

1809

中國製紬股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣竹東鎮中興路四段 136 號
公司電話：(03)582-4128

財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計原則變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-24
(五)關係人交易	24-27
(六)抵(質)押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	
1.風險政策與避險策略	28-29
2.金融商品資訊	29-31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32、33-38
2.轉投資資訊	32、39
3.大陸投資資訊	32、40-42

中國製紬股份有限公司
會計師核閱報告

中國製紬股份有限公司民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.5 所述，中國製紬股份有限公司民國九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日採權益法之長期股權投資新台幣 1,043,446 仟元及新台幣 998,704 仟元，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一日相關之投資收益新台幣 10,735 仟元及新台幣 2,730 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

中國製紬股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：(93)台財證(六)第 00668 號
(92)台財證(六)第 100592 號

黃 素 珍
會計師：

楊 智 惠

中華民國九十七年四月十八日

中國製綢股份有限公司
資產負債表
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日		負債及股東權益		附 註	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
代 碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
	流動資產						2100	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四.1	\$101,206	2.86	\$124,453	3.49	2100	短期借款	四.10	\$313,308	8.85	\$364,064	10.21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2	5,196	0.15	12,657	0.35	2110	應付短期票券淨額	四.11	199,470	5.63	29,984	0.84
1120	應收票據淨額	二、四.3	63,242	1.79	68,527	1.92	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二、四.2	918	0.03	-	-
1140	應收帳款淨額	二、四.3、六	383,300	10.83	487,569	13.67	2120	應付票據		71,797	2.03	69,245	1.94
1150	應收關係人款項淨額	二、四.3、五	50,392	1.42	69,102	1.94	2140	應付帳款		41,522	1.17	62,675	1.76
1180	其他應收關係人款	五	53,650	1.52	4,860	0.14	2150	應付關係人款項	五	101,768	2.87	176,228	4.94
120x	存貨淨額	二、四.4	467,310	13.20	439,518	12.33	2160	應付所得稅	二、四.19	6,038	0.17	14,724	0.41
1280	其他流動資產	二、四.19	49,339	1.39	32,273	0.91	2170	應付費用		48,268	1.36	51,824	1.45
11xx	流動資產合計		1,173,635	33.16	1,238,959	34.75	2260	預收款項		32,252	0.91	16,136	0.45
	基金及投資						2270	一年內到期之長期負債	四.12	163,300	4.61	167,175	4.69
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.5	1,043,446	29.48	998,704	28.00	2280	其他流動負債		55,170	1.56	8,765	0.25
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二、四.6	10,679	0.30	10,679	0.30	21xx	流動負債合計		1,033,811	29.19	960,820	26.94
14xx	基金及投資合計		1,054,125	29.78	1,009,383	28.30							
	固定資產	二、四.7、六						長期負債					
1501	土 地		866,656	24.48	866,656	24.30	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二、四.2	-	-	5,346	0.15
1511	土地改良物		45,473	1.28	45,473	1.28	2420	長期借款	四.12	129,125	3.65	253,925	7.12
1521	房屋及建築		249,352	7.04	242,275	6.79	24xx	長期負債合計		129,125	3.65	259,271	7.27
1531	機器設備		325,721	9.20	336,512	9.44							
1546	環保設備		54,307	1.53	55,829	1.57		其他負債					
1551	運輸設備		14,377	0.41	14,287	0.40	2810	應計退休金負債	二、四.13	107,328	3.03	106,977	3.00
1681	雜項設備		109,030	3.08	94,148	2.64		負債總計		1,270,264	35.87	1,327,068	37.21
	成本合計		1,664,916	47.02	1,655,180	46.42		重大承諾事項及或有事項	七				
15x9	減：累計折舊		(616,212)	(17.41)	(615,501)	(17.26)							
1672	預付設備款		10,833	0.31	2,275	0.06		股東權益					
15xx	固定資產淨額		1,059,537	29.92	1,041,954	29.22	3110	股本－普通股	四.14	1,668,425	47.14	1,640,079	46.00
	無形資產						32xx	資本公積	二、四.15	19,336	0.55	20,979	0.59
1770	遞延退休金成本	二	1,245	0.04	3,395	0.10	33xx	保留盈餘		535,668	15.13	498,421	13.98
	其他資產						3310	法定盈餘公積	二	202,854	5.73	194,531	5.46
1800	出租資產淨額	二、四.8、六	138,133	3.90	141,026	3.95	3350	未分配盈餘	四.16	332,814	9.40	303,890	8.52
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、四.19	17,818	0.50	34,052	0.95	3420	累積換算調整數	二、四.5	46,169	1.31	85,035	2.38
1880	其他資產	二、四.9、六	95,369	2.70	97,205	2.73	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	-	-	(5,608)	(0.16)
18xx	其他資產合計		251,320	7.10	272,283	7.63		股東權益總計		2,269,598	64.13	2,238,906	62.79
								負債及股東權益總計		\$3,539,862	100.00	\$3,565,974	100.00
	資 產 總 計		\$3,539,862	100.00	\$3,565,974	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司

損 益 表

民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十七年第一季		九十六年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.17、五				
4110	銷貨收入		\$528,074	100.52	\$629,262	100.73
4170	減：銷貨退回		(672)	(0.13)	(1,701)	(0.27)
4190	銷貨折讓		(2,025)	(0.39)	(2,838)	(0.46)
4100	營業收入淨額		525,377	100.00	624,723	100.00
5000	營業成本	四.18、五	429,724	81.79	535,381	85.70
5910	營業毛利		95,653	18.21	89,342	14.30
5920	減：未實現銷貨毛利		(7,188)	(1.37)	(2,055)	(0.33)
5930	加：已實現銷貨毛利		3,239	0.62	2,982	0.48
5910	營業毛利		91,704	17.46	90,269	14.45
6000	營業費用		60,459	11.51	59,560	9.54
6100	推銷費用		33,314	6.34	32,282	5.17
6200	管理費用		19,689	3.75	21,412	3.43
6300	研究費用		7,456	1.42	5,866	0.94
6900	營業利益		31,245	5.95	30,709	4.91
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		720	0.14	126	0.02
7121	依權益法認列之投資收益	二、四.5	10,735	2.04	2,730	0.44
7160	兌換利益	二	-	-	1,410	0.23
7210	租金收入	五	2,105	0.40	1,978	0.32
7320	金融負債評價利益	二	771	0.15	1,544	0.25
7480	什項收入		1,855	0.35	965	0.15
	營業外收入及利益合計		16,186	3.08	8,753	1.41
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		6,270	1.19	6,245	1.00
7560	兌換損失	二	8,541	1.63	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		1,147	0.22	1,724	0.28
7640	金融資產評價損失	二	83	0.02	440	0.07
7880	什項支出		2,009	0.38	2,374	0.38
	營業外費用及損失合計		18,050	3.44	10,783	1.73
7900	繼續營業部門稅前淨利		29,381	5.59	28,679	4.59
8110	所得稅費用	二、四.19	(7,988)	(1.52)	(5,589)	(0.89)
9600	本期淨利		\$21,393	4.07	\$23,090	3.70
9750	基本每股盈餘(元)	二、四.20				
	本期稅前淨利		\$0.18		\$0.17	
	所得稅費用		(0.05)		(0.03)	
	本期淨利		\$0.13		\$0.14	

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至三月三十一日
及民國九十六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十七年第一季	九十六年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$21,393	\$23,090
調整項目：		
折舊費用(含出租資產及閒置資產)	10,353	10,488
各項攤提	2,098	2,196
出售及報廢固定資產損失(利益)	78	(94)
依權益法認列之投資收益	(10,735)	(2,730)
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	83	3,610
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(771)	(1,543)
應收票據	16,635	13,458
應收帳款	28,474	(74,257)
應收關係人帳款	(6,095)	(19,387)
存貨	14,919	25,448
預付款項	(11,644)	(2,799)
遞延所得稅資產	1,187	390
其他流動資產	(6,271)	36,706
應付票據	(3,685)	(26,015)
應付帳款	6,980	20,845
應付關係人帳款	(12,025)	60,327
應付費用	(8,633)	(13,863)
應付所得稅	5,686	5,190
其他流動負債	12,775	(512)
預收款項	17,337	3,268
應計退休金負債	1,689	2,119
營業活動之淨現金流入	79,828	65,935
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(5,991)	(2,624)
出售固定資產價款	11	1,548
採權益法之長期股權投資增加	-	(25,560)
存出保證金(增加)減少	(48)	175
未攤銷費用增加	(5,954)	(1,069)
其他應收關係人款增加	(45,585)	-
投資活動之淨現金流出	(57,567)	(27,530)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(80,800)	(591)
應付短期票券增加(減少)	49,802	(29,955)
長期借款減少	(34,450)	(21,700)
融資活動之淨現金流出	(65,448)	(52,246)
本期現金及約當現金減少數	(43,187)	(13,841)
期初現金及約當現金餘額	144,393	138,294
期末現金及約當現金餘額	\$101,206	\$124,453
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$6,646	\$6,403
本期支付所得稅	\$1,114	\$9
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$163,300	\$167,175

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年三月三十一日
及民國九十六年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司成立於民國 63 年 12 月，股票於 85 年 1 月經台灣證券交易所核准上市，並於同年 4 月掛牌交易。民國 91 年 7 月 1 日，將電子材料事業部門相關營業分割讓與致嘉科技(股)公司。本公司主要從事於各種熔塊紬、紬藥、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃等之製造與買賣。

本公司於民國 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日之員工人數分別 為 250 人及 252 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日(即本公司購買或出售金融資產的日期)會計處理。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產或負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

3. 備抵呆帳

應收票據及帳款備抵呆帳之提列，係按既定之信用及收款政策，並作帳齡分析評估其收現之可能性予以估計。

4. 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低法評價，成本之計算則採用加權平均法。至於市價之取決，原料及物料指重置成本，在製品、製成品及買賣商品則為淨變現價值。成本與市價之比較係採總額比較法。有關長期工程合約部分，係採全部完工法。

5. 採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有影響力者，採權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，惟屬商譽部分不得再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及長期投資。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。

本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。

本公司對採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

- (1) 投資公司意圖繼續支持被投資公司。
- (2) 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期回復獲利之營運。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，配合財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」及修正後之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」以控制力作判斷標準，對具控制力之子公司，應採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

6. 固定資產(含出租資產及閒置資產)

固定資產均按照取得或建造時之成本入帳，重大改良及更新作為資本支出列入固定資產，修理及維護支出則列作為當年度費用，固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收益或非常損益。固定資產之折舊係按其成本，參酌稅法固定資產耐用年數表之規定，預計經濟耐用年限，以平均法計算提列。主要設備耐用年數訂為：

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資產項目	耐用年限
房屋及設備	3-55 年 (含廠房設備 3-15 年及廠房建築 20-55 年)
機器設備	2-10 年
運輸設備	5-6 年
雜項設備	2-15 年
環保設備	2-6 年

購置或擴建固定資產，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息，計入固定資產之取得成本。

7. 遞延費用

主係耐火材、電腦軟體費用等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限，採直線法分年攤提。

8. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國 75 年起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶，由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按 15 年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

9. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

10. 法定公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

11. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

12. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 本公司之子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 政府補助

凡接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列政府補助收入，並依配合原則認列其相關成本。

- (1) 能符合政府捐助之相關條件。
- (2) 可收到該項政府捐助。

14. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換之衍生性金融商品交易，以規避利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

15. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係指屬普通股股東之當期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數所計算之每股盈餘。

16. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於年底進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

18. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月 16 日發布之(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月 16 日發布之(96)基秘字第 052 號函規定處理，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少 2,460 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.3.31	96.3.31
庫存現金	\$584	\$656
活期存款	85,604	122,723
支票存款	1,198	1,074
定期存款	13,820	-
合 計	\$101,206	\$124,453
定期存款利率	2.8%	-

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

	97.3.31	96.3.31
<u>交易目的金融資產－流動</u>		
上市(櫃)公司股票	\$6,346	\$11,905
加(減)：評價調整	(1,150)	752
合 計	<u>\$5,196</u>	<u>\$12,657</u>
 <u>交易目的金融負債－流動</u>		
換利合約	<u>\$918</u>	<u>\$-</u>
 <u>交易目的金融負債－非流動</u>		
換利合約	<u>\$-</u>	<u>\$5,346</u>

(1) 本公司為規避長期借款產生的利率風險，向寶來證券承作利率交換合約。因避險交易未符合使用避險會計之要件，改以交易目的之會計處理。截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，本公司簽定尚未到期之利率交換合約彙總如下：

銀行別	到期日	名目本金	帳面價值	
			97.3.31	96.3.31
寶來證券	97.04.15	\$100,000	\$663	\$3,923
"	97.09.08	100,000	255	1,423
	合 計		<u>\$918</u>	<u>\$5,346</u>

3. 應收票據及應收帳款淨額

	97.3.31	96.3.31
應收票據	\$63,242	\$68,527
應收帳款	392,178	499,219
應收關係人帳款	50,392	69,102
減：備抵呆帳	(8,878)	(11,650)
應收款項淨額	<u>\$496,934</u>	<u>\$625,198</u>

上項部分應收帳款已提供作為 L/C 提前押匯之擔保，請參詳附註六。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨淨額

	97.3.31	96.3.31
原 料	\$160,647	\$128,945
物 料	7,424	6,895
在 製 品	132,941	131,592
製 成 品	161,324	167,932
商 品	7,335	8,237
在途存貨	630	32
小 計	470,301	443,633
減：備抵存貨跌價損失	(2,991)	(4,115)
淨 額	\$467,310	\$439,518
投保金額	\$361,020	\$289,352

上述存貨皆未有提供擔保之情事。

5. 採權益法之長期股權投資

	97.3.31			96.3.31		
	數量	金額	持股 比率	數量	金額	持股 比率
C.G.C. Development Ltd.	13,743 仟股	\$721,806	44.19%	13,743 仟股	\$687,864	44.19%
致嘉科技(股)公司	12,447 仟股	94,324	57.19%	12,447 仟股	105,543	57.19%
元盛投資(股)公司	6,795 仟股	35,020	97.37%	6,795 仟股	44,475	97.37%
龍華有限公司(汶萊)	6,800 仟股	192,296	100.00%	5,200 仟股	160,822	100.00%
合 計		\$1,043,446			\$998,704	

(1) 民國 97 年及 96 年第一季依被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表，按約當持股比例認列投資損益。民國 97 年及 96 年第一季投資收益及累積換算調整數如下：

	97 年第一季	96 年第一季
投資收益	\$10,735	\$2,730
累積換算調整數	(60,664)	12,867

(2) 本公司經經濟部投資審議委員會核准對外投資汶萊設立龍華有限公司(Dragon International Co., Ltd.)計 6,800 仟美元，再間接轉投資中紬印尼公司(PT. China Glaze Indonesia)。截至民國 97 年 3 月 31 日止，上數股款已全數匯出。

(3) 上述長期投資皆無提供擔保之情事。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 以成本衡量之金融資產

	97.3.31	96.3.31
<u>未上市(櫃)公司股票</u>		
達虹科技(股)公司	\$20,000	\$20,000
減：累計減損	(9,321)	(9,321)
合 計	<u>\$10,679</u>	<u>\$10,679</u>

本公司投資達虹科技(股)公司持股比率未超過 20%，故採成本法衡量。因該公司營運狀況不佳，本公司於民國 95 年度對其提列減損損失計 9,321 仟元。

7. 固定資產

(1)

	97.3.31		96.3.31	
	成 本	累積折舊	成 本	累積折舊
土 地	\$866,656	\$-	\$866,656	\$-
土地改良物	45,473	29,617	45,473	25,786
房屋建築	249,352	154,578	242,275	147,037
機器設備	325,721	296,284	336,512	307,080
環保設備	54,307	50,349	55,829	52,298
運輸設備	14,377	10,694	14,287	10,487
雜項設備	109,030	74,690	94,148	72,813
預付設備款	10,833	-	2,275	-
合 計	<u>\$1,675,749</u>	<u>\$616,212</u>	<u>\$1,657,455</u>	<u>\$615,501</u>

(2) 截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，上列固定資產投保金額分別為 562,663 仟元及 681,912 仟元。

(3) 本公司民國 97 年及 96 年第一季利息資本化金額分別為 84 仟元及 1 仟元。

(4) 上項固定資產提供作為銀行借款之擔保情形，請參詳附註六。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 出租資產

	97.3.31	96.3.31
出租資產－土地	\$47,478	\$47,478
－房屋建築	109,212	109,212
累計折舊－出租資產	(18,557)	(15,664)
合 計	<u>\$138,133</u>	<u>\$141,026</u>

(1)出租資產主係為竹北廠之土地及廠房，上述土地及廠房係租予致嘉科技(股)公司。另提供銀行借款之擔保情形，請參詳附註六。

(2)截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，上列出租資產投保金額均為 107,032 仟元。

9. 其他資產

	97.3.31	96.3.31
遞延費用	\$6,750	\$3,282
存出保證金	3,965	2,867
閒置資產	148,202	153,262
累計折舊－閒置資產	(124,770)	(124,795)
累計減損－閒置資產	(17,003)	(17,003)
受限制資產－非流動	-	127
其他資產－土地	94,587	94,587
累計減損－土地	(18,862)	(18,862)
其他資產－機器設備	2,500	3,740
合 計	<u>\$95,369</u>	<u>\$97,205</u>

(1)民國 97 年及 96 年 3 月 31 日，本公司取得部份農地，需暫時過戶至他人名下，帳列其他資產－土地科目項下，茲列示如下：

土地地段	土地面積 (m ²)	金 額		過戶名下	保全措施
		97.3.31	96.3.31		
通宵鎮	87,635	<u>\$94,587</u>	<u>\$94,587</u>	蔡憲龍	他項權利設定 100,000 仟元

上述除通宵鎮北勢窩段土地部分係為執行緊急防災計畫使用外，其餘土地則供本公司營業使用。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 閒置資產係苗栗廠之部分生產線暫時停工，故將相關廠房及設備轉列至閒置資產項下。

(3) 本公司之其他資產中閒置資產及土地，依據鑑價結果，其公平價值低於帳面價值，截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，帳列累計減損損失均為 35,865 仟元。

10. 短期借款

借款種類	97.3.31		96.3.31	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
遠期信用狀借款	2.093%~6.279%	\$98,403	1.87%~6.2%	\$239,422
外銷借款	"	78,578	"	7,820
週轉金借款	"	136,327	"	116,822
合 計		<u>\$313,308</u>		<u>\$364,064</u>

11. 應付短期票券淨額

保證機構	97.3.31	96.3.31
兆豐票券金融公司	\$80,000	\$30,000
國際票券金融公司	70,000	-
台灣票券金融公司	50,000	-
小 計	200,000	30,000
減：應付短期票券折價	(530)	(16)
合 計	<u>\$199,470</u>	<u>\$29,984</u>
利率區間	<u>2.06%~2.553%</u>	<u>1.73%</u>

12. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率 區間	借款餘額		說 明
			97.3.31	96.3.31	
合作金庫	96.05.31- 100.08.15	1.812%~ 3.24%	\$38,500	\$-	自 96 年 8 月 15 日起，第一期償還 600 萬，後每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期償還 550 萬。
"	95.08.15- 100.08.15	"	35,000	45,000	自 96 年 2 月 15 日起，每 6 個月為 1 期，共 10 期，每期償還 500 萬。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款期間	利率 區間	借款餘額		說 明
			97.3.31	96.3.31	
華南銀行	95.09.04- 100.09.04	"	43,750	50,000	自 96 年 12 月 4 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期償還 3,125 仟元。
"	95.11.03- 100-11-0 3	"	61,875	66,000	自 97 年 02 月 03 日起，每 3 個月為 1 期，共 16 期，每期償還 4,125 仟元。
兆豐國際 商業銀行	94.06.02- 97.05.21	"	3,800	20,600	自 94 年 8 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，第 1~11 期每期償還 420 萬，第 12 期償還 380 萬。
"	94.06.27- 97.06.21	"	4,000	20,000	自 94 年 9 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期償還 400 萬。
"	94.10.14- 97.10.21	"	25,500	59,500	自 95 年 1 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，每期償還 850 萬。
台新銀行	96.03.30- 98.03.30	"	80,000	80,000	自 96 年 3 月 30 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。
台灣工業 銀行	94.06.15- 96.06.15	"	-	50,000	自 94 年 6 月 15 日，到期重新發行新票，為期兩年。
"	94.12.20- 96.12.20	"	-	30,000	自 94 年 12 月 20 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。
小 計			292,425	421,100	
減：一年內到期之長期借款			(163,300)	(167,175)	
合 計			<u>\$129,125</u>	<u>\$253,925</u>	

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

13. 退休金

(1) 本公司以民國 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。民國 97 年及 96 年第一季認列淨退休金成本分別為 2,747 仟元及 3,178 仟元，民國 97 年及 96 年 3 月 31 日認列應計退休金負債分別為 107,328 仟元及 106,977 仟元。截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，存於台灣銀行(原中央信託局，與台灣銀行於 96 年 7 月 1 日合併，合併後消滅)之勞工退休準備金餘額分別為 46,073 仟元及 44,871 仟元。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制於民國 97 年及 96 年第一季所提撥之退休金費用分別為 799 仟元及 850 仟元。

14. 股 本

- (1) 本公司額定股本為 2,300,000 仟元，每股面額 10 元，分為 230,000 仟股，截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 1,640,079 仟元，分為 164,008 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 本公司經民國 96 年 5 月 30 日經股東會決議通過盈餘轉增資 24,601 仟元、員工紅利轉增資 3,745 仟元，合計 28,346 仟元，發行新股 2,835 仟股(增資基準日為 96 年 8 月 3 日)，截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 1,668,425 仟元，分為 166,843 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

15. 資本公積

	97.3.31	96.3.31
股票溢價	\$6,518	\$6,518
其他受贈資產	740	740
長期股權投資依權益法認列之資本公積	12,078	13,721
合 計	<u>\$19,336</u>	<u>\$20,979</u>

16. 盈餘分配

- (1) 本公司關於盈餘分配之公司章程規定如下：

本公司年度決算如有盈餘，除依法提撥稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法另行提列或迴轉特別盈餘公積後，再按餘額提撥百分之二為董事、監察人酬勞金，百分之五為員工紅利，餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會擬具股利分配案，提請股東會決議分派之。

- (2) 本公司民國 97 年 4 月 11 日董事會擬議之 96 年度盈餘分配情形及民國 96 年 5 月 30 日股東常會通過之 95 年度盈餘分配情形如下：

	96年度	95年度
法定盈餘公積(10%)	\$8,519	\$8,323
現金股利	每股0.1元	每股0.1元
股票股利	每股0.15元	每股0.15元
員工股票紅利(5%)	\$3,834	\$3,745
董監酬勞(2%)	\$1,533	\$1,498

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司 97 年董事會擬議 96 年度盈餘分配議案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，請至證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (4) 本公司民國 97 年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 1,757 仟元及 703 仟元，係以本年度預估稅前淨利減除依有效稅計算之所得稅及法定盈餘後之金額作為估列基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

17. 營業收入

營業收入包括：

	97 年第一季	96 年第一季
產品銷售	\$528,074	\$629,262
減：銷貨退回及折讓	(2,697)	(4,539)
營業收入淨額	<u>\$525,377</u>	<u>\$624,723</u>

18. 營業成本及費用

本公司民國 97 年及 96 年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	97.1.1-97.3.31			96.1.1-96.3.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$17,735	\$17,467	\$35,202	\$17,085	\$21,790	\$38,875
勞健保費用	1,449	1,182	2,631	1,524	1,409	2,933
退休金費用	1,536	2,010	3,546	1,767	2,261	4,028
其他用人費用	505	244	749	424	214	638
折舊費用	6,284	2,199	8,483	6,270	1,768	8,038
攤銷費用	1,999	99	2,098	2,034	162	2,196

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

	97.3.31	96.3.31
(1) 遞延所得稅資產與負債		
a. 遞延所得稅資產總額	\$35,741	\$38,912
b. 遞延所得稅負債總額	\$9,667	\$360
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$2,557	\$-
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異		
存貨跌價損失	\$2,991	\$4,115
國外投資損(益)	\$(38,670)	\$13,066
備抵呆帳超限	\$3,820	\$5,282
兌換損(益)	\$2,558	\$(1,441)
退休金費用超限	\$103,168	\$100,795
其他資產減損損失	\$17,003	\$17,003
聯屬公司間未實現利益	\$12,510	\$10,043
金融商品評價損失	\$918	\$5,346
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$5,699	\$4,860
遞延所得稅負債－流動	-	(360)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$5,699	\$4,500
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$30,042	\$34,052
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(2,557)	-
淨遞延所得稅資產－非流動	27,485	34,052
遞延所得稅負債－非流動	(9,667)	-
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$17,818	\$34,052
(4) 當期之應付所得稅計算如下：		
	97 年第一季	96 年第一季
會計所得：	\$29,381	\$28,679
依稅法應行調整項目		
依權益法認列投資收益	(10,735)	(2,730)
金融資產評價損失	83	440
金融負債評價利益	(771)	(1,544)
聯屬公司間未(已)實現利益	3,949	(927)
存貨跌價損失	40	132
備抵呆帳迴轉	390	(802)
未實現兌換淨損失及前期迴轉	3,779	273
退休金費用超限	1,688	2,120
估計課稅所得	\$27,804	\$25,641
依據課稅所得估計之應納稅額	\$6,941	\$6,400
投資抵減	(1,239)	(1,201)
估計當期所得稅費用	5,702	5,199
(減)：扣繳稅額	(16)	(9)
前期應付所得稅	352	9,534
應付所得稅	\$6,038	\$14,724

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 民國 97 年及 96 年第一季之所得稅費用計算如下：

	97 年第一季	96 年第一季
當期所得稅費用	\$5,702	\$5,199
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
存貨跌價損失	(10)	(33)
備抵呆帳超限(迴轉)數	(97)	200
兌換損失	(945)	(68)
退休金費用超限	-	(530)
國外投資收益	2,587	393
聯屬公司間未(已)實現利益	(721)	42
金融商品評價影響數	193	386
各項抵減	180	-
以前年度所得稅低估數	1,099	-
所得稅費用	<u>\$7,988</u>	<u>\$5,589</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	97.3.31	96.3.31
可扣抵帳戶餘額	<u>\$72,929</u>	<u>\$70,023</u>
	96年度	95年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>25.84%</u>	<u>31.79%</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	97.3.31	96.3.31
86年度以前	\$29,169	\$29,169
87年度以後	303,645	274,721
合 計	<u>\$332,814</u>	<u>\$303,890</u>

(8) 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

20. 基本每股盈餘

基本每股盈餘計算如下：

	97 年第一季	96 年第一季
本期加權平均流通在外股數	<u>166,843 仟股</u>	<u>166,843 仟股</u>

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	97 年第一季	96 年第一季
稅前淨利	\$29,381	\$28,679
所得稅費用	(7,988)	(5,589)
本期淨利	<u>\$21,393</u>	<u>\$23,090</u>
每股盈餘(元)		
稅前淨利	\$0.18	\$0.17
所得稅費用	(0.05)	(0.03)
本期淨利(元)	<u>\$0.13</u>	<u>\$0.14</u>

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
元盛投資(股)公司(元盛)	本公司採權益法評價之被投資公司
C.G.C. Development Ltd. (C.G.C.)	本公司採權益法評價之被投資公司
致嘉科技(股)公司(致嘉科技)	本公司採權益法評價之被投資公司
廣東三水大鴻製紬有限公司(三水大鴻)	為 C.G.C. 持股 98% 之被投資公司
上海大鴻製紬有限公司(上海大鴻)	為 C.G.C. 持股 100% 之被投資公司
淄博吉德富製紬有限公司(吉德富)	為 C.G.C. 持股 100% 之被投資公司
山東大鴻製紬有限公司(山東大鴻)	為 C.G.C. 持股 100% 之被投資公司
Ford Excel Co., Ltd. (福傑)	為 C.G.C. 持股 100% 之被投資公司
Neptune Premier Ltd. (N.P.)	為 C.G.C. 持股 100% 之被投資公司
西薩摩亞昌華有限公司(昌華)	為致嘉持股 100% 之被投資公司
上海致嘉電子材料有限公司(上海致嘉)	為昌華持股 100% 之被投資公司
香港大鴻有限公司(香港大鴻)	本公司董事為該公司董事之配偶
蔡憲龍	本公司董事兼總經理
寶來科技(股)公司(寶來科技)	本公司董事為該公司董事長之配偶
Dragon International Co., Ltd. (龍華)	本公司採權益法評價之被投資公司
Prosperity Enterprise Inc. (富豪)	為龍華持股 100% 之被投資公司
PT. China Glaze Indonesia (中紬印尼)	為富豪持股 99.71% 之被投資公司

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之主要交易事項

1. 銷 貨

	97 年第一季		96 年第一季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比%	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比%
致嘉科技	\$384	0.07	\$407	0.06
N.P.	5,950	1.13	58,515	9.37
龍華	63,441	12.08	9,631	1.54
合 計	\$69,775	13.28	\$68,553	10.97

本公司委由 N.P.及龍華銷售產品至相關子公司部分，對其銷售價格以成本之 2%~10%加價，授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為 90-120 天。

2. 進 貨

	97 年第一季		96 年第一季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比%	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比%
福傑	\$102,707	31.01	\$186,126	40.33
其他	-	-	73	0.02
合 計	\$102,707	31.01	\$186,199	40.35

大陸子公司之部分外銷係透過福傑銷售予本公司，再委由本公司外銷至最終客戶。本公司對其進貨價格係按成本加價一定比例，其付款條件原則上訂為 90-120 天。

3. 債權債務

(1) 應收關係人帳款

關係人名稱	97.3.31		96.3.31	
	餘額	百分比%	餘額	百分比%
致嘉科技	\$444	0.09	\$470	0.07
龍華	44,229	8.90	9,670	1.55
N.P.	5,719	1.15	58,962	9.43
合 計	\$50,392	10.14	\$69,102	11.05

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應付關係人帳款

<u>關係人名稱</u>	<u>97.3.31</u>		<u>96.3.31</u>	
	<u>餘 額</u>	<u>百分比%</u>	<u>餘 額</u>	<u>百分比%</u>
福傑	\$101,768	47.31	\$176,068	57.14
其他	-	-	160	0.05
合 計	<u>\$101,768</u>	<u>47.31</u>	<u>\$176,228</u>	<u>57.19</u>

(3) 其他應收關係人款

<u>關係人名稱</u>	<u>97.3.31</u>		<u>96.3.31</u>	
	<u>餘額</u>	<u>百分比%</u>	<u>餘額</u>	<u>百分比%</u>
龍華	\$3,996	7.45	\$225	4.63
致嘉科技	1,528	2.85	782	16.09
中紬印尼	902	1.68	3,634	74.77
中紬印尼－ 資金貸與	45,585	84.97	-	-
其他	1,639	3.05	219	4.51
合 計	<u>\$53,650</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,860</u>	<u>100.00</u>

其他應收關係人款，主係本公司代墊營運相關之費用、代墊設備款、應收租金及電腦維修費等款項。

(4) 資金融通情形(帳列其他應收關係人款)

97 年第一季

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>
中紬印尼	<u>\$45,585</u>	<u>\$45,585</u>	6%	<u>\$501</u>

96 年第一季

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>
致嘉科技	<u>\$20,000</u>	<u>\$-</u>	3.505%	<u>\$81</u>

4. 租金收入

<u>關係人名稱</u>	<u>97 年第一季</u>		<u>96 年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比%</u>	<u>金額</u>	<u>百分比%</u>
致嘉科技	\$2,077	98.67	\$1,850	93.53
其 他	28	1.33	28	1.41
合 計	<u>\$2,105</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,878</u>	<u>94.94</u>

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其 他

本公司取得部份農地，權宜暫過戶至蔡憲龍名下，詳財務報表附註四.9說明。

六、質押之資產

截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，本公司下列資產已提供予銀行或其他金融機構，作為借款之擔保品。

項 目	97.3.31	96.3.31	抵押銀行	擔保債務內容
土 地	\$532,426	\$532,426	合庫、 兆豐商銀	長、短期借款
房屋及建築	23,561	24,172	合庫	長、短期借款
出租資產	133,747	135,682	華銀	長期借款
應收帳款	78,578	7,820	兆豐商銀	應收帳款融資擔保
用途受限制之銀行存款	-	396	合庫	外勞履約保證、保固 保證
合 計	<u>\$768,312</u>	<u>\$700,496</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 3 月 31 日本公司重大承諾及或有事項如下：

1. 進口原料與機器設備已開狀未使用之信用狀美金 1,522 仟元及歐元 12 仟元。
2. 因銷售、設備採購及租賃收取之存入保證票 20,095 仟元。
3. 本公司為他人背書保證情形，請參詳附表二。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、股票、及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性金融商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為固定利率及浮動利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

匯率風險

本公司另有貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司以自然避險為原則，使用即期或遠期外匯合約規避匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經信用控制單位核可，否則本公司不提供信用交易。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	97.3.31		96.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$101,206	\$101,206	\$124,453	\$124,453
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	5,196	5,196	12,657	12,657
應收款項	496,934	496,934	625,198	625,198
受限制資產－定期存單	-	-	396	396
以成本衡量之金融資產 －非流動	10,679	10,679	10,679	10,679
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	313,308	313,308	364,064	364,064
應付短期票券	199,470	199,470	29,984	29,984
應付款項	215,087	215,087	308,148	308,148
浮動利率長期借款	179,125	179,125	161,000	161,000
固定利率長期借款	113,300	113,300	260,100	260,100
<u>負債－衍生性</u>				
利率交換合約	918	918	5,346	5,346

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付款項。

B. 公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約，預計所能取得(正數)或必須支付(負數)之金額。

(2) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 97 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
長期銀行借款 (含一年內到期)	\$(113,300)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(113,300)
應付短期票券	(199,470)	-	-	-	-	-	(199,470)

浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
現金及約當現金	\$99,424	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$99,424
短期銀行借款	(313,308)	-	-	-	-	-	(313,308)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(50,000)	(50,000)	(50,000)	(29,125)	-	-	(179,125)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(3) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

(4) 從事衍生性金融商品交易：

A. 本公司操作之衍生性金融商品為利率交換，其主要目的為規避本公司因融資產生的利率風險。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 利率交換

截至民國97年及96年3月31日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

銀行別	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值	
				97.3.31	96.3.31
寶來證券	97.04.15	\$100,000	Pay Libor/Rec CP	\$(663)	\$(3,923)
〃	97.09.08	100,000	Pay Fixed/Rec CP	(255)	(1,423)
合 計				<u>\$(918)</u>	<u>\$(5,346)</u>

C. 交易風險

① 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險。本公司從事衍生性商品之交易限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

② 市場風險

本公司從事利率之交換，係以雙方約定在某一未來期間內，依契約所定利率基準，乘以名目本金於到期日時以利率間之差額交割，由於利率交換操作屬完全避險操作，不受利率波動影響，故市場風險甚小。

③ 流動性風險

流動性風險係指現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性而無法如預期時間結清部份所產生之風險。本公司從事衍生性金融商品已考量本公司未來資金成本，不致有重大之現金流量風險。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 對他人資金融通者：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台幣一億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台幣一億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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十。

2. 轉投資事業相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

1. 資金貸與他人者

附表一

編號	貸出資金之 公司名稱	貸與 對象	往來 科目	本期最 高餘額	期末 餘額	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	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
1	中國製紬(股)公司	中紬印尼 (富豪之被投 資公司)	其他應收款	新台幣 45,585仟元 (美金 1,500仟元)	新台幣 45,585仟元 (美金 1,500仟元)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	新台幣 166,843	新台幣 333,685
2	C.G.C.	福傑 (C.G.C.之被 投資公司)	其他應收款	美金 3,330仟元	美金 2,064仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	美金 7,870仟元	美金 15,740仟元
3	"	N.P. (C.G.C.之被 投資公司)	"	美金 280仟元	美金 -	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	美金 7,870仟元	美金 15,740仟元
4	"	上海大鴻 (C.G.C.之被 投資公司)	"	美金 3,000仟元	美金 3,000仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	美金 7,870仟元	美金 15,740仟元
5	廣東三水大鴻	上海大鴻	其他應收款	人民幣 17,300仟元	人民幣 -	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	人民幣 22,484仟元	人民幣 44,969仟元
6	山東大鴻	淄博吉德富	其他應收款	人民幣 145仟元	人民幣 -	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	人民幣 3,852仟元	人民幣 7,703仟元
7	龍華	富豪 (龍華之被投 資公司)	其他應收款	美金 250仟元	美金 -	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	美金 610仟元	美金 1,220仟元
8	富豪	中紬印尼 (富豪之被投 資公司)	其他應收款	美金 250仟元	美金 -	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	美金 618仟元	美金 1,236仟元

註1：本公司資金貸與累計餘額以不超過本公司實收資本額與淨值孰低者之百分之二十為限，對單一企業貸與總額以不超過本公司實收資本額百分之十。

註2：各子公司資金貸與累計餘額以不超過該等子公司淨值百分之二十～三十，對單一企業貸與總額以不超過各子公司淨值百分之十～十五。

中國製紬股份有限公司財務報表附註揭露(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

2.為他人背書保證：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	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
編號	名 稱	公司名稱	關係						
0	中國製紬(股)公司	久年營造	業務往來	\$226,960	\$81	\$81	\$-	-	\$453,920 (註1)
0	中國製紬(股)公司	大陸工程(股)公司	業務往來	"	495	495	-	0.02%	"
0	中國製紬(股)公司	樺福建設	業務往來	"	150	150	-	0.01%	"
0	中國製紬(股)公司	源利工程	業務往來	"	10,849	10,849	-	0.48%	"
1	C.G.C.	N.P.	業務往來	318,897	19,800	19,800	19,800	1.14%	478,346 (註2)
2	山東大鴻	淄博吉德富	業務往來	66,706	43,350	43,350	43,350	25.96%	83,382 (註2)
	合 計					<u>\$74,725</u>			

註1：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值百分之二十為限，對單一企業背書保證以不超過該公司淨值百分之二十及本公司淨值百分之十為限。

註2：各子公司背書保證總額以不超過該子公司淨值之百分之三十~五十，對單一企業背書保證以不超過各子公司淨值百分之二十~四十。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三.1

3. 本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(仟股)	帳面金額(仟元)	持股比例(%)	市價或每股淨值(元)	
中國製紬(股)公司	股票	元盛投資	中紬採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,795	\$35,020	97.37	5.15	(註2)
中國製紬(股)公司	"	致嘉科技(股)公司	中紬採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,447	94,324	57.19	7.64	
中國製紬(股)公司	"	C.G.C. Development Ltd.	中紬採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,743	721,806	44.19	USD 1.69	
中國製紬(股)公司	"	龍華有限公司	中紬採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,800	192,296	100.00	USD 0.93	
中國製紬(股)公司	"	達虹科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,030	10,679	0.17	12.40	
中國製紬(股)公司	"	國碩科技工業(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	314	2,702	-	8.60	
中國製紬(股)公司	"	力晶半導體(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	220	2,494	-	11.35	
致嘉科技(股)公司	"	西薩摩亞昌華有限公司	致嘉採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500	17,776	100.00	USD 1.10	
C.G.C.開發有限公司	"	廣東三水大鴻	C.G.C.採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 20,420	98.00	RMB 1.29	
C.G.C.開發有限公司	"	上海大鴻	"	採權益法之長期股權投資	-	USD 11,784	100.00	RMB 1.42	
C.G.C.開發有限公司	"	淄博吉德富	"	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,205	100.00	RMB 2.48	
C.G.C.開發有限公司	"	山東大鴻	"	採權益法之長期股權投資	-	USD 6,108	100.00	RMB 1.05	
C.G.C.開發有限公司	"	福傑有限公司	"	採權益法之長期股權投資	50	USD 53	100.00	USD 1.05	
C.G.C.開發有限公司	"	N.P.	"	採權益法之長期股權投資	50	USD 55	100.00	USD 1.10	
龍華有限公司	"	富豪有限公司	龍華採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,800	USD 6,358	100.00	USD 0.93	
富豪有限公司	"	中紬印尼公司	富豪採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,780	USD 6,342	99.71	USD 0.94	
昌華有限公司	"	上海致嘉	昌華採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 584	100.00	RMB 1.87	
廣東三水大鴻	"	廣東三水大裕	三水大鴻採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	30.00	(RMB 0.61)	(註1)
廣東三水大鴻	"	三水中隆	三水大鴻採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	RMB 125	10.00	(RMB 0.29)	

註1：已於91年度認列100%永久性跌價損失。

註2：係該投資公司97年3月31日之興櫃收盤價。

3. 本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形(續)：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價(元)	
元盛投資(股)公司	股票	昇捷數位科技	無	採權益法之長期股權投資	344	\$3,062	43%	\$ -	
元盛投資(股)公司	"	虹日科技(股)公司	"	以成本衡量之金融資產－非流動	1,274	-	(註1)	-	
元盛投資(股)公司	"	OTS(僑興資訊)	"	"	796	-	"	-	
元盛投資(股)公司	"	夢想家媒體(股)公司	"	"	54	-	"	-	
元盛投資(股)公司	"	達虹科技(股)公司	"	"	258	2,672	"	-	
元盛投資(股)公司	"	大眾電信(股)公司	"	"	652	4,052	"	-	
元盛投資(股)公司	"	品韻線上國際(股)公司	"	"	500	1,660	"	-	
元盛投資(股)公司	"	達邁科技(股)公司	"	"	85	737	"	-	
元盛投資(股)公司	"	立朗科技(股)公司	"	"	300	-	"	-	
元盛投資(股)公司	"	巨錄科技(股)公司	"	"	66	812	"	-	
元盛投資(股)公司	"	Good Friend LTD	"	"	39	-	"	-	
元盛投資(股)公司	"	全智科技	"	"	327	2,228	"	-	
元盛投資(股)公司	"	天馳科技	"	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	19	188	"	9.99	
元盛投資(股)公司	"	MRV	"	"	47	3,612	"	76.58	
元盛投資(股)公司	基金	聯邦債券基金	"	"	1,125	13,938	"	12.39	

36

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

4.本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不 同之情及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率(%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率(%)	
中國製紬(股)公司	福傑	採權益法評價之被 投資公司之子公司	進貨	\$102,707	31.01	90-120天	-	-	\$101,768	47.31	

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

5. 本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
福傑	中國製紬(股)公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	美金 3,451 仟元	-	-		-	-

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

6.本公司轉投資事業相關資訊：

單位：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
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額		
中國製紬(股)公司	元盛投資股份有限公司	台灣新竹	投資	\$67,947	\$67,947	6,795	97.37%	\$35,020	\$(33)	\$(32)
"	C.G.C. Development Ltd.	英屬維京群島	投資	614,952	614,952	13,743	44.19%	721,806	USD 227	4,973
"	致嘉科技(股)公司	台灣新竹	電子材料製造與銷售	124,467	124,467	12,447	57.19%	94,324	(1,134)	(1,400)
"	龍華有限公司	汶萊	投資	220,003	220,003	6,800	100.00%	192,296	USD 229	7,194
C.G.C. Development Ltd.	廣東三水大鴻	中國大陸	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 23,118	USD 23,118	-	98.00%	USD 20,420	RMB 2,229	USD 309
"	上海大鴻	中國大陸	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 10,000	USD 10,000	-	100.00%	USD 11,784	RMB 1,795	USD 250
"	淄博吉德富	中國大陸	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 660	USD 660	-	100.00%	USD 1,205	RMB (406)	(USD 57)
"	山東大鴻	中國大陸	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 6,300	USD 5,199	-	100.00%	USD 6,108	RMB (1,923)	USD (266)
"	福傑有限公司	貝里斯	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	USD 53	(USD 73)	(USD 73)
"	N. P.	英屬維京群島	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	USD 55	USD 35	USD 35
龍華有限公司	富豪有限公司	汶萊	投資	USD 6,800	USD 6,800	6,800	100.00%	USD 6,358	USD 180	USD 180
富豪有限公司	中紬印尼公司	印尼	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	6,780	99.71%	USD 6,342	USD 179	USD 179
致嘉科技(股)公司	昌華有限公司	西摩薩亞	投資及進出口貿易	USD 500	USD 500	500	100.00%	17,776	USD 60	1,874
昌華有限公司	上海致嘉	大陸	電子材料製造與銷售	USD 350	USD 350	-	100.00%	USD 584	RMB 428	USD 60

註1：台幣：美金=30.39

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7.大陸投資資訊之揭露

(1)投資情形：

附表 七

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 註六	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
廣東三水大鴻 製紬有限公司	陶瓷色釉料製 造與銷售	人民幣 192,240仟元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司(註一)	\$448,445	\$-	\$-	\$448,445	43.31%	\$4,208	\$268,762	-
上海大鴻製紬 有限公司	陶瓷色釉料製 造與銷售	人民幣 82,792仟元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司(註一、註二)	102,171	-	-	102,171	44.19%	3,469	158,248	-
淄博吉德富製 紬有限公司	陶瓷釉料製 造與銷售	人民幣 5,463仟元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司(註一、註二)	-	-	-	-	44.19%	(785)	16,182	-
山東大鴻製紬 有限公司	陶瓷色釉料製 造與銷售	人民幣 48,000仟元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司(註一、註二、註三、註四)	-	-	-	-	44.19%	(3,692)	82,030	-
大裕陶瓷企業 有限公司	磁磚製造與銷售	人民幣 41,370仟元	透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司(註五)	-	-	-	-	12.99%	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$550,616	\$621,680	\$907,839

註一：截至民國97年3月31日止本公司累計投資C.G.C.金額為美金19,406仟元持股比例為44.19%。

另截至民國97年3月31日止，C.G.C.公司分別以美金24,500仟元、10,000仟元、660仟元及6,300仟元投資於廣東三水大鴻製紬有限公司、上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司及山東大鴻制紬有限公司，分別取得98%、100%、100%及100%之股權。

註二：廣東三水大鴻製紬有限公司業於西元1998年、2003年、2004年及2007年分配盈餘美金5,477仟元、660仟元、1,500仟元及6,999仟元予C.G.C.，其中分別以美金5,000仟元、660仟元、1,500仟元及1,999仟元轉投資上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司及山東大鴻製紬有限公司。

註三：上海大鴻製紬有限公司業於西元2004年分配盈餘美金1,700仟元予C.G.C.並轉投資山東大鴻製紬有限公司。

註四：淄博吉德富製紬有限公司業於西元2006年分配盈餘美金1,101仟元予C.G.C.並轉投資山東大鴻製紬有限公司。

註五：截至民國97年3月31日止，廣東三水大鴻製紬有限公司以自有資金累計投資大裕陶瓷企業有限公司金額為人民幣12,390仟元，持股比例為30%。

註六：本期認列之投資損益係公司依據自結報表自行認列之損益。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表7.1
單位：仟元

(2)投資情形：

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 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
上海致嘉電子 材料有限公司	電子材料及漿料 之製造與銷售	USD350仟元	註1	\$12,033 (USD350仟元)	\$ -	\$ -	\$12,033 (USD350仟元)	57.19%	\$1,081	\$10,144	\$ -

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$12,033 (USD350仟元)	\$12,033 (USD350仟元)	\$66,498

註1：係本公司之被投資公司(致嘉科技)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係公司依據自結報表自行認列之損益。

中國製紬股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司對上海大鴻、廣東三水大鴻及淄博吉德富之交易係透過關係企業 N.P.、福傑公司與其往來，其往來情形如下：

進貨

	97年第一季	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比%
福傑	\$102,707	31.01

應付款項

	97.3.31	
	金 額	百分比%
福傑	\$101,768	47.31

銷貨

	97年第一季	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比%
N.P.	\$5,950	1.13

應收款項

	97.3.31	
	金 額	百分比%
N.P.	\$5,719	1.15

財產交易金額及其所產生之損益情形：無。

票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。