

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1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		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	42~44		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	45~46		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 49		二九
2. 轉投資事業相關資訊	47, 52		二九
3. 大陸投資資訊	47, 53		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額	47, 54		二九
(十二) 部門資訊	47~48		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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

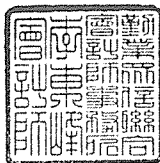
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

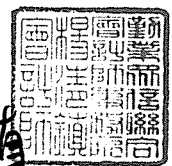
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 東 峰



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



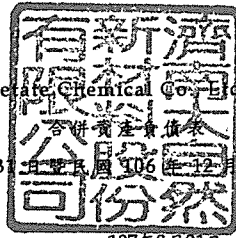
楊清鎮

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 107 年 5 月 7 日

民國 107 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	161,053	7	\$	206,246	8	\$	365,649	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二六)		200,805	9	-	-	-	-	-	-
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	19,047	1		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四及十)		260,148	11	321,993	13	67,894	4		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及二五)		59,581	2	55,993	2	36,966	2		
1200	其他應收款		13,914	1	17,462	1	6,703	1		
1220	本期所得稅資產 (附註四)		22,555	1	12,401	1	5,493	-		
130X	存貨淨額 (附註四及十一)		399,573	17	415,573	17	314,147	19		
1410	預付款項 (附註十五及二六)		116,009	5	101,315	4	11,985	1		
1470	其他流動資產 (附註二六)		48,300	2	99,977	4	13,872	1		
11XX	流動資產總計		<u>1,281,938</u>	<u>55</u>	<u>1,415,452</u>	<u>58</u>	<u>841,756</u>	<u>51</u>		
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二六)		843,169	36	832,414	34	405,908	25		
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十四及二六)		108,182	5	106,273	4	102,595	6		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		22,490	1	17,658	1	245	-		
1915	預付設備款		11,734	-	4,380	-	227,155	14		
1920	存出保證金		205	-	201	-	101	-		
1985	長期預付租賃款 (附註四、十五及二六)		61,575	3	61,104	3	60,772	4		
1990	其他非流動資產		14,172	-	-	-	-	-		
15XX	非流動資產總計		<u>1,061,527</u>	<u>45</u>	<u>1,022,030</u>	<u>42</u>	<u>796,776</u>	<u>49</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,343,465</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,638,532</u>	<u>100</u>		
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七及二四)	\$	-	-	\$	-	-	\$	60,660	4
2150	應付票據 (附註二四)		23,003	1	39,716	2	4,393	-		
2160	應付票據—關係人 (附註二五)		42,520	2	-	-	-	-		
2170	應付帳款 (附註二四)		121,971	5	249,098	10	79,836	5		
2200	其他應付款 (附註十八、二四及二五)		174,138	7	203,608	8	101,855	6		
2310	預收款項		20,420	1	34,168	2	8,027	-		
2399	其他流動負債		716	-	610	-	9,235	1		
21XX	流動負債總計		<u>382,768</u>	<u>16</u>	<u>527,200</u>	<u>22</u>	<u>264,006</u>	<u>16</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、十六及二四)		46,000	2	101,400	4	-	-		
2530	應付公司債 (附註十六及二四)		427,649	18	423,732	17	-	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		10,168	1	9,989	1	9,643	1		
2645	存入保證金		-	-	-	-	220	-		
25XX	非流動負債總計		<u>483,817</u>	<u>21</u>	<u>535,121</u>	<u>22</u>	<u>9,863</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計		<u>866,585</u>	<u>37</u>	<u>1,062,321</u>	<u>44</u>	<u>273,869</u>	<u>17</u>		
權益 (附註二十)										
3110	股 本		464,800	20	464,800	19	464,800	28		
3200	資本公積		479,542	20	479,542	20	462,001	28		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		60,908	3	60,908	3	32,221	2		
3320	特別盈餘公積		2,344	-	2,344	-	2,344	-		
3350	未分配盈餘		330,399	14	253,046	10	402,885	25		
3300	保留盈餘總計		<u>393,651</u>	<u>17</u>	<u>316,298</u>	<u>13</u>	<u>437,450</u>	<u>27</u>		
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(39,917)	(2)	(63,201)	(3)	(107,918)	(6)		
3460	重估增值		65,146	3	65,146	3	65,146	4		
3400	其他權益總計		25,229	1	1,945	-	(42,772)	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計		1,363,222	58	1,262,585	52	1,321,479	81		
36XX	非控制權益		113,658	5	112,576	4	43,184	2		
3XXX	權益總計		<u>1,476,880</u>	<u>63</u>	<u>1,375,161</u>	<u>56</u>	<u>1,364,663</u>	<u>83</u>		
負債與權益總計										
			<u>\$ 2,343,465</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,482</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,638,532</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



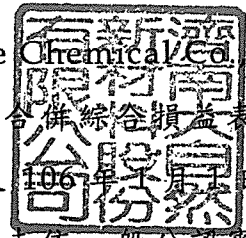
經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co. Ltd.及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二五)	\$ 435,335	100	\$ 392,858	100
5000	營業成本 (附註二一)	(341,162)	(78)	(287,902)	(73)
5900	營業毛利	94,173	22	104,956	27
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	(18,169)	(4)	(11,073)	(3)
6200	管理及總務費用	(13,795)	(3)	(14,744)	(4)
6300	研究發展費用	(25,184)	(6)	(9,905)	(2)
6000	營業費用合計	(57,148)	(13)	(35,722)	(9)
6900	營業淨利	37,025	9	69,234	18
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7010	其他收入	2,324	-	2,966	-
7020	其他利益及損失	37,513	9	(4,661)	(1)
7050	財務成本 (附註四)	(3,917)	(1)	(197)	-
7000	營業外收入及支出 合計	35,920	8	(1,892)	(1)
7900	稅前淨利	72,945	17	67,342	17
7950	所得稅 (附註四及二二)	3,475	1	(7,018)	(2)
8200	本期淨利	76,420	18	60,324	15

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		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	\$ 25,299	5	(\$ 64,090)	(16)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 101,719</u>	<u>23</u>	<u>(\$ 3,766)</u>	<u>(1)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 77,353	18	\$ 60,773	15
8620	非控制權益	(933)	-	(449)	-
8600		<u>\$ 76,420</u>	<u>18</u>	<u>\$ 60,324</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 100,637	23	(\$ 1,365)	-
8720	非控制權益	1,082	-	(2,401)	(1)
8700		<u>\$ 101,719</u>	<u>23</u>	<u>(\$ 3,766)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 1.31</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.31</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋

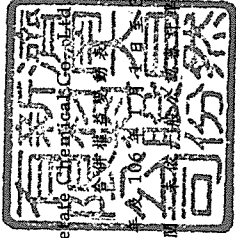


經理人：王克璋



會計主管：王聖斌





Jinan Accounting & Financial Consulting Co., Ltd. 及子公司
 民國 107 年 10 月 31 日
 (僅經核閱) 則查核

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	業主之權益項目										
			股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留存盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	重估增值	其他權益合計	本公司業主權益合計
A1	106年1月1日餘額	\$ 464,800	\$ 462,001	\$ 32,221	\$ 2,344	\$ 342,112	\$ 376,677	-\$ 45,780	\$ 65,146	\$ 19,366	\$ 1,322,844	\$ 45,585	\$ 1,368,429
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	60,773	60,773	-	-	-	60,773	449	60,324
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(62,138)	-	(62,138)	(62,138)	(1,952)	(64,090)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	60,773	60,773	(62,138)	-	(62,138)	(1,365)	(2,401)	(3,766)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 464,800	\$ 462,001	\$ 32,221	\$ 2,344	\$ 402,885	\$ 437,450	-\$ 107,918	\$ 65,146	\$ 42,772	\$ 1,321,479	\$ 43,184	\$ 1,364,663
A1	107年1月1日餘額	\$ 464,800	\$ 479,542	\$ 60,908	\$ 2,344	\$ 253,046	\$ 316,298	-\$ 63,201	\$ 65,146	\$ 1,945	\$ 1,262,585	\$ 112,576	\$ 1,375,161
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	77,353	77,353	-	-	-	77,353	933	76,420
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,284	-	23,284	23,284	2,015	25,299
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	77,353	77,353	23,284	-	23,284	100,637	1,082	101,719
Z1	107年3月31日餘額	\$ 464,800	\$ 479,542	\$ 60,908	\$ 2,344	\$ 330,399	\$ 393,651	-\$ 39,917	\$ 65,146	\$ 25,229	\$ 1,363,272	\$ 113,658	\$ 1,476,880

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：王克璋

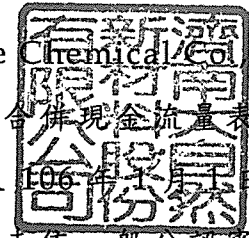


經理人：王克璋



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 3 月 31 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3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 72,945	\$ 67,342
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,087	6,017
A20200	攤銷費用	211	596
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	(55,400)	-
A20900	財務成本	3,917	197
A21200	利息收入	(1,034)	(219)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	2,309	1,324
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(4,057)	-
A31150	應收帳款	62,314	22,716
A31180	其他應收款	4,079	(2,028)
A31200	存 貨	13,691	59,770
A31230	預付款項	(14,651)	(6,576)
A31240	其他流動資產	51,677	(11,812)
A32130	應付票據	(16,713)	822
A32140	應付票據—關係人	42,520	-
A32150	應付帳款	(127,127)	(1,534)
A32180	其他應付款	(15,304)	(2,666)
A32210	預收款項	(13,748)	2,001
A32230	其他流動負債	16	678
A33000	營運產生之現金	26,732	136,628
A33300	支付之利息	-	(197)
A33500	支付之所得稅	(10,859)	(21,508)
AAAA	營業活動之淨現金流入	15,873	114,923
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(16,313)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(12,174)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 31,086)	(\$ 127,074)
B06700	其他非流動資產增加	(14,172)	-
B07100	預付設備款增加	(7,354)	(1,702)
B07500	收取之利息	500	389
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(68,425)</u>	<u>(140,561)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	-	60,660
C03000	存入保證金增加	90	6,053
CCCC	籌資活動之現金流入	<u>90</u>	<u>66,713</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,269</u>	<u>(39,299)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(45,193)	1,776
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>\$ 161,053</u>	<u>\$ 365,649</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 3 月 31 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 日起在臺灣交易所上市買賣。

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 5 月 7 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。

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	
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	(2)
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	

按攤銷後成本衡量之金融資產	107年1月1日	重 分 類 再 衡 量		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	說 明
	帳面金額 (IAS 39)			帳面金額 (IFRS 9)	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)、(2)
合 計	\$ _____	\$ 886,364	\$ _____	\$ 886,364	\$ _____	\$ _____	

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 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。

107 適用所述之修正無重大影響。

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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. 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。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 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。前述修正將推延適用。

7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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、附表四及五。

(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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(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十六。除上述情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

適用於 IFRS 15 之合約

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。

適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之合約

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

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。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 246	\$ 123	\$ 188
銀行活期存款	160,807	185,291	365,461
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>\$ 161,053</u>	<u>\$ 206,246</u>	<u>\$ 365,649</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
持有供交易之金融負債－非 流動			
衍生工具			
轉換選擇權	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 101,400</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$200,805</u>

(一) 107年3月31日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.68%~2.20%。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。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$184,492</u>	<u>\$ 19,047</u>

(一) 106年12月31日及3月31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0.75%~1.30%。

(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

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,883	\$ 1,826	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 313,846	\$ 376,160	\$ 104,860
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 313,846</u>	<u>\$ 376,160</u>	<u>\$ 104,860</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 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	\$130,026	\$ 60,695	\$ 2,167	\$107,540	\$ 19,301	\$ -	\$319,729
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$130,026</u>	<u>\$ 60,695</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$107,540</u>	<u>\$ 19,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$319,729</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
1~30天	\$190,075	\$ 85,293
31~60天	115,306	-
61~90天	50,381	18,778
91~120天	19,948	789
121~180天	2,246	-
181~360天	30	-
合 計	<u>\$377,986</u>	<u>\$104,860</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3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>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

107年3月31日暨106年12月31日及3月31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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 133,611	\$ 95,952	\$ 39,684
在製品	11,398	10,311	8,530
原 料	237,863	295,798	254,745
物 料	16,701	13,512	11,188
	<u>\$ 399,573</u>	<u>\$ 415,573</u>	<u>\$ 314,147</u>

106年及105年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為2,309仟元及1,324仟元。

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 3月31日	106年 12月31日	106年 3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%	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	醋酸纖維素之生產及銷售	52.80%	52.80% (註)	45.00%
慈嚴公司	中峰化學有限公司	醋酸纖維素之生產及銷售	27.20%	27.20% (註)	42.50%

註：濟南大自然公司及慈嚴公司於106年末按持股比例陸續增加投資中峰化學有限公司。

(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 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
中峰化學公司	中國大陸	20.00%	20.00%	12.50%

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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 164,645	\$ 188,537	\$ 15,805
非流動資產	823,703	801,241	438,749
流動負債	(419,654)	(426,569)	(107,741)
非流動負債	-	-	(220)
權 益	<u>\$ 568,694</u>	<u>\$ 563,209</u>	<u>\$ 346,593</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 454,955	\$ 450,567	\$ 303,409
中峰化學公司之非 控制權益	<u>113,739</u>	<u>112,642</u>	<u>43,184</u>
	<u>\$ 568,694</u>	<u>\$ 563,209</u>	<u>\$ 346,593</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$178,117</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 4,596)	(\$ 4,035)
其他綜合損益	(10,081)	17,069
綜合損益總額	<u>(\$ 14,677)</u>	<u>\$ 13,034</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,677)	(\$ 3,586)
中峰化學公司之非控制 權益	(919)	(449)
	<u>(\$ 4,596)</u>	<u>(\$ 4,035)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,742)	\$ 15,435
中峰化學公司之非控制 權益	(2,935)	(2,401)
	<u>(\$ 14,677)</u>	<u>\$ 13,034</u>
現金流量		
營業活動	\$170,881	\$ 22,606
投資活動	(30,266)	(99,277)
籌資活動	(133,185)	101,249
匯率變動影響數	(4,992)	(16,976)
淨現金流入	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 7,602</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	-	-	-	58	109,436	109,494
淨兌換差額	(4,278)	(19,119)	(253)	(30)	(7,734)	(31,414)
106年3月31日餘額	<u>\$ 89,778</u>	<u>\$ 401,227</u>	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 206,900</u>	<u>\$ 703,870</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	1,126	4,585	266	40	-	6,017
淨兌換差額	(1,354)	(12,606)	(114)	(8)	-	(14,082)
106年3月31日餘額	<u>\$ 28,887</u>	<u>\$ 266,414</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,962</u>
105年12月31日及106 年1月1日淨額	<u>\$ 64,941</u>	<u>\$ 145,911</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 105,198</u>	<u>\$ 319,763</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 60,891</u>	<u>\$ 134,813</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 206,900</u>	<u>\$ 405,908</u>

(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	-	-	-	-	16,921	16,921
淨兌換差額	3,553	16,627	162	128	839	21,309
107年3月31日餘額	<u>\$ 201,337</u>	<u>\$ 942,284</u>	<u>\$ 9,194</u>	<u>\$ 7,241</u>	<u>\$ 57,043</u>	<u>\$1,217,099</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	2,699	17,602	427	359	-	21,087
淨兌換差額	663	5,642	69	14	-	6,388
107年3月31日餘額	<u>\$ 39,114</u>	<u>\$ 329,668</u>	<u>\$ 4,163</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,930</u>
106年12月31日及107 年1月1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>
107年3月31日淨額	<u>\$ 162,223</u>	<u>\$ 612,616</u>	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 57,043</u>	<u>\$ 843,169</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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 108,182</u>	<u>\$ 106,273</u>	<u>\$ 102,595</u>

合併公司之投資性不動產於107年及106年1月1日至3月31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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
委外估價	<u>\$ 108,182</u>	<u>\$ 106,273</u>	<u>\$ 102,595</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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動（帳列預付款項）	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 2,322</u>
非流動	<u>\$ 61,575</u>	<u>\$ 61,104</u>	<u>\$ 60,772</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 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，請參閱附註二六。

十六、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
中華民國境內第一次無擔保 轉換公司債	<u>\$ 427,649</u>	<u>\$ 423,732</u>	<u>\$ -</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 3 月 31 日止轉換價格為 167.8 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 3 月 31 日以公平價值評估金額為 46,000 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 427,649 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	12,748
金融商品評價損失	(<u>39,600</u>)
107 年 3 月 31 日負債組成部分(應付公司債 427,649 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 46,000 仟元)	<u>\$ 473,649</u>

十七、借 款

短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,660</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 1.51%~1.88%。

十八、其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付設備款	\$ 109,042	\$ 123,207	\$ 34,682
應付薪資	16,886	21,962	15,746
應付員工酬勞／紅利及董事 酬勞	6,392	4,410	9,165
應付運費	9,832	10,756	3,972
其 他	<u>31,986</u>	<u>43,273</u>	<u>38,290</u>
	<u>\$ 174,138</u>	<u>\$ 203,608</u>	<u>\$ 101,855</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3月31日	106年12月31日	106年3月31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3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ 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 3 月 28 日舉行董事會及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(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3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$112,576	\$ 45,585
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(933)	(449)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,015	(1,952)
期末餘額	<u>\$113,658</u>	<u>\$ 43,184</u>

二一、淨 利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,121	\$ 1,135
利息收入	1,034	219
什項收入	169	1,612
	<u>\$ 2,324</u>	<u>\$ 2,966</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	\$ 55,400	\$ -
淨外幣兌換損失	(17,818)	(4,870)
其 他	(69)	(209)
	<u>\$ 37,513</u>	<u>(\$ 4,661)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
公司債利息	\$ 3,917	\$ -
銀行借款利息	-	197
	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 197</u>

(四) 折舊與攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 21,087	\$ 6,017
預付租賃款	211	596
合計	<u>\$ 21,298</u>	<u>\$ 6,613</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,615	\$ 5,489
營業費用	1,472	528
	<u>\$ 21,087</u>	<u>\$ 6,017</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 211	\$ 596

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 144</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,854	\$ 15,656
退職後福利	1,926	1,224
其他員工福利	1,160	660
員工福利費用合計	<u>\$ 22,940</u>	<u>\$ 17,540</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,544	\$ 7,576
營業費用	11,396	9,964
	<u>\$ 22,940</u>	<u>\$ 17,540</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3月31日估列員工酬勞分別為991仟元與1,353仟元及董事酬勞分別為991仟元與812仟元，係分別按前述稅前利益之1.25%及2%與1.25%及1.2%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：

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

105年度員工紅利及董事酬勞之實際配發金額與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（利益）費用之主要組成項目如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
本期所得稅		
本期產生者	\$ 1,005	\$ 6,707
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>4,480</u>)	<u>311</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 3,475</u>)	<u>\$ 7,018</u>

(二) 所得稅申報情形

合併公司之濟南大自然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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 1.31</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 77,353	\$ 60,773
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債利息及評價	(51,483)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 25,870</u>	<u>\$ 60,773</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 轉換公司債	2,980	-
員工酬勞	<u>25</u>	<u>38</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>49,485</u>	<u>46,518</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。

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

公允價值層級

107年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 46,000	\$ -	\$ 46,000

106年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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年1月1日至3月31日及106年1月1日至12月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 886,364	\$ 510,230
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	744,006	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	789,281	916,154	255,337
透過損益按公允價值衡量之金融負債	46,000	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以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債務工具投資、應收帳款及應付帳款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七。

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。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 6,028	\$ 3,421

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帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 200,805	\$ 243,848	\$ 19,047
－金融負債	427,649	423,732	60,660
具現金流量利率風險			
－金融資產	208,641	246,286	379,331

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 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 522 仟元及 948 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

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3月31日暨106年12月31日及3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3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	\$ 41,425	\$ 113,188	\$ 207,019	\$ -	\$ 361,632
固定利率工具	-	-	-	500,000	500,000
	<u>\$ 41,425</u>	<u>\$ 113,188</u>	<u>\$ 207,019</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 861,632</u>

106年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
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3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
無附息負債	\$ 44,795	\$ 27,893	\$ 122,631	\$ 220	\$ 195,539
固定利率工具	60,660	-	-	-	60,660
	<u>\$ 105,455</u>	<u>\$ 27,893</u>	<u>\$ 122,631</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 256,199</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3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ -	\$ -	\$ 60,660
— 未動用金額	343,757	180,755	121,320
	<u>\$ 343,757</u>	<u>\$ 180,755</u>	<u>\$ 181,980</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 未動用金額	\$ 111,993	\$ 41,542	\$ 101,802

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
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
濟南鶴珍工貿有限公司(鶴珍)	實質關係人
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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	GF	\$ 36,934	\$ 34,249
	其 他	<u>19,916</u>	<u>18,987</u>
		<u>\$ 56,850</u>	<u>\$ 53,236</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／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人／兗礦魯南化工	<u>\$ 115,916</u>	<u>\$ -</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－關係人	實質關係人			
	GF	\$ 26,425	\$ 21,773	\$ 22,149
	TH	26,974	27,909	14,817
	SAF	<u>6,182</u>	<u>6,311</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 59,581</u>	<u>\$ 55,993</u>	<u>\$ 36,966</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	實質關係人／兗礦魯南化工	\$ 42,520	\$ -	\$ -
其他應付款	實質關係人	<u>6,230</u>	<u>16,977</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 48,750</u>	<u>\$ 16,977</u>	<u>\$ -</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

關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人／兗礦魯南 化工	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
製造費用－蒸氣費	實質關係人／兗礦 魯南化工	\$ 47,120	\$ -
研發費用－蒸氣費	實質關係人	2,306	-
營業費用－租金費用	主要管理階層	90	90
營業費用－租金費用	實質關係人	39	-
		<u>\$ 49,555</u>	<u>\$ 90</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

關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人／鶴珍			
被保證金額	\$ 27,882	\$ 27,390	\$ -
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	-	-	-
	<u>\$ 27,882</u>	<u>\$ 27,390</u>	<u>\$ -</u>

(九) 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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,464	\$ 3,863
退職後福利	22	20
	<u>\$ 4,486</u>	<u>\$ 3,883</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、開立信用狀及銀行承兌匯票之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	\$ 1,147	\$ -	\$ -
無活絡市場之債務工具投資	-	1,173	4,777
質押活存及定存（帳列其他流動資產）	47,834	99,519	13,870
不動產、廠房及設備淨額	32,244	227,623	405,908
預付租賃款	64,023	63,509	63,094
投資性不動產淨額	-	78,104	75,401
	<u>\$ 145,248</u>	<u>\$ 469,928</u>	<u>\$ 563,050</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 3 月 31 日，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 22,767 仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,627</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 3 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	\$ 21,557	6.2881	（美元：人民幣）	\$ 629,490
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	913	6.2881	（美元：人民幣）	26,684

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3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	\$ 15,652	6.8993	(美元：人民幣)	\$	476,785		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	4,441	6.8993	(美元：人民幣)		134,662		

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯	率	匯	率
美元	6.3582	(美元：人民幣)	6.8932	(美元：人民幣)
		淨兌換(損)益		淨兌換(損)益
		(\$ 17,818)		(\$ 4,870)

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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3月31日	106年1月1日 至3月31日
亞洲	\$277,777	\$307,971
非洲	54,448	31,651
美洲	65,016	53,236
其他地區	38,094	-
	<u>\$435,335</u>	<u>\$392,858</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3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶 A	\$ 48,145	(註)
客戶 B	44,421	(註)
客戶 C	(註)	\$ 111,842
	<u>\$ 92,566</u>	<u>\$ 111,842</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 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關聯企業	本期最高餘額	期末餘額	實際支款	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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	與限額	註
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	-	是	\$ 278,820 (CNY\$ 60,000 仟元)	278,820 (CNY\$ 60,000 仟元)	\$ 145,916 (CNY\$ 31,400 仟元)	4.5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉及置設備款	\$ -	-	-	\$ 483,493	\$ 644,657		(註三)

註一：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註二：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。

註三：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四十為限。

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 3 月 31 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		單一企業 背書保證額	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	背書 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 保證額 (註 3)	證 屬 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 母 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)													
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限 公司	(2)	\$ 3,408,055	\$ 92,940	\$ 92,940	\$ 92,940	\$ -	\$ -	6.29%	\$ 3,408,055	Y	N	Y		-

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六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：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。

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3月31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	及原	不同	應收(付)		票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	投信期				問	餘		
中峰化學有限公司	克礦魯南化工有限公司	實質關係人	進	\$ 115,916	44.61%	-	無重大差異	無	無	無	\$ -	-	

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 3 月 31 日

附表四

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	投資金額		未	持		有	被	本	本	註
					始	末		期	數					
				本	期	年	底	比	率	額	本	期	期	列
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	(註三)	100%	\$1,630,055		\$ 9,434	\$ 9,434	(註一)	—

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：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。

註三：係為有限公司，故無股份。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本國自台灣匯出投資金額	本國自台灣匯出累積金額	本國自台灣匯出或收回投資金額	本國自台灣匯出或收回投資金額	被投資公司本國自台灣匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
濟南大自然新材料有限公司	醋酸纖維絲束之製造及銷售	\$ 264,171 (人民幣 62,593 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,969	100%	\$ 10,969 (註 2(2)·B)	\$ 1,611,642	\$ -	-
中華化學有限公司	醋酸纖維素之生產及銷售	581,452 (人民幣 125,000 仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,596)	80%	(3,731) (註 2(2)·B)	454,633	\$ -	-

本國自台灣匯出投資金額	本國自台灣匯出累積金額	本國自台灣匯出或收回投資金額	本國自台灣匯出或收回投資金額	被投資公司本國自台灣匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,969	100%	\$ 10,969 (註 2(2)·B)	\$ 1,611,642	\$ -	-

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。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司
 母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 3 月 31 日

附表六

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 佔合併總營業收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.					
1	濟南大自然新材料有限公司	濟南大自然新材料有限公司	(1)	其他應收款	\$ 50,487	依雙方約定之 2.15%
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	其他應收款	149,866	依雙方約定之 6.39%
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	131,888	依雙方約定之 5.62%
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	(3)	進貨	178,117	依雙方約定之 40.91%

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業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業收之方式計算。

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。