

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112及111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	11~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~39		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	39~41		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41~42		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	42~43		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、46~49		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、50		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、51		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	44、52		三一
	(十四) 部 門 資 訊	44~45		三二

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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，列入上開合併財務報表之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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 791,911 仟元及新台幣 719,499 仟元，分別占合併資產總額之 17% 及 15%；其負債總額分別為新台幣 251,913 仟元及新台幣 218,885 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 17%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總

額分別為新台幣 21,271 仟元、48,741 仟元、91,012 仟元及 57,316 仟元，分別占合併綜合損益總額 62%、78%、(460)%及 36%。另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 楊 清 鎮

楊 清 鎮



會計師 周 仕 杰

周 仕 杰



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 112 年 11 月 9 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1110	現金及約當現金（附註六）	\$ 720,677 15	\$ 611,783 13	\$ 461,189 10
1136	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	30,005 1	29,120 -	28,559 1
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二八）	74,456 2	77,411 2	142,443 3
1150	合約資產－流動（附註二一）	14,394 -	11,340 -	8,009 -
1170	應收票據（附註二一）	69,393 1	81,939 2	86,668 2
1200	應收帳款淨額（附註九及二一）	587,443 12	563,424 12	657,888 14
1220	其他應收款（附註九）	15,052 -	24,965 -	25,933 -
130X	本期所得稅資產	5,922 -	207 -	196 -
1470	存貨（附註十）	703,094 15	841,363 18	868,692 18
11XX	其他流動資產（附註十五）	89,905 2	98,019 2	148,643 3
11XX	流動資產總計	2,310,341 48	2,339,571 49	2,428,220 51
1510	非流動資產			
1535	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	385 -	479 -	479 -
1600	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二八）	252,135 5	241,410 5	215,400 5
1755	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	1,876,062 39	1,811,569 38	1,764,778 37
1760	使用權資產（附註十三及二七）	149,738 3	154,200 3	156,920 3
1805	投資性不動產淨額（附註十四及二八）	110,951 2	112,873 3	113,867 2
1821	無形資產			
1840	商 譽	14,096 1	14,072 -	14,072 -
1900	其他無形資產淨額	2,572 -	2,672 -	2,748 -
15XX	遞延所得稅資產（附註四）	42,747 1	30,803 1	28,251 1
15XX	其他非流動資產（附註十五）	29,987 1	24,953 1	34,393 1
15XX	非流動資產總計	2,478,673 52	2,393,031 51	2,330,908 49
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,789,014 100	\$ 4,732,602 100	\$ 4,759,128 100
2100	流動負債			
2110	短期借款（附註十六及二八）	\$ 559,690 12	\$ 527,224 11	\$ 551,218 12
2130	應付短期票券（附註十六）	29,983 1	99,933 2	149,848 3
2150	合約負債－流動（附註二一）	32,540 1	13,805 -	18,243 -
2170	應付票據（附註十七）	5,322 -	2,458 -	26,951 1
2280	應付帳款（附註十七）	182,886 4	218,293 5	202,212 4
2280	租賃負債－流動（附註十三及二七）	5,739 -	5,868 -	4,804 -
2200	其他應付款（附註十八）	114,080 2	129,174 3	131,063 3
2230	本期所得稅負債（附註四）	3,629 -	14,236 -	10,714 -
2320	一年內到期長期負債（附註十六及二八）	109,167 2	66,667 2	35,000 1
2399	其他流動負債－其他（附註十八）	14,295 -	15,003 -	26,002 1
21XX	流動負債總計	1,057,331 22	1,092,661 23	1,156,055 25
2540	非流動負債			
2570	長期借款（附註十六及二八）	258,333 5	133,333 3	5,000 -
2580	遞延所得稅負債（附註四）	2,142 -	- -	6,833 -
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二七）	62,503 1	64,736 1	65,407 1
2640	其他非流動負債			
2645	淨確定福利負債（附註四）	13,507 1	15,702 1	24,304 1
25XX	存入保證金	7,196 -	6,615 -	6,670 -
25XX	非流動負債總計	343,681 7	220,386 5	108,214 2
2XXX	負債總計	1,401,012 29	1,313,047 28	1,264,269 27
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）			
3200	股 本			
3110	普通股股本	1,670,419 35	1,670,419 35	1,670,419 35
3200	資本公積	127,981 2	127,981 3	127,981 3
3310	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	363,063 8	356,144 7	356,144 7
3320	特別盈餘公積	227,945 5	264,750 6	264,750 6
3350	未分配盈餘	639,806 13	660,189 14	680,626 14
3300	保留盈餘總計	1,230,814 26	1,281,083 27	1,301,520 27
3400	其他權益	(109,533) (2)	(128,186) (3)	(93,701) (2)
31XX	本公司業主之權益總計	2,919,681 61	2,951,297 62	3,006,219 63
36XX	非控制權益（附註十一）	468,321 10	468,258 10	488,640 10
3XXX	權益總計	3,388,002 71	3,419,555 72	3,494,859 73
負債與權益總計		\$ 4,789,014 100	\$ 4,732,602 100	\$ 4,759,128 100

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 112 年 11 月 9 日核閱報告）

董事長：蔡憲龍

經理人：蔡松祐

會計主管：張惠純

中國製油股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111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）	\$ 622,079	100	\$ 722,661	100	\$ 1,735,561	100	\$ 1,988,530	100
5000	營業成本（附註十、十九及二二）	(529,489)	(85)	(567,366)	(79)	(1,472,105)	(85)	(1,577,692)	(79)
5900	營業毛利	92,590	15	155,295	21	263,456	15	410,838	21
	營業費用（附註九、十九、二二及二七）								
6100	推銷費用	(55,360)	(9)	(70,389)	(10)	(166,962)	(10)	(211,188)	(11)
6200	管理費用	(47,306)	(7)	(51,041)	(7)	(138,624)	(8)	(149,935)	(7)
6300	研究發展費用	(13,311)	(2)	(16,424)	(2)	(42,984)	(2)	(46,108)	(2)
6450	預期信用減損損失	(10,321)	(2)	(9,385)	(1)	(7,454)	-	(14,063)	(1)
6000	營業費用合計	(126,298)	(20)	(147,239)	(20)	(356,024)	(20)	(421,294)	(21)
6500	其他收益淨額（附註十三及二二）	7,710	1	7,439	1	23,151	1	22,625	1
6900	營業淨（損）利	(25,998)	(4)	15,495	2	(69,417)	(4)	12,169	1
	營業外收入及支出（附註二二及二七）								
7100	利息收入	4,100	1	2,114	-	12,614	1	6,731	-
7010	其他收入	2,911	-	3,898	1	5,305	-	8,698	-
7020	其他利益及損失	12,832	2	16,710	2	26,651	2	62,513	3
7050	財務成本	(5,823)	(1)	(3,199)	-	(18,571)	(1)	(7,649)	-
7000	營業外收入及支出合計	14,020	2	19,523	3	25,999	2	70,293	3
7900	稅前淨（損）利	(11,978)	(2)	35,018	5	(43,418)	(2)	82,462	4
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二三）	354	-	(8,508)	(1)	4,252	-	(10,643)	-
8200	本期淨（損）利	(11,624)	(2)	26,510	4	(39,166)	(2)	71,819	4
	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	45,915	8	35,976	5	19,391	1	86,562	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 34,291	6	\$ 62,486	9	(\$ 19,775)	(1)	\$ 158,381	8
	淨（損）利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 1,644	-	\$ 37,790	5	(\$ 8,509)	-	\$ 89,630	5
8620	非控制權益	(13,268)	(2)	(11,280)	(1)	(30,657)	(2)	(17,811)	(1)
8600		(\$ 11,624)	(2)	\$ 26,510	4	(\$ 39,166)	(2)	\$ 71,819	4
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 34,147	6	\$ 69,470	10	\$ 10,144	1	\$ 160,920	8
8720	非控制權益	144	-	(6,984)	(1)	(29,919)	(2)	(2,539)	-
8700		\$ 34,291	6	\$ 62,486	9	(\$ 19,775)	(1)	\$ 158,381	8
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	\$ 0.01		\$ 0.23		(\$ 0.05)		\$ 0.54	
9810	稀釋	\$ 0.01		\$ 0.23				\$ 0.53	

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 112 年 11 月 9 日核閱報告）

董事長：蔡憲龍

經理人：蔡松祐

會計主管：張惠純

中國製鞋股份有限公司

合併財務報告

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		股 數（ 仟 股 ）	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 351,978	\$ 99,759	\$ 801,913	(\$ 164,991)	\$ 2,887,059	\$ 491,330	\$ 3,378,389
B1	110 年度盈餘指撥及分配										
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	4,166	-	(4,166)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	164,991	(164,991)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(41,760)	-	(41,760)	-	(41,760)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利（ 損 ）	-	-	-	-	-	89,630	-	89,630	(17,811)	71,819
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	71,290	71,290	15,272	86,562
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	89,630	71,290	160,920	(2,539)	158,381
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(151)	(151)
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 356,144	\$ 264,750	\$ 680,626	(\$ 93,701)	\$ 3,006,219	\$ 488,640	\$ 3,494,859
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 356,144	\$ 264,750	\$ 660,189	(\$ 128,186)	\$ 2,951,297	\$ 468,258	\$ 3,419,555
B1	111 年度盈餘指撥及分配										
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,919	-	(6,919)	-	-	-	-
B17	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(41,760)	-	(41,760)	-	(41,760)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(36,805)	36,805	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(8,509)	-	(8,509)	(30,657)	(39,166)
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	18,653	18,653	738	19,391
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(8,509)	18,653	10,144	(29,919)	(19,775)
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	29,982	29,982
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	167,042	\$ 1,670,419	\$ 127,981	\$ 363,063	\$ 227,945	\$ 639,806	(\$ 109,533)	\$ 2,919,681	\$ 468,321	\$ 3,388,002

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 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：蔡憲龍

經理人：蔡松治

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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）利	(\$ 43,418)	\$ 82,462
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	60,500	62,637
A20200	攤銷費用	104	105
A20300	預期信用減損損失	7,454	14,063
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨（利益）損失	(791)	3,539
A20900	財務成本	18,571	7,649
A21200	利息收入	(12,614)	(6,731)
A21300	股利收入	(1,877)	(1,358)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	30	(26,457)
A23100	處分投資利益	-	(389)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,421	1,390
A29900	其他項目	548	-
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	-	(1,539)
A31125	合約資產	(3,054)	(2,302)
A31130	應收票據	12,546	(37,575)
A31150	應收帳款	(31,535)	(173,541)
A31180	其他應收款	9,042	(11,048)
A31200	存 貨	129,287	(184,438)
A31240	其他流動資產	8,114	(25,985)
A32125	合約負債	18,735	6,572
A32130	應付票據	2,864	14,313
A32150	應付帳款	(35,407)	75,880
A32180	其他應付款項	(14,457)	15,456
A32230	其他流動負債	(1,288)	16,533
A32240	淨確定福利負債	(2,195)	(2,062)
A33000	營運產生之現金流入（出）	129,580	(172,826)
A33500	（支付）退還之所得稅	(21,689)	1,357
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	107,891	(171,469)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	(\$ 7,770)	(\$ 62,717)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(110,683)	(157,420)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,061	33,268
B03700	存出保證金增加	-	(603)
B03800	存出保證金減少	1,401	-
B06700	其他非流動資產增加	(6,435)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	4,536
B07500	收取之利息	13,485	5,933
B07600	收取之股利	<u>1,877</u>	<u>1,358</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>107,064</u>)	(<u>175,645</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	32,466	102,868
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C00600	應付短期票券減少	(70,000)	-
C01600	舉借長期借款	230,000	-
C01700	償還長期借款	(62,500)	(30,000)
C04020	租賃負債本金償還	(3,811)	(4,313)
C03000	存入保證金增加	581	3,145
C04500	發放現金股利	(41,760)	(41,760)
C05600	支付之利息	(19,200)	(7,362)
C05800	非控制權益變動	<u>30,000</u>	(<u>151</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>95,776</u>	<u>72,427</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>12,291</u>	<u>59,192</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	108,894	(215,495)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>611,783</u>	<u>676,684</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 720,677</u>	<u>\$ 461,189</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 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：蔡松祐



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 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) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(三) IASB 已發布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)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 111 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. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 11,756	\$ 10,410	\$ 10,266
銀行支票及活期存款	458,498	507,771	380,770
在途現金	2,031	-	-
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	248,392	93,602	70,153
	<u>\$ 720,677</u>	<u>\$ 611,783</u>	<u>\$ 461,189</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ 29,170	\$ 28,443	\$ 27,922
－基金受益憑證	835	677	637
	<u>\$ 30,005</u>	<u>\$ 29,120</u>	<u>\$ 28,559</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－國內未上市(櫃) 股票	\$ 385	\$ 479	\$ 479

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 60,921	\$ 66,520	\$ 107,723
受限制之銀行存款	13,535	10,891	34,720
	<u>\$ 74,456</u>	<u>\$ 77,411</u>	<u>\$ 142,443</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 198,738	\$ 204,997	\$ 179,014
受限制之銀行存款	53,397	36,413	36,386
	<u>\$ 252,135</u>	<u>\$ 241,410</u>	<u>\$ 215,400</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 644,621	\$ 613,664	\$ 694,283
減：備抵損失	(57,178)	(50,240)	(36,395)
	<u>\$ 587,443</u>	<u>\$ 563,424</u>	<u>\$ 657,888</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 4,362	\$ 6,001	\$ 11,319
應收代墊款等	10,690	18,964	14,614
	<u>\$ 15,052</u>	<u>\$ 24,965</u>	<u>\$ 25,933</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：

112 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	0.05%	1.38%	1.98%	42.87%	51.65%	100%	
總帳面金額	\$387,519	\$126,674	\$51,805	\$17,832	\$29,446	\$31,345	\$644,621
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(201)	(1,751)	(1,028)	(7,644)	(15,209)	(31,345)	(57,178)
攤銷後成本	<u>\$387,318</u>	<u>\$124,923</u>	<u>\$50,777</u>	<u>\$10,188</u>	<u>\$14,237</u>	<u>\$-</u>	<u>\$587,443</u>

111 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	0.18%	3.41%	2.93%	53.81%	73.21%	100%	
總帳面金額	\$356,938	\$132,281	\$ 70,426	\$ 10,663	\$ 22,690	\$ 20,666	\$613,664
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>657</u>)	(<u>4,505</u>)	(<u>2,064</u>)	(<u>5,737</u>)	(<u>16,611</u>)	(<u>20,666</u>)	(<u>50,240</u>)
攤銷後成本	<u>\$356,281</u>	<u>\$127,776</u>	<u>\$ 68,362</u>	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$563,424</u>

111 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	0.14%	0.40%	1.40%	4.23%	62.06%	100%	
總帳面金額	\$418,701	\$170,473	\$ 37,080	\$ 25,470	\$ 23,767	\$ 18,792	\$694,283
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>581</u>)	(<u>676</u>)	(<u>518</u>)	(<u>1,078</u>)	(<u>14,750</u>)	(<u>18,792</u>)	(<u>36,395</u>)
攤銷後成本	<u>\$418,120</u>	<u>\$169,797</u>	<u>\$ 36,562</u>	<u>\$ 24,392</u>	<u>\$ 9,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$657,888</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 50,240	\$ 21,726
加：本期提列減損損失	7,454	14,063
減：本期實際沖銷	(578)	(132)
外幣換算差額	<u>62</u>	<u>738</u>
期末餘額	<u>\$ 57,178</u>	<u>\$ 36,395</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 物 料	\$ 243,675	\$ 292,867	\$ 322,704
在 製 品	119,174	123,518	128,399
製 成 品	307,299	408,654	390,519
商 品	7,704	7,529	8,931
在途存貨	<u>25,242</u>	<u>8,795</u>	<u>18,139</u>
	<u>\$ 703,094</u>	<u>\$ 841,363</u>	<u>\$ 868,692</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 484,664 仟元、560,897 仟元、1,383,532 仟元及 1,541,353 仟元。112 年及 111 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及呆滯損失分別為 4,729 仟元、5,203 仟元、8,421 仟元及 1,390 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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	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 1
"	大鴻開發股份有限公司(以下稱大鴻開發公司)	一般投資與不動產投資	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
本公司	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 1
"	夸特材料股份有限公司(以下稱夸特公司)	精密化學材料製造與銷售	57.14%	-	-	註 1 及 3
C.G.C.公司	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%	-
"	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 1
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 1
龍祥公司	PROSPERITY ENTERPRISE INC.(以下稱富豪公司)	海外轉投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
"	PT. CERAPATH TRADING INDONESIA 公司(以下稱 CERAPATH 公司)	進出口貿易	99.90%	99.90%	-	註 1 及 2
富豪公司	PT China Glaze Indonesia (以下稱中釉印尼公司)	陶瓷釉料製造與銷售	99.84%	99.84%	99.84%	註 1
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 1
"	CERATEK MATERIALS LTD.(以下稱 CERATEK 公司)	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
"	TAITOP CHEMICAL LTD.(以下稱 TAITOP 公司)	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
WILLMAX 公司	CHINA GLAZE BANGLADESH LIMITED (以下稱中釉孟加拉公司)	陶瓷釉料製造與銷售	99.38%	99.38%	99.38%	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：合併公司於 111 年新增投資 CERAPATH 公司。

註 3：合併公司於 112 年新增投資夸特公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		112年 9月30日	111年 12月31日	111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		
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
C.G.C.公司及子公司	(\$ 32,429)	(\$ 17,312)	\$ 436,099	\$ 467,412	\$ 487,690

C.G.C.公司及子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 576,685	\$ 629,911	\$ 739,924
非流動資產	670,632	699,961	683,639
流動負債	(94,927)	(97,182)	(139,902)
非流動負債	(62,142)	(64,160)	(64,435)
權 益	<u>\$ 1,090,248</u>	<u>\$ 1,168,530</u>	<u>\$ 1,219,226</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 654,149	\$ 701,118	\$ 731,536
C.G.C.公司之非控制 權益	<u>436,099</u>	<u>467,412</u>	<u>487,690</u>
	<u>\$ 1,090,248</u>	<u>\$ 1,168,530</u>	<u>\$ 1,219,226</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 95,329</u>	<u>\$ 106,977</u>	<u>\$ 254,313</u>	<u>\$ 317,401</u>
本期淨損	(\$ 35,484)	(\$ 28,216)	(\$ 80,093)	(\$ 44,578)
其他綜合損益	<u>33,502</u>	<u>10,696</u>	<u>1,810</u>	<u>38,123</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,982)</u>	<u>(\$ 17,520)</u>	<u>(\$ 78,283)</u>	<u>(\$ 6,455)</u>
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 20,748)	(\$ 17,398)	(\$ 47,664)	(\$ 27,266)
C.G.C.公司之非控 制權益	<u>(14,736)</u>	<u>(10,818)</u>	<u>(32,429)</u>	<u>(17,312)</u>
	<u>(\$ 35,484)</u>	<u>(\$ 28,216)</u>	<u>(\$ 80,093)</u>	<u>(\$ 44,578)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 647)	(\$ 10,980)	(\$ 46,578)	(\$ 4,392)
C.G.C.公司之非控制權益	(<u>1,335</u>)	(<u>6,540</u>)	(<u>31,705</u>)	(<u>2,063</u>)
	(\$ <u>1,982</u>)	(\$ <u>17,520</u>)	(\$ <u>78,283</u>)	(\$ <u>6,455</u>)
現金流量				
營業活動	(\$ 17,814)	(\$ 12,358)	\$ 13,812	(\$ 42,723)
投資活動	5,690	23,494	64,795	(7,527)
籌資活動	(<u>1,232</u>)	(<u>2,703</u>)	(<u>6,335</u>)	(<u>2,282</u>)
淨現金流(出)入	(\$ <u>13,356</u>)	\$ <u>8,433</u>	\$ <u>72,272</u>	(\$ <u>52,532</u>)

十二、不動產、廠房及設備

(一)

	自有土地	建築物	機器設備	其他資產	未完工程	合計
成本						
112年1月1日餘額	\$ 1,112,113	\$ 833,793	\$ 585,122	\$ 304,625	\$ 197,592	\$ 3,033,245
增添	-	3,041	16,501	8,819	82,322	110,683
處分	-	(41,599)	(2,346)	(7,353)	-	(51,298)
重分類	-	1,223	512	22	(1,757)	-
轉列為投資性不動產	-	(3,847)	-	-	-	(3,847)
淨兌換差額	4,705	7,322	14,253	1,302	(6)	27,576
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,116,818</u>	<u>\$ 799,933</u>	<u>\$ 614,042</u>	<u>\$ 307,415</u>	<u>\$ 278,151</u>	<u>\$ 3,116,359</u>
累計折舊及減損						
112年1月1日餘額	\$ 18,862	\$ 514,956	\$ 478,081	\$ 209,777	\$ -	\$ 1,221,676
折舊費用	-	18,993	19,267	13,416	-	51,676
處分	-	(41,599)	(2,191)	(6,417)	-	(50,207)
轉列為投資性不動產	-	(3,038)	-	-	-	(3,038)
淨兌換差額	-	5,494	13,544	1,152	-	20,190
112年9月30日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 494,806</u>	<u>\$ 508,701</u>	<u>\$ 217,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,240,297</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,097,956</u>	<u>\$ 305,127</u>	<u>\$ 105,341</u>	<u>\$ 89,487</u>	<u>\$ 278,151</u>	<u>\$ 1,876,062</u>
成本						
111年1月1日餘額	\$ 1,096,612	\$ 1,047,617	\$ 582,225	\$ 309,794	\$ 46,348	\$ 3,082,596
增添	4,166	4,723	14,501	22,938	111,092	157,420
處分	-	(176,979)	(54,066)	(38,266)	-	(269,311)
重分類	-	7,127	2,168	3,565	(13,004)	(144)
轉列為投資性不動產	-	(70,087)	-	-	-	(70,087)
淨兌換差額	11,964	32,823	40,396	7,052	123	92,358
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,112,742</u>	<u>\$ 845,224</u>	<u>\$ 585,224</u>	<u>\$ 305,083</u>	<u>\$ 144,559</u>	<u>\$ 2,992,832</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ 18,862	\$ 704,543	\$ 482,577	\$ 228,159	\$ -	\$ 1,434,141
折舊費用	-	22,082	18,352	12,742	-	53,176
處分	-	(172,201)	(53,277)	(37,022)	-	(262,500)
轉列為投資性不動產	-	(61,460)	-	-	-	(61,460)
淨兌換差額	-	20,985	38,152	5,560	-	64,697
111年9月30日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 513,949</u>	<u>\$ 485,804</u>	<u>\$ 209,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,228,054</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,093,880</u>	<u>\$ 331,275</u>	<u>\$ 99,420</u>	<u>\$ 95,644</u>	<u>\$ 144,559</u>	<u>\$ 1,764,778</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	5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，在 110 年 4 月 7 日取得苗栗縣政府核准開發產業園區，核准開發之土地面積達 10.954095 公頃，該總面積中部分土地為合併公司過去礙於法令暫時過戶至他人名下，帳列自有土地，合併公司預計併同該開發案被核准變更地目之土地一起辦理變更，過戶回合併公司名下資產，合併公司已辦理相關保全措施，茲列示如下：

土地地段	土地帳面金額	土地面積(m ²)	過戶名下	保全措施
通宵鎮北勢窩段(註一)	48,445 仟元	87,635.03	蔡憲龍	他項權利設定 100,000 仟元
通宵鎮通灣段(註二)	63,139 仟元	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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 143,619	\$ 145,901	\$ 149,399
建築物	3,414	3,987	4,242
運輸設備	2,705	4,312	3,279
	<u>\$ 149,738</u>	<u>\$ 154,200</u>	<u>\$ 156,920</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 5,086</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 1,238	\$ 1,337	\$ 3,774	\$ 3,947
建 築 物	254	254	756	763
運輸設備	<u>529</u>	<u>739</u>	<u>1,604</u>	<u>2,217</u>
	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 6,927</u>
使用權資產轉租收益				
(帳列其他收益淨額)	<u>\$ 5,593</u>	<u>\$ 5,505</u>	<u>\$ 16,966</u>	<u>\$ 15,948</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 5,739</u>	<u>\$ 5,868</u>	<u>\$ 4,804</u>
非 流 動	<u>\$ 62,503</u>	<u>\$ 64,736</u>	<u>\$ 65,407</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土 地	1.00%~5.66%	0.84%~5.66%	0.84%~5.66%
建 築 物	1.00%~1.83%	0.84%~1.00%	0.84%~1.00%
運輸設備	4.25%~5.77%	4.25%~5.77%	4.75%~5.77%

(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1~3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2~50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

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 22,908	\$ 22,595	\$ 22,661
第 2 年	22,908	22,867	23,214
第 3 年	23,481	22,867	23,214
第 4 年	24,053	23,725	23,794
第 5 年	24,053	24,010	24,374
超過 5 年	87,794	105,646	113,340
	<u>\$ 205,197</u>	<u>\$ 221,710</u>	<u>\$ 230,597</u>

(五) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 2,704</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,910)</u>	<u>(\$ 3,949)</u>	<u>(\$ 9,879)</u>	<u>(\$ 9,415)</u>

十四、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 110,951</u>	<u>\$ 112,873</u>	<u>\$ 113,867</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 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 10 至 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 293,295 仟元及 306,407 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 45,751	\$ 55,967	\$ 87,100
其他預付款	8,710	14,023	20,713
其 他	<u>35,444</u>	<u>28,029</u>	<u>40,830</u>
	<u>\$ 89,905</u>	<u>\$ 98,019</u>	<u>\$ 148,643</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 18,124	\$ 13,994	\$ 23,638
其他預付款	6,742	4,437	5,595
存出保證金	<u>5,121</u>	<u>6,522</u>	<u>5,160</u>
	<u>\$ 29,987</u>	<u>\$ 24,953</u>	<u>\$ 34,393</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 209,690	\$ 187,224	\$ 176,218
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>350,000</u>	<u>340,000</u>	<u>375,000</u>
	<u>\$ 559,690</u>	<u>\$ 527,224</u>	<u>\$ 551,218</u>

銀行借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.63%~6.55%、1.37%~6.20%及 1.11%~4.67%。

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，本公司對中緬印尼公司的持股比例不得低於 90%。
2. 中緬印尼公司之授信額度不得逾美金 7,000 仟元，惟中緬印尼公司及本公司之共用授信額度不得逾新台幣 270,000 仟元。

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兆豐票券金融公司	\$ 30,000	\$ 50,000	\$ 100,000
台灣票券金融公司	-	50,000	50,000
	30,000	100,000	150,000
減：應付短期票券折價	(17)	(67)	(152)
	<u>\$ 29,983</u>	<u>\$ 99,933</u>	<u>\$ 149,848</u>
利率區間	1.71%	1.65%~1.80%	1.15%~1.63%

(三) 長期借款

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
<u>擔保借款</u>					
兆豐銀行	109.05.26-112.05.26	自 109 年 5 月 26 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，每期攤還 5,000 仟元。	\$ -	\$ 10,000	\$ 15,000
兆豐銀行	109.10.15-112.10.15	自 109 年 10 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，每期攤還 5,000 仟元。	5,000	20,000	25,000
兆豐銀行	111.10.03-114.10.03	自 111 年 10 月 3 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期攤還 4,167 仟元。	37,500	50,000	-
兆豐銀行	111.10.26-114.10.26	自 111 年 10 月 26 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期攤還 5,000 仟元。	45,000	60,000	-
兆豐銀行	112.02.18-115.02.18	自 112 年 2 月 18 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期攤還 5,000 仟元。	50,000	-	-
兆豐銀行	112.08.23-115.08.23	自 112 年 8 月 23 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期攤還 2,500 仟元。	30,000	-	-
合作金庫銀行	111.11.25-116.11.25	自 113 年 2 月 25 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期攤還 3,750 仟元。	60,000	60,000	-
合作金庫銀行	112.01.11-116.11.25	自 113 年 2 月 25 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期攤還 3,750 仟元。	60,000	-	-
合作金庫銀行	112.03.28-116.11.25	自 113 年 2 月 25 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期攤還 3,125 仟元。	50,000	-	-
合作金庫銀行	112.05.03-116.11.25	自 113 年 2 月 25 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期攤還 1,875 仟元。	30,000	-	-
減：列為 1 年內到期部分之長期借款			(109,167)	(66,667)	(35,000)
長期借款			<u>\$258,333</u>	<u>\$133,333</u>	<u>\$ 5,000</u>

長期借款合約到期日列示如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
1 年以內	\$ 109,167	\$ 66,667	\$ 35,000
超過 1 年但不超過 2 年	116,666	51,667	5,000
超過 2 年但不超過 5 年	141,667	81,666	-
	<u>\$ 367,500</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長期借款之利率區間分別為 1.70~1.95%、1.58%~1.80%及 1.45%；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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 26,951</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 182,886</u>	<u>\$ 218,293</u>	<u>\$ 202,212</u>

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 4,424 仟元、1,933 仟元及 1,988 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 26,161	\$ 40,680	\$ 26,562
應付設備款	5,922	13,296	5,852
應付佣金	5,237	5,743	5,005
應付稅款	3,148	1,634	5,672
應付運費及燃料費	1,428	4,823	8,589
應付員工及董事酬勞	-	5,835	8,714
其 他	<u>72,184</u>	<u>57,163</u>	<u>70,669</u>
	<u>\$ 114,080</u>	<u>\$ 129,174</u>	<u>\$ 131,063</u>
<u>其他負債</u>			
退款準備(一)	\$ 11,831	\$ 12,642	\$ 10,076
代收 款	1,679	1,600	15,237
虧損性工程合約(二)	580	-	674
其 他	<u>205</u>	<u>761</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 14,295</u>	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 26,002</u>

(一) 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。

(二) 虧損性合約之負債準備係來自不可取消之虧損性工程合約，以現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。該估計可能隨投入狀況之異動而改變。

十九、退職後福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 190 仟元、211 仟元、569 仟元及 632 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111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

	112年9月30日	111年12月31日	111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
已失效員工認股權	10,578	10,578	10,578
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	<u>740</u>	<u>740</u>	<u>740</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事酬勞分派政策，參閱附註二二、淨利(損)之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,919</u>	<u>\$ 4,166</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 36,805)</u>	<u>\$ 164,991</u>
現金股利	<u>\$ 41,760</u>	<u>\$ 41,760</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.25	\$ 0.25

(四) 特別盈餘公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他權益減項提列數	\$ 128,186	\$ 164,991	\$ 164,991
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>
	<u>\$ 227,945</u>	<u>\$ 264,750</u>	<u>\$ 264,750</u>

二一、營業收入

(一) 客戶合約收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 576,776	\$ 715,072	\$ 1,646,934	\$ 1,949,904
工程收入	45,303	6,447	88,627	37,484
其他營業收入	-	1,142	-	1,142
	<u>\$ 622,079</u>	<u>\$ 722,661</u>	<u>\$ 1,735,561</u>	<u>\$ 1,988,530</u>

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款之總額 (附註九)	<u>\$ 714,014</u>	<u>\$ 695,603</u>	<u>\$ 780,951</u>	<u>\$ 569,967</u>
合約資產－流動				
工程保留款	\$ 11,260	\$ 5,600	\$ 5,037	\$ 1,358
工程合約	<u>3,134</u>	<u>5,740</u>	<u>2,972</u>	<u>4,349</u>
	<u>\$ 14,394</u>	<u>\$ 11,340</u>	<u>\$ 8,009</u>	<u>\$ 5,707</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	\$ 15,474	\$ 10,523	\$ 15,181	\$ 10,394
工程合約	<u>17,066</u>	<u>3,282</u>	<u>3,062</u>	<u>1,277</u>
	<u>\$ 32,540</u>	<u>\$ 13,805</u>	<u>\$ 18,243</u>	<u>\$ 11,671</u>

二二、淨利（損）

(一) 其他收益淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
出租資產相關收益及 費損	<u>\$ 7,710</u>	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 23,151</u>	<u>\$ 22,625</u>

(二) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,099	\$ 2,114	\$ 12,612	\$ 6,731
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 12,614</u>	<u>\$ 6,731</u>

(三) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 10	\$ 328	\$ 438	\$ 3,043
股利收入				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	1,860	1,358	1,877	1,358
太陽能發電收入	530	671	1,178	1,381
出售報廢品收入	103	1,430	194	1,441
其 他	408	111	1,618	1,475
	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 5,305</u>	<u>\$ 8,698</u>

(四) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 12,167	\$ 18,811	\$ 27,718	\$ 42,702
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	254	619	(30)	26,457
其 他	411	(2,720)	(1,037)	(6,646)
	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 16,710</u>	<u>\$ 26,651</u>	<u>\$ 62,513</u>

(五) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 6,990	\$ 2,508	\$ 18,563	\$ 6,010
租賃負債之利息	62	1,059	3,178	2,398
其他利息費用	11	6	33	18
減：列入符合要件資 產成本之金額	(1,240)	(374)	(3,203)	(777)
	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 18,571</u>	<u>\$ 7,649</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,240	\$ 374	\$ 3,203	\$ 777
利息資本化利率	1.80%~2.04%	0.84%~1.44%	1.20%~2.16%	0.84%~1.44%

(六) 折 舊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,562	\$ 11,422	\$ 34,597	\$ 34,462
營業費用	6,622	7,395	20,596	22,816
其他收益淨額	1,406	1,510	4,340	4,414
其他利益及損失	337	315	967	945
	<u>\$ 19,927</u>	<u>\$ 20,642</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 62,637</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資性不動產之折舊費用分別為 884 仟元、902 仟元、2,690 仟元及 2,534 仟元，帳列其他收益淨額，以淨額表達。

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,223	\$ 3,107	\$ 9,610	\$ 11,194
確定福利計畫（附註十九）	190	211	569	632
	3,413	3,318	10,179	11,826
離職福利	1,300	-	1,300	-
其他員工福利	75,968	85,261	224,328	234,528
員工福利費用合計	<u>\$ 80,681</u>	<u>\$ 88,579</u>	<u>\$ 235,807</u>	<u>\$ 246,354</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,202	\$ 29,325	\$ 85,452	\$ 82,835
營業費用	50,479	59,254	150,355	163,519
	<u>\$ 80,681</u>	<u>\$ 88,579</u>	<u>\$ 235,807</u>	<u>\$ 246,354</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因為虧損，擬不估列員工及董事酬勞。111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%
董事酬勞	3%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 5,446</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 3,268</u>

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

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 27 日及 111 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 3,647</u>	<u>\$ 2,596</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 1,558</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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事酬勞資訊，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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,039	\$ 25,858	\$ 34,923	\$ 54,320
外幣兌換（損失）總額	(<u>4,872</u>)	(<u>7,047</u>)	(<u>7,205</u>)	(<u>11,618</u>)
淨 損 益	<u>\$ 12,167</u>	<u>\$ 18,811</u>	<u>\$ 27,718</u>	<u>\$ 42,702</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,336	\$ 10,642	\$ 5,196	\$ 15,159
未分配盈餘加徵	-	-	1,346	-
以前年度之調整	-	-	(1,175)	(2,393)
遞延所得稅				
本期產生者	(2,690)	(2,134)	(9,619)	(816)
以前年度之調整	-	-	-	(1,307)
認列於損益之所得稅費 用（利益）	(\$ 354)	\$ 8,508	(\$ 4,252)	\$ 10,643

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	\$ 1,644	\$ 37,790	(\$ 8,509)	\$ 89,630

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	167,042	167,042	167,042	167,042
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	458	-	515
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>167,500</u>	<u>167,042</u>	<u>167,557</u>

單位：仟股

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因係虧損，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－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 29,170	\$ -	\$ -	\$ 29,170
國內未上市（櫃）股票	-	-	385	385
基金受益憑證	835	-	-	835
	<u>\$ 30,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 30,390</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 28,443	\$ -	\$ -	\$ 28,443
國內未上市（櫃）股票	-	-	479	479
基金受益憑證	677	-	-	677
	<u>\$ 29,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 29,599</u>

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 27,922	\$ -	\$ -	\$ 27,922
國內未上市（櫃）股票	-	-	479	479
基金受益憑證	637	-	-	637
	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 29,038</u>

112 年及 111 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 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。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>強制透過損益按公</u>			
<u>允價值衡量</u>	\$ 30,390	\$ 29,599	\$ 29,038
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註 1）	1,724,277	1,607,454	1,594,681
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,266,657	1,183,697	1,107,962

註 1：餘額係包含現金及約當現金、攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款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。

(四) 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工具投資、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。

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升值 5%時，將使稅前淨利

減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	112年1月1日 至9月30日			111年1月1日 至9月30日	
損 益	\$ 20,277	(i)		\$ 16,800	(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 569,690	\$ 409,376	\$ 400,576
－金融負債	(239,673)	(284,133)	(324,418)
具現金流量利率風險			
－金融資產	458,462	507,735	380,735
－金融負債	(717,500)	(543,024)	(416,648)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 971 仟元及 135 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資、未上市櫃權益證券投資及基金受益憑證投資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%，112 年及 111 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之金融資產之公允價值上升／下跌分別增加／減少 1,520 仟元及 1,452 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司未動用之銀行融資額度分別為 525,170 仟元、615,376 仟元及 560,102 仟元。

非衍生性金融負債流動性及利率風險表

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

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

112 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 98,144	\$ 67,389	\$ 22,057	\$ 618	\$ -
租賃負債	3,573	697	7,285	23,684	82,540
浮動利率工具	84,241	7,520	371,358	269,776	-
固定利率工具	31,201	209,690	-	-	-
	<u>\$ 217,159</u>	<u>\$ 285,296</u>	<u>\$ 400,700</u>	<u>\$ 294,078</u>	<u>\$ 82,540</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 23,684</u>	<u>\$ 22,928</u>	<u>\$ 22,928</u>	<u>\$ 22,928</u>	<u>\$ 13,756</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 82,650	\$ 107,987	\$ 29,556	\$ 558	\$ -
租賃負債	2,637	697	5,424	24,695	86,971
浮動利率工具	114,239	115,335	179,025	138,949	-
固定利率工具	100,071	170,055	15,786	-	-
	<u>\$ 299,597</u>	<u>\$ 394,074</u>	<u>\$ 229,791</u>	<u>\$ 164,202</u>	<u>\$ 86,971</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 8,758</u>	<u>\$ 24,695</u>	<u>\$ 22,887</u>	<u>\$ 22,887</u>	<u>\$ 22,887</u>	<u>\$ 18,310</u>

111 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 117,018	\$ 83,947	\$ 28,198	\$ -	\$ -
租賃負債	355	654	7,334	24,742	88,289
浮動利率工具	75,016	126,886	211,204	5,075	-
固定利率工具	150,157	-	178,261	-	-
	<u>\$ 342,546</u>	<u>\$ 211,487</u>	<u>\$ 424,997</u>	<u>\$ 29,817</u>	<u>\$ 88,289</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 8,343</u>	<u>\$ 24,742</u>	<u>\$ 23,234</u>	<u>\$ 23,234</u>	<u>\$ 23,234</u>	<u>\$ 18,587</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將部分大陸地區非由信用等級較高之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，金額分別為 24,192 仟元及 30,852 仟元。合併公司並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收銀行承兌匯票並將該已移轉之應收銀行承兌匯票作為供應商貨款之擔保品。

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票及相關負債之帳面金額分別為 15,116 仟元、35,072 仟元及 27,757 仟元。

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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寶來科技股份有限公司	實質關係人
蔡 憲 龍	實質關係人
蔡洪貴美	實質關係人
蔡 佑 杰	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
蔡 禮 壕	實質關係人
蔡 松 祐	實質關係人
蔡 益 誌	實質關係人
蔡 佩 君	實質關係人
蔡 權 鴻	實質關係人
蔡 長 庚	實質關係人
蔡 昀 杉	實質關係人
蔡 芳 任	實質關係人
蔡 昆 達	實質關係人
陳 碧 卿	實質關係人

(二) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
實質關係人	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 4,680</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 6,184</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 48</u>

合併公司於 109 年 5 月及 112 年 6 月向實質關係人承租土地及廠房，租賃期間分別為 3 年及 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按年支付固定租賃給付。

合併公司於 111 年 1 月向實質關係人承租廠房，租賃期間為 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(三) 其他關係人交易

合併公司向銀行申請擔保借款，係由實質關係人蔡憲龍、蔡昀杉及陳碧卿擔任連帶保證人。

(四) 對主要管理階層之獎酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,297	\$ 10,287	\$ 21,395	\$ 25,350
退職後福利	103	91	293	273
	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ 21,688</u>	<u>\$ 25,623</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制之銀行存款	\$ 66,932	\$ 47,304	\$ 71,106
土地－淨額	476,855	476,855	476,855
房屋及建築－淨額	13,896	15,688	16,285
投資性不動產－淨額	<u>104,238</u>	<u>105,690</u>	<u>106,173</u>
	<u>\$ 661,921</u>	<u>\$ 645,537</u>	<u>\$ 670,419</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美金	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 1,174</u>

2. 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證票	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 43,596</u>	<u>\$ 35,256</u>

3. 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證票	<u>\$ 24,845</u>	<u>\$ 25,605</u>	<u>\$ 27,125</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（中緬孟加拉公司）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）。合併公司評估中緬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。該案件開庭審理未果，目前仍待法院審理中。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率：

112 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 13,668	32.26 (美元：新台幣)		<u>\$ 440,928</u>
美 元	422	7.30 (美元：人民幣)		<u>\$ 13,617</u>
美 元	841	15,515.90 (美元：印尼盾)		<u>\$ 27,132</u>
人 民 幣	7,602	4.42 (人民幣：新台幣)		<u>\$ 33,574</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,262	32.26 (美元：新台幣)		<u>\$ 72,965</u>
美 元	79	7.30 (美元：人民幣)		<u>\$ 2,560</u>
美 元	19	15,515.90 (美元：印尼盾)		<u>\$ 619</u>

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 13,294	30.70 (美元：新台幣)		<u>\$ 408,126</u>
美 元	1,031	6.96 (美元：人民幣)		<u>\$ 31,652</u>
美 元	917	15,566.63 (美元：印尼盾)		<u>\$ 28,152</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,112	30.70 (美元：新台幣)		<u>\$ 95,538</u>
美 元	43	6.96 (美元：人民幣)		<u>\$ 1,320</u>
美 元	19	15,566.63 (美元：印尼盾)		<u>\$ 583</u>

111 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,538	31.74 (美元：新台幣)		<u>\$ 366,230</u>
美 元	1,444	7.09 (美元：人民幣)		<u>\$ 45,817</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,267	31.74 (美元：新台幣)		<u>\$ 71,941</u>
美 元	130	7.09 (美元：人民幣)		<u>\$ 4,110</u>

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益分別為 12,167 仟元、18,811 仟元、27,718 仟元及 42,702 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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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 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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：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。

三二、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、三水大鴻公司及中紬印尼公司，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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本 公 司	\$1,204,743	\$1,459,139	\$ 193,697	\$ 302,558
三水大鴻公司	96,985	123,759	(1,556)	20,483
中紬印尼公司	201,776	174,996	38,497	58,127
其 他	<u>232,057</u>	<u>230,636</u>	<u>32,818</u>	<u>29,670</u>
繼續營業單位合計	<u>\$1,735,561</u>	<u>\$1,988,530</u>	263,456	410,838
管理成本			(356,024)	(421,294)
其他收益淨額			23,151	22,625
利息收入			12,614	6,731
其他收入			5,305	8,698
其他利益及損失			26,651	62,513
財務成本			(<u>18,571</u>)	(<u>7,649</u>)
稅前淨(損)利			(\$ <u>43,418</u>)	\$ <u>82,462</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 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、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本 公 司	\$ 2,729,097	\$ 2,684,522	\$ 2,590,794
三水大鴻公司	637,009	679,772	750,064
中紬印尼公司	475,058	457,090	468,406
其 他	947,850	911,218	949,864
合併資產總額	<u>\$ 4,789,014</u>	<u>\$ 4,732,602</u>	<u>\$ 4,759,128</u>

中國製紬股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 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		
1	龍祥公司	中紬印尼公司	其他應收款	是	\$ 48,390 (USD 1,500)	\$ 19,356 (USD 600)	\$ - -	按市場利率	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	公司本票	\$ 19,356 (USD 600)	\$ 50,605 (USD 1,569)	\$ 101,210 (USD 3,138)
2	CERATEK	中紬印尼公司	其他應收款	是	16,130 (USD 500)	16,130 (USD 500)	16,130 (USD 500)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	16,130 (USD 500)	19,219 (USD 596)	38,438 (USD 1,192)
3	上海大鴻公司	山東大鴻公司	其他應收款	是	63,956 (CNY 14,486)	28,516 (CNY 6,459)	28,516 (CNY 6,459)	0.25%~1.65%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	64,514 (CNY 14,612)	129,028 (CNY 29,224)
4	富豪公司	中紬印尼公司	其他應收款	是	16,130 (USD 500)	16,130 (USD 500)	16,130 (USD 500)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	16,130 (USD 500)	38,796 (USD 1,203)	77,592 (USD 2,406)

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 112 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 112 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	期末背書 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	義力營造	1	\$ 583,936	\$ 2,278	\$ 759	\$ 759	\$ -	0.03	\$ 1,167,872	N	N	N
		葉財記	1	583,936	2,380	2,380	2,380	-	0.08	1,167,872	N	N	N
		港洲營造	1	583,936	3,465	3,465	3,465	-	0.12	1,167,872	N	N	N
		永福地產	1	583,936	68	68	68	-	-	1,167,872	N	N	N
		豐譽聯合工程	1	583,936	18,173	18,173	18,173	-	0.62	1,167,872	N	N	N
		韓商三星物產營造 & 榮工工程	1	583,936	37,701	37,701	16,928	-	1.29	1,167,872	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 112 年 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	
中國製紬股份有限公司	股 票							
	國泰金融控股股份有限公司－特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	363	\$ 21,780	-	\$ 21,780	-
	富邦金融控股股份有限公司－特別股	"	"	64	3,917	-	3,917	-
	中華開發金融控股股份有限公司－特別股	"	"	115	761	-	761	-
	長榮海運股份有限公司	"	"	12	1,392	-	1,392	-
	國泰金融控股股份有限公司－普通股	"	"	30	1,320	-	1,320	-
	受益憑證							
	國泰台灣 5G PLUS	"	"	50	835	-	835	-
	股 票							
	品韻線上國際股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	53	311	2.02	311	-
	巨錄科技股份有限公司	"	"	24	3	0.07	3	-
	光弘生醫科技股份有限公司	"	"	10	71	0.06	71	-

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：所持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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 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)
	<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
0	中紬公司	中紬印尼公司	1	銷貨收入	\$ 35,762	一般交易條件	2%
0	中紬公司	中紬印尼公司	1	應收帳款	10,571	"	-
0	中紬公司	三水大鴻公司	1	銷貨成本	13,604	"	1%
0	中紬公司	中紬孟加拉公司	1	銷貨收入	11,572	"	1%
0	中紬公司	上海敦鴻公司	1	銷貨收入	16,054	"	1%
1	三水大鴻公司	山東大鴻公司	3	銷貨成本	16,522	"	1%
2	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	應收帳款	29,612	"	1%
2	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	其他應收款	28,682	"	1%
3	富豪公司	中紬印尼公司	1	其他應收款	16,313	"	-
4	CERATEK	中紬印尼公司	3	銷貨收入	21,963	"	1%
4	CERATEK	中紬印尼公司	3	其他應收款	16,237	"	-
4	CERATEK	中紬印尼公司	3	應收帳款	26,196	"	1%

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		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3）	上期期末（註3）	股數（股）	比率（%）	帳面金額	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	\$ 824,305	\$ 824,305	15,540,000	60.00	\$ 666,924	(\$ 80,093)	(\$ 47,664)	子公司	
	龍祥公司	塞席爾	投資	220,003	220,003	6,800,000	100.00	251,416	(4,478)	(4,524)	子公司	
	夸特公司	台灣台中	精密化學材料製造與銷售	40,000	-	4,000,000	57.14	41,790	3,133	1,790	子公司	
	Four Brothers 公司	英屬維京群島	投資	158,592	158,592	25,500	100.00	203,134	14,348	13,274	子公司	
	大鴻開發公司	台灣新竹	投資	6,000	6,000	600,000	100.00	3,111	(40)	(40)	子公司	
	中紬馬來西亞公司	馬來西亞	進出口貿易	7,493	7,493	1,000,000	100.00	5,739	(880)	(880)	子公司	
龍祥公司	富豪公司	薩摩亞	投資	412,928	412,928	12,800,000	100.00	193,979	(2,907)	(2,907)	子公司	
				(USD 12,800)	(USD 12,800)			(USD 6,013)	(USD -94)	(USD -94)		
	CERAPATH 公司	印尼	進出口貿易	32,228	32,228	999,000	99.90	29,550	588	588	子公司	
富豪公司				(USD 999)	(USD 999)			(USD 916)	(USD 19)	(USD 19)		
	中紬印尼公司	印尼	陶瓷紬料製造與銷售	412,283	412,283	127,795	99.84	175,559	(3,401)	(3,370)	子公司	
				(USD 12,780)	(USD 12,780)			(USD 5,442)	(USD -110)	(USD -109)		
Four Brothers 公司	WILLMAX 公司	模里西斯	投資	158,074	158,074	4,900,000	100.00	96,457	6,772	6,772	子公司	
				(USD 4,900)	(USD 4,900)			(USD 2,990)	(USD 219)	(USD 219)		
	CERATEK 公司	塞席爾	進出口貿易	1,613	1,613	50,000	100.00	96,103	7,297	7,297	子公司	
				(USD 50)	(USD 50)			(USD 2,979)	(USD 236)	(USD 236)		
WILLMAX 公司	TAITOP 公司	貝里斯	進出口貿易	1,613	1,613	50,000	100.00	15,420	433	433	子公司	
				(USD 50)	(USD 50)			(USD 478)	(USD 14)	(USD 14)		
	中紬孟加拉公司	孟加拉	陶瓷紬料製造與銷售	110,190	110,190	3,778,774	99.38	94,352	6,792	6,749	子公司	
				(BDT 377,880)	(BDT 377,880)			(BDT 323,565)	(BDT 23,648)	(BDT 23,501)		

註 1：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 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。

註 3：係以資產負債表日之匯率美金：新台幣＝1：32.26 及孟加拉塔卡：新台幣＝1：0.2916 予以計算。

中國製軸股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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
					匯 出	回						
廣東三水大鴻製軸有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 152,254	註 1(2)	\$ 361,491	\$ -	\$ -	\$ 361,491	(\$ 59,245) (USD -1,916)	60.00	(\$ 35,034) (USD -1,133)	\$ 358,280 (USD 11,106)	\$ 381,242
上海大鴻製軸有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註 1(2)	102,171	-	-	102,171	5,906 (USD 191)	60.00	3,618 (USD 117)	193,463 (USD 5,997)	-
山東大鴻製軸有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註 1(2)	-	-	-	-	(21,119) (USD -683)	60.00	(12,709) (USD -411)	105,393 (USD 3,267)	-
上海敦鴻實業有限公司	進出口貿易	RMB 6,037	註 1(2)	-	-	-	-	(216) (USD -7)	60.00	(155) (USD -5)	(3,839) (USD -119)	-

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 5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 463,662	\$ 914,434 (USD 28,346)	\$ 1,751,809

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： 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 5： 係以資產負債表日之匯率美金：新台幣＝1：32.26 予以換算。

中國製紬股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 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。