u>23,101</u>
	<u>\$ 157,379</u>	<u>\$ 203,608</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12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>17,541</u>	<u>17,541</u>
	<u>\$ 479,542</u>	<u>\$ 479,542</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司營運係處於成長階段，由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等，並由董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。股份登錄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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1030006415 號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 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

本公司 108 年 3 月 26 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 22,510	
特別盈餘公積	19,062	
現金股利	183,868	\$ 4

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

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

#### (四) 特別盈餘公積

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年度	106年度
期初餘額	\$112,576	\$ 45,585
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 1,007)	( 5,849)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 2,274)	2,041
子公司增資	<u>-</u>	<u>70,799</u>
期末餘額	<u>\$109,295</u>	<u>\$112,576</u>

#### (六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )
107年1月1日股數	-
本年度增加	<u>426</u>
107年12月31日股數	<u>426</u>

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

#### 二一、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,739,194</u>	<u>\$ 1,747,987</u>

##### (一) 客戶合約之說明

商品銷售予客戶時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決定收入認列金額。

##### (二) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$305,330</u>
合約負債—流動	<u>\$ 7,196</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 4,433	\$ 4,224
利息收入	4,013	2,976
什項收入	<u>4,213</u>	<u>6,342</u>
	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 13,542</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益(損失)	\$ 55,000	(\$ 15,800)
淨外幣兌換損失	( 1,472)	( 25,421)
其他	<u>( 1,522)</u>	<u>( 1,815)</u>
	<u>\$ 52,006</u>	<u>(\$ 43,036)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
公司債利息	\$ 16,110	\$ 8,831
銀行借款利息	<u>671</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 9,320</u>

(四) 折舊與攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 86,707	\$ 43,319
預付租賃款	<u>2,403</u>	<u>2,374</u>
合計	<u>\$ 89,110</u>	<u>\$ 45,693</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 74,951	\$ 34,977
營業費用	<u>11,756</u>	<u>8,342</u>
	<u>\$ 86,707</u>	<u>\$ 43,319</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 2,374</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
產生租金收入	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 563</u>

(六) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 94,330	\$ 70,895
退職後福利	8,180	5,628
其他員工福利	<u>4,700</u>	<u>3,177</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 107,210</u>	<u>\$ 79,700</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,939	\$ 31,984
營業費用	<u>51,271</u>	<u>47,716</u>
	<u>\$ 107,210</u>	<u>\$ 79,700</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥獲利不低於1%為員工酬勞，員工酬勞之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不多於當年度獲利之3%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前述獲利係指本公司之稅前淨利。為免疑義，稅前淨利係指支付員工酬勞及董事酬勞前之數額。107及106年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月26日及107年3月28日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	1.20%	1.25%
董事酬勞	1.20%	1.25%

金額

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

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。

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 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,787	\$ 3,928
外幣兌換損失總額	( 6,259)	( 29,349)
淨 損	( <u>\$ 1,472</u> )	( <u>\$ 25,421</u> )

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,161	\$ 20,296
以前年度之調整	( 1,549)	( 993)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 21,128)	( 16,873)
以前年度之調整	<u>477</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	( <u>\$ 14,039</u> )	<u>\$ 2,430</u>

會計所得與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 210,052</u>	<u>\$ 168,602</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 18,369	\$ 45,027
研發抵減	( 31,491)	( 42,723)
稅上不可減除之費損	563	1,946
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 1,072)	( 993)
其 他	( <u>408</u> )	( <u>827</u> )
認列於損益之所得稅費用 (利益)	( <u>\$ 14,039</u> )	<u>\$ 2,430</u>

合併公司之濟南大自然公司於 107 及 106 年度業已取得高新技術企業證書，故適用之稅率為 15%。合併公司之中峰化學公司適用之稅率為 25%。

(二) 本期所得稅資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,447</u>	<u>\$ 12,401</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯				
損失	\$ 162	(\$ 74)	(\$ 1)	\$ 87
未實現獎酬	342	( 171)	( 3)	168
虧損留抵	<u>17,154</u>	<u>20,896</u>	<u>( 755)</u>	<u>37,295</u>
	<u>\$ 17,658</u>	<u>\$ 20,651</u>	<u>(\$ 759)</u>	<u>\$ 37,550</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現重估增值	<u>\$ 9,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ 9,785</u>

106 年度

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯				
損失	\$ 54	\$ 107	\$ 1	\$ 162
未實現獎酬	520	( 169)	( 9)	342
虧損留抵	<u>-</u>	<u>16,935</u>	<u>219</u>	<u>17,154</u>
	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 16,873</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 17,658</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現重估增值	<u>\$ 10,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 113)</u>	<u>\$ 9,989</u>

#### (四) 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。

#### 二四、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.85</u>	<u>\$ 3.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.76</u>	<u>\$ 3.70</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$225,098</u>	<u>\$172,021</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息及評價	<u>( 38,890)</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$186,208</u>	<u>\$172,021</u>

#### 股    數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>46,436</u>	<u>46,480</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>3,106</u>	<u>-</u>
員工酬勞	<u>29</u>	<u>21</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>49,571</u>	<u>46,501</u>

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

合併公司流通在外國內第一次無擔保可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 106 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故於 106 年度未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二五、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係濟南大自然公司承租之土地，租賃期間為 10 年至 30 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

### (二) 合併公司為出租人

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層定期重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 46,400	\$ -	\$ 46,400

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



107及106年度無第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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 886,364
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	821,896	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	959,727	916,154
透過損益按公允價值衡量之金融負債	46,400	101,400

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、借款、應付帳款及應付公司債。合併公司之財務管理部

門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

##### 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人民幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當人民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。

損 益	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 3,030	\$ 6,351

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 20,955	\$ 243,848
—金融負債	531,987	423,732
具現金流量利率風險		
—金融資產	471,761	246,286
—金融負債	24,572	-

## 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 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 4,472 仟元及 2,463 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合併公司財務損失之風險。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年及106年12月31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	\$ 101,902	\$ 144,791	\$ 158,467	\$ -	\$ 405,160
浮動利率工具	13	24,572	-	-	24,585
固定利率工具	92,283	-	-	500,000	592,283
	<u>\$ 194,198</u>	<u>\$ 169,363</u>	<u>\$ 158,467</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 1,022,028</u>

#### 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>

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12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 264,075	\$ -
— 未動用金額	407,598	180,755
	<u>\$ 671,673</u>	<u>\$ 180,755</u>
有擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 95,436	\$ -
— 未動用金額	43,644	41,542
	<u>\$ 139,080</u>	<u>\$ 41,542</u>

#### 二八、關係人交易

本公司之最終母公司為 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.。

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
銷貨收入	實質關係人		
	GF	\$ 235,596	\$ 177,038
	其他	<u>91,267</u>	<u>75,061</u>
		<u>\$ 326,863</u>	<u>\$ 252,099</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年度	106年度
實質關係人/兗礦魯南化工	<u>\$ 222,745</u>	<u>\$ 57,541</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12月31日	106年12月31日
應收帳款—關係人	實質關係人		
	GF	\$ 26,133	\$ 21,773
	TH	19,710	27,909
	SAF	<u>3,307</u>	<u>6,311</u>
		<u>\$ 49,150</u>	<u>\$ 55,993</u>
其他應收款	實質關係人/兗礦 魯南化工	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 31,416	\$ -
其他應付款	實質關係人／兗礦 魯南化工	14,127	16,977
		<u>\$ 45,543</u>	<u>\$ 16,977</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 存出保證金（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人／兗礦魯南化工	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 457</u>

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
製造費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 169,001	\$ 67,424
研發費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	10,226	11,682
營業費用－租金費用	主要管理階層	360	360
營業費用－租金費用	實質關係人／兗礦 魯南化工	142	-
		<u>\$ 179,729</u>	<u>\$ 79,466</u>

實質關係人為本公司提供蒸氣作為生產介質及租賃服務。

主要管理階層為本公司提供租賃服務。

(八) 背書保證

取得背書保證

	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人／鶴珍 被保證金額	\$ 26,832	\$ 27,390
實際動支金額（帳列擔保 銀行借款）	-	-
	<u>\$ 26,832</u>	<u>\$ 27,390</u>

### (九) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 18,418	\$ 13,397
退職後福利	<u>91</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 18,509</u>	<u>\$ 13,483</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。

### 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款、開立信用狀及銀行承兌匯票之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無活絡市場之債務工具投資	\$ -	\$ 1,173
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	123,141	99,519
不動產、廠房及設備淨額	54,005	227,623
預付租賃款	17,324	18,579
投資性不動產淨額	<u>76,513</u>	<u>78,104</u>
	<u>\$ 270,983</u>	<u>\$ 424,998</u>

### 三十、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 年及 106 年 12 月 31 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 124,879 仟元及 27,521 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ -</u>

### 三一、重大之期後事項

子公司慈嚴公司於 108 年 2 月 15 日董事會決議通過以港幣 10,000 仟元與其他公司以合資方式於香港成立中峰材料有限公司（以下簡稱中峰材料公司），取得中峰材料公司 80% 股權，並以中峰材料公司投資怡亮港幣 12,250 仟元，預計於 108 年 3 月底陸續完成交割。



### 三二、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資訊如下：

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 16,428	6.863 (美元：人民幣)	\$ 505,054
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,579	6.863 (美元：人民幣)	202,013

106年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 27,708	6.534 (美元：人民幣)	\$ 826,119
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,300	6.534 (美元：人民幣)	190,982

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	6.612 (美元：人民幣)	(\$ 1,472)	6.755 (美元：人民幣)	(\$ 25,421)

### 三三、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、關聯企業及合資權益部分)。(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。

三四、部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司皆僅從事醋酸纖維之產銷，依國際財務報導準則第八號營運部門之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動與研

發、製造醋酸纖維產品相關且該營運活動之營業收入佔全部收入百分之九十以上。

(二) 主要產品之收入

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
醋酸纖維絲束	\$ 1,309,752	\$ 1,445,886
醋酸纖維素	<u>429,442</u>	<u>302,101</u>
	<u>\$ 1,739,194</u>	<u>\$ 1,747,987</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、非洲、美洲及其他地區。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
亞洲	\$ 1,236,829	\$ 1,163,871
美洲	351,951	264,099
非洲	139,531	266,006
其他地區	<u>10,883</u>	<u>54,011</u>
	<u>\$ 1,739,194</u>	<u>\$ 1,747,987</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶 A	\$ 235,596	\$ 177,038
客戶 B	(註)	245,792
客戶 C	-	<u>186,958</u>
	<u>\$ 235,596</u>	<u>\$ 609,788</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 年度

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	本期末餘額 (註 1)	最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額 (USD\$800 仟元)	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	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	對個別對象資金貸與限額總計	資金限額	與備註
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	總經生活科技有限公司	-	是	\$ 24,572 (USD\$ 800 仟元)	24,572 800 仟元	\$ 24,572 (USD\$ 800 仟元)	24,572 (USD\$800 仟元)	5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 354,645	\$ 1,182,152	-	註 2
1	濟南大自然新材料有限公司	中華化學有限公司	-	是	(CNY\$ 60,000 仟元)	268,320	-	-	4.5%	短期融通資金	-	營業週轉及購置設備款	-	-	-	516,809	689,079	-	註 3
2	總經生活科技有限公司	中華化學有限公司	-	是	(USD\$ 800 仟元)	24,572 800 仟元	24,572 (USD\$ 800 仟元)	24,572 (USD\$800 仟元)	5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	522,159	696,211	-	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十之國外子公司間，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三十為限；總額以淨值之百分之四十為限。

註 4：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核簽證之財務報表計算。

註 5：係採用 107 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率推算台幣金額。

註 6：上表列示之所有交易均於編製合併報表時，業已銷除。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

民國 107 年度

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	被背書保證公司名稱	對象關係 (註2)	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淨值之比率(%)	背書最高額 (註3)	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(2)	\$ 2,955,380	\$ 89,440	\$ 89,440	\$ 47,381	\$ -	7.57%	\$ 2,955,380	Y	N	Y	--
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學有限公司	(2)	118,215	44,720	44,720	-	-	3.78%	1,182,152	Y	N	Y	註4
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	中峰化學有限公司	(2)	118,215	61,430	61,430	-	-	5.20%	1,182,152	Y	N	Y	--
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(2)	344,540	44,720	44,720	-	-	2.60%	861,349	Y	N	Y	註4

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額之計算方法如下：

(1) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證不超過本公司淨值之百分之二百五十為限。

(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百之公司間的背書保證外，餘背書保證總額以不超過本公司淨值為限。

(3) 子公司（濟南大自然新材料有限公司）對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，對單一企業背書保證總額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

註4：本公司及子公司（濟南大自然新材料有限公司）共同提供中峰化學有限公司背書保證，餘額為人民幣 1,000 萬元。

註5：資金貸與之限額，係依據最近期會計師查核發證之財務報表計算。

註6：係採用 107 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率推算台幣金額。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

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 年度

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原	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			
濟南大自然新材料有限公司	Global Filters S.A.	實質關係人	銷貨 (\$ 235,596)	13.55%	提單日 60 天	無重大差異	\$ 26,133	8.37%
中峰化學有限公司	克礦魯南化工有限公司	實質關係人	進貨 222,745	25.21%	與非關係人交易相當	無重大差異	13,080	5.33%

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 年度

附表四

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

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	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	(1)	其他應收款	\$ 23,879	依雙方約定之	1.03%
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司	(1)	其他應收款	24,572	依雙方約定之	1.06%
1	慈嚴生活科技有限公司	濟南大自然新材料有限公司	(3)	其他流動負債	23,591	依雙方約定之	1.02%
1	慈嚴生活科技有限公司	中峰化學有限公司	(3)	其他應收款	24,572	依雙方約定之	1.06%
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	預付貨款	429,169	依雙方約定之	18.53%
2	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	進貨	653,894	依雙方約定之	37.60%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：上表列示之所有交易均於編製合併報表時，業已銷除。

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

民國 107 年度

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 金 額 期		持 有 未 末		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 ( 註 1 )	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比 率	帳 面 金 額					
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	慈嚴生活科技有限公司	香 港	投資控股	\$ 822,593	\$ 822,593	( 註 3 )	100%	\$1,740,529	\$ 184,572	\$ 184,572	-	

註1：係按被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表及本公司持股比例計算。

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

註3：係為有限公司，故無股份。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年度

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)	本期末自台灣匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本期末累積金額	未撥本	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	止	備註
					匯出	收回										
濟南大自然新材料有限公司	醋酸纖維束之製造及銷售	\$ 264,171 (人民幣 62,593 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185,975	100%	\$ 185,975 (註 2(2)、B)	\$ 1,722,698	\$ -	-	-	-
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	( 20,108 )	80%	(4,029) (註 2(2)、B)	437,178	\$ -	-	-	註 3

本期末大陸地區	累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	審計委員會依經濟部核准投資金額	經濟部陸地投資審議會規定
-	-	-	-	有限額

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) 若屬準備中，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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註 3：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080730號

會員姓名：  
 (1) 李東峰  
 (2) 楊清鎮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

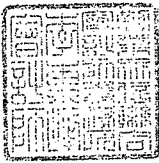

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

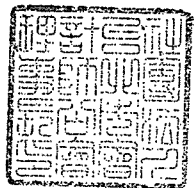
會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 2660 號  
 (2) 北市會證字第 2527 號

委託人統一編號：54397154

印鑑證明書用途：辦理 Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李東峰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	楊清鎮	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 月 19 日