

# Jinan Acetate Chemical Co., LTD.

## 適用國際會計準則之管理

### 一、作業程序

#### (一) 首次採用

1. 範圍：本公司適用國際會計準則之管理作業依本公司 IFRS 轉換計畫之規劃內容為範圍。
2. 由財會部門、業務部門、資訊部門、稽核部門及其他有關部門成立專案小組，並指定專案小組負責人。其專責內容包含專案的規劃、轉換、導入等工作。
3. 提出導入 IFRS 計畫及時程，並追蹤執行之情形。
4. 至少按季於董事會報告相關進度，另依主管機關規定期限、方式進行申報作業。。
5. 導入作業中應隨時與會計師討論。
6. 財務報表之編製應依「證券發行人財務報告編製準則」及有關法令辦理之。財務部應分析採用國際會計準則可能產生之問題取得會計師意見後進行評估。

#### (二) 因應公報變動之採用

1. 財會單位應蒐集新修訂之相關公報。
2. 當 IFRS 相關公報變動，本公司財會部門應視其變動與公司運作的相關性及影響程度，與會計師進行討論、參考相關法令規範及經權責主管核准後變動相關會計作業。
3. 應不定期派員參加 IFRS 相關宣導及教育訓練。

### 二、控制重點

- (一) 首次採用時應成立專案小組並擬定轉換計畫。
- (二) 定期將計畫執行情形進度向董事會報告並於規定期限、方式向主管機關申報。
- (三) 應將「適用國際會計準則之管理」列為年度稽核項目。
- (四) 遇會計專業判斷、會計政策與估計變動及日後 IFRS 財務報表之編製應參考會計師意見後施行。
- (五) 應不定期派員參加 IFRS 相關宣導及教育訓練。
- (六) 導入後有關 IFRS 公報變動之因應，應詢會計師意見，並考量對公司運

作影響的相關程度，經權責主管核准後方可變更相關會計作業。