

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106及105年第2季

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre,
Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.
Box 32052, Grand Cayman KY1-1208,
Cayman Islands
電話：(+886)227205045

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~35		六~二二
(七) 關係人交易	35~37		二三
(八) 質抵押之資產	37		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38		二五
(十) 其 他	38		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 41, 42, 45		二七
2. 轉投資事業相關資訊	39, 43		二七
3. 大陸投資資訊	39, 44		二七
(十二) 部門資訊	40		二八

會計師核閱報告

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 公鑒：

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

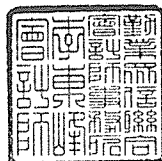
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

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

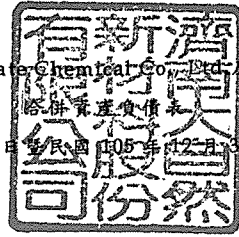
楊清鎮



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 106 年 8 月 11 日



民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 817,695	33	\$ 363,873	23	\$ 757,775	47
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註四、八及二四)	3,996	-	6,873	1	42,631	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)	168,482	7	83,617	5	155,094	9
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、九及二三)	59,263	3	43,959	3	42,767	3
1200	其他應收款 (附註二二)	3,345	-	4,845	-	4,880	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及五)	8,953	-	-	-	-	-
130X	存貨淨額 (附註四、五及十)	332,037	14	375,241	23	171,682	11
1410	預付款項 (附註十四、二三及二四)	55,279	2	5,519	-	62,493	4
1470	其他流動資產 (附註二三及二四)	27,735	1	2,060	-	8,614	-
11XX	流動資產總計	1,476,785	60	885,987	55	1,245,936	77
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二及二四)	814,826	33	319,763	20	253,565	16
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十三及二四)	104,434	4	107,484	7	82,894	5
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	4,129	-	574	-	1,062	-
1915	預付設備款	11,320	-	225,453	14	10,018	1
1920	存出保證金	102	-	105	-	-	-
1985	長期預付租賃款 (附註四、十四及二四)	61,257	3	64,291	4	20,144	1
15XX	非流動資產總計	996,068	40	717,670	45	367,683	23
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,472,853	100	\$ 1,603,657	100	\$ 1,613,619	100
負債及權益							
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 382	-
2150	應付票據 (附註二二)	3,428	-	3,571	-	2,214	-
2170	應付帳款 (附註二二)	182,578	7	81,370	5	8,648	-
2200	其他應付款 (附註十六、二二及二三)	458,910	19	122,101	8	316,476	20
2230	本期所得稅負債 (附註四及五)	-	-	9,334	1	5,139	-
2310	預收款項	9,982	-	6,026	-	14,110	1
2399	其他流動負債	10,084	1	184	-	19	-
21XX	流動負債總計	664,982	27	222,586	14	346,988	21
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、十五及二二)	99,850	4	-	-	-	-
2530	應付公司債 (附註十五及二二)	415,836	17	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及五)	9,816	-	10,102	1	10,601	1
2645	存入保證金	224	-	2,540	-	1,938	-
25XX	非流動負債總計	525,726	21	12,642	1	12,539	1
2XXX	負債總計	1,190,708	48	235,228	15	359,527	22
權益 (附註十八)							
3110	股 本	464,800	19	464,800	29	464,800	29
3200	資本公積	462,001	19	462,001	29	462,001	29
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	60,908	3	32,221	2	32,221	2
3320	特別盈餘公積	2,344	-	2,344	-	2,344	-
3350	未分配盈餘	179,362	7	342,112	21	196,641	12
3300	保留盈餘總計	242,614	10	376,677	23	231,206	14
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(80,473)	(3)	(45,780)	(3)	30,939	2
3460	重估增值	65,146	2	65,146	4	65,146	4
3400	其他權益總計	(15,327)	(1)	19,366	1	96,085	6
31XX	本公司業主之權益總計	1,154,088	47	1,322,844	82	1,254,092	78
36XX	非控制權益 (附註十一)	128,057	5	45,585	3	-	-
3XXX	權益總計	1,282,145	52	1,368,429	85	1,254,092	78
負債與權益總計		\$ 2,472,853	100	\$ 1,603,657	100	\$ 1,613,619	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王克璋



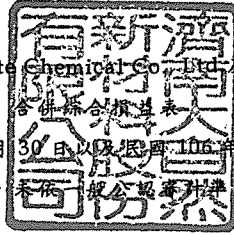
經理人：王克璋



會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 344,301	100	\$ 403,739	100	\$ 737,159	100	\$ 809,998	100
5000	(246,360)	(72)	(292,849)	(72)	(534,262)	(72)	(581,715)	(72)
5900	97,941	28	110,890	28	202,897	28	228,283	28
	營業費用 (附註十九)							
6100	(12,586)	(4)	(20,969)	(5)	(23,659)	(3)	(39,025)	(5)
6200	(17,995)	(5)	(13,528)	(4)	(32,739)	(5)	(24,515)	(3)
6300	(14,107)	(4)	(13,330)	(3)	(24,012)	(3)	(18,833)	(2)
6000	(44,688)	(13)	(47,827)	(12)	(80,410)	(11)	(82,373)	(10)
6900	53,253	15	63,063	16	122,487	17	145,910	18
	營業外收入及支出 (附註十九)							
7010	3,163	1	1,212	-	6,129	1	2,832	-
7020	(15,232)	(5)	20,274	5	(19,893)	(3)	7,962	1
7050	(1,227)	-	-	-	(1,424)	-	-	-
7000	(13,296)	(4)	21,486	5	(15,188)	(2)	10,794	1
7900	39,957	11	84,549	21	107,299	15	156,704	19
7950	(4,446)	(1)	(4,687)	(1)	(11,464)	(2)	(15,307)	(2)
8200	35,511	10	79,862	20	95,835	13	141,397	17
	其他綜合損益							
	不重分類至損益之項目							
8341	26,031	8	(30,177)	(8)	(38,059)	(5)	(36,085)	(4)
8500	\$ 61,542	18	\$ 49,685	12	\$ 57,776	8	\$ 105,312	13
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 37,564	11	\$ 79,862	20	\$ 98,337	13	\$ 141,397	17
8620	(2,053)	(1)	-	-	(2,502)	-	-	-
8600	\$ 35,511	10	\$ 79,862	20	\$ 95,835	13	\$ 141,397	17
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 65,009	19	\$ 49,685	12	\$ 63,644	9	\$ 105,312	13
8720	(3,467)	(1)	-	-	(5,868)	(1)	-	-
8700	\$ 61,542	18	\$ 49,685	12	\$ 57,776	8	\$ 105,312	13
	每股盈餘 (附註二一)							
9750	\$ 0.81		\$ 1.72		\$ 2.12		\$ 3.04	
9850	\$ 0.81		\$ 1.72		\$ 2.11		\$ 3.04	

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



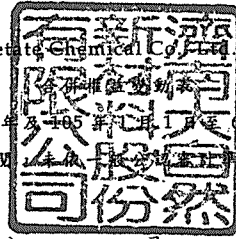
會計主管：王聖斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 及子公司

民國 106 年 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅 經 核 閱 未 經 查 核)



單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目							其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	重 估 增 值	其 他 權 益 合 計	權 益 合 計		非 控 制 權 益
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	46,480	\$ 464,800	\$ 462,001	\$ 5,743	\$ 2,344	\$ 314,122	\$ 322,209	\$ 67,024	\$ 65,146	\$ 132,170	\$ 1,381,180	\$ -	\$ 1,381,180
B1	104 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	26,478	-	(26,478)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
	小 計	-	-	-	26,478	-	(258,878)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	141,397	141,397	-	-	-	141,397	-	141,397
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(36,085)	-	(36,085)	(36,085)	-	(36,085)
D5	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	141,397	141,397	(36,085)	-	(36,085)	105,312	-	105,312
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	46,480	\$ 464,800	\$ 462,001	\$ 32,221	\$ 2,344	\$ 196,641	\$ 231,206	\$ 30,939	\$ 65,146	\$ 96,085	\$ 1,254,092	\$ -	\$ 1,254,092
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	46,480	\$ 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
B1	105 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	28,687	-	(28,687)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(232,400)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
	小 計	-	-	-	28,687	-	(261,087)	(232,400)	-	-	-	(232,400)	-	(232,400)
D1	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	98,337	98,337	-	-	-	98,337	(2,502)	95,835
D3	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(34,693)	-	(34,693)	(34,693)	(3,366)	(38,059)
D5	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	98,337	98,337	(34,693)	-	(34,693)	63,644	(5,868)	57,776
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,340	88,340
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	46,480	\$ 464,800	\$ 462,001	\$ 60,908	\$ 2,344	\$ 179,362	\$ 242,614	(\$ 80,473)	\$ 65,146	(\$ 15,327)	\$ 1,154,088	\$ 128,057	\$ 1,282,145

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分 。

董 事 長：王 克 璋



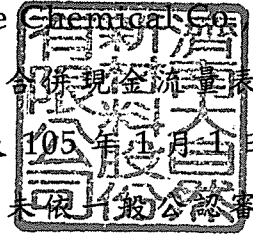
經 理 人：王 克 璋



會 計 主 管：王 聖 斌



Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 107,299	\$ 156,704
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,289	21,489
A20200	攤銷費用	1,177	484
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失	14,250	854
A20900	財務成本	1,424	-
A21200	利息收入	(475)	(1,944)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(1)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,299	462
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(100,169)	91,576
A31180	其他應收款	1,330	7,326
A31200	存 貨	39,905	47,729
A31230	預付款項	(49,829)	(51,228)
A31240	其他流動資產	(25,675)	43,026
A32110	持有供交易之金融負債	-	(5,910)
A32130	應付票據	(143)	(336,064)
A32150	應付帳款	101,208	477
A32180	其他應付款	9,729	1,727
A32210	預收款項	3,956	9,814
A32230	其他流動負債	928	(14,930)
A33000	營運產生之現金	120,503	(28,409)
A33300	支付之利息	(489)	-
A33500	支付之所得稅	(32,980)	(22,170)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	87,034	(50,579)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00800	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	\$ 2,877	\$ 228,442
B02700	取得不動產、廠房及設備	(206,394)	(21,522)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	5
B07500	收取之利息	645	1,944
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(202,872)	208,869
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行公司債	500,501	-
C03000	存入保證金增加	6,656	1,938
C05800	非控制權益變動	88,340	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	595,497	1,938
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,837)	(25,346)
EEEE	現金及約當現金淨增加	453,822	134,882
E00100	期初現金及約當現金餘額	363,873	622,893
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 817,695	\$ 757,775

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 104 年 11 月 9 日起在台灣交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 11 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. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

2. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

3. IAS 19「員工福利」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IAS 19，闡明於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

4. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列（迴轉）減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

6. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用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」）

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損

失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

4. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRS 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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「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。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 159	\$ 231	\$ 1,628
銀行活期存款	817,536	267,295	526,608
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	96,347	229,539
	<u>\$ 817,695</u>	<u>\$ 363,873</u>	<u>\$ 757,775</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 382</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>			
衍生工具			
轉換選擇權(附註十五)	\$ <u>99,850</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年6月30日

	幣別	到期期間	合約金額	(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105年7月	USD 200/ CNY	1,289
	美元兌人民幣	105年8月	USD 200/ CNY	1,290

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>3,996</u>	\$ <u>6,873</u>	\$ <u>42,631</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收帳款淨額

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款(含關係人)	\$ <u>227,745</u>	\$ <u>127,576</u>	\$ <u>197,861</u>

合併公司商品銷售部分採先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，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
1~30天	\$ 103,973	\$ 43,047	\$ 86,364
31~60天	76,141	51,284	51,455
61~90天	35,618	16,684	29,948
91~120天	12,013	-	30,094
121~180天	-	<u>16,561</u>	-
合計	<u>\$ 227,745</u>	<u>\$ 127,576</u>	<u>\$ 197,861</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

106年6月30日暨105年12月31日及6月30日應收帳款之備抵呆帳經評估後均無需提列。

十、存貨淨額

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
製成品	\$ 30,282	\$ 61,609	\$ 43,182
在製品	8,537	7,503	8,316
原料	282,004	296,600	110,795
物料	<u>11,214</u>	<u>9,529</u>	<u>9,389</u>
	<u>\$ 332,037</u>	<u>\$ 375,241</u>	<u>\$ 171,682</u>

106年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為1,975仟元、3,299仟元及462仟元。

105年4月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價及呆滯迴轉利益216仟元。存貨淨變現價值回升係因原庫齡較長之存貨部分已於市場出售。

十一、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		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	慈嚴生活科技有限公司(以下簡稱慈嚴公司)	投資控股	100%	100%	100%
慈嚴公司	濟南大自然新材料有限公司(以下簡稱濟南大自然公司)	醋酸纖維絲束之製造及銷售	100%	100%	100%
慈嚴公司	中峰生活科技有限公司(以下簡稱中峰公司)	投資控股	- (註一)	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	37.89% (註二)	54.49% (註二)	-
慈嚴公司	中峰化學公司	醋酸纖維素之生產及銷售	35.79% (註三)	30.37% (註三)	-

註一：中峰生活公司已於106年3月3日完成註銷。

註二：濟南大自然公司於105年7月增加投資中峰化學及106年上半年度未按持股比例陸續投資中峰化學公司，導致持股比例下降。

註三：慈嚴公司於105年7月及106年上半年度陸續增加中峰化學公司之投資。

(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		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
中峰化學公司	中國大陸	26.32%	15.14%	-

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 71,255	\$ 5,282	\$ -
非流動資產	653,924	341,929	-
流動負債	(287,092)	(44,092)	-
非流動負債	(224)	(231)	-
權 益	<u>\$ 437,863</u>	<u>\$ 302,888</u>	<u>\$ -</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 309,806	\$ 257,303	\$ -
中峰化學公司之非 控制權益	<u>128,057</u>	<u>45,585</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 437,863</u>	<u>\$ 302,888</u>	<u>\$ -</u>

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 4,594)	\$ -	(\$ 8,629)	\$ -
其他綜合損益	7,524	-	(9,648)	-
綜合損益總額	\$ 2,930	\$ -	(\$ 18,277)	\$ -
淨利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,541)	\$ -	(\$ 6,127)	\$ -
中峰化學公司之非 控制權益	(2,053)	-	(2,502)	-
	(\$ 4,594)	\$ -	(\$ 8,629)	\$ -
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 6,397	\$ -	(\$ 12,409)	\$ -
中峰化學公司之非 控制權益	(3,467)	-	(5,868)	-
	\$ 2,930	\$ -	(\$ 18,277)	\$ -
現金流量				
營業活動			(\$ 32,114)	\$ -
投資活動			(214,845)	-
籌資活動			273,365	-
匯率變動影響數			(9,751)	-
淨現金流入			\$ 16,655	\$ -

十二、不動產、廠房及設備

成 本	未完工程及					合 計
	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
105年1月1日餘額	\$ 83,277	\$ 426,617	\$ 4,287	\$ 187	\$ 31,514	\$ 545,882
增 添	-	-	662	-	20,860	21,522
處 分	-	-	(85)	-	-	(85)
重 分 類	18,505	28,176	-	-	(46,681)	-
淨兌換差額	(3,082)	(13,696)	(147)	(5)	(135)	(17,065)
105年6月30日餘額	\$ 98,700	\$ 441,097	\$ 4,717	\$ 182	\$ 5,558	\$ 550,254
累計折舊及減損						
105年1月1日餘額	\$ 26,952	\$ 255,837	\$ 1,628	\$ 79	\$ -	\$ 284,496
折舊費用	2,065	18,996	410	18	-	21,489
處 分	-	-	(81)	-	-	(81)
淨兌換差額	(874)	(8,279)	(59)	(3)	-	(9,215)
105年6月30日餘額	\$ 28,143	\$ 266,554	\$ 1,898	\$ 94	\$ -	\$ 296,689
105年6月30日淨額	\$ 70,557	\$ 174,543	\$ 2,819	\$ 88	\$ 5,558	\$ 253,565

(接次頁)

(承前頁)

成 本	未完工程及					合 計
	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
106年1月1日餘額	\$ 94,056	\$ 420,346	\$ 5,571	\$ 619	\$ 105,198	\$ 625,790
增 添		57	416	90	351,620	352,183
重 分 類	53,601	20,356	1,667	(260)	87,660	163,024
淨兌換差額	(2,669)	(11,926)	(155)	(18)	(1,727)	(16,495)
106年6月30日餘額	<u>\$ 144,988</u>	<u>\$ 428,833</u>	<u>\$ 7,499</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 542,751</u>	<u>\$ 1,124,502</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	2,446	9,253	570	20	-	12,289
重 分 類	-	10	5	(15)	-	-
淨兌換差額	(818)	(7,753)	(65)	(4)	-	(8,640)
106年6月30日餘額	<u>\$ 30,743</u>	<u>\$ 275,945</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,676</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6月30日淨額	<u>\$ 114,245</u>	<u>\$ 152,888</u>	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 542,751</u>	<u>\$ 814,826</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，請參閱附註二四。

十三、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 104,434</u>	<u>\$ 107,484</u>	<u>\$ 82,894</u>

合併公司之投資性不動產於106年及105年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
委外估價	<u>\$ 104,434</u>	<u>\$ 107,484</u>	<u>\$ 82,894</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

合併公司投資性不動產其他相關資訊請參閱 105 年度合併財務報告附註十三。

十四、預付租賃款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ 2,363	\$ 2,432	\$ 912
非流動	\$ 61,257	\$ 64,291	\$ 20,144

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二四。

十五、應付公司債

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
中華民國境內第一次無擔保轉換公司債	\$ 415,836	\$ -	\$ -

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，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 106 年 6 月 30 日以公平價值評估金額為 99,850 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 106 年 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 415,836 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	935
金融商品評價損失	<u>14,250</u>
106 年 6 月 30 日負債組成部分（應付公司債 415,836 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 99,850 仟元）	<u>\$ 515,686</u>

十六、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付設備款	\$ 146,943	\$ 52,262	\$ 11,255
應付運費	6,347	6,410	9,273
應付薪資	13,856	18,706	17,085
應付員工酬勞／紅利及董事 酬勞	11,097	7,000	11,066
應付股利	232,400	-	232,400
其他	<u>48,267</u>	<u>37,723</u>	<u>35,397</u>
	<u>\$ 458,910</u>	<u>\$ 122,101</u>	<u>\$ 316,476</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司中濟南大自然公司及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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>46,480</u>	<u>46,480</u>	<u>46,480</u>
已發行股本	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>	<u>\$ 464,800</u>

(二) 資本公積

資本公積中超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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%。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工福利費用。

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 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 28,687	\$ 26,478		
現金股利	232,400	232,400	\$ 5	\$ 5

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 45,585	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(2,502)	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,366)	-
子公司現金增資	88,340	-
期末餘額	<u>\$128,057</u>	<u>\$ -</u>

十九、淨 利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 1,105	\$ 432	\$ 2,240	\$ 872
利息收入	256	780	475	1,944
什項收入	1,802	-	3,414	16
	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 2,832</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失	(\$ 14,250)	(\$ 327)	(\$ 14,250)	(\$ 854)
淨外幣兌換利益	(924)	20,813	(5,794)	9,116
其 他	(58)	(212)	151	(300)
	<u>(\$ 15,232)</u>	<u>\$ 20,274</u>	<u>(\$ 19,893)</u>	<u>\$ 7,962</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
公司債利息	\$ 935	\$ -	\$ 935	\$ -
銀行借款利息	292	-	489	-
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊與攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,272	\$ 11,128	\$ 12,289	\$ 21,489
預付租賃款	581	243	1,177	484
合計	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 11,371</u>	<u>\$ 13,466</u>	<u>\$ 21,973</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,354	\$ 10,532	\$ 10,843	\$ 20,412
營業費用	918	596	1,446	1,077
	<u>\$ 6,272</u>	<u>\$ 11,128</u>	<u>\$ 12,289</u>	<u>\$ 21,489</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 581	\$ 243	\$ 1,177	\$ 484

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 698</u>

(六) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,099	\$ 17,939	\$ 31,755	\$ 27,934
退職後福利	1,252	1,638	2,476	3,255
其他員工福利	591	1,124	1,251	2,324
員工福利費用合計	<u>\$ 17,942</u>	<u>\$ 20,701</u>	<u>\$ 35,482</u>	<u>\$ 33,513</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,343	\$ 8,451	\$ 13,919	\$ 17,471
營業費用	11,599	12,250	21,563	16,042
	<u>\$ 17,942</u>	<u>\$ 20,701</u>	<u>\$ 35,482</u>	<u>\$ 33,513</u>

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。106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日係分別按稅前利益之2.5%及1.5%估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不高於5%及不多於3%分派員工紅利及董事酬勞，本公司於105年4月1日至6月30日及105年1月1日至6月30日估列員工分紅及董事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）之2.17%及1.30%計算。

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞／紅利	\$ 1,208	\$ 2,022	\$ 2,561	\$ 3,183
董事酬勞	724	1,213	1,536	1,910

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106年6月28日及105年6月20日舉行股東常會，分別決議通過105及104年度員工紅利及董事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工紅利	\$ 3,000	\$ 2,423
董事酬勞	4,000	3,550

106年6月28日及105年6月20日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與105及104年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司106年及105年股東會決議之員工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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 9,308	\$ 11,325	\$ 16,015	\$ 21,278
以前年度之調整	(993)	(6,551)	(993)	(6,551)
遞延所得稅				
本期產生者	(3,869)	(87)	(3,558)	580
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 11,464</u>	<u>\$ 15,307</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。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 3.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 3.04</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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 37,564</u>	<u>\$ 79,862</u>	<u>\$ 98,337</u>	<u>\$ 141,397</u>

股數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	46,480	46,480	46,480	46,480
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞／分紅	<u>38</u>	<u>50</u>	<u>39</u>	<u>51</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>46,518</u>	<u>46,530</u>	<u>46,519</u>	<u>46,531</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞／分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞／分紅將採發放股票方式，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／分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司流通在外國內第一次無擔保可轉換公司債為潛在普通股，惟因該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、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

106年6月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 99,850	\$ -	\$ 99,850

105年6月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 382	\$ 382

106年及105年1月1日至6月30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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,080,618	\$ 505,332	\$ 1,011,761
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－持有 供交易	99,850	-	382
以攤銷後成本衡量(註2)	1,069,948	209,582	329,295

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）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之應收款。

註2：餘額係包含應付票據、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、應付帳款及應付公司債。本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新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 8,758	\$ 9,923

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

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

(2) 利率風險

因公司合併之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產、負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 20,455	\$ 105,280	\$ 376,682
—金融負債	415,836	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	828,302	267,295	430,708

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,142 仟元及 2,154 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,127	\$ 489,982	\$ 63,576	\$ 93,539	\$ 655,224
固定利率工具	-	-	-	500,000	500,000
	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ 489,982</u>	<u>\$ 63,576</u>	<u>\$ 593,539</u>	<u>\$ 1,155,224</u>

105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	\$ 15,800	\$ 95,651	\$ 95,774	\$ 2,540	\$ 209,765

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 250,305	\$ 25,919	\$ 53,071	\$ -	\$ 329,295

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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
一未動用金額	<u>\$ 182,520</u>	<u>\$ 193,500</u>	<u>\$ 64,550</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
一未動用金額	<u>\$ 103,627</u>	<u>\$ 106,653</u>	<u>\$ 111,920</u>

二三、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	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人				
	GF	\$ 63,778	\$ 25,637	\$ 98,027	\$ 65,464
	其他	<u>10,407</u>	<u>34,505</u>	<u>29,394</u>	<u>52,096</u>
		<u>\$ 74,185</u>	<u>\$ 60,142</u>	<u>\$ 127,421</u>	<u>\$ 117,560</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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,107</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/名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款—關係人	實質關係人			
	GF	\$ 48,750	\$ 24,012	\$ 17,118
	TH	7,390	19,947	25,649
	SAF	<u>3,123</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ 42,767</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年6月30日暨105年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 9,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預付款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 存出保證金

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	<u>\$ 449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

主要管理階層為本公司提供租賃服務，106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列並支付之租金費用分別為90仟元、90仟元、180仟元及180仟元。

(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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,687	\$ 4,766	\$ 7,550	\$ 8,345
退職後福利	<u>21</u>	<u>12</u>	<u>41</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ 8,369</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。

二四、質抵押之資產

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無活絡市場之債務工具投資	\$ 3,996	\$ 6,873	\$ 6,878
質押活存及定存(帳列其他 流動資產)	27,225	2,060	8,612
不動產、廠房及設備淨額	210,918	221,200	253,565
預付租賃款	63,620	66,723	21,033
投資性不動產淨額	<u>76,752</u>	<u>78,993</u>	<u>82,894</u>
	<u>\$ 382,511</u>	<u>\$ 375,849</u>	<u>\$ 372,982</u>

二五、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106年6月30日，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為15,259仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 135,522</u>	<u>\$ 217,401</u>	<u>\$ 63,130</u>

二六、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：

106年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 34,114	6.7744	(美元：人民幣)	\$ 1,037,950
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	5,309	6.7744	(美元：人民幣)	162,144

105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	\$ 14,879	6.9370	(美元：人民幣)	\$ 481,372

105年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 30,843	6.6312	(美元：人民幣)	\$ 992,316

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外幣	106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	6.8564	(美元：人民幣)	<u>(\$ 924)</u>	6.5317	(美元：人民幣)	<u>\$ 20,813</u>
外幣	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	6.8709	(美元：人民幣)	<u>(\$ 5,794)</u>	6.5309	(美元：人民幣)	<u>\$ 9,116</u>

二七、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
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。(附註七)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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。

二八、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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
亞洲	\$486,040	\$407,551
非洲	112,044	204,471
美洲	132,211	170,005
其他地區	<u>6,864</u>	<u>27,971</u>
	<u>\$737,159</u>	<u>\$809,998</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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
客戶 A	\$ 110,385	\$ 178,317
客戶 B	98,027	(註)
客戶 C	74,750	(註)
客戶 D	(註)	175,125
	<u>\$ 283,162</u>	<u>\$ 353,442</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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註一)	期末餘額 (註一)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.	濟南大自然新材料有限公司	-	是	\$ 60,840 (USD\$ 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 346,226	\$ 1,154,088	(註二)
1	濟南大自然新材料有限公司	中峰化學有限公司	-	是	269,160 (CNY\$ 60,000 仟元)	269,160 (CNY\$ 60,000 仟元)	120,225 (CNY\$ 26,800 仟元)	4.5%	短期融通資金	-	營業週轉及購置設備款	-	-	-	393,021	524,028	(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百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之百為限；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三十為限；總額以淨值之百分之四十為限。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司
 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106年1月1日至6月30日

附表二

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不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
濟南大自然新材料股份有限公司	Global Filters S.A.	實質關係人	銷貨 (\$ 98,027)	13.30%	提單日60天	無重大差異	無重大差異	\$ 48,750	21.41%		

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	原始投資金額			期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率			
Jinan Acetate Chemical Co., Ltd. 慈嚴生活	慈嚴生活科技有限公司 (簡稱“慈嚴生活”) 中峰生活科技有限公司	香港 香港	投資控股 投資控股	\$ 819,611 (註四)	\$ 754,872 (註四)	(註三) (註三)	100% (註四)	\$1,740,418 (註四)	\$ 118,802 -	\$ 118,802 -	- -

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。

註四：中峰生活科技有限公司已於 106 年 3 月 3 日完成註銷。

Jinan Acetate Chemical Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	匯回								
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 122,389	100.00%	\$ 122,389 (註 2(2)、B)	\$ 1,310,071	\$ -	
中峰化學有限公司	醋酸纖維素之生產及銷售	443,602 (人民幣 95,000 仟元)	(3)	-	-	-	-	(8,629)	73.68%	(6,127) (註 2(2)、B)	322,636	-	

本期期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	-	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
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—關係人	\$ 121,760	依雙方約定之	4.92%

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，以期末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。