

# 中國製紬股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 108 及 107 年度

地址：新竹縣竹東鎮頭重里中興路四段 136 號  
電話：(03)582-4128

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁      | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1        | -                    |
| 二、目 錄                     | 2        | -                    |
| 三、會計師查核報告                 | 3~6      | -                    |
| 四、個體資產負債表                 | 7        | -                    |
| 五、個體綜合損益表                 | 8~9      | -                    |
| 六、個體權益變動表                 | 10       | -                    |
| 七、個體現金流量表                 | 11~12    | -                    |
| 八、個體財務報表附註                |          |                      |
| (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        | 13~16    | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~26    | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27       | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 27~50    | 六~二四                 |
| (七) 關係人交易                 | 50~53    | 二五                   |
| (八) 質抵押之資產                | 53       | 二六                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約         | 54       | 二七                   |
| (十) 重大之災害損失               | -        | -                    |
| (十一) 重大之期後事項              | -        | -                    |
| (十二) 其 他                  | 54~55    | 二八                   |
| (十三) 附註揭露事項               |          |                      |
| 1.重大交易事項相關資訊              | 55、57~61 | 二九                   |
| 2.轉投資事業相關資訊               | 55、62    | 二九                   |
| 3.大陸投資資訊                  | 56、63    | 二九                   |
| (十四) 部門資訊                 | -        | -                    |
| 九、重要會計項目明細表               | 64~76    | -                    |

## 會計師查核報告

中國製紬股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

中國製紬股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達中國製紬股份公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 107 年及 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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個體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，與中國製紬股份有限公司保持超然獨立，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，對中國製紬股份公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對中國製紬股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款減損評估

中國製紬股份有限公司應收帳款之減損評估涉及對可能無法收回款項之估計，因備抵呆帳之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收帳款之減損評估列為關鍵查核事項。與應收帳款備抵呆帳相關之資訊，請參閱個體財務報表附註四及七。

本會計師針對此關鍵事項之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估管理階層應收帳款備抵呆帳提列之內部控制程序。
2. 核算應收帳款帳齡及預期損失率，並確認期末備抵損失提列金額之適足性。

#### **其他事項**

列入中國製紬股份公司上開個體財務報表中，有關部分採用權益法之被投資公司中，再轉投資之子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關對前述被投資公司之採用權益法之投資及採用權益法認列之子公司綜合（損）益之份額，係依據其他會計師之查核報告，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日間接採用權益法之投資金額分別為新台幣 389,572 仟元及 341,692 仟元，分別佔總資產之 11%及 9%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 採用權益法認列子公司綜合損益之份額分別為新台幣(34,699)仟元及(54,132)仟元，占本期綜合損益之 43%及 547%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中國製紬股份有限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中國製紬股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中國製紬股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對中國製紬股份有限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，以及使中國製紬股份有限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個體財務報表使用者注意個體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中國製紬股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於中國製紬股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中國製紬股份有限公司查核意見。

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，決定對中國製紬股份有限公司民國 108 年度個體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 龔則立



龔則立

會計師 陳致源



陳致源

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日

## 中國製絨股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                 | 108年12月31日 |           |     | 107年12月31日 |           |     |
|------|---------------------|------------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
|      |                     | 金          | 額         | %   | 金          | 額         | %   |
|      | 流動資產                |            |           |     |            |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）      | \$         | 170,202   | 5   | \$         | 171,106   | 4   |
| 1140 | 合約資產—流動（附註十九）       |            | 5,990     | -   |            | 5,342     | -   |
| 1150 | 應收票據（附註四）           |            | 33,369    | 1   |            | 26,712    | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及七）       |            | 209,705   | 6   |            | 171,236   | 4   |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額（附註四及二五）  |            | 10,923    | -   |            | 59,147    | 2   |
| 1200 | 其他應收款（附註七）          |            | 5,407     | -   |            | 3,285     | -   |
| 1210 | 其他應收款—關係人（附註二五）     |            | 64,151    | 2   |            | 66,510    | 2   |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二一）     |            | 10,017    | -   |            | -         | -   |
| 130X | 存貨（附註四及八）           |            | 300,520   | 8   |            | 338,447   | 9   |
| 1470 | 其他流動資產（附註十三及二五）     |            | 60,263    | 2   |            | 25,238    | 1   |
| 11XX | 流動資產總計              |            | 870,547   | 24  |            | 867,023   | 23  |
|      | 非流動資產               |            |           |     |            |           |     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及九）     |            | 1,530,861 | 42  |            | 1,648,706 | 44  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十及二六） |            | 1,106,048 | 30  |            | 1,118,395 | 29  |
| 1755 | 使用權資產（附註三、四及十一）     |            | 5,368     | -   |            | -         | -   |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四、十二及二六） |            | 111,499   | 3   |            | 113,438   | 3   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二一）     |            | 32,585    | 1   |            | 36,831    | 1   |
| 1900 | 其他非流動資產（附註十三）       |            | 6,829     | -   |            | 974       | -   |
| 15XX | 非流動資產總計             |            | 2,793,190 | 76  |            | 2,918,344 | 77  |
| 1XXX | 資 產 總 計             | \$         | 3,663,737 | 100 | \$         | 3,785,367 | 100 |
|      | 流動負債                |            |           |     |            |           |     |
| 2100 | 短期借款（附註十四）          | \$         | 227,103   | 6   | \$         | 182,688   | 5   |
| 2110 | 應付短期票券（附註十四）        |            | 104,976   | 3   |            | 99,977    | 3   |
| 2130 | 合約負債—流動（附註十九）       |            | 3,531     | -   |            | 2,837     | -   |
| 2150 | 應付票據（附註十五）          |            | 46,334    | 1   |            | 52,165    | 1   |
| 2170 | 應付帳款（附註十五）          |            | 60,958    | 2   |            | 55,558    | 2   |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註二五）      |            | 4,021     | -   |            | 4,879     | -   |
| 2200 | 其他應付款（附註十六）         |            | 48,019    | 2   |            | 42,158    | 1   |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四及二一）     |            | 4,025     | -   |            | 16,956    | -   |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註三、四及十一）   |            | 5,390     | -   |            | -         | -   |
| 2320 | 一年內到期長期負債（附註十四及二六）  |            | 23,600    | 1   |            | 23,600    | 1   |
| 2399 | 其他流動負債—其他（附註十六）     |            | 9,193     | -   |            | 3,595     | -   |
| 21XX | 流動負債總計              |            | 537,150   | 15  |            | 484,413   | 13  |
|      | 非流動負債               |            |           |     |            |           |     |
| 2540 | 長期借款（附註十四及二六）       |            | 23,300    | 1   |            | 46,900    | 1   |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二一）     |            | 46,229    | 1   |            | 60,673    | 2   |
|      | 其他非流動負債             |            |           |     |            |           |     |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及十七） |            | 47,359    | 1   |            | 68,739    | 2   |
| 2645 | 存入保證金               |            | 3,000     | -   |            | 3,000     | -   |
| 25XX | 非流動負債總計             |            | 119,888   | 3   |            | 179,312   | 5   |
| 2XXX | 負債總計                |            | 657,038   | 18  |            | 663,725   | 18  |
|      | 權益（附註十八）            |            |           |     |            |           |     |
|      | 股 本                 |            |           |     |            |           |     |
| 3110 | 普通股股本               |            | 1,670,419 | 46  |            | 1,670,419 | 44  |
| 3200 | 資本公積                |            | 127,981   | 3   |            | 127,981   | 3   |
|      | 保留盈餘                |            |           |     |            |           |     |
| 3310 | 法定盈餘公積              |            | 351,978   | 9   |            | 351,972   | 9   |
| 3320 | 特別盈餘公積              |            | 99,759    | 3   |            | 99,759    | 3   |
| 3350 | 未分配盈餘               |            | 879,650   | 24  |            | 949,083   | 25  |
| 3300 | 保留盈餘總計              |            | 1,331,387 | 36  |            | 1,400,814 | 37  |
| 3400 | 其他權益                | (          | 123,088)  | 3)  | (          | 77,572)   | 2)  |
| 3XXX | 權益總計                |            | 3,006,699 | 82  |            | 3,121,642 | 82  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計       | \$         | 3,663,737 | 100 | \$         | 3,785,367 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：蔡憲龍



經理人：蔡憲龍



會計主管：張惠純



中國製絨股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                       | 108年度        |       | 107年度        |       |
|------|-----------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                       | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九及二五）       | \$ 1,290,359 | 100   | \$ 1,376,881 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註四、八、十七、二十及二十五） | ( 1,053,961) | ( 82) | ( 1,102,801) | ( 80) |
| 5900 | 營業毛利                  | 236,398      | 18    | 274,080      | 20    |
| 5910 | 與子公司之未實現利益            | ( 1,133)     | -     | ( 557)       | -     |
| 5920 | 與子公司之已實現利益            | 557          | -     | 74           | -     |
| 5950 | 已實現營業毛利               | 235,822      | 18    | 273,597      | 20    |
|      | 營業費用（附註十七、二十及二五）      |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用                  | ( 122,950)   | ( 10) | ( 131,303)   | ( 10) |
| 6200 | 管理費用                  | ( 71,255)    | ( 5)  | ( 75,707)    | ( 5)  |
| 6300 | 研究發展費用                | ( 34,720)    | ( 3)  | ( 35,601)    | ( 3)  |
| 6450 | 預期信用減損利益（損失）（附註七）     | 61           | -     | ( 1,111)     | -     |
| 6000 | 營業費用合計                | ( 228,864)   | ( 18) | ( 243,722)   | ( 18) |
| 6500 | 其他收益淨額（附註二十及二五）       | 13,626       | 1     | 14,013       | 1     |
| 6900 | 營業淨利                  | 20,584       | 1     | 43,888       | 3     |
|      | 營業外收入及支出              |              |       |              |       |
| 7010 | 其他收入（附註二十及二五）         | 10,200       | 1     | 7,368        | -     |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二十及二五）      | ( 6,855)     | ( 1)  | 8,516        | 1     |
| 7050 | 財務成本                  | ( 3,495)     | -     | ( 4,641)     | -     |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額      | ( 72,311)    | ( 6)  | ( 53,185)    | ( 4)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | ( 72,461)    | ( 6)  | ( 41,942)    | ( 3)  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                 | 108年度       |      | 107年度      |      |
|------|---------------------------------|-------------|------|------------|------|
|      |                                 | 金 額         | %    | 金 額        | %    |
| 7900 | 稅前淨(損)利                         | (\$ 51,877) | ( 5) | \$ 1,946   | -    |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註二一)                 | 11,114      | 1    | ( 1,890)   | -    |
| 8200 | 本期淨(損)利                         | ( 40,763)   | ( 4) | 56         | -    |
|      | 其他綜合損益淨額(附註四及九)                 |             |      |            |      |
|      | 不重分類至損益之項目                      |             |      |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註十七)               | 5,233       | -    | ( 5,055)   | -    |
| 8330 | 採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目 | 558         | -    | 346        | -    |
| 8349 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註二一)         | ( 1,047)    | -    | 1,011      | -    |
| 8310 | 不重分類至損益之項目合計                    | 4,744       | -    | ( 3,698)   | -    |
|      | 後續可能重分類至損益之項目                   |             |      |            |      |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額               | ( 45,516)   | ( 4) | ( 6,250)   | ( 1) |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目合計                 | ( 45,516)   | ( 4) | ( 6,250)   | ( 1) |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)合計                    | ( 40,772)   | ( 4) | ( 9,948)   | ( 1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | (\$ 81,535) | ( 8) | (\$ 9,892) | ( 1) |
|      | 每股虧損(附註二二)                      |             |      |            |      |
| 9710 | 基 本                             | (\$ 0.24)   |      | \$ -       |      |
| 9810 | 稀 釋                             | (\$ 0.24)   |      | \$ -       |      |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日查核報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：蔡憲龍



會計主管：張惠純



中國製紬股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|     |                           |             |              |            |             |             |            | 其 他 權 益 項 目  |              |
|-----|---------------------------|-------------|--------------|------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|
|     |                           |             |              |            |             |             |            | 國 外 營 運 機 構  |              |
|     |                           |             |              |            |             |             |            | 財 務 報 表 換 算  |              |
|     |                           |             |              |            |             |             |            | 之 兌 換 差 額    |              |
|     |                           |             |              |            |             |             |            | 權 益 總 額      |              |
| 代 碼 |                           | 股           | 本            | 資 本 公 積    | 保           | 留           | 盈          | 餘            |              |
|     |                           | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額          |            | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  |              |              |
| A1  | 107 年 1 月 1 日餘額           | 167,042     | \$ 1,670,419 | \$ 127,981 | \$ 351,972  | \$ 99,759   | \$ 986,174 | (\$ 71,322)  | \$ 3,164,983 |
| B5  | 106 年度盈餘指撥及分配<br>現金股利     | -           | -            | -          | -           | -           | ( 33,408)  | -            | ( 33,408)    |
| D1  | 107 年度淨利                  | -           | -            | -          | -           | -           | 56         | -            | 56           |
| D3  | 107 年度其他綜合損益              | -           | -            | -          | -           | -           | ( 3,698)   | ( 6,250)     | ( 9,948)     |
| D5  | 107 年度綜合損益總額              | -           | -            | -          | -           | -           | ( 3,642)   | ( 6,250)     | ( 9,892)     |
| M5  | 取得或處分子公司股權價格與帳面<br>價值差額   | -           | -            | -          | -           | -           | ( 41)      | -            | ( 41)        |
| Z1  | 107 年 12 月 31 日餘額         | 167,042     | 1,670,419    | 127,981    | 351,972     | 99,759      | 949,083    | ( 77,572)    | 3,121,642    |
| B1  | 107 年度盈餘指撥及分配<br>提列法定盈餘公積 | -           | -            | -          | 6           | -           | ( 6)       | -            | -            |
| B5  | 現金股利                      | -           | -            | -          | -           | -           | ( 33,408)  | -            | ( 33,408)    |
| D1  | 108 年度淨損                  | -           | -            | -          | -           | -           | ( 40,763)  | -            | ( 40,763)    |
| D3  | 108 年度其他綜合損益              | -           | -            | -          | -           | -           | 4,744      | ( 45,516)    | ( 40,772)    |
| D5  | 108 年度綜合損益總額              | -           | -            | -          | -           | -           | ( 36,019)  | ( 45,516)    | ( 81,535)    |
| Z1  | 108 年 12 月 31 日餘額         | 167,042     | \$ 1,670,419 | \$ 127,981 | \$ 351,978  | \$ 99,759   | \$ 879,650 | (\$ 123,088) | \$ 3,006,699 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：蔡憲龍



會計主管：張惠純



中國製絨股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                       | 108年度       | 107年度     |
|--------|-----------------------|-------------|-----------|
|        | 營業活動之現金流量             |             |           |
| A10000 | 本期稅前淨（損）利             | (\$ 51,877) | \$ 1,946  |
| A20010 | 收益費損項目                |             |           |
| A20100 | 折舊費用                  | 36,852      | 37,294    |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失        | ( 61)       | 1,111     |
| A20900 | 財務成本                  | 3,495       | 4,641     |
| A21200 | 利息收入                  | ( 2,828)    | ( 2,944)  |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | 72,311      | 53,185    |
| A23700 | 存貨（回升利益）跌價損失          | ( 2,104)    | 5,404     |
| A29900 | 其他項目                  | 1,135       | 754       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數          |             |           |
| A31125 | 合約資產                  | ( 648)      | ( 5,342)  |
| A31130 | 應收票據                  | ( 6,657)    | 7,497     |
| A31150 | 應收帳款（含關係人）            | 9,816       | 67,142    |
| A31180 | 其他應收款（含關係人）           | 237         | 2,738     |
| A31200 | 存 貨                   | 40,031      | ( 55,681) |
| A31240 | 其他流動資產                | ( 35,025)   | 21,235    |
| A32125 | 合約負債                  | 694         | 2,837     |
| A32130 | 應付票據                  | ( 5,831)    | ( 15,422) |
| A32150 | 應付帳款（含關係人）            | 4,542       | ( 9,379)  |
| A32180 | 其他應付款項                | 5,895       | ( 5,848)  |
| A32230 | 其他流動負債                | 5,598       | ( 11,610) |
| A32240 | 淨確定福利負債               | ( 16,147)   | ( 12,801) |
| A33000 | 營運產生之現金               | 59,428      | 86,757    |
| A33500 | 支付之所得稅                | ( 23,079)   | ( 6,628)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入            | 36,349      | 80,129    |
|        | 投資活動之現金流量             |             |           |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資        | -           | ( 7,493)  |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備           | ( 21,293)   | ( 29,340) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款         | -           | 43        |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                  | 108年度      | 107年度      |
|-----------|------------------|------------|------------|
| B04300    | 其他應收款－關係人增加      | \$ -       | (\$ 2,360) |
| B06700    | 其他非流動資產減少(增加)    | ( 5,855)   | 7,259      |
| B07500    | 收取之利息            | 2,828      | 2,944      |
| B07600    | 收取子公司及關聯企業股利     | -          | 64,291     |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流(出)入    | ( 24,320)  | 35,344     |
| 籌資活動之現金流量 |                  |            |            |
| C00100    | 短期借款增加           | 44,415     | 12,688     |
| C00500    | 應付短期票券增加(減少)     | 5,000      | ( 30,000)  |
| C01700    | 償還長期借款           | ( 23,600)  | ( 47,100)  |
| C04020    | 租賃負債本金償還         | ( 1,810)   | -          |
| C04500    | 支付股利             | ( 33,408)  | ( 33,408)  |
| C05600    | 支付之利息            | ( 3,530)   | ( 4,586)   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出       | ( 12,933)  | ( 102,406) |
| EEEE      | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | ( 904)     | 13,067     |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額      | 171,106    | 158,039    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額      | \$ 170,202 | \$ 171,106 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月26日查核報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：蔡憲龍



會計主管：張惠純



中國製紬股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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

中國製紬股份有限公司（以下簡稱本公司）成立於 63 年 12 月設立於新竹縣之股份有限公司，主要從事於各種熔塊紬、紬藥、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃、光電用螢光粉及紡織墨水等之製造與買賣。

本公司股票自 85 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.84%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

|                             |    |              |
|-----------------------------|----|--------------|
| 租賃給付總額                      | \$ | 4,443        |
| 減：適用豁免之短期租賃                 | (  | 1,392)       |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額          | \$ | <u>3,051</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ | 3,028        |
| 加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整         |    | <u>4,172</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額         | \$ | <u>7,200</u> |

#### 本公司為出租人

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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

|         | 108年1月1日<br>調整前金額 | 首次適用<br>之調整 | 108年1月1日<br>調整後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 使用權資產   | \$ -              | \$ 7,200    | \$ 7,200          |
| 資產影響    | \$ -              | \$ 7,200    | \$ 7,200          |
| 租賃負債—流動 | \$ -              | \$ 7,200    | \$ 7,200          |
| 負債影響    | \$ -              | \$ 7,200    | \$ 7,200          |

## 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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

108 年適用前述之修正無重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日（註） |
|---------------------------------------------|----------------|
| 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日 |

註：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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### （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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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或關聯企業）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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (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後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本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。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

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) 有形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

本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。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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與按攤銷後成本衡量之應收帳款）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本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。

## (3) 金融資產之除列

本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。

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。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。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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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。

## (十一) 收入認列

本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。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自熔塊釉、釉藥、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃、光電用螢光粉及紡織墨水等產品之銷售。在內銷方面由於上述產品於起運時，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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款，外銷以產品裝船日確認其所有權移轉，於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 2. 工程收入

承包工程合約係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

### 3. 授權收入

權利金收入係以授權技術及產品製造與銷售依使用方銷售額訂定之條件認列權利金收入

## (十二) 租賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始係固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

## 107 年

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. 本公司為出租人

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 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

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十四) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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本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。

## 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

本公司於採用會計政策時，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作出相關之判斷、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。

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，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七。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

|           | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 1,789          | \$ 698            |
| 銀行支票及活期存款 | 159,144           | 161,173           |
| 約當現金      |                   |                   |
| 原始到期日在3個月 |                   |                   |
| 以內之銀行定期存款 | 9,269             | 9,235             |
|           | <u>\$ 170,202</u> | <u>\$ 171,106</u> |

108年及107年12月31日，銀行存款利率區間分別為0.08%～2.29%及0.08%～3.18%。

## 七、應收帳款及其他應收款

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 應收帳款         | \$ 211,808        | \$ 176,132        |
| 減：備抵損失       | ( 2,103)          | ( 4,896)          |
|              | <u>\$ 209,705</u> | <u>\$ 171,236</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收退稅款        | \$ 5,294          | \$ 3,172          |
| 應收代墊款等       | 113               | 113               |
|              | <u>\$ 5,407</u>   | <u>\$ 3,285</u>   |

## 應收帳款

### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 80 至 120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，依其財務狀況及信用風險評估後進行交易額度管控，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。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶控制信用暴險。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之公司組織，故該信用風險不高。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因本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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 108 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期               | 逾期 1~90 天        | 逾期 91~180 天 | 逾期 181 天~1 年 | 逾期超過 1 年~2 年  | 逾期超過 2 年以上       | 合計                |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------|--------------|---------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | 0.003%            | 0.056%           | -           | -            | 61.343%       | 100%             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 190,863        | \$ 18,837        | \$ -        | \$ -         | \$ 56         | \$ 2,052         | \$ 211,808        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( <u>6</u> )      | ( <u>11</u> )    | -           | -            | ( <u>34</u> ) | ( <u>2,052</u> ) | ( <u>2,103</u> )  |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 190,857</u> | <u>\$ 18,826</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 22</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 209,705</u> |

107 年 12 月 31 日

|                      | 未逾                | 逾 1~90 天        | 逾 91~180 天  | 逾 181 天~1 年  | 逾 1 年~2 年    | 逾 2 年以上     | 合計                |
|----------------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -               | -           | 30%          | 60%          | 100%        | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 166,911        | \$ 4,164        | \$ -        | \$ 123       | \$ 187       | \$ 4,747    | \$ 176,132        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -               | -           | ( 37)        | ( 112)       | ( 4,747)    | ( 4,896)          |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 166,911</u> | <u>\$ 4,164</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 171,236</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 108 年度          | 107 年度          |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額        | \$ 4,896        | \$ 3,785        |
| 加：收回已沖銷之呆帳  | 12              | -               |
| 加：本年度提列減損損失 | -               | 1,111           |
| 減：本年度實際沖銷   | ( 2,744)        | -               |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( 61)           | -               |
| 期末餘額        | <u>\$ 2,103</u> | <u>\$ 4,896</u> |

八、存 貨

|       | 108 年 12 月 31 日   | 107 年 12 月 31 日   |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 87,806         | \$ 151,719        |
| 在 製 品 | 75,397            | 59,934            |
| 製 成 品 | 130,827           | 123,212           |
| 商 品   | 255               | 319               |
| 在途存貨  | <u>6,235</u>      | <u>3,263</u>      |
|       | <u>\$ 300,520</u> | <u>\$ 338,447</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,025,227 仟元及 1,081,766 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨（回升利益）跌價損失(2,104)仟元及 5,404 仟元，108 年度存貨淨變現價值回升利益係因銷售價格上揚所致。

九、採用權益法之投資

投資子公司

|                                                | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u>   |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 非上市（櫃）公司                                       |                     |                     |
| C.G.C. DEVELOPMENT LTD. (C.G.C.公司)             | \$ 943,226          | \$ 1,031,511        |
| Dragon Luck Holding Ltd. (龍祥控股有限公司)            | 352,885             | 389,354             |
| 元盛投資股份有限公司 (元盛投資公司)                            | 8,485               | 9,103               |
| FOUR BROTHERS HOLDING LTD. 大鴻開發股份有限公司 (大鴻開發公司) | 217,416             | 208,496             |
| 3,044                                          |                     | 3,246               |
| CHINA GLAZE MALAYSIA SDN. BHD. (中釉馬來西亞公司)      | 5,805               | 6,996               |
|                                                | <u>\$ 1,530,861</u> | <u>\$ 1,648,706</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

|                            | <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>107 年 12 月 31 日</u> |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| C.G.C.公司                   | 60%                    | 60%                    |
| 龍祥控股有限公司                   | 100%                   | 100%                   |
| 元盛投資有限公司                   | 97.72%                 | 97.72%                 |
| FOUR BROTHERS HOLDING LTD. | 100%                   | 100%                   |
| 大鴻開發有限公司                   | 100%                   | 100%                   |
| 中釉馬來西亞公司（註1）               | 100%                   | 100%                   |

註1：本公司於107年新設立 CHINA GLAZE MALAYSIA SDN. BHD.（中釉馬來西亞公司）。

108及107年度採用權益法之子公司之損失及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十、不動產、廠房及設備

### (一) 自用－108 年

|                     | 自 有 土 地           | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 其 他 資 產           | 合 計                 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本                 |                   |                   |                   |                   |                     |
| 108 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 976,407        | \$ 295,925        | \$ 249,173        | \$ 126,069        | \$ 1,647,574        |
| 增 添                 | -                 | 1,424             | 8,151             | 11,718            | 21,293              |
| 處 分                 | -                 | ( 128)            | ( 32,157)         | ( 766)            | ( 33,051)           |
| 重 分 類               | -                 | -                 | ( 96)             | 96                | -                   |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 976,407</u> | <u>\$ 297,221</u> | <u>\$ 225,071</u> | <u>\$ 137,117</u> | <u>\$ 1,635,816</u> |
| 累 計 折 舊 及 減 損       |                   |                   |                   |                   |                     |
| 108 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 18,862         | \$ 244,629        | \$ 179,417        | \$ 86,271         | \$ 529,179          |
| 折 舊 費 用             | -                 | 5,989             | 16,217            | 10,875            | 33,081              |
| 處 分                 | -                 | ( 128)            | ( 31,601)         | ( 763)            | ( 32,492)           |
| 重 分 類               | -                 | -                 | ( 47)             | 47                | -                   |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 18,862</u>  | <u>\$ 250,490</u> | <u>\$ 163,986</u> | <u>\$ 96,430</u>  | <u>\$ 529,768</u>   |
| 108 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 957,545</u> | <u>\$ 46,731</u>  | <u>\$ 61,085</u>  | <u>\$ 40,687</u>  | <u>\$ 1,106,048</u> |

### (二) 107 年

|                     | 自 有 土 地           | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 其 他 資 產           | 合 計                 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本                 |                   |                   |                   |                   |                     |
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 976,407        | \$ 304,617        | \$ 239,310        | \$ 133,947        | \$ 1,654,281        |
| 增 添                 | -                 | 1,441             | 19,482            | 8,417             | 29,340              |
| 處 分                 | -                 | ( 10,133)         | ( 9,619)          | ( 16,295)         | ( 36,047)           |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 976,407</u> | <u>\$ 295,925</u> | <u>\$ 249,173</u> | <u>\$ 126,069</u> | <u>\$ 1,647,574</u> |
| 累 計 折 舊 及 減 損       |                   |                   |                   |                   |                     |
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 18,862         | \$ 248,535        | \$ 171,094        | \$ 91,071         | \$ 529,562          |
| 折 舊 費 用             | -                 | 6,226             | 17,688            | 11,436            | 35,350              |
| 處 分                 | -                 | ( 10,132)         | ( 9,365)          | ( 16,236)         | ( 35,733)           |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 18,862</u>  | <u>\$ 244,629</u> | <u>\$ 179,417</u> | <u>\$ 86,271</u>  | <u>\$ 529,179</u>   |
| 107 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 957,545</u> | <u>\$ 51,296</u>  | <u>\$ 69,756</u>  | <u>\$ 39,798</u>  | <u>\$ 1,118,395</u> |

(三) 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |          |
|-------|----------|
| 土地改良物 | 5 至 15 年 |
| 建築物   | 4 至 60 年 |
| 機器設備  | 1 至 11 年 |
| 其他資產  | 1 至 35 年 |

本公司建築物之重大組成部分主要有主建物及改良工程等，並分別按其耐用年限 60 年及 10 年予以計提折舊。

(四) 本公司取得之部分農地，因法令規定之限制迄今未完成過戶，需暫時過戶至他人名下，帳列自有土地，本公司已辦理相關保全措施，茲列示如下：

| 土地地段            | 土地面積 (m <sup>2</sup> ) | 過戶名下 | 保全措施              |
|-----------------|------------------------|------|-------------------|
| 通宵鎮北勢窩段<br>(註一) | 87,635.03              | 蔡憲龍  | 他項權利設定 100,000 仟元 |
| 通宵鎮通灣段(註二)      | 1,968.99               | 蔡憲龍  | 他項權利設定 16,000 仟元  |

註一： 部分土地係為執行緊急防災計畫使用，其餘目前供本公司營業使用。

註二： 為公司營運需求增購該土地。

(五) 本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

|            | 108年12月31日      |
|------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額  |                 |
| 土地         | \$ 3,930        |
| 建築物        | 1,438           |
|            | <u>\$ 5,368</u> |
|            |                 |
|            | 108年度           |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |
| 土地         | \$ 800          |
| 建築物        | 1,032           |
|            | <u>\$ 1,832</u> |

### (二) 租賃負債－108 年

|          | 108年12月31日      |
|----------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |
| 流動       | <u>\$ 5,390</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 108年12月31日 |
|-------|------------|
| 土 地   | 0.84%      |
| 建 築 物 | 0.84%      |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~3 年，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

|           | 108年度           |
|-----------|-----------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>1,863</u> |

十二、投資性不動產

|                            | 已完工投資性<br>不 動 產   |
|----------------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>                 |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額            | \$ 156,785        |
| 處 分                        | ( 535)            |
| 107 年 12 月 31 日餘額          | \$ <u>156,250</u> |
| <u>累計折舊</u>                |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額            | \$ 41,403         |
| 折舊費用                       | 1,944             |
| 處 分                        | ( 535)            |
| 107 年 12 月 31 日餘額          | \$ <u>42,812</u>  |
| 107 年 12 月 31 日淨額          | \$ <u>113,438</u> |
| <u>成 本</u>                 |                   |
| 108 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額 | \$ <u>156,250</u> |
| <u>累計折舊</u>                |                   |
| 108 年 1 月 1 日餘額            | \$ 42,812         |
| 折舊費用                       | 1,939             |
| 108 年 12 月 31 日餘額          | \$ <u>44,751</u>  |
| 108 年 12 月 31 日淨額          | \$ <u>111,499</u> |

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

|      | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 公允價值 | \$ 212,636 | \$ 237,730 |

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

### 十三、其他資產

|            | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 預付貨款       | \$ 40,849        | \$ 6,210         |
| 其他預付款      | 14,997           | 15,583           |
| 暫付款        | 4,417            | 3,445            |
|            | <u>\$ 60,263</u> | <u>\$ 25,238</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 預付設備款      | \$ 6,613         | \$ 758           |
| 存出保證金      | 216              | 216              |
|            | <u>\$ 6,829</u>  | <u>\$ 974</u>    |

### 十四、借款

#### (一) 短期借款

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |
| 銀行借款         | \$ 210,000        | \$ 130,000        |
| 遠期信用狀借款      | 17,103            | 52,688            |
|              | <u>\$ 227,103</u> | <u>\$ 182,688</u> |
| 利率區間         | 0.84%~2.60%       | 0.84%~3.57%       |

(二) 應付短期票券

| 保 證 / 承 兌 機 構 | 108年12月31日        | 107年12月31日       |
|---------------|-------------------|------------------|
| 兆豐票券金融公司      | \$ 70,000         | \$ 100,000       |
| 台灣票券金融公司      | 35,000            | -                |
|               | 105,000           | 100,000          |
| 減：應付短期票券折價    | ( 24)             | ( 23)            |
|               | <u>\$ 104,976</u> | <u>\$ 99,977</u> |
| 利率區間          | 0.65%~0.75%       | 0.84%            |

(三) 長期借款

| 貸 款 銀 行            | 到 期 日               | 重 大 條 款                                                                          | 108年<br>12月31日   | 107年<br>12月31日   |
|--------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 王道銀行               | 106.11.15-110.11.15 | 自 106 年 11 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，分 16 期攤還，第 1-15 期每期攤還 5,900 仟元，第 16 期攤還 5,600 仟元。 | \$ 46,900        | \$ 70,500        |
| 減：列為 1 年內到期部分之長期借款 |                     |                                                                                  | ( 23,600)        | ( 23,600)        |
| 長期借款               |                     |                                                                                  | <u>\$ 23,300</u> | <u>\$ 46,900</u> |

長期借款合同到期日列示如下：

|                | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年以內          | \$ 23,600        | \$ 23,600        |
| 超過 1 年但不超過 2 年 | 23,300           | 23,600           |
| 超過 2 年但不超過 5 年 | -                | 23,300           |
|                | <u>\$ 46,900</u> | <u>\$ 70,500</u> |

108 年及 107 年 12 月 31 日之長期借款之利率區間皆為 1.18%；

上述借款提供質抵押擔保情形，請參閱附註二六。

十五、應付票據及應付帳款

|             | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | \$ 26,557        | \$ 38,074        |
| 非因營業而發生     | 19,777           | 14,091           |
|             | <u>\$ 46,334</u> | <u>\$ 52,165</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 60,958</u> | <u>\$ 55,558</u> |

### 應付帳款

本公司之平均賒帳期間為 4 個月，不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 2,343 仟元及 3,216 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

### 十六、其他負債

|            | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 其他應付款      |                  |                  |
| 應付薪資及獎金    | \$ 19,088        | \$ 21,718        |
| 應付佣金       | 4,838            | 3,296            |
| 應付員工及董監事酬勞 | -                | 169              |
| 應付報關費      | 3,442            | 2,544            |
| 其 他        | 20,651           | 14,431           |
|            | <u>\$ 48,019</u> | <u>\$ 42,158</u> |
| 其他負債       |                  |                  |
| 退款準備（註）    | \$ 7,531         | \$ 1,829         |
| 代收 款       | 1,395            | 1,325            |
| 其 他        | 267              | 441              |
|            | <u>\$ 9,193</u>  | <u>\$ 3,595</u>  |

註：相關之產品折讓準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

### 十七、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 3% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 163,202       | \$ 181,976       |
| 計畫資產公允價值 | ( 115,843)       | ( 113,237)       |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 47,359</u> | <u>\$ 68,739</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 107 年 1 月 1 日           | \$ 183,653         | (\$ 107,168)       | \$ 76,485        |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                  | 1,978              | -                  | 1,978            |
| 利息費用（收入）                | <u>2,296</u>       | ( <u>1,362</u> )   | <u>934</u>       |
| 認列於損益                   | <u>4,274</u>       | ( <u>1,362</u> )   | <u>2,912</u>     |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 2,665)           | ( 2,665)         |
| 精算（利益）損失－財務<br>假設變動     | 2,639              | -                  | 2,639            |
| 精算（利益）損失－經驗<br>調整       | <u>5,081</u>       | <u>-</u>           | <u>5,081</u>     |
| 認列於其他綜合損益               | <u>7,720</u>       | ( <u>2,665</u> )   | <u>5,055</u>     |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 17,695)          | ( 17,695)        |
| 福利支付                    | ( 15,663)          | 15,653             | ( 10)            |
| 企業轉調                    | <u>1,992</u>       | <u>-</u>           | <u>1,992</u>     |
| 107 年 12 月 31 日         | 181,976            | ( 113,237)         | 68,739           |

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 服務成本                    |                    |                     |                  |
| 當期服務成本                  | \$ 1,567           | \$ -                | \$ 1,567         |
| 利息費用（收入）                | <u>1,820</u>       | <u>(1,161)</u>      | <u>659</u>       |
| 認列於損益                   | <u>3,387</u>       | <u>(1,161)</u>      | <u>2,226</u>     |
| 再衡量數                    |                    |                     |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | (4,085)             | (4,085)          |
| 精算（利益）損失－財務<br>假設變動     | -                  | -                   | -                |
| 精算（利益）損失－經驗<br>調整       | <u>(1,148)</u>     | <u>-</u>            | <u>(1,148)</u>   |
| 認列於其他綜合損益               | <u>(1,148)</u>     | <u>(4,085)</u>      | <u>(5,233)</u>   |
| 雇主提撥                    | -                  | (19,521)            | (19,521)         |
| 福利支付                    | (22,883)           | 22,161              | (722)            |
| 企業轉調                    | <u>1,870</u>       | <u>-</u>            | <u>1,870</u>     |
| 108 年 12 月 31 日         | <u>\$ 163,202</u>  | <u>(\$ 115,843)</u> | <u>\$ 47,359</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 108年度           | 107年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 894          | \$ 1,223        |
| 推銷費用 | 434             | 532             |
| 管理費用 | 799             | 1,034           |
| 研發費用 | <u>99</u>       | <u>123</u>      |
|      | <u>\$ 2,226</u> | <u>\$ 2,912</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.00%      | 1.00%      |
| 薪資預期增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 108年12月31日 | 107年12月31日  |
|----------|------------|-------------|
| 折現率      |            |             |
| 增加 0.25% | (\$ 2,098) | (\$ 2,639)  |
| 減少 0.25% | \$ 2,164   | \$ 2,724    |
| 薪資預期增加率  |            |             |
| 增加 1%    | \$ 9,193   | \$ 11,666   |
| 減少 1%    | (\$ 8,303) | (\$ 10,499) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 19,520  | \$ 19,698  |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.4 年      | 8.9 年      |

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 230,000      | 230,000      |
| 額定股本                 | \$ 2,300,000 | \$ 2,300,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 167,042      | 167,042      |
| 已發行股本                | \$ 1,670,419 | \$ 1,670,419 |

## (二) 資本公積

|                             | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                      | \$ 114,572        | \$ 114,572        |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額       | 2,091             | 2,091             |
| 受贈資產                        | 740               | 740               |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                   |                   |
| 員工認股權                       | 10,578            | 10,578            |
|                             | <u>\$ 127,981</u> | <u>\$ 127,981</u> |

註：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。

## (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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十、淨利之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度所分配股利之 10%以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利及營運狀況，經股東會通過為之。

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 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提

列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |        | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|--------|---------------|---------|
|        | 107年度     | 106年度  | 107年度         | 106年度   |
| 法定盈餘公積 | \$ 6      | \$ -   |               |         |
| 現金股利   | 33,408    | 33,408 | \$ 0.20       | \$ 0.20 |

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

|      | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|------|-----------|---------------|
| 現金股利 | \$ 33,408 | \$ 0.20       |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|                      | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積 | \$ 99,759  | \$ 99,759  |

### 十九、收 入

#### (一) 客戶合約收入

|        | 108年度               | 107年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 1,258,813        | \$ 1,341,966        |
| 工程收入   | 31,546              | 34,915              |
|        | <u>\$ 1,290,359</u> | <u>\$ 1,376,881</u> |

#### (二) 合約餘額

|           | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註七） | \$ 211,808        | \$ 176,132        |
| 應收帳款－關係人  | 10,923            | 59,147            |
|           | <u>\$ 222,731</u> | <u>\$ 235,279</u> |

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日       |
|--------------|-------------------|------------------|
| 合約資產         |                   |                  |
| 工程保留款        | \$ 5,985          | \$ 5,124         |
| 工程合約         | 5                 | 218              |
|              | <u>\$ 5,990</u>   | <u>\$ 5,342</u>  |
| 合約負債－流動      |                   |                  |
| 工程合約         | <u>\$ 3,531</u>   | <u>\$ 2,837</u>  |
| <br>二十、淨利（損） |                   |                  |
| （一）其他收益淨額    |                   |                  |
|              | 108年度             | 107年度            |
| 租金收入         | \$ 12,741         | \$ 12,741        |
| 權利金收入        | 2,824             | 3,216            |
| 減：折舊費用       | ( 1,939)          | ( 1,944)         |
|              | <u>\$ 13,626</u>  | <u>\$ 14,013</u> |
| （二）其他收入      |                   |                  |
|              | 108年度             | 107年度            |
| 利息收入         | \$ 2,828          | \$ 2,944         |
| 其    他       | 7,372             | 4,424            |
|              | <u>\$ 10,200</u>  | <u>\$ 7,368</u>  |
| （三）其他利益及（損失） |                   |                  |
|              | 108年度             | 107年度            |
| 淨外幣兌換（損）益    | (\$ 4,620)        | \$ 10,449        |
| 其    他       | ( 2,235)          | ( 1,933)         |
|              | <u>(\$ 6,855)</u> | <u>\$ 8,516</u>  |
| （四）折    舊    |                   |                  |
|              | 108年度             | 107年度            |
| 不動產、廠房及設備    | \$ 33,081         | \$ 35,350        |
| 投資性不動產       | 1,939             | 1,944            |
| 使用權資產        | 1,832             | -                |
| 合    計       | <u>\$ 36,852</u>  | <u>\$ 37,294</u> |

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 23,019        | \$ 24,530        |
| 營業費用       | 10,634           | 9,560            |
| 其他收益淨額     | 1,939            | 1,944            |
| 什項支出       | <u>1,260</u>     | <u>1,260</u>     |
|            | <u>\$ 36,852</u> | <u>\$ 37,294</u> |

108 及 107 年度投資性不動產之折舊費用，分別為 1,939 仟元及 1,944 仟元，帳列其他收益淨額，以淨額表達。

(五) 員工福利費用

|             | 108年度             | 107年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利（附註十七） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 5,344          | \$ 5,003          |
| 確定福利計畫      | <u>2,226</u>      | <u>2,912</u>      |
|             | 7,570             | 7,915             |
| 其他員工福利      | <u>171,606</u>    | <u>170,133</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 179,176</u> | <u>\$ 178,048</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 72,751         | \$ 77,091         |
| 營業費用        | <u>106,425</u>    | <u>100,957</u>    |
|             | <u>\$ 179,176</u> | <u>\$ 178,048</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年度因本公司為虧損，不擬估列員工及董監事酬勞。107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 107年度 |
|-------|-------|
| 員工酬勞  | 5%    |
| 董監事酬勞 | 3%    |

金 額

|       | 107年度 |     |
|-------|-------|-----|
|       | 現     | 金   |
| 員工酬勞  | \$    | 106 |
| 董監事酬勞 |       | 63  |

年度個體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。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

|          | 108年度      | 107年度     |
|----------|------------|-----------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 7,193   | \$ 18,093 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 11,813)  | ( 7,644)  |
| 淨(損)益    | (\$ 4,620) | \$ 10,449 |

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

|                 | 108年度       | 107年度     |
|-----------------|-------------|-----------|
| 當期所得稅           |             |           |
| 當年度產生者          | \$ 525      | \$ 14,738 |
| 以前年度之調整         | ( 1,026)    | -         |
| 海外所得稅款          | 632         | 459       |
| 遞延所得稅           |             |           |
| 當年度產生者          | ( 10,686)   | ( 23,756) |
| 以前年度之調整         | ( 559)      | 1,908     |
| 稅率變動            | -           | 8,541     |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 11,114) | \$ 1,890  |

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

|                  | 108年度               | 107年度           |
|------------------|---------------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之     |                     |                 |
| 所得稅（利益）費用        | (\$ 10,376)         | \$ 390          |
| 稅上不可減除之費損        | 215                 | 249             |
| 未認列之虧損扣抵         | -                   | ( 2,339)        |
| 稅率變動             | -                   | 8,541           |
| 以前年度之所得稅費用於本期之調整 | ( 1,585)            | 1,908           |
| 海外可扣抵稅額          | -                   | ( 7,318)        |
| 海外所得稅款           | <u>632</u>          | <u>459</u>      |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用  | (\$ <u>11,114</u> ) | \$ <u>1,890</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 108年度           | 107年度             |
|---------------|-----------------|-------------------|
| 遞延所得稅         |                 |                   |
| 本年度產生者        |                 |                   |
| —確定福利計畫再衡量數   | \$ 1,047        | (\$ 1,011)        |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 1,047</u> | <u>(\$ 1,011)</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：

108 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜 合 損 益  | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                    |                   |                  |
| 暫時性差異                |                  |                    |                   |                  |
| 確定福利退休計畫             | \$ 12,725        | (\$ 3,229)         | (\$ 1,047)        | \$ 8,449         |
| 其 他                  | <u>24,106</u>    | <u>30</u>          | <u>-</u>          | <u>24,136</u>    |
|                      | <u>\$ 36,831</u> | <u>(\$ 3,199)</u>  | <u>(\$ 1,047)</u> | <u>\$ 32,585</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                    |                   |                  |
| 暫時性差異                |                  |                    |                   |                  |
| 權益法投資收益              | \$ 60,528        | (\$ 14,299)        | \$ -              | \$ 46,229        |
| 其 他                  | <u>145</u>       | <u>( 145)</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                      | <u>\$ 60,673</u> | <u>(\$ 14,444)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 46,229</u> |

## 107 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                    |                  |                  |
| 暫時性差異                |                  |                    |                  |                  |
| 確定福利退休計畫             | \$ 12,133        | (\$ 419)           | \$ 1,011         | \$ 12,725        |
| 其 他                  | 20,920           | 3,186              | -                | 24,106           |
|                      | <u>\$ 33,053</u> | <u>\$ 2,767</u>    | <u>\$ 1,011</u>  | <u>\$ 36,831</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                    |                  |                  |
| 暫時性差異                |                  |                    |                  |                  |
| 權益法投資收益              | \$ 71,213        | (\$ 10,685)        | \$ -             | \$ 60,528        |
| 其 他                  | -                | 145                | -                | 145              |
|                      | <u>\$ 71,213</u> | <u>(\$ 10,540)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 60,673</u> |

### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨（損）利

|          | 108 年度      | 107 年度 |
|----------|-------------|--------|
| 本年度淨（損）利 | (\$ 40,763) | \$ 56  |

### 股 數

單位：仟股

|                      | 108 年度         | 107 年度         |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 167,042        | 167,042        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                |                |
| 員工分紅                 | -              | 10             |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>167,042</u> | <u>167,052</u> |

本公司 108 年度因係虧損，與員工酬勞相關之潛在普通股具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若本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。

### 二三、資本風險管理

本公司管理資本的首要目標為確保本公司持續經營之能力，同時透過優化債務及股本比率提高股東價值。

本公司承擔的資本風險或管理方式仍無任何變動，資本架構由債務及本公司持有人應佔權益組成。

本公司董事會定期審閱資本架構，董事考慮資本成本及各類資本的相關風險。基於董事提出的建議，本公司將透過發行新股、籌資借款及償還借款的方式調整整體資本架構。

### 二四、金融工具

#### (一) 金融工具之種類

|                    | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>        |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 499,963 | \$ 503,334 |
| <u>金融負債</u>        |            |            |
| 按攤銷後成本衡量 (註2)      | 544,842    | 513,060    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、合約資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債、長期借款、合約負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付短期票券、借款及租賃負債。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。

### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二八。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%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，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利（損）增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|   | 美     | 金      | 之 | 影     | 響      |
|---|-------|--------|---|-------|--------|
|   | 108年度 |        |   | 107年度 |        |
| 損 | \$    | 14,243 |   | \$    | 11,107 |
| 益 |       |        |   |       |        |

(i) 主要源自於本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金計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 9,269   | \$ 9,235   |
| —金融負債     | ( 378,979) | ( 353,165) |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 158,309    | 160,183    |

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依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。本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 50 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 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨（損）利將分別減少／增加 792 仟元及 801 仟元，主因為本公司之變動利率借款利率風險之暴險。

## 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，本公司可能因交易對方未履行義

務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                          | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|-------------------------------------------|----------------------|
| 元盛投資股份有限公司<br>(以下稱元盛公司)                   | 子公司                  |
| C.G.C. Development Ltd.<br>(以下稱 C.G.C 公司) | 子公司                  |
| 龍祥控股有限公司<br>(以下稱龍祥公司)                     | 子公司                  |
| 大鴻開發有限公司                                  | 子公司                  |
| 上海大鴻製紬有限公司<br>(以下稱上海大鴻公司)                 | 子公司                  |
| 上海敦鴻商貿有限公司<br>(以下稱上海敦鴻公司)                 | 子公司                  |
| 廣東三水大鴻製紬有限公司<br>(以下稱三水大鴻公司)               | 子公司                  |
| 山東大鴻製紬有限公司<br>(以下稱山東大鴻公司)                 | 子公司                  |
| HARVEST STEP LTD.<br>(以下稱 HARVEST 公司)     | 子公司                  |
| 益龍有限公司<br>(以下稱益龍公司)                       | 子公司                  |

| 關 係 人 名 稱                                          | 與 本 公 司 之 關 係 |
|----------------------------------------------------|---------------|
| 富豪有限公司<br>(以下稱富豪公司)                                | 子公司           |
| PT China Glaze Indonesia<br>(以下稱中釉印尼公司)            | 子公司           |
| CERATEK MATERIALS LTD.<br>(以下稱 CERATEK 公司)         | 子公司           |
| CHINA GLAZE BANGLADESH<br>LIMITED<br>(以下稱中釉孟加拉公司)  | 子公司           |
| CHINA GLAZE MALAYSIA SDN.<br>BHD.<br>(以下稱中釉馬來西亞公司) | 子公司           |

## (二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 108年度             | 107年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 富豪公司      | \$ 305,795        | \$ 540,356        |
| 其他子公司     | 26,035            | 39,760            |
|           | <u>\$ 331,830</u> | <u>\$ 580,116</u> |

本公司銷售予關係人之商品價格與銷售予非關係人並無重大差異，授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為 90~150 天。

## (三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 108年度            | 107年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 11,000</u> | <u>\$ 21,648</u> |

本公司向關係人進貨之商品價格與向非關係人進貨並無重大差異，其付款條件原則上訂為 90 天。

## (四) 應收關係人款項

| 關 係 人 類 別 | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 富豪公司      | \$ 6,820         | \$ 55,596        |
| 中釉印尼公司    | 3,979            | 3,008            |
| 其他子公司     | 124              | 543              |
|           | <u>\$ 10,923</u> | <u>\$ 59,147</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

| 關 係 人 類 別  | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|------------|-----------------|-----------------|
| 三水大鴻公司     | \$ 3,645        | \$ -            |
| HARVEST 公司 | -               | 4,868           |
| 中紬印尼公司     | 281             | -               |
| 其他子公司      | 95              | 11              |
|            | <u>\$ 4,021</u> | <u>\$ 4,879</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他應收款－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 中紬印尼公司    | \$ 62,247        | \$ 64,022        |
| 其他子公司     | 1,904            | 2,488            |
|           | <u>\$ 64,151</u> | <u>\$ 66,510</u> |

上列金額包含資金貸與金額。

(七) 對關係人放款

| 關 係 人 類 別    | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>其他應收款</u> |                  |                  |
| 中紬印尼公司       | <u>\$ 60,160</u> | <u>\$ 61,440</u> |
|              |                  |                  |
| 關 係 人 類 別    | 108年度            | 107年度            |
| <u>利息收入</u>  |                  |                  |
| 中紬印尼公司       | <u>\$ 1,980</u>  | <u>\$ 1,996</u>  |

本公司提供短期放款予中紬印尼公司，利率與市場利率相近。

108 及 107 年度對中紬印尼公司之放款皆為擔保放款，相關擔保品詳附表一。

(八) 背書保證

為他人背書保證

| 關 係 人 類 別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 子 公 司     |            |            |
| 保證金額      | \$ -       | \$ 91,440  |
| 實際動支金額    | -          | 60,960     |

(九) 其他

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 其他流動資產  | 大鴻開發公司    | \$ 6,345   | \$ 4,598   |

| 帳 列 項 目         | 關 係 人 類 別 | 108年度    | 107年度    |
|-----------------|-----------|----------|----------|
| 服務費(帳列營業費用)     | 子 公 司     | \$ 1,890 | \$ 3,496 |
| 檢驗費(帳列營業費用)     | 子 公 司     | \$ 909   | \$ 1,706 |
| 手續費收入(帳列其他收入)   | 子 公 司     | \$ 93    | \$ 357   |
| 租金收入(帳列其他收益淨額)  | 子 公 司     | \$ 112   | \$ 112   |
| 權利金收入(帳列其他收益淨額) | 中紬印尼公司    | \$ 2,824 | \$ 3,215 |

(十) 對主要管理階層之獎酬

|        | 108年度     | 107年度     |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 11,508 | \$ 11,222 |
| 退職後福利  | 207       | 125       |
|        | \$ 11,715 | \$ 11,347 |

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

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

|           | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 土地－淨額     | \$ 659,621 | \$ 659,621 |
| 房屋及建築－淨額  | 22,856     | 25,246     |
| 投資性不動產－淨額 | 111,495    | 113,430    |
|           | \$ 793,972 | \$ 798,297 |

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

### 重大承諾

(一) 本公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額如下：

|    | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|----|---------------|---------------|
| 美金 | \$ <u>228</u> | \$ <u>307</u> |

(二) 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

|       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 存入保證票 | \$ <u>14,456</u> | \$ <u>15,158</u> |

(三) 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

|       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 存出保證票 | \$ <u>13,430</u> | \$ <u>15,645</u> |

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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如下：

108年12月31日

|                | 外  | 幣      | 匯     | 率         | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|-------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |       |           |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |       |           |    |           |   |   |
| 美 元            | \$ | 11,569 | 30.08 | (美元：新台幣)  | \$ | 347,995   |   |   |
| 歐 元            |    | 3      | 33.74 | (歐元：新台幣)  | \$ | 101       |   |   |
| <u>採權益法之投資</u> |    |        |       |           |    |           |   |   |
| 美 元            |    | 50,317 | 30.08 | (美元：新台幣)  | \$ | 1,513,527 |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |       |           |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |       |           |    |           |   |   |
| 美 元            |    | 2,099  | 30.08 | (美元：新台幣)  | \$ | 63,138    |   |   |
| 人 民 幣          |    | 22     | 4.32  | (人民幣：新台幣) | \$ | 94        |   |   |

107 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯               | 率 | 帳 面 金 額      |
|----------------|----|--------|-----------------|---|--------------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |                 |   |              |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                 |   |              |
| 美 元            | \$ | 10,375 | 30.72 (美元：新台幣)  |   | \$ 318,720   |
| 歐 元            |    | 6      | 35.24 (歐元：新台幣)  |   | \$ 211       |
| <u>採權益法之投資</u> |    |        |                 |   |              |
| 美 元            |    | 52,764 | 30.72 (美元：新台幣)  |   | \$ 1,629,360 |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |                 |   |              |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                 |   |              |
| 美 元            |    | 3,144  | 30.72 (美元：新台幣)  |   | \$ 96,584    |
| 歐 元            |    | 3      | 35.24 (歐元：新台幣)  |   | \$ 100       |
| 人 民 幣          |    | 2      | 4.474 (人民幣：新台幣) |   | \$ 11        |

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損失）利益分別為(4,620)仟元及 10,449 仟元，主係由美元之匯率變動所產生。

## 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（不包含子公司部分）：附表三。
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：附表四。
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. 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：附表六。

中國製紬股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司    | 貸與對象   | 往來科目  | 是否為關係人 | 本期最高餘額            | 期末餘額<br>(註4) | 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<br>必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品  |              | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註2、3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註2、3) |
|------------|------------|--------|-------|--------|-------------------|--------------|--------------|-------|--------|--------|------------------|----------|------|--------------|---------------------------|-----------------------|
|            |            |        |       |        |                   |              |              |       |        |        |                  |          | 名稱   | 價值           |                           |                       |
| 0          | 中國製紬股份有限公司 | 中紬印尼公司 | 其他應收款 | 是      | \$ 63,200         | \$ 63,200    | \$ 63,200    | 按市場利率 | 短期融通資金 | \$ -   | 營業週轉             | \$ -     | 公司本票 | \$ 63,200    | \$ 601,340                | \$ 1,202,680          |
|            |            | 元盛公司   | 其他應收款 | 是      | (USD2,000) 2,000  | (USD2,000) - | (USD2,000) - | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | (USD2,000) - | (USD19,991) 601,340       | (USD39,983) 1,202,680 |
| 1          | 龍祥公司       | 中紬印尼公司 | 其他應收款 | 是      | 79,000            | -            | -            | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | -            | 70,637                    | 141,274               |
|            |            | 富豪公司   | 其他應收款 | 是      | (USD2,500) 31,080 | (USD-) -     | (USD-) -     | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | (USD-) -     | (USD2,348) 70,637         | (USD4,697) 141,274    |
| 2          | 富豪公司       | 中紬印尼公司 | 其他應收款 | 是      | (USD1,000) 31,080 | (USD-) -     | (USD-) -     | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | (USD-) -     | (USD2,348) 58,027         | (USD4,697) 116,054    |
|            |            | 上海敦鴻公司 | 其他應收款 | 是      | (USD1,000) 4,435  | (USD-) -     | (USD-) -     | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | (USD-) -     | (USD1,929) 66,007         | (USD3,858) 132,014    |
| 3          | 上海大鴻公司     | 上海敦鴻公司 | 其他應收款 | 是      | (CNY1,000)        | (CNY-) -     | (CNY-) -     | -     | 短期融通資金 | -      | 營業週轉             | -        | 無    | (CNY-) -     | (CNY15,279)               | (CNY30,559)           |

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：本公司資金貸與累計餘額不得超過最近期財務報表淨值百分之四十為限，對同一借款者貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十。

註 3：各子公司資金貸與累計餘額不得超過該等子公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，對同一公司貸與總額以不超過各子公司最近期財務報表淨值百分之二十。

註 4：係指 108 年 12 月 31 日經董事會核准之額度。

中國製紬股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二 單位：新台幣及外幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象    |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3、4) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動支金額 | 以財產擔保之背<br>書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書保證<br>最高限額<br>(註3、4) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註6) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註6) | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>(註6) |
|------------|----------------|------------|------------|---------------------------|----------------|----------------------|--------|------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|            |                | 公司名稱       | 關係<br>(註2) |                           |                |                      |        |                  |                                      |                        |                          |                          |                        |
| 0          | 中國製紬股份<br>有限公司 | CERATEK    | 4.         | \$ 601,340                | \$ 91,440      | \$ -                 | \$ -   | \$ -             | -                                    | \$ 1,202,680           | Y                        | N                        | N                      |
|            |                | +TAITOP    |            | (USD19,991)               | (USD3,000)     | (USD-)               | (USD-) | (USD-)           | -                                    | (USD39,983)            |                          |                          |                        |
|            |                | 泛亞工程建設     | 1.         | 601,340                   | 1,356          | -                    | -      | -                | -                                    | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 華熊營造       | 1.         | 601,340                   | 2,920          | 2,920                | 2,920  | -                | 0.10                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 寶來營造       | 1.         | 601,340                   | 465            | 465                  | 465    | -                | 0.02                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 瑞助營造       | 1.         | 601,340                   | 816            | -                    | -      | -                | -                                    | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 億東營造       | 1.         | 601,340                   | 720            | 720                  | 720    | -                | 0.02                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 春原營造       | 1.         | 601,340                   | 4,988          | 4,988                | 4,988  | -                | 0.17                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 坤福營造       | 1.         | 601,340                   | 1,812          | -                    | -      | -                | -                                    | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 東山工程       | 1.         | 601,340                   | 1,048          | 1,048                | 1,048  | -                | 0.03                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 麗明營造       | 1.         | 601,340                   | 1,520          | 1,520                | 1,520  | -                | 0.05                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 欣億建材       | 1.         | 601,340                   | 250            | 250                  | 250    | -                | 0.01                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
|            |                | 義力營造       | 1.         | 601,340                   | 1,519          | 1,519                | 1,519  | -                | 0.05                                 | 1,202,680              | N                        | N                        | N                      |
| 1          | C.G.C.公司       | 益龍公司       | 2.         | 309,690                   | 60,960         | -                    | -      | -                | -                                    | 619,380                | N                        | N                        | N                      |
|            |                |            |            | (USD10,296)               | (USD2,000)     | (USD-)               | (USD-) | (USD-)           |                                      | (USD20,591)            |                          |                          |                        |
|            |                | HARVEST 公司 | 2.         | 309,690                   | 15,240         | -                    | -      | -                | -                                    | 619,380                | N                        | N                        | N                      |
|            |                |            |            | (USD10,296)               | (USD500)       | (USD-)               | (USD-) | (USD-)           |                                      | (USD20,591)            |                          |                          |                        |

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 7 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表決權之股份超過 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率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：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註 4：各子公司背書保證總額以不超過該子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證以不超過各子公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

中國製紬股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司  | 有價證券種類及名稱（註1）       | 與有價證券發行人<br>之關係（註2） | 帳 列 科 目                  | 期 末             |                    |                  |         | 備 註<br>（ 註 4 ） |
|------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|--------------------|------------------|---------|----------------|
|            |                     |                     |                          | 股 數<br>（仟股；仟單位） | 帳 面 金 額<br>（ 註 3 ） | 持 股 比 例<br>（ % ） | 公 允 價 值 |                |
| 元盛投資股份有限公司 | 股 票<br>品韻線上國際股份有限公司 | 無                   | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產－非流動 | 53              | \$ 369             | 2.02             | \$ 369  | -              |
|            | 巨鎔科技股份有限公司          | 〃                   | 〃                        | 24              | 98                 | 0.07             | 98      | -              |
|            | 光弘生醫科技股份有限公司        | 〃                   | 〃                        | 10              | 46                 | 0.06             | 46      | -              |
|            | 基 金<br>聯邦債券基金       | 無                   | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產－流動  | 620             | 8,221              | -                | 8,221   | -              |

註 1： 本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2： 有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3： 按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4： 所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依規定而受限制使用者，應於備註欄提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5： 基金受益憑證係依 108 年 12 月底基金淨資產價值計算。

註 6： 投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

中國製紬股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及美金仟元

| 進（銷）<br>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<br>之情形及原因 |      | 應收（付）帳款             |                      | 備註 |
|----------------|--------|---------------------|-------|-------------------------|----------------|--------|-----------------------|------|---------------------|----------------------|----|
|                |        |                     | 進（銷）貨 | 金額                      | 佔總進（銷）<br>貨之比率 | 授信期間   | 單價                    | 授信期間 | 餘額                  | 佔總應收<br>（付）帳款<br>之比率 |    |
| 中國製紬股份有限<br>公司 | 富豪公司   | 採權益法評價之被<br>投資公司子公司 | （銷 貨） | \$305,795<br>(USD9,865) | (23.70%)       | 15-180 | \$ -                  | —    | \$6,820<br>(USD227) | 3.06%                |    |

註：向關係人進貨及銷貨單價因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

中國製紬股份有限公司及子公司

直接或間接具有重大影響力或控制能力之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 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     |           | 帳 面 金 額      | 被 投 資 公 司<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註     |
|------------------|------------------|---------|-------------|--------------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------------------|--------------------------|---------|
|                  |                  |         |             | 本 期 期 末      | 上 期 期 末      | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 ( % ) |              |                          |                          |         |
| 中國製紬股份有限公司       | C.G.C. 公司        | 英屬維京群島  | 投 資         | \$ 911,259   | \$ 911,259   | 18,660      | 60.00     | \$ 943,226   | (\$ 95,007)              | (\$ 56,969)              | 子 公 司   |
|                  | 龍祥公司             | 塞 席 爾   | 投 資         | 220,003      | 220,003      | 6,800       | 100.00    | 352,885      | ( 29,286)                | ( 29,273)                | 子 公 司   |
|                  | 元盛投資公司           | 台灣新竹    | 投 資         | 23,795       | 23,795       | 2,376       | 97.72     | 8,485        | ( 632)                   | ( 618)                   | 子 公 司   |
|                  | Four Brothers 公司 | 英屬維京群島  | 投 資         | 158,592      | 158,592      | 26          | 100.00    | 217,416      | 17,468                   | 15,914                   | 子 公 司   |
|                  | 大鴻開發公司           | 台灣新竹    | 投 資         | 6,000        | 6,000        | 600         | 100.00    | 3,044        | ( 203)                   | ( 202)                   | 子 公 司   |
|                  | 中紬馬來西亞公司         | 馬來西亞    | 進出口貿易       | 7,493        | 7,493        | 1,000       | 100.00    | 5,805        | ( 1,163)                 | ( 1,163)                 | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             |              |              |             |           |              |                          |                          |         |
| C.G.C.公司         | HARVEST 公司       | 塞 席 爾   | 進出口貿易       | 1,504        | 1,504        | 50          | 100.00    | -            | 680                      | 680                      | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD50)      | (USD50)      |             |           | (USD-)       | (USD22)                  | (USD22)                  | ( 註 1 ) |
|                  | 益龍公司             | 貝 里 斯   | 進出口貿易       | 1,504        | 1,504        | 50          | 100.00    | -            | ( 31)                    | ( 31)                    | 子 公 司   |
| 龍祥公司             | 富豪公司             | 薩 摩 亞   | 進出口貿易       | (USD50)      | (USD50)      |             |           | (USD-)       | (USD-1)                  | (USD-1)                  | ( 註 1 ) |
|                  |                  |         |             | 385,024      | 294,784      | 12,800      | 100.00    | 286,783      | ( 28,315)                | ( 26,646)                | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD12,800)  | (USD9,800)   |             |           | (USD9,534)   | (USD-916)                | (USD-862)                |         |
| 富豪公司             | 中紬印尼公司           | 印 尼     | 陶瓷紬料製造與銷售   | 384,422      | 294,182      | 128         | 99.84     | 273,187      | ( 29,119)                | ( 29,057)                | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD12,780)  | (USD9,780)   |             |           | (USD9,082)   | (USD-942)                | (USD-940)                |         |
| Four Brothers 公司 | WILLMAX 公司       | 模里西斯    | 投 資         | 147,392      | 147,392      | 4,900       | 100.00    | 119,688      | ( 6,275)                 | ( 6,862)                 | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD4,900)   | (USD4,900)   |             |           | (USD3,979)   | (USD-203)                | (USD-222)                |         |
|                  | CERATEK 公司       | 塞 席 爾   | 進出口貿易       | 1,504        | 1,504        | 50          | 100.00    | 97,910       | 20,958                   | 21,607                   | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD50)      | (USD50)      |             |           | (USD3,255)   | (USD678)                 | (USD699)                 |         |
| TAITOP 公司        |                  | 貝 里 斯   | 進出口貿易       | 1,504        | 1,504        | 50          | 100.00    | 5,986        | 2,318                    | 2,318                    | 子 公 司   |
|                  |                  |         |             | (USD50)      | (USD50)      |             |           | (USD199)     | (USD75)                  | (USD75)                  |         |
|                  | 中紬孟加拉公司          | 孟 加 拉   | 陶瓷紬料製造與銷售   | 133,807      | 133,807      | 3,779       | 99.38     | 116,559      | ( 6,249)                 | ( 6,210)                 | 子 公 司   |
| WILLMAX 公司       |                  |         |             | (BDT377,880) | (BDT377,880) |             |           | (BDT329,169) | (BDT-17,064)             | (BDT-16,958)             |         |
|                  |                  |         |             |              |              |             |           |              |                          |                          |         |

註 1：該子公司於 108 年 12 月 31 日尚在辦理清算中。

註 2：本表不包含大陸被投資公司之相關資訊，大陸被投資公司之相關資訊請參閱附表六。

中國製紬股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

1. 本公司之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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大 陸 被 投 資<br>公 司 名 稱 | 主 要 營 業 項 目 | 實 收 資 本 額      | 投 資 方 式 | 本 期 期 初                  | 本 期 匯 出 或 收 回 |      | 本 期 期 末                  | 被 投 資 公 司               | 本 公 司 直 接                       | 本 期 認 列 投 資<br>( 損 ) 益 ( 註 2 ) | 期 末 投 資 帳 面 價 值        | 截 至 本 期 止<br>已 匯 回 台 灣<br>之 投 資 收 益 |
|----------------------|-------------|----------------|---------|--------------------------|---------------|------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
|                      |             |                |         | 自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 匯 出           | 收 回  | 自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 本 期 損 益<br>( 註 2 )      | 或 間 接 投 資<br>之 持 股 比 例<br>( % ) |                                |                        |                                     |
| 廣東三水大鴻製紬有限公司         | 陶瓷色紬料製造與銷售  | RMB<br>192,240 | 註 1(2)  | \$ 448,445               | \$ -          | \$ - | \$ 448,445               | (\$ 29,304)             | 60.00                           | (\$ 19,876)                    | \$ 523,663             | \$ 344,468                          |
| 上海大鴻製紬有限公司           | 陶瓷紬料製造與銷售   | RMB<br>82,792  | 註 1(2)  | 102,171                  | -             | -    | 102,171                  | (USD-948)<br>( 34,404)  | 60.00                           | (USD-643)<br>( 20,278)         | (USD17,409)<br>197,866 | -                                   |
| 山東大鴻製紬有限公司           | 陶瓷紬料製造與銷售   | RMB<br>59,710  | 註 1(2)  | -                        | -             | -    | -                        | (USD-1,113)<br>( 5,162) | 60.00                           | (USD-656)<br>( 2,998)          | (USD6,578)<br>132,623  | -                                   |
| 上海敦鴻商貿有限公司           | 進出口貿易       | RMB<br>6,037   | 註 1(2)  | -                        | -             | -    | -                        | (USD-167)<br>( 7,017)   | 60.00                           | (USD-97)<br>( 4,049)           | (USD4,409)<br>( 812)   | -                                   |
|                      |             |                |         |                          |               |      |                          | (USD-227)               |                                 | (USD-131)                      | (USD-27)               |                                     |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額    | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|-----------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| \$550,616                               | \$1,009,055<br>(USD33,546) | ( 註 4 )                             |

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。( C.G.C 公司 )
- (3)其他方式。

註 2：除三水大鴻公司及上海大鴻公司外，餘係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算，差異主係考量順、逆、側流交易產生之未實現毛利所致。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：本公司已取得經濟部核發之營運總部證明文件，故無投資限額限制。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                       | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表           |   |           |
| 現金及約當現金明細表              |   | 表一        |
| 應收票據明細表                 |   | 表二        |
| 應收帳款及應收帳款－關係人明細表        |   | 表三        |
| 其他應收款明細表                |   | 附註七       |
| 存貨明細表                   |   | 表四        |
| 預付款項明細表                 |   | 附註十三      |
| 其他流動資產明細表               |   | 附註十三      |
| 採用權益法之投資變動明細表           |   | 表五        |
| 不動產、廠房及設備變動明細表          |   | 附註十       |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表      |   | 附註十       |
| 投資性不動產變動明細表             |   | 附註十二      |
| 投資性不動產累計折舊變動明細表         |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表              |   | 附註十一      |
| 使用權資產累計折舊變動明細表          |   | 附註十一      |
| 遞延所得稅資產明細表              |   | 附註二一      |
| 其他非流動資產明細表              |   | 附註十三      |
| 短期借款明細表                 |   | 表六        |
| 應付短期票券明細表               |   | 附註十四      |
| 應付票據明細表                 |   | 表七        |
| 應付帳款明細表                 |   | 表八        |
| 其他應付款明細表                |   | 附註十六      |
| 其他流動負債明細表               |   | 附註十六      |
| 長期借款明細表                 |   | 附註十四      |
| 租賃負債明細表                 |   | 附註十一      |
| 遞延所得稅負債明細表              |   | 附註二一      |
| 損益項目明細表                 |   |           |
| 營業收入明細表                 |   | 表九        |
| 營業成本明細表                 |   | 表十        |
| 推銷費用明細表                 |   | 表十一       |
| 管理費用明細表                 |   | 表十一       |
| 研發費用明細表                 |   | 表十一       |
| 其他收益及費損淨額明細表            |   | 附註二十      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 表十二       |

中國製紬股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項 目       | 摘 要              | 金 額               |
|-----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  |                  | \$ 1,789          |
| 支票存款      |                  | 835               |
| 活期存款      |                  | 46,872            |
| 外幣存款（註 1） |                  | 111,437           |
| 定期存款（註 2） | 期間 90 天，利率 2.29% | <u>9,269</u>      |
|           |                  | <u>\$ 170,202</u> |

註 1：包括美金 3,705 仟元（匯率 30.08）。

註 1：包括美金 308 仟元（匯率 30.08）。

中國製紬股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱   | 摘 要    | 金 額              |
|-----------|--------|------------------|
| 應收票據－非關係人 |        |                  |
| A 公司      | 貨 款    | \$ 11,557        |
| B 公司      | 貨 款    | 6,234            |
| C 公司      | 工 程 款  | 2,172            |
| D 公司      | 貨 款    | 2,016            |
| 其他（註）     | 貨款及工程款 | 11,390           |
|           |        | <u>\$ 33,369</u> |

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司  
 應收帳款及應收帳款－關係人明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱   | 摘 要 | 金 額               |
|-----------|-----|-------------------|
| 應收帳款－關係人  |     |                   |
| 富豪公司      | 貨 款 | \$ 6,820          |
| 中紬印尼公司    | "   | 3,979             |
| 其他（註）     | "   | <u>124</u>        |
|           |     | <u>10,923</u>     |
| 應收帳款－非關係人 |     |                   |
| E 公司      | 貨 款 | 33,901            |
| F 公司      | "   | 14,459            |
| G 公司      | "   | 13,636            |
| H 公司      | "   | 13,536            |
| I 公司      | "   | 11,239            |
| 其他（註）     | "   | <u>125,037</u>    |
|           |     | 211,808           |
| 減：備抵損失    |     | ( <u>2,103</u> )  |
|           |     | <u>209,705</u>    |
|           |     | <u>\$ 220,628</u> |

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項          | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額          |
|------------|---|---|---|----|------------|
| 原          | 料 |   |   | 成  | 本          |
|            |   |   |   | \$ | 81,063     |
|            |   |   |   |    | \$         |
|            |   |   |   |    | 80,420     |
| 在途存貨       |   |   |   |    | 6,235      |
|            |   |   |   |    | 6,235      |
| 物          | 料 |   |   |    | 7,386      |
|            |   |   |   |    | 7,386      |
| 在製品        |   |   |   |    | 93,132     |
|            |   |   |   |    | 75,397     |
| 製成品        |   |   |   |    | 139,811    |
|            |   |   |   |    | 130,827    |
| 商          | 品 |   |   |    | 468        |
|            |   |   |   |    | 255        |
|            |   |   |   |    | 328,095    |
|            |   |   |   |    | \$ 300,520 |
| 減：備抵存貨跌價損失 |   |   |   | (  | 27,575)    |
|            |   |   |   |    | \$ 300,520 |

註：市價採淨變現價值評價。

中國製紬股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：股數（仟股）、美金、馬幣及新台幣仟元

| 公 司 名 稱          | 期 初 股 數 | 餘 額 金 額             | 本 期 增 加 ( 註 ) 股 數 | 金 額             | 本 期 減 少 ( 註 ) 股 數 | 金 額               | 期 末 股 數 | 持 股 比 率 % | 餘 額 金 額             | 市 價 或 股 權 淨 值 單 價 ( 元 ) | 總 價       | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|------------------|---------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------|-----------|---------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| C.G.C. 公司        | 18,660  | \$ 1,031,511        | -                 | \$ -            | -                 | \$ 88,285         | 18,660  | 60.00     | \$ 943,226          | USD1.66                 | USD51,478 | 無                 |
| 龍祥公司             | 6,800   | 389,354             | -                 | -               | -                 | 36,469            | 6,800   | 100.00    | 352,885             | USD1.73                 | USD11,741 | 〃                 |
| Four Brothers 公司 | 26      | 208,496             | -                 | 8,920           | -                 | -                 | 26      | 100.00    | 217,416             | USD287.58               | USD7,477  | 〃                 |
| 元盛投資公司           | 2,376   | 9,103               | -                 | -               | -                 | 618               | 2,376   | 97.72     | 8,485               | 3.57                    | 8,683     | 〃                 |
| 大鴻開發公司           | 600     | 3,246               | -                 | -               | -                 | 202               | 600     | 100.00    | 3,044               | 5.07                    | 3,044     | 〃                 |
| 中紬馬來西亞公司         | 1,000   | <u>6,996</u>        | -                 | <u>-</u>        | -                 | <u>1,191</u>      | 1,000   | 100.00    | <u>5,805</u>        | MYR0.79                 | MYR790    | 〃                 |
|                  |         | <u>\$ 1,648,706</u> |                   | <u>\$ 8,920</u> |                   | <u>\$ 126,765</u> |         |           | <u>\$ 1,530,861</u> |                         |           |                   |

註： 本期增加及減少金額包括本期投資損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動及未實現銷貨毛利之銷除。

中國製紬股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 債 權 人   | 摘 要     | 期 末 餘 額           | 借 款 期 限             | 利 率 區 間 | 融 資 額 度           | 抵 押 或 擔 保 |
|---------|---------|-------------------|---------------------|---------|-------------------|-----------|
| 中國輸出入銀行 | 週轉金借款   | \$ 40,000         | 108/02/25-109/02/25 | 0.84%   | \$ 120,000        | 無         |
| 中國輸出入銀行 | 週轉金借款   | 30,000            | 108/04/08-109/04/08 | 0.84%   | -                 | 〃         |
| 中國輸出入銀行 | 週轉金借款   | 50,000            | 108/12/09-109/12/09 | 0.84%   | -                 | 〃         |
| 華南銀行    | 週轉金借款   | 60,000            | 108/12/13-109/01/13 | 0.95%   | 150,000           | 〃         |
| 華南銀行    | 週轉金借款   | 30,000            | 108/12/30-109/01/30 | 0.95%   | 150,000           | 〃         |
| 兆豐商銀    | 遠期信用狀借款 | 9,232             | 108/11/1-109/1/30   | 2.49%   | -                 | 〃         |
| 兆豐商銀    | 遠期信用狀借款 | 2,743             | 108/11/22-109/2/20  | 2.60%   | -                 | 〃         |
| 兆豐商銀    | 遠期信用狀借款 | 5,128             | 108/12/16-109/3/13  | 2.60%   | -                 | 〃         |
|         |         | <u>\$ 227,103</u> |                     |         | <u>\$ 420,000</u> |           |

中國製紬股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱          | 摘 要 | 金 額              |
|------------------|-----|------------------|
| <u>應付票據－非關係人</u> |     |                  |
| 甲公司              | 貨 款 | \$ 3,709         |
| 乙公司              | "   | 4,581            |
| 丙公司              | "   | 3,377            |
| 丁公司              | "   | 3,059            |
| 其他（註）            |     | <u>31,608</u>    |
|                  |     | <u>\$ 46,334</u> |

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱   | 摘 要 | 金 額              |
|-----------|-----|------------------|
| 應付帳款－關係人  |     |                  |
| 三水大鴻公司    | 貨 款 | \$ 3,645         |
| 上海敦鴻公司    | "   | 95               |
| 中紬印尼公司    | "   | 281              |
|           |     | <u>\$ 4,021</u>  |
| 應付帳款－非關係人 |     |                  |
| 戊公司       | 貨 款 | \$ 28,011        |
| 乙公司       | "   | 4,391            |
| 其他（註）     | "   | 28,556           |
|           |     | <u>\$ 60,958</u> |

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

| 名                    | 稱 | 數      | 量 | 金  | 額                       |
|----------------------|---|--------|---|----|-------------------------|
| 色紬料（噸）               |   | 34,348 |   | \$ | 938,032                 |
| 玉晶石（m <sup>2</sup> ） |   | 14,521 |   |    | 60,177                  |
| 其                    | 他 | 17,806 |   |    | <u>305,537</u>          |
|                      |   |        |   |    | 1,303,746               |
| 減：銷貨退回               |   |        |   | (  | 1,546)                  |
| 銷貨折讓                 |   |        |   | (  | <u>11,841</u> )         |
|                      |   |        |   | \$ | <u><u>1,290,359</u></u> |

中國製紬股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項           | 目       | 摘                  | 要 | 金  | 額                |
|-------------|---------|--------------------|---|----|------------------|
| <u>進銷成本</u> |         |                    |   |    |                  |
|             | 期初商品    |                    |   | \$ | 319              |
|             | 加：本期進貨  |                    |   |    | 197,874          |
|             | 其他加項    | 銷售原料及在製品等          |   |    | 37,761           |
|             | 減：期末存貨  |                    |   | (  | 255)             |
|             | 其他減項    |                    |   | (  | 465)             |
|             | 買賣商品成本  |                    |   |    | <u>235,234</u>   |
| <u>產銷成本</u> |         |                    |   |    |                  |
|             | 期初原料    |                    |   |    | 144,066          |
|             | 加：本期進料  |                    |   |    | 560,977          |
|             | 其他加項    | 原料改包入庫             |   |    | 20,013           |
|             | 減：期末原料  |                    |   | (  | 80,420)          |
|             | 其他減項    | 原料改包出庫、調撥出庫及盤虧等    |   | (  | 108,033)         |
|             | 直接原料耗用  |                    |   |    | 536,603          |
|             | 直接人工    |                    |   |    | 31,329           |
|             | 製造費用    |                    |   |    | <u>177,739</u>   |
|             | 製造成本    |                    |   |    | 745,671          |
|             | 加：期初在製品 |                    |   |    | 59,934           |
|             | 其他加項    | 製成品領用加工、改包原料領用及盤盈等 |   |    | 201,315          |
|             | 減：期末在製品 |                    |   | (  | 75,397)          |
|             | 其他減項    | 成品及原料改包繳庫等         |   | (  | 109,666)         |
|             | 製成品成本   |                    |   |    | 821,857          |
|             | 加：期初製成品 |                    |   |    | 123,212          |
|             | 期初在途存貨  |                    |   |    | 3,263            |
|             | 其他加項    | 成品改包繳庫及調撥入庫等       |   |    | 154,965          |
|             | 減：期末製成品 |                    |   | (  | 130,827)         |
|             | 期末在途存貨  |                    |   | (  | 6,235)           |
|             | 其他減項    | 轉入在製品、改包成品領用及盤虧等   |   | (  | 208,023)         |
|             | 產銷成本    |                    |   |    | 758,212          |
|             | 工程成本    |                    |   |    | 28,734           |
|             | 其他      |                    |   |    | <u>31,781</u>    |
|             | 營業成本    |                    |   | \$ | <u>1,053,961</u> |

中國製釉股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

|          | 推 銷 費 用           | 管 理 費 用          | 研 究 發 展<br>費 用   | 預 期 信 用<br>減 損 利 益 | 合 計               |
|----------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 薪資支出     | \$ 36,795         | \$ 39,961        | \$ 17,283        | \$ -               | \$ 94,039         |
| 運 費      | 38,419            | 35               | 74               | -                  | 38,528            |
| 旅 費      | 10,826            | 1,484            | 307              | -                  | 12,617            |
| 預期信用減損利益 | -                 | -                | -                | ( 61)              | ( 61)             |
| 其 他      | <u>36,910</u>     | <u>29,775</u>    | <u>17,056</u>    | <u>-</u>           | <u>83,741</u>     |
|          | <u>\$ 122,950</u> | <u>\$ 71,255</u> | <u>\$ 34,720</u> | <u>(\$ 61)</u>     | <u>\$ 228,864</u> |

中國製紬股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名 稱      | 108年             |                   |                  |                  |                   | 107年             |                   |                  |                  |                   |
|----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|          | 屬 於<br>營 業 成 本 者 | 屬 於<br>營 業 費 用 者  | 屬於其他營業<br>收益及費損者 | 屬 於<br>什 項 支 出 者 | 合 計               | 屬 於<br>營 業 成 本 者 | 屬 於<br>營 業 費 用 者  | 屬於其他營業<br>收益及費損者 | 屬 於<br>什 項 支 出 者 | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                  |                  |                   |                  |                   |                  |                  |                   |
| 薪資費用     | \$ 59,835        | \$ 89,387         | \$ -             | \$ -             | \$ 149,222        | \$ 64,090        | \$ 84,991         | \$ -             | \$ -             | \$ 149,081        |
| 勞健保費用    | 6,442            | 8,215             | -                | -                | 14,657            | 6,540            | 7,650             | -                | -                | 14,190            |
| 退休金費用    | 2,918            | 4,652             | -                | -                | 7,570             | 3,207            | 4,708             | -                | -                | 7,915             |
| 董事酬金     | -                | 1,028             | -                | -                | 1,028             | -                | 904               | -                | -                | 904               |
| 其他員工福利費用 | 3,556            | 3,143             | -                | -                | 6,699             | 3,254            | 2,704             | -                | -                | 5,958             |
|          | <u>\$ 72,751</u> | <u>\$ 106,425</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 179,176</u> | <u>\$ 77,091</u> | <u>\$ 100,957</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 178,048</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 23,019</u> | <u>\$ 10,634</u>  | <u>\$ 1,939</u>  | <u>\$ 1,260</u>  | <u>\$ 36,852</u>  | <u>\$ 24,530</u> | <u>\$ 9,560</u>   | <u>\$ 1,944</u>  | <u>\$ 1,260</u>  | <u>\$ 37,294</u>  |

註 1：108 及 107 年度員工人數分別為 229 人及 227 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 2 人。

註 2：(1)108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 788,265 元及 787,307 元。

(2)108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 660,273 元及 662,579 元。

(3)兩年度平均員工薪資費用調整變動情形為(0.35%)。