

中國製紬股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第3季

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~37		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	37~38		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	39~40		三十及三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41、43~46		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、47		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41、48		三二
	4. 主 要 股 東 資 訊	41、49		三二
	(十四) 部 門 資 訊	41~42		三三

會計師核閱報告

中國製紬股份有限公司 公鑒：

前 言

中國製紬股份有限公司及其子公司（中紬集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 660,965 仟元及 1,138,475 仟元，分別占合併資產總額 15%及 24%；其負債總額分別為新台幣 126,015 仟元及 243,492 仟元，分別占合併負債總額 14%及 24%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣

(188)仟元、(14,460)仟元、(21,276)仟元及(12,454)仟元，分別占合併綜合損益總額(1%)、23%、22%及 16%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述部分非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中紬集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 楊 靜 婷



楊靜婷

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 11 月 9 日

中國製紬股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日（經核閱）		108年12月31日（經查核）		108年9月30日（經核閱）	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 826,442	19	\$ 965,456	21	\$ 986,283	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	123,303	3	8,221	-	8,209	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二八）	144,176	3	114,960	3	122,254	3
1140	合約資產－流動（附註二一）	5,425	-	5,990	-	6,853	-
1150	應收票據（附註二一）	87,078	2	89,938	2	50,602	1
1170	應收帳款淨額（附註九及二一）	455,549	10	576,024	13	647,035	14
1200	其他應收款（附註九）	4,710	-	8,665	-	8,199	-
130X	存貨（附註十）	604,773	14	693,761	15	757,720	16
1470	其他流動資產（附註十五）	112,280	3	107,624	2	100,704	2
11XX	流動資產總計	2,363,736	54	2,570,639	56	2,687,859	57
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	513	-	513	-	513	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	1,596,487	37	1,629,282	36	1,645,727	35
1755	使用權資產（附註十三）	160,880	4	169,358	4	172,302	4
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二八）	110,045	3	111,499	2	111,983	2
	無形資產						
1805	商 譽	14,072	-	14,072	-	14,072	-
1821	其他無形資產淨額	2,892	-	3,035	-	3,111	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	65,862	1	64,484	1	64,142	1
1900	其他非流動資產（附註十五）	29,411	1	21,635	1	18,542	1
15XX	非流動資產總計	1,980,162	46	2,013,878	44	2,030,392	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,343,898	100	\$ 4,584,517	100	\$ 4,718,251	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二八）	\$ 312,352	7	\$ 362,463	8	\$ 359,110	8
2110	應付短期票券（附註十六）	69,964	2	104,976	2	104,948	2
2130	合約負債－流動（附註二一）	11,146	-	9,355	-	8,934	-
2150	應付票據（附註十七）	35,664	1	63,135	2	85,396	2
2170	應付帳款（附註十七）	122,394	3	96,702	2	131,740	3
2280	租賃負債－流動（附註十三）	6,646	-	8,167	-	9,368	-
2200	其他應付款（附註十八）	74,105	2	81,795	2	86,786	2
2230	本期所得稅負債（附註四）	8,594	-	4,045	-	106	-
2320	一年內到期長期負債（附註十六及二八）	43,600	1	23,600	1	23,600	-
2399	其他流動負債－其他（附註十八）	7,770	-	9,233	-	7,398	-
21XX	流動負債總計	692,235	16	763,471	17	817,386	17
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及二八）	40,600	1	23,300	1	29,200	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	25,613	1	46,229	1	52,440	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	59,056	1	61,774	1	63,122	1
	其他非流動負債						
2640	淨確定福利負債（附註四）	48,540	1	58,850	1	63,729	2
2645	存入保證金	3,513	-	3,518	-	3,523	-
25XX	非流動負債總計	177,322	4	193,671	4	212,014	5
2XXX	負債總計	869,557	20	957,142	21	1,029,400	22
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
	股 本						
3110	普通股股本	1,670,419	38	1,670,419	37	1,670,419	35
3200	資本公積	127,981	3	127,981	3	127,981	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	351,978	8	351,978	8	351,978	8
3320	特別盈餘公積	99,759	2	99,759	2	99,759	2
3350	未分配盈餘	809,387	19	879,650	19	892,140	19
3300	保留盈餘總計	1,261,124	29	1,331,387	29	1,343,877	29
3400	其他權益	(151,292)	(3)	(123,088)	(3)	(94,619)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	2,908,232	67	3,006,699	66	3,047,658	65
36XX	非控制權益（附註十一）	566,109	13	620,676	13	641,193	13
3XXX	權益總計	3,474,341	80	3,627,375	79	3,688,851	78
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,343,898	100	\$ 4,584,517	100	\$ 4,718,251	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告）

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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 518,296	100	\$ 601,515	100	\$ 1,337,975	100	\$ 1,716,296	100
5000	營業成本（附註十及二二）	(416,175)	(80)	(500,996)	(83)	(1,098,065)	(82)	(1,432,692)	(83)
5900	營業毛利	102,121	20	100,519	17	239,910	18	283,604	17
	營業費用（附註九及二二）								
6100	推銷費用	(49,618)	(10)	(54,893)	(9)	(139,091)	(10)	(163,942)	(10)
6200	管理費用	(54,217)	(10)	(51,217)	(9)	(159,638)	(12)	(157,753)	(9)
6300	研究發展費用	(11,164)	(2)	(14,026)	(2)	(32,995)	(3)	(41,524)	(2)
6450	預期信用減損利益（損失）	2,471	-	533	-	(4,938)	-	594	-
6000	營業費用合計	(112,528)	(22)	(119,603)	(20)	(336,662)	(25)	(362,625)	(21)
6500	其他收益淨額（附註二二）	6,494	1	2,689	-	16,246	1	8,762	-
6900	營業淨損	(3,913)	(1)	(16,395)	(3)	(80,506)	(6)	(70,259)	(4)
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	13,803	3	3,149	1	15,434	1	9,574	1
7020	其他利益及損失	(7,959)	(2)	696	-	(15,411)	(1)	7,623	-
7050	財務成本	(1,958)	-	(4,030)	(1)	(7,424)	(1)	(10,977)	(1)
7100	利息收入	2,098	-	4,072	1	8,940	1	12,144	1
7000	營業外收入及支出合計	5,984	1	3,887	1	1,539	-	18,364	1
7900	稅前淨利（損）	2,071	-	(12,508)	(2)	(78,967)	(6)	(51,895)	(3)
7950	所得稅利益（附註四及二三）	4,074	1	4,349	-	18,574	2	3,996	-
8200	本期淨利（損）	6,145	1	(8,159)	(2)	(60,393)	(4)	(47,899)	(3)
	其他綜合損益淨額								
8360	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	14,635	3	(55,435)	(9)	(34,717)	(3)	(31,686)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 20,780	4	(\$ 63,594)	(11)	(\$ 95,110)	(7)	(\$ 79,585)	(5)
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 9,317	2	(\$ 3,494)	(1)	(\$ 36,855)	(2)	(\$ 23,529)	(1)
8620	非控制權益	(3,172)	(1)	(4,665)	(1)	(23,538)	(2)	(24,370)	(2)
8600		\$ 6,145	1	(\$ 8,159)	(2)	(\$ 60,393)	(4)	(\$ 47,899)	(3)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 14,235	3	(\$ 37,097)	(6)	(\$ 65,059)	(5)	(\$ 40,576)	(3)
8720	非控制權益	6,545	1	(26,497)	(5)	(30,051)	(2)	(39,009)	(2)
8700		\$ 20,780	4	(\$ 63,594)	(11)	(\$ 95,110)	(7)	(\$ 79,585)	(5)
	每股盈餘（虧損）（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.06		(\$ 0.02)		(\$ 0.22)		(\$ 0.14)	
9810	稀 釋	\$ 0.06		(\$ 0.02)		(\$ 0.22)		(\$ 0.14)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益			
		股 數 (仟 股)		金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 351,972	\$ 99,759	\$ 949,083	(\$ 77,572)	\$ 3,121,642	\$ 680,202	\$ 3,801,844
B1	107 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	6	-	(6)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(33,408)	-	(33,408)	-	(33,408)
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(23,529)	-	(23,529)	(24,370)	(47,899)
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(17,047)	(17,047)	(14,639)	(31,686)
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(23,529)	(17,047)	(40,576)	(39,009)	(79,585)
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 351,978	\$ 99,759	\$ 892,140	(\$ 94,619)	\$ 3,047,658	\$ 641,193	\$ 3,688,851
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 351,978	\$ 99,759	\$ 879,650	(\$ 123,088)	\$ 3,006,699	\$ 620,676	\$ 3,627,375
B5	108 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(33,408)	-	(33,408)	-	(33,408)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,516)	(24,516)
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(36,855)	-	(36,855)	(23,538)	(60,393)
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(28,204)	(28,204)	(6,513)	(34,717)
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(36,855)	(28,204)	(65,059)	(30,051)	(95,110)
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 351,978	\$ 99,759	\$ 809,387	(\$ 151,292)	\$ 2,908,232	\$ 566,109	\$ 3,474,341

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 78,967)	(\$ 51,895)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	64,646	73,784
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	4,938	(594)
A20900	利息費用	7,424	10,977
A21200	利息收入	(8,940)	(12,144)
A23700	存貨跌價損失	-	1,867
A23800	存貨跌價回升利益	(4,188)	-
A29900	其他項目	168	(38)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	600	600
A31125	合約資產	565	(1,511)
A31130	應收票據	2,860	(3,651)
A31150	應收帳款	116,349	(11,899)
A31180	其他應收款	3,303	(1,411)
A31200	存 貨	93,928	125,843
A31240	其他流動資產	(4,499)	(19,601)
A32125	合約負債	1,791	3,495
A32130	應付票據	(27,471)	(8,331)
A32150	應付帳款	25,692	26,604
A32180	其他應付款項	(6,812)	795
A32230	其他流動負債	(1,463)	3,021
A32240	淨確定福利負債	(10,310)	(15,408)
A33000	營運產生之現金	179,614	120,503
A33500	支付之所得稅	(32)	(24,269)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>179,582</u>	<u>96,234</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 29,216)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	72,982
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(115,341)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,292)	(120,235)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	672	924
B06700	其他非流動資產增加	(7,776)	(5,889)
B07500	收取之利息	<u>9,592</u>	<u>12,610</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(177,361)</u>	<u>(39,608)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(50,111)	(23,258)
C00500	應付短期票券增加	-	4,971
C00600	應付短期票券減少	(35,012)	-
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(22,700)	(17,700)
C04020	租賃本金償還	(3,528)	(4,017)
C04500	發放現金股利	(33,408)	(33,408)
C05600	支付之利息	(8,302)	(11,077)
C05800	非控制權益變動	<u>(24,516)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(117,577)</u>	<u>(84,489)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(23,658)</u>	<u>(36,414)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(139,014)	(64,277)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>965,456</u>	<u>1,050,560</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 826,442</u>	<u>\$ 986,283</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本合併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

本合併財務報告於 109 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10及 IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

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。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

4. 政府補助

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,266	\$ 11,249	\$ 10,823
銀行支票及活期存款	523,169	599,828	611,932
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	290,007	354,379	363,528
	<u>\$ 826,442</u>	<u>\$ 965,456</u>	<u>\$ 986,283</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 7,640	\$ 8,221	\$ 8,209
混合金融資產			
－結構式存款(一)	115,663	-	-
	<u>\$ 123,303</u>	<u>\$ 8,221</u>	<u>\$ 8,209</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動</u>			
非衍生金融資產			
－未上市（櫃）股票	\$ 513	\$ 513	\$ 513

(一) 109 年度合併公司與銀行簽訂之短期人民幣結構式存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 124,504	\$ 96,142	\$ 91,843
受限制之銀行存款(二)	<u>19,672</u>	<u>18,818</u>	<u>30,411</u>
	<u>\$ 144,176</u>	<u>\$ 114,960</u>	<u>\$ 122,254</u>

(一) 截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.6%~4.25%、1%~6%及1%~6%。

(二) 其質押之資訊請參閱附註二八。

九、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 488,047	\$ 694,407	\$ 772,945
減：備抵呆帳	(<u>32,498</u>)	(<u>118,383</u>)	(<u>125,910</u>)
	<u>\$ 455,549</u>	<u>\$ 576,024</u>	<u>\$ 647,035</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 360	\$ 5,294	\$ 3,605
應收代墊款等	<u>4,350</u>	<u>3,371</u>	<u>4,594</u>
	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 8,665</u>	<u>\$ 8,199</u>

應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併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。合併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。合併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，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可

回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 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	0.08%	0.57%	1.11%	21.52%	26.19%	100%	
總帳面金額	\$ 293,222	\$ 89,726	\$ 43,032	\$ 26,393	\$ 13,648	\$ 22,026	\$ 488,047
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(230)	(508)	(478)	(5,681)	(3,575)	(22,026)	(32,498)
攤銷後成本	<u>\$ 292,992</u>	<u>\$ 89,218</u>	<u>\$ 42,554</u>	<u>\$ 20,712</u>	<u>\$ 10,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,549</u>

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	0.04%	0.11%	2.82%	17.86%	37.04%	100%	
總帳面金額	\$ 328,192	\$ 161,245	\$ 69,355	\$ 15,598	\$ 10,636	\$ 109,381	\$ 694,407
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(139)	(179)	(1,958)	(2,786)	(3,940)	(109,381)	(118,383)
攤銷後成本	<u>\$ 328,053</u>	<u>\$ 161,066</u>	<u>\$ 67,397</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 576,024</u>

108 年 9 月 30 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	0.06%	0.18%	2.40%	24.37%	74.19%	100%	
總帳面金額	\$ 390,939	\$ 181,719	\$ 41,987	\$ 37,893	\$ 20,528	\$ 99,879	\$ 772,945
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(225)	(333)	(1,009)	(9,236)	(15,228)	(99,879)	(125,910)
攤銷後成本	<u>\$ 390,714</u>	<u>\$ 181,386</u>	<u>\$ 40,978</u>	<u>\$ 28,657</u>	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,035</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 118,383	\$ 129,825
加：收回已沖銷之呆帳	410	389
加：本期提列減損損失	4,938	-
減：本期實際沖銷	(90,678)	(3,787)
減：本期迴轉減損損失	-	(594)
外幣換算差額	(555)	77
期末餘額	<u>\$ 32,498</u>	<u>\$ 125,910</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 物 料	\$ 167,130	\$ 180,406	\$ 223,505
在 製 品	106,337	125,285	126,328
製 成 品	294,318	321,287	347,605
商 品	31,176	60,548	57,535
在途存貨	<u>5,812</u>	<u>6,235</u>	<u>2,747</u>
	<u>\$ 604,773</u>	<u>\$ 693,761</u>	<u>\$ 757,720</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 413,344 仟元、489,175 仟元、1,089,667 仟元及 1,409,217 仟元。

109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益分別為 9,685 仟元及 4,188 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分提列跌價損失之存貨所致。108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 1,357 仟元及 1,867 仟元。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	元盛投資股份有限公司（以下稱元盛投資公司）	證券投資	97.72% (清算中)	97.72%	97.72%	註 5 及 6
"	C.G.C. DEVELOPMENT LTD.(以下稱 C.G.C.公司)	海外轉投資	60.00%	60.00%	60.00%	-
"	DRAGON LUCK HOLDING LTD.（以下稱龍祥公司）	海外轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
"	FOUR BROTHERS HOLDING LTD.（以下稱 Four Brothers 公司）	海外轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
"	大鴻開發股份有限公司（以下稱大鴻開發公司）	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
"	CHINA GLAZE MALAYSIA SDN. BHD.（以下稱中釉馬來西亞公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
C.G.C.公司	Harvest Step Ltd.（以下稱 HARVEST 公司）	進出口貿易	0.00%	100.00%	100.00%	註 3 及 6
"	VANTAGE DRAGON LTD.（以下稱益龍公司）	進出口貿易	0.00%	100.00%	100.00%	註 3 及 6
"	廣東三水大鴻製釉有限公司（以下稱三水大鴻公司）	陶瓷色釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
"	上海大鴻製釉有限公司（以下稱上海大鴻公司）	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
"	山東大鴻製釉有限公司（以下稱山東大鴻公司）	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 7
"	上海敦鴻實業有限公司（以下稱上海敦鴻公司）	進出口貿易	34.09%	34.09%	34.09%	註 2、4 及 6
上海大鴻公司	上海敦鴻實業有限公司（以下稱上海敦鴻公司）	進出口貿易	65.91%	65.91%	65.91%	註 2、4 及 6
龍祥公司	PROSPERITY ENTERPRISE INC.（以下稱富豪公司）	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	-
富豪公司	PT China Glaze Indonesia（以下稱中釉印尼公司）	陶瓷釉料製造及銷售	99.84%	99.84%	99.80%	註 1 及 6
Four Brothers 公司	WILLMAX INVESTMENT LTD.（以下稱 WILLMAX 公司）	海外轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
"	CERATEK MATERIALS LTD.（以下稱 CERATEK 公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
"	TAITOP CHEMICAL LTD.（以下稱 TAITOP 公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 6
WILLMAX 公司	CHINA GLAZE BANGLADESH LIMITED（以下稱中釉孟加拉公司）	陶瓷釉料製造及銷售	99.38%	99.38%	99.38%	註 6

註 1：合併公司於 108 年 10 月間新增投資中釉印尼公司，持股比例上升至 99.84%。

註 2：上海敦鴻公司於 108 年 6 月間現金增資，上海大鴻公司以現金認購，持股比例為 65.91%；C.G.C.公司持股比例下降至 34.09%。

註 3：HARVEST 公司及益龍公司分別於 109 年 2 月及 3 月辦理清算並於 109 年 3 月 12 日及 109 年 4 月 7 日申請註銷完畢。

註 4：上海敦鴻商貿有限公司於 109 年 3 月更名為上海敦鴻實業有限公司。

註 5：元盛投資公司於 109 年 6 月辦理解散清算，截至 109 年 9 月 30 日止，清算程序尚未完成。

註 6：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 7：係非重要子公司，其財務報表於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
C.G.C.公司	英屬維京群島	40%	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
C.G.C.公司及子公司	(\$ 23,451)	(\$ 24,312)	\$ 552,134	\$ 619,380	\$ 639,825

C.G.C.公司及子公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 1,096,293	\$ 1,213,882	\$ 1,288,158
非流動資產	464,639	454,704	461,577
流動負債	(89,042)	(57,843)	(86,527)
非流動負債	(59,569)	(62,292)	(63,645)
權 益	<u>\$ 1,412,321</u>	<u>\$ 1,548,451</u>	<u>\$ 1,599,563</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 860,187	\$ 929,071	\$ 959,738
C.G.C.公司之非控制 權益	<u>552,134</u>	<u>619,380</u>	<u>639,825</u>
	<u>\$ 1,412,321</u>	<u>\$ 1,548,451</u>	<u>\$ 1,599,563</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 137,491</u>	<u>\$ 199,397</u>	<u>\$ 293,486</u>	<u>\$ 520,362</u>
本期淨利	(\$ 7,869)	(\$ 11,595)	(\$ 58,635)	(\$ 60,779)
其他綜合損益	<u>24,338</u>	<u>(54,581)</u>	<u>(16,203)</u>	<u>(36,581)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 16,469</u>	<u>(\$ 66,176)</u>	<u>(\$ 74,838)</u>	<u>(\$ 97,360)</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,723)	(\$ 6,957)	(\$ 35,184)	(\$ 36,467)
C.G.C.公司之非控制權益	<u>(3,146)</u>	<u>(4,638)</u>	<u>(23,451)</u>	<u>(24,312)</u>
	<u>(\$ 7,869)</u>	<u>(\$ 11,595)</u>	<u>(\$ 58,635)</u>	<u>(\$ 60,779)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 9,740	(\$ 39,705)	(\$ 46,264)	(\$ 58,416)
C.G.C.公司之非控制權益	<u>6,729</u>	<u>(26,471)</u>	<u>(28,574)</u>	<u>(38,944)</u>
	<u>\$ 16,469</u>	<u>(\$ 66,176)</u>	<u>(\$ 74,838)</u>	<u>(\$ 97,360)</u>
現金流量				
營業活動	\$ 28,966	(\$ 24,023)	\$ 58,532	(\$ 19,880)
投資活動	(129,840)	(10,464)	(180,896)	(88,384)
籌資活動	<u>(532)</u>	<u>(2,663)</u>	<u>(63,357)</u>	<u>(6,465)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 101,406)</u>	<u>(\$ 37,150)</u>	<u>(\$ 185,721)</u>	<u>(\$ 114,729)</u>
支付予非控制權益之股利				
C.G.C.公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,516</u>	<u>\$ -</u>

十二、不動產、廠房及設備

(一)

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
109年1月1日餘額	\$ 1,107,401	\$ 896,624	\$ 685,784	\$ 310,275	\$ 129,248	\$ 3,129,332
增 添	-	4,588	6,758	9,694	14,252	35,292
處 分	-	(13,518)	(49,408)	(29,583)	-	(92,509)
重 分 類	-	-	-	271	(585)	(314)
淨兌換差額	<u>(4,268)</u>	<u>(9,764)</u>	<u>(10,923)</u>	<u>(2,589)</u>	<u>(1,428)</u>	<u>(28,972)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 1,103,133</u>	<u>\$ 877,930</u>	<u>\$ 632,211</u>	<u>\$ 288,068</u>	<u>\$ 141,487</u>	<u>\$ 3,042,829</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ 18,862	\$ 673,056	\$ 562,925	\$ 245,207	\$ -	\$ 1,500,050
折舊費用	-	20,113	24,721	11,700	-	56,534
處 分	-	(13,182)	(49,375)	(28,881)	-	(91,438)
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>(6,519)</u>	<u>(10,091)</u>	<u>(2,195)</u>	<u>-</u>	<u>(18,804)</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 18,863</u>	<u>\$ 673,468</u>	<u>\$ 528,180</u>	<u>\$ 225,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,342</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,084,270</u>	<u>\$ 204,462</u>	<u>\$ 104,031</u>	<u>\$ 62,237</u>	<u>\$ 141,487</u>	<u>\$ 1,596,487</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,110,513	\$ 917,537	\$ 763,837	\$ 330,574	\$ 26,811	\$ 3,149,272
增 添	-	443	16,752	9,034	94,006	120,235
處 分	-	-	(30,634)	(3,395)	-	(34,029)
轉列為使用權資產	-	-	-	(9,608)	-	(9,608)
重 分 類	-	-	1,455	353	(1,808)	-
淨兌換差額	981	(11,256)	(2,146)	(3,449)	(633)	(16,503)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,111,494</u>	<u>\$ 906,724</u>	<u>\$ 749,264</u>	<u>\$ 323,509</u>	<u>\$ 118,376</u>	<u>\$ 3,209,367</u>
累計折舊及減損						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 662,566	\$ 615,824	\$ 251,677	\$ -	\$ 1,548,929
折舊費用	-	21,234	30,559	13,557	-	65,350
處 分	-	-	(30,059)	(3,198)	-	(33,257)
轉列為使用權資產	-	-	-	(1,373)	-	(1,373)
重 分 類	-	-	(47)	47	-	-
淨兌換差額	-	(9,744)	(2,006)	(4,259)	-	(16,009)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 674,056</u>	<u>\$ 614,271</u>	<u>\$ 256,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,563,640</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,092,632</u>	<u>\$ 232,668</u>	<u>\$ 134,993</u>	<u>\$ 67,058</u>	<u>\$ 118,376</u>	<u>\$ 1,645,727</u>

合併公司之不動產、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	3 至 15 年
建築物	3 至 60 年
機器設備	1 至 11 年
其他資產	1 至 35 年

合併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。

(二) 合併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，合併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 ²)	過 戶 名 下	保 全 措 施
通宵鎮北勢窩段 (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。

(三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 154,379	\$ 160,843	\$ 162,674
建築物	700	1,643	2,356
運輸設備	<u>5,801</u>	<u>6,872</u>	<u>7,272</u>
	<u>\$ 160,880</u>	<u>\$ 169,358</u>	<u>\$ 172,302</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			108年1月1日 至9月30日
土地	\$ 1,576	\$ 1,631	\$ 4,726
建築物	313	311	940
運輸設備	<u>331</u>	<u>343</u>	<u>992</u>
	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 2,285</u>	<u>\$ 6,658</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收益)	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,032</u>
			<u>\$ -</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 8,167</u>	<u>\$ 9,368</u>
非流動	<u>\$ 59,056</u>	<u>\$ 61,774</u>	<u>\$ 63,122</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	0.84%~5.66%	0.84%~5.66%	0.84%~5.66%
建築物	0.84%~4.75%	0.84%~5.66%	0.84%~5.66%
運輸設備	4.75%	4.75%	4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備，租賃期間為 3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以當時之名目金額購買該設備。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 7~50 年，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 轉 租

109 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租廠房及土地之使用權，租賃期間為 12 年。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日
第 1 年	\$ 21,103
第 2 年	21,103
第 3 年	21,631
第 4 年	22,158
第 5 年	22,158
超過 5 年	154,166
	<u>\$ 262,319</u>

(五) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 4,017</u>

十四、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 110,045</u>	<u>\$ 111,499</u>	<u>\$ 111,983</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併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。

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 212,636 仟元及 237,730 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十五、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 66,434	\$ 61,956	\$ 52,449
其他預付款	19,477	19,960	8,108
其 他	<u>26,369</u>	<u>25,708</u>	<u>40,147</u>
	<u>\$ 112,280</u>	<u>\$ 107,624</u>	<u>\$ 100,704</u>
<u>非流動</u>			
其他預付款	\$ 26,230	\$ 17,640	\$ 13,740
存出保證金	<u>3,181</u>	<u>3,995</u>	<u>4,802</u>
	<u>\$ 29,411</u>	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 18,542</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 98,940	\$ 135,360	\$ 139,590
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	180,000	210,000	210,000
遠期信用狀借款	<u>33,412</u>	<u>17,103</u>	<u>9,520</u>
	<u>\$ 312,352</u>	<u>\$ 362,463</u>	<u>\$ 359,110</u>

銀行借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.49%~3.25%、0.84%~3.62%及 0.84%~3.62%。

借款中合併公司向台新銀行融資之約定條件如下：

1. 借款存續期間，中紬集團對中紬印尼公司的持股比例不得低於 90%，對 CERATEK 公司的持股比例不得低於 100%。
2. 中紬印尼公司之授信額度不得逾美金 7,000 仟元；CERATEK 公司之授信額度不得逾美金 2,600 仟元，惟中紬印尼公司及 CERATEK 公司之共用授信額度不得逾美金 8,000 仟元。
3. 中紬印尼公司及 CERATEK 公司合計動用餘額逾美金 4,400 仟元（不含）時，中紬集團每季存款均額需達美金 2,000 仟元，每季檢核一次。

上述借款合併公司提供質押擔保情形，請參閱附註二八。

(二) 應付短期票券

保 證 / 承 兌 機 構	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兆豐票券金融公司	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000
台灣票券金融公司	-	35,000	35,000
	70,000	105,000	105,000
減：應付短期票券折價	(36)	(24)	(52)
	<u>\$ 69,964</u>	<u>\$ 104,976</u>	<u>\$ 104,948</u>
利率區間	0.85%	0.65%~0.75%	0.75%~0.85%

(三) 長期借款

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30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。	\$ 29,200	\$ 46,900	\$ 52,800
兆豐銀行	109.05.26-112.05.26	自 109 年 5 月 26 日起，每 3 個月為一期，共 12 期，每期攤還 5,000 仟元。	55,000	-	-
減：列為 1 年內到期部分之長期借款			(43,600)	(23,600)	(23,600)
長期借款			<u>\$ 40,600</u>	<u>\$ 23,300</u>	<u>\$ 29,200</u>

長期借款合同到期日列示如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
1 年以內	\$ 43,600	\$ 23,600	\$ 23,600
超過 1 年但不超過兩年	25,600	23,300	23,600
超過兩年但不超過 5 年	15,000	-	5,600
	<u>\$ 84,200</u>	<u>\$ 46,900</u>	<u>\$ 52,800</u>

109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長期借款之利率區間分別為 0.92%~0.95%、1.18%及 1.18%；上述借款提供質押擔保情形，請參閱附註二八。

十七、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 24,673	\$ 43,358	\$ 54,399
非因營業而發生	10,991	19,777	30,997
	<u>\$ 35,664</u>	<u>\$ 63,135</u>	<u>\$ 85,396</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 122,394</u>	<u>\$ 96,702</u>	<u>\$ 131,740</u>

應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為 4 個月，不加計利息。合併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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1,599 仟元、2,343 仟元及 2,929 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。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,466	\$ 31,356	\$ 29,457
應付運費及燃料費	3,047	3,274	3,356
應付佣金	1,604	4,838	3,655
應付稅款	3,050	-	882
應付設備款	1,304	3,033	4,039
其他	<u>52,634</u>	<u>39,294</u>	<u>45,397</u>
	<u>\$ 74,105</u>	<u>\$ 81,795</u>	<u>\$ 86,786</u>
其他負債			
退款準備（註）	\$ 5,504	\$ 7,531	\$ 5,548
其他	<u>2,266</u>	<u>1,702</u>	<u>1,850</u>
	<u>\$ 7,770</u>	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 7,398</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。

十九、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 358 仟元、557 仟元、1,074 仟元及 1,670 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>167,042</u>	<u>167,042</u>	<u>167,042</u>
已發行股本	<u>\$ 1,670,419</u>	<u>\$ 1,670,419</u>	<u>\$ 1,670,419</u>

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ 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	2,091
受贈資產	740	740	740
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>
	<u>\$ 127,981</u>	<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，參閱附註二二、淨利(損)之(八)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 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6		
現金股利	33,408	33,408	\$ 0.20	\$ 0.20

(四) 特別盈餘公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 99,759</u>

二一、營業收入

(一) 客戶合約收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 515,273	\$ 589,622	\$ 1,328,384	\$ 1,691,428
工程收入	<u>3,023</u>	<u>11,893</u>	<u>9,591</u>	<u>24,868</u>
	<u>\$ 518,296</u>	<u>\$ 601,515</u>	<u>\$ 1,337,975</u>	<u>\$ 1,716,296</u>

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款之總額	<u>\$ 575,125</u>	<u>\$ 784,345</u>	<u>\$ 823,547</u>	<u>\$ 811,241</u>
合約資產				
工程保留款	\$ 3,671	\$ 5,985	\$ 6,853	\$ 5,124
工程合約	<u>1,754</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 5,425</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 5,342</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	\$ 6,510	\$ 5,824	\$ 4,970	\$ 2,602
工程合約	<u>4,636</u>	<u>3,531</u>	<u>3,964</u>	<u>2,837</u>
	<u>\$ 11,146</u>	<u>\$ 9,355</u>	<u>\$ 8,934</u>	<u>\$ 5,439</u>

二二、淨利（損）

(一) 其他收益淨額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
出租資產相關收益及費損	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 16,246</u>	<u>\$ 8,762</u>

(二) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,065	\$ 4,071	\$ 8,783	\$ 12,142
其 他	<u>33</u>	<u>1</u>	<u>157</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 8,940</u>	<u>\$ 12,144</u>

(三) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其 他	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ 15,434</u>	<u>\$ 9,574</u>

(四) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）	(\$ 7,896)	\$ 1,146	(\$ 13,904)	\$ 9,397
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	73	(52)	(399)	168
其 他	(<u>136</u>)	(<u>398</u>)	(<u>1,108</u>)	(<u>1,942</u>)
	<u>(\$ 7,959)</u>	<u>\$ 696</u>	<u>(\$ 15,411)</u>	<u>\$ 7,623</u>

(五) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 949	\$ 2,138	\$ 4,293	\$ 7,053
租賃負債之利息	1,002	1,884	3,108	3,901
其他利息費用	7	8	23	23
	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 10,977</u>

(六) 折 舊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 18,105	\$ 21,332	\$ 56,534	\$ 65,350
使用權資產	2,220	2,285	6,658	6,980
投資性不動產	485	484	1,454	1,454
合 計	<u>\$ 20,810</u>	<u>\$ 24,101</u>	<u>\$ 64,646</u>	<u>\$ 73,784</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,777	\$ 14,862	\$ 37,501	\$ 45,643
營業費用	8,776	8,440	22,934	25,742
其他收益淨額	1,942	484	3,266	1,454
其他利益及損失	315	315	945	945
	<u>\$ 20,810</u>	<u>\$ 24,101</u>	<u>\$ 64,646</u>	<u>\$ 73,784</u>

(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 1,747	\$ 3,435	\$ 5,404	\$ 12,285
確定福利計畫	358	557	1,074	1,670
	2,105	3,992	6,478	13,955
離職福利	1,258	1,157	4,661	4,437
其他員工福利	71,802	78,795	220,170	248,461
員工福利費用合計	<u>\$ 75,165</u>	<u>\$ 83,944</u>	<u>\$ 231,309</u>	<u>\$ 266,853</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,388	\$ 28,259	\$ 72,265	\$ 94,235
營業費用	52,777	55,685	159,044	172,618
	<u>\$ 75,165</u>	<u>\$ 83,944</u>	<u>\$ 231,309</u>	<u>\$ 266,853</u>

(八) 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不低於 3%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因本公司為虧損，不擬估列員工及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 年度因本公司稅前為虧損，不予分派員工及董監事酬勞。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：

金 額

	107年度	
	現	金
員工酬勞	\$	106
董監事酬勞		63

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,847	\$ 1,507	\$ 10,890	\$ 12,690
外幣兌換損失總額	(9,743)	(361)	(24,794)	(3,293)
淨益(損)	(\$ 7,896)	\$ 1,146	(\$ 13,904)	\$ 9,397

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,404	(\$ 64)	\$ 3,110	(\$ 58)
以前年度調整	-	-	-	(1,026)
海外所得稅款	86	198	310	452
遞延所得稅				
本期產生者	(10,564)	(4,483)	(21,994)	(3,924)
以前年度之調整	-	-	-	560
認列於損益之所得稅利益	(\$ 4,074)	(\$ 4,349)	(\$ 18,574)	(\$ 3,996)

(二) 所得稅核定情形

營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公 司 名 稱	核 定 情 形
本 公 司	核定至 106 年度
元盛公司	核定至 108 年度

二四、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 9,317	(\$ 3,494)	(\$ 36,855)	(\$ 23,529)

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	167,042	167,042	167,042	167,042

單位：仟股

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

二五、資本風險管理

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

合併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。

合併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，合併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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 513	\$ 513
基金受益憑證	7,640	-	-	7,640
結構式存款	-	115,663	-	115,663
	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 115,663</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 123,816</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 513	\$ 513
基金受益憑證	8,221	-	-	8,221
	<u>\$ 8,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 8,734</u>

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 513	\$ 513
基金受益憑證	8,209	-	-	8,209
	<u>\$ 8,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 8,722</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採資產法，按被投資公司最近期財務報表之淨資產並考量公允價值調整及流動性折減予以評估。

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量—流動			
持有供交易	\$ 123,303	\$ 8,221	\$ 8,209
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,526,561	1,765,028	1,826,028
透過損益按公允價值			
衡量—非流動	513	513	513
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	702,192	759,489	824,303

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、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、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併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、應付帳款、應付短期票券、應付票據、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十一。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 13,369	\$ 16,243 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因合併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。

合併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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 530,174	\$ 450,521	\$ 455,371
－金融負債	(228,904)	(330,336)	(334,538)
具現金流量利率風險			
－金融資產	533,182	617,811	641,315
－金融負債	(237,612)	(184,003)	(182,320)

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。集團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，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 1,108 仟元及 1,721 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款、結構式存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下跌而分別增加／減少 408 仟元及 436 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

合併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。

二七、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,091	\$ 5,497	\$ 19,546	\$ 18,795
退職後福利	57	35	169	204
	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 18,999</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及工程保證：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制之銀行存款	\$ 19,672	\$ 18,818	\$ 30,411
土地－淨額	659,621	659,621	659,621
房屋及建築－淨額	36,589	42,613	44,870
投資性不動產－淨額	<u>110,043</u>	<u>111,495</u>	<u>111,978</u>
	<u>\$ 825,925</u>	<u>\$ 832,547</u>	<u>\$ 846,880</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 合併公司因購買原料及固定資產已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美金	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 717</u>

2. 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存入保證票	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 14,456</u>	<u>\$ 13,516</u>

3. 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存出保證票	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 14,785</u>

(二) 或有負債

孟加拉森林局於 107 年 10 月 15 日控告合併公司之子公司（中紬孟加拉公司）未經授權使用林地建廠，要求返還林地，牽涉土地金額 34,729 仟元（BDT95,000,000）。合併公司評估中紬孟加拉公司係合法完成交易及登記程序並已繳完全數稅款，依據法律諮詢意見，預期該訴訟案件將可勝訴，不致發生損失。

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，中國大陸部分廠房延後復工，即便復工因客戶端稼動率不高，亦影響營業銷售；而印尼廠更因市場景氣低迷、封城等影響，造成營運不佳而公告暫時停工六個月，其他外銷區域第二季因多處未解除封城，導致 109 年 5 月及 6 月營業收入產生較大幅下降。

109 年上半年合併公司營業區域雖受新型冠狀病毒肺炎影響，但目前中國大陸及東南亞（除印尼外）大部分國家隨疫情趨緩及政策鬆綁，已陸續恢復正常產能，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

除組織略作調整外，業務面增聘國外當地技術服務工程師，減少員工國外出差，另增設網路連繫平台，與客戶視訊溝通，保持密切聯繫。

(二) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼計 11,441 仟元，已於 109 年 6 月通過審查並於 109 年 9 月全數收款。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,746		29.10 (美元：新台幣)		\$	341,816	
美 元		998		7.07 (美元：人民幣)			29,033	
							<u>\$ 370,849</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,550		29.10 (美元：新台幣)		\$	103,293	
美 元		6		7.07 (美元：人民幣)			170	
							<u>\$ 103,463</u>	

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)		\$	348,007	
美 元		647		6.96 (美元：人民幣)			19,448	
							<u>\$ 367,455</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,105		30.08 (美元：新台幣)		\$	63,313	
美 元		97		6.96 (美元：人民幣)			2,924	
							<u>\$ 66,237</u>	

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,856		31.02 (美元：新台幣)		\$	367,762	
美 元		770		7.12 (美元：人民幣)			23,891	
							<u>\$ 391,653</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,054		31.02 (美元：新台幣)		\$	63,712	
美 元		99		7.12 (美元：人民幣)			3,086	
							<u>\$ 66,798</u>	

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨益（損）分別為(7,896)仟元、1,146 仟元、(13,904)仟元及 9,397 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、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：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一個別公司之營運結果。合併公司之應報導部門為本公司、三水大鴻公司、中軸印尼公司及富豪公司，其餘公司因未達量化門檻，擬予彙總至「其他」揭露。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	門	收	入	部	門	損	益
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
本 公 司	\$ 878,039	\$ 620,585	\$ 168,329	\$ 159,988				
三水大鴻公司	147,349	263,425	29,796	45,900				
中紬印尼公司	125,271	219,239	2,398	19,583				
富豪公司	-	316,984	-	3,570				
其 他	187,316	296,063	39,387	54,563				
繼續營業單位合計	<u>\$1,337,975</u>	<u>\$1,716,296</u>	239,910	283,604				
管理成本			(336,662)	(362,625)				
其他收益淨額			16,246	8,762				
其他收入			15,434	9,574				
其他利益及損失			(15,411)	7,623				
財務成本			(7,424)	(10,977)				
利息收入			8,940	12,144				
稅前淨損			(\$ 78,967)	(\$ 51,895)				

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理成本與董事酬勞、其他收益淨額、其他收入、其他利益及損失、利息收入、財務成本及所得稅利益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本 公 司	\$ 2,098,915	\$ 2,065,798	\$ 1,992,729
三水大鴻公司	887,339	904,852	964,028
中紬印尼公司	412,704	519,299	544,789
富豪公司	17,883	26,324	106,969
其 他	927,057	1,068,244	1,109,736
合併資產總額	<u>\$ 4,343,898</u>	<u>\$ 4,584,517</u>	<u>\$ 4,718,251</u>

中國製紬股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (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 (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 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2、3)	資金貸與 總限額 (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 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	按市場利率	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ - (USD -)	\$ 581,646 (USD 19,988)	\$ 1,163,293 (USD 39,976)
1	龍祥公司	中紬印尼公司	其他應收款	是	59,560 (USD 2,000)	59,560 (USD 2,000)	59,560 (USD 2,000)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	59,560 (USD 2,000)	61,055 (USD 2,098)	122,110 (USD 4,196)
2	CERATEK	中紬印尼公司	其他應收款	是	17,868 (USD 600)	17,868 (USD 600)	17,868 (USD 600)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	17,868 (USD 600)	20,409 (USD 701)	40,818 (USD 1,403)

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 40%為限，對同一借款者貸與總額不得超過本公司淨值 20%。

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 40%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 20%。

註 4：係指 109 年 9 月 30 日經董事會核准之額度。

註 5：上表列示之所有交易，於編製合併報表時已全數消除。

中國製紬股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二 單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3、4)	本期最高 背書保證餘額	期末 保證餘額 (註5)	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保 證最高 限額 (註3、4)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註6)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註6)	屬對大陸 地區背書 保證 (註6)
		公司名稱	關係(註2)										
0	中國製紬股份有限公司	華熊營造	1	\$ 581,646	\$ 3,494	\$ 574	\$ 574	\$ -	0.02	\$ 1,163,293	N	N	N
		寶來營造	1	581,646	465	465	465	-	0.02	1,163,293	N	N	N
		億東營造	1	581,646	720	720	720	-	0.02	1,163,293	N	N	N
		春原營造	1	581,646	4,988	4,988	4,988	-	0.17	1,163,293	N	N	N
		東山工程	1	581,646	1,048	1,048	1,048	-	0.04	1,163,293	N	N	N
		麗明營造	1	581,646	1,520	1,520	1,520	-	0.05	1,163,293	N	N	N
		欣億建材	1	581,646	250	-	-	-	0.00	1,163,293	N	N	N
		義力營造	1	581,646	1,519	1,519	1,519	-	0.05	1,163,293	N	N	N
		葉財記	1	581,646	2,380	2,380	2,380	-	0.08	1,163,293	N	N	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- 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 40%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 20%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 40%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 20%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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 之關係（註2）	帳 列 科 目	期 末				備 註（註4）
				股 數 （仟股；仟單位）	帳面金額（註3）	持 股 比 例 （ % ）	公 允 價 值	
元盛投資股份有限公司	股 票							
	品韻線上國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	53	\$ 369	2.02	\$ 369	-
	巨錄科技股份有限公司	"	"	24	98	0.07	98	-
	光弘生醫科技股份有限公司	"	"	10	46	0.06	46	-
廣東三水大鴻製紬有限公司	基 金							
	聯邦債券基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	575	7,640	-	7,640	-
廣東三水大鴻製紬有限公司	結構式存款							
	永豐銀行（中國）人民幣三個月 期結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	-	115,663	-	115,663	-

註 1： 本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 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）之帳面金額。

註 4： 所列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： 投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

中國製紬股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率%(註3)
0	本公司	中紬印尼公司	1	銷貨收入	\$ 10,630	一般交易條件	1%
1	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	進貨	12,430	"	1%
1	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	應收帳款	56,182	"	1%
1	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	預付款項	32,039	"	1%
1	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	銷貨收入	36,392	"	3%
2	龍祥公司	中紬印尼公司	1	其他應收款	58,251	"	1%
3	CERATEK	中紬印尼公司	3	應收帳款	11,465	"	-
3	CERATEK	中紬印尼公司	3	銷貨收入	22,789	"	2%
3	CERATEK	中紬印尼公司	3	其他應收款	17,491	"	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4： 重要交易往來金額達新台幣 10,000 仟元以上者。

註5： 上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已消除。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表五

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本期期末 (註5)	上期期末 (註5)	股 數 (仟 股)	比率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$ 860,187	(\$ 58,635)	(\$ 35,184)	子 公 司
	龍祥公司	塞 席 爾	投 資	220,003	220,003	6,800	100.00	305,151	(37,282)	(37,080)	子 公 司
	元盛投資公司	台灣新竹	投 資	23,795	23,795	2,376	97.72	8,074	(421)	(411)	子 公 司 (註2)
	Four Brothers 公司	英屬維京群島	投 資	158,592	158,592	26	100.00	216,686	8,742	6,479	子 公 司
	大鴻開發公司	台灣新竹	投 資	6,000	6,000	600	100.00	3,086	43	43	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	5,006	(526)	(526)	子 公 司
C.G.C.公司	HARVEST 公司	塞 席 爾	進出口貿易	- (USD -)	1,455 (USD 50)	-	-	- (USD -)	- (USD -)	- (USD -)	子 公 司 (註1)
	益龍公司	貝 里 斯	進出口貿易	- (USD -)	1,455 (USD 50)	-	-	- (USD -)	- (USD -)	- (USD -)	子 公 司 (註1)
龍祥公司	富豪公司	薩 摩 亞	進出口貿易	372,480 (USD 12,800)	372,480 (USD 12,800)	12,800	100.00	242,403 (USD 8,330)	(37,107) (USD -1,244)	(35,914) (USD -1,204)	子 公 司
富豪公司	中紬印尼公司	印 尼	陶瓷紬料製造與銷售	371,898 (USD 12,780)	371,898 (USD 12,780)	128	99.84	228,086 (USD 7,838)	(37,196) (USD -1,247)	(37,137) (USD -1,245)	子 公 司
Four Brothers 公司	WILLMAX 公司	模里西斯	投 資	142,590 (USD 4,900)	142,590 (USD 4,900)	4,900	100.00	113,403 (USD 3,897)	(2,446) (USD -82)	(2,446) (USD -82)	子 公 司
	CERATEK 公司	塞 席 爾	進出口貿易	1,455 (USD 50)	1,455 (USD 50)	50	100.00	102,054 (USD 3,507)	7,487 (USD 251)	8,352 (USD 280)	子 公 司
	TAITOP 公司	貝 里 斯	進出口貿易	1,455 (USD 50)	1,455 (USD 50)	50	100.00	8,643 (USD 297)	2,923 (USD 98)	2,923 (USD 98)	子 公 司
WILLMAX 公司	中紬孟加拉公司	孟 加 拉	陶瓷紬料製造與銷售	129,840 (BDT 377,880)	129,840 (BDT 377,880)	3,779	99.38	110,753 (BDT 322,330)	(2,420) (BDT -6,881)	(2,404) (BDT -6,838)	子 公 司

註 1： HARVEST 公司及益龍公司分別於 109 年 2 月及 3 月辦理清算並於 109 年 3 月 12 日及 109 年 4 月 7 日申請註銷完畢。

註 2： 元盛投資公司於 109 年 6 月辦理解散清算，截至 109 年 9 月 30 日止，清算程序尚未完成。

註 3： 轉投資公司間之投資損益、投資公司採權益法之投資及被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，業已全數消除。

註 4： 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。

註 5： 係以資產負債表日之匯率美金：新台幣＝1：29.1 及孟加拉塔卡：新台幣＝1：0.3436 予以計算。

中國製紬股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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 期 損 益 (註 2)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額					
廣東三水大鴻製紬有限公司	陶瓷色紬料製造與銷售	RMB 192,240	註 1(2)	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	(\$ 19,180) (USD -643)	60.00	(\$ 10,261) (USD -344)	\$ 507,650 (USD 17,445)	\$ 381,242
上海大鴻製紬有限公司	陶瓷紬料製造與銷售	RMB 82,792	註 1(2)	102,171	-	-	102,171	(22,491) (USD -754)	60.00	(13,393) (USD -449)	182,253 (USD 6,263)	-
山東大鴻製紬有限公司	陶瓷紬料製造與銷售	RMB 59,710	註 1(2)	-	-	-	-	(3,460) (USD -116)	60.00	(1,253) (USD -42)	129,902 (USD 4,464)	-
上海敦鴻實業有限公司	進出口貿易	RMB 6,037	註 1(2)	-	-	-	-	(5,906) (USD -198)	60.00	(2,625) (USD -88)	(3,492) (USD -120)	-

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 (註 6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 550,616	\$ 976,181 (USD 33,546)	(註 4)

註 1： 投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (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、上海大鴻公司及山東大鴻公司外，係依被投資公司同期間未經會計師核閱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。

註 5： 轉投資公司間之投資損益、投資公司採權益法之投資及被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，業已全數消除。

註 6： 係以資產負債表日之匯率美金：新台幣＝1：29.1 予以換算。

中國製紬股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表七

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡 憲 龍	9,197,178	5.50%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。