

**1809**

中國製紬股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國九十七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

# 合併財務報告

## 目 錄

| 項 目            | 頁 次      |
|----------------|----------|
| 一、封面           | 1        |
| 二、目錄           | 2        |
| 三、合併資產負債表      | 3        |
| 四、合併損益表        | 4        |
| 五、合併現金流量表      | 5        |
| 六、合併財務報表附註     |          |
| (一)公司沿革及業務範圍   | 6        |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 6-13     |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13       |
| (四)重要會計科目之說明   | 13-20    |
| (五)關係人交易       | 21-22    |
| (六)抵(質)押之資產    | 22       |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 22-23、28 |
| (八)重大之災害損失     | 23       |
| (九)重大之期後事項     | 23       |
| (十)其他          | 23-27    |

中國製紬股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 資 產  |                    | 附 註       | 九十七年三月三十一日         |               | 負債及股東權益 |                    | 附 註    | 九十七年三月三十一日         |               |
|------|--------------------|-----------|--------------------|---------------|---------|--------------------|--------|--------------------|---------------|
| 代 碼  | 會 計 科 目            |           | 金 額                | %             | 代 碼     | 會 計 科 目            |        | 金 額                | %             |
|      | 流動資產               |           |                    |               |         | 流動負債               |        |                    |               |
| 1100 | 現金及約當現金            | 二、四.1     | \$522,040          | 10.37         | 2100    | 短期借款               | 四.9    | \$427,094          | 8.49          |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 二、四.2     | 22,934             | 0.46          | 2110    | 應付短期票券淨額           | 四.10   | 199,470            | 3.96          |
| 1120 | 應收票據淨額             | 二、四.3     | 188,449            | 3.74          | 2180    | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 二、四.2  | 918                | 0.02          |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 二、四.3、五、六 | 890,807            | 17.70         | 2120    | 應付票據               |        | 79,051             | 1.57          |
| 120x | 存貨淨額               | 二、四.4     | 1,273,725          | 25.31         | 2140    | 應付帳款               |        | 242,255            | 4.81          |
| 1260 | 預付款項               |           | 75,636             | 1.50          | 2160    | 應付所得稅              | 二      | 15,793             | 0.31          |
| 1280 | 其他流動資產             | 五、六       | 115,876            | 2.30          | 2170    | 應付費用               |        | 90,719             | 1.80          |
| 11xx | 流動資產合計             |           | <u>3,089,467</u>   | <u>61.38</u>  | 2260    | 預收款項               |        | 32,254             | 0.64          |
|      |                    |           |                    |               | 2270    | 一年內到期之長期借款         | 四.11   | 218,002            | 4.33          |
|      | 基金及投資              |           |                    |               | 2280    | 其他流動負債             | 五      | 195,176            | 3.88          |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資        | 二、四.5     | 3,062              | 0.06          | 21xx    | 流動負債合計             |        | <u>1,500,732</u>   | <u>29.81</u>  |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 二、四.6     | 23,744             | 0.47          |         |                    |        |                    |               |
|      | 基金及投資合計            |           | <u>26,806</u>      | <u>0.53</u>   |         | 長期負債               |        |                    |               |
|      | 固定資產               | 二、四.7、六   |                    |               | 2400    | 長期借款               | 四.11   | 171,671            | 3.41          |
| 1501 | 土 地                |           | 942,586            | 18.74         | 2443    | 長期應付款              |        | 1,039              | 0.02          |
| 1511 | 土地改良物              |           | 45,472             | 0.90          | 24xx    | 長期負債合計             |        | <u>172,710</u>     | <u>3.43</u>   |
| 1521 | 房屋及建築              |           | 764,154            | 15.18         |         |                    |        |                    |               |
| 1531 | 機器設備               |           | 657,601            | 13.06         |         | 其他負債               |        |                    |               |
| 1546 | 環保設備               |           | 54,307             | 1.08          | 2810    | 應計退休金負債            | 二      | 110,998            | 2.21          |
| 1551 | 運輸設備               |           | 41,773             | 0.83          | 2xxx    | 負債總計               |        | <u>1,784,440</u>   | <u>35.45</u>  |
| 1681 | 雜項設備               |           | 218,124            | 4.33          |         |                    |        |                    |               |
|      | 成本合計               |           | 2,724,017          | 54.12         |         | 重大承諾事項及或有事項        |        |                    |               |
| 15x9 | 減：累計折舊             |           | (1,032,480)        | (20.51)       |         |                    |        |                    |               |
| 1671 | 未完工程               |           | 50,626             | 1.01          |         |                    |        |                    |               |
| 1672 | 預付設備款              |           | 12,071             | 0.24          |         |                    |        |                    |               |
| 15xx | 固定資產淨額             |           | <u>1,754,234</u>   | <u>34.86</u>  |         |                    |        |                    |               |
|      | 無形資產               | 二         |                    |               |         | 股東權益               |        |                    |               |
| 1760 | 商譽                 |           | 18,721             | 0.37          |         | 母公司股東權益            |        |                    |               |
| 1770 | 遞延退休金成本            |           | 1,245              | 0.02          | 31xx    | 股本                 | 四.12   | 1,668,425          | 33.15         |
| 1782 | 土地使用權              |           | 6,585              | 0.13          | 32xx    | 資本公積               | 二、四.13 | 19,336             | 0.38          |
| 1788 | 其他無形資產             |           | 319                | 0.01          | 33xx    | 保留盈餘               |        | 535,668            | 10.64         |
|      | 無形資產合計             |           | <u>26,870</u>      | <u>0.53</u>   | 3310    | 法定盈餘公積             | 二      | 202,854            | 4.03          |
|      | 其他資產               |           |                    |               | 3350    | 未分配盈餘              | 二、四.14 | 332,814            | 6.61          |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動        | 二         | 29,686             | 0.59          | 3420    | 累積換算調整數            | 二      | 46,169             | 0.92          |
| 1880 | 其他資產淨額             | 二、四.8     | 106,438            | 2.11          |         | 母公司股東權益合計          |        | 2,269,598          | 45.09         |
| 18xx | 其他資產合計             |           | <u>136,124</u>     | <u>2.70</u>   | 3610    | 少數股東權益             |        | 979,463            | 19.46         |
|      | 資 產 總 計            |           | <u>\$5,033,501</u> | <u>100.00</u> | 3xxx    | 股東權益總計             |        | <u>3,249,061</u>   | <u>64.55</u>  |
|      |                    |           |                    |               |         | 負債及股東權益總計          |        | <u>\$5,033,501</u> | <u>100.00</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
合併損益表  
民國九十七年一月一日至三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

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   |        |
|------|-------------|--------|-----------|--------|
|      |             |        | 金 額       | %      |
| 4000 | 營業收入        | 二、四.15 |           |        |
| 4110 | 銷貨收入        |        | \$916,075 | 100.34 |
| 4170 | 減：銷貨退回      |        | (912)     | (0.10) |
| 4190 | 銷貨折讓        |        | (2,206)   | (0.24) |
| 4100 | 營業收入淨額      |        | 912,957   | 100.00 |
| 5000 | 營業成本        |        | 717,963   | 78.64  |
| 5910 | 營業毛利        |        | 194,994   | 21.36  |
| 6000 | 營業費用        |        |           |        |
| 6100 | 推銷費用        |        | 59,915    | 6.56   |
| 6200 | 管理費用        |        | 67,748    | 7.42   |
| 6300 | 研究費用        |        | 14,463    | 1.58   |
|      | 營業費用合計      |        | 142,126   | 15.56  |
| 6900 | 營業利益        |        | 52,868    | 5.80   |
| 7100 | 營業外收入及利益    |        |           |        |
| 7110 | 利息收入        |        | 2,094     | 0.23   |
| 7320 | 金融負債評價利益    | 二      | 771       | 0.08   |
| 7480 | 什項收入        | 二      | 12,293    | 1.35   |
|      | 營業外收入及利益合計  |        | 15,158    | 1.66   |
|      | 營業外費用及損失    |        |           |        |
| 7510 | 利息支出        |        | 8,167     | 0.89   |
| 7560 | 兌換損失        | 二      | 16,627    | 1.82   |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失   | 二      | 1,187     | 0.13   |
| 7880 | 什項支出        |        | 3,454     | 0.37   |
|      | 營業外費用及損失合計  |        | 29,435    | 3.21   |
| 7900 | 本期稅前淨利      |        | 38,591    | 4.25   |
| 8110 | 所得稅費用       | 二      | (13,612)  | (1.49) |
| 9600 | 合併總利益       |        | \$24,979  | 2.76   |
|      | 歸屬予：        |        |           |        |
| 9601 | 母公司普通股股東之淨利 |        | \$21,393  | 2.34   |
| 9602 | 少數股權        |        | 3,586     | 0.39   |
| 9600 | 合併總利益       |        | \$24,979  | 2.73   |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)   | 二、四.16 |           |        |
|      | 本期稅前淨利      |        | \$0.23    |        |
|      | 所得稅費用       |        | (0.08)    |        |
|      | 合併總損益       |        | 0.15      |        |
|      | 少數股權之淨利     |        | (0.02)    |        |
|      | 母公司股東之淨利    |        | \$0.13    |        |

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十七年一月一日至三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 項 目                | 九十七年第一季   |
|--------------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：         |           |
| 本期淨利               | \$21,393  |
| 加：少數股權淨利           | 3,586     |
| 合併總利益              | 24,979    |
| 調整項目：              |           |
| 折舊費用(含閒置資產)        | 32,367    |
| 各項攤提               | 13,925    |
| 出售及報廢固定資產損失        | 88        |
| 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 | 35        |
| 公平價值變動列入損益之金融負債    | (771)     |
| 應收票據               | 68,841    |
| 應收帳款               | (80,476)  |
| 應收關係人帳款            | 1,066     |
| 存貨                 | 35,876    |
| 預付款項               | (11,798)  |
| 遞延所得稅資產            | 8,438     |
| 其他流動資產             | (30,048)  |
| 應付票據               | (6,914)   |
| 應付帳款               | 40,342    |
| 應付費用               | (21,499)  |
| 應付所得稅              | (260)     |
| 預收款項               | 14,639    |
| 其他流動負債             | 32,455    |
| 應計退休金負債            | 1,689     |
| 營業活動之淨現金流入         | 122,974   |
| 投資活動之現金流量：         |           |
| 購置固定資產             | (10,390)  |
| 出售固定資產價款           | 14,815    |
| 以成本衡量之金融資產增加       | (352)     |
| 存出保證金減少            | 953       |
| 遞延費用增加             | (12,686)  |
| 用途受限制之銀行存款減少       | 40,319    |
| 投資活動之淨現金流入         | 32,659    |
| 融資活動之現金流量：         |           |
| 短期借款減少             | (83,720)  |
| 應付短期票券增加           | 49,802    |
| 長期借款減少             | (52,983)  |
| 少數股權減少             | (60,829)  |
| 融資活動之淨現金流出         | (147,730) |
| 匯率影響數              | (24,876)  |
| 本期現金及約當現金減少數       | (16,973)  |
| 期初現金及約當現金餘額        | 539,013   |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$522,040 |
| 現金流量資訊之補充揭露        |           |
| 本期支付利息             | \$8,167   |
| 本期支付所得稅            | \$1,114   |
| 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         | \$218,002 |

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十七年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)  
(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四月掛牌交易。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、紬料、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃等之製造與買賣。

本公司及子公司於民國 97 年 3 月 31 日之員工人數為 931 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. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱    | 子公司名稱                     | 業務性質         | 所持股權百分比 |
|-----------|---------------------------|--------------|---------|
| 本公司       | C.G.C. Development Ltd.   | 海外轉投資        | 44.19%  |
| 本公司       | 致嘉科技(股)公司                 | 電子材料及漿料製造與銷售 | 57.19%  |
| 本公司       | 元盛投資(股)公司                 | 投資           | 97.37%  |
| 本公司       | 龍華有限公司                    | 海外轉投資        | 100.00% |
| C.G.C.    | 廣東三水大鴻製紬有限公司              | 陶瓷色紬料製造與銷售   | 98.00%  |
| C.G.C.    | 上海大鴻製紬有限公司                | 陶瓷紬料製造與銷售    | 100.00% |
| C.G.C.    | 淄博吉德富製紬有限公司               | 陶瓷紬料製造與銷售    | 100.00% |
| C.G.C.    | 山東大鴻製紬有限公司(註)             | 陶瓷紬料製造與銷售    | 100.00% |
| C.G.C.    | 貝里斯福傑有限公司                 | 進出口貿易        | 100.00% |
| C.G.C.    | Neptune Premier Co., Ltd. | 進出口貿易        | 100.00% |
| 致嘉科技(股)公司 | 昌華有限公司                    | 海外轉投資及進出口貿易  | 100.00% |
| 昌華有限公司    | 上海致嘉電子材料有限公司              | 電子材料及漿料製造與銷售 | 100.00% |
| 龍華有限公司    | 富豪有限公司                    | 海外轉投資及進出口貿易  | 100.00% |
| 富豪有限公司    | 中紬印尼公司                    | 陶瓷紬料製造與銷售    | 99.71%  |

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

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

對於直接或間接持有表決權之股份超過50%之被投資公司以及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，符合有控制能力之條件(有下列情況之一者)，於編製合併財務報表時，應全數納入合併報表範圍。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (4) 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 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，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。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。

另列入合併之國外子公司記帳單位如下：

| 公司名稱                      | 記帳單位 |
|---------------------------|------|
| C.G.C. Development Ltd.   | 美金   |
| Neptune Premier Co., Ltd. | 美金   |
| 貝里斯福傑有限公司                 | 美金   |
| 龍華有限公司                    | 美金   |
| 富豪有限公司                    | 美金   |
| 中紬印尼公司                    | 美金   |
| 昌華有限公司                    | 美金   |
| 廣東三水大鴻製紬有限公司              | 人民幣  |
| 上海大鴻製紬有限公司                | 人民幣  |
| 淄博吉德富製紬有限公司               | 人民幣  |
| 山東大鴻製紬有限公司                | 人民幣  |
| 上海致嘉電子材料有限公司              | 人民幣  |

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

- (2) 編製合併報表時，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。

4. 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。

5. 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、持有至到期日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。

(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



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

損失，此減損金額不予迴轉。

6. 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。

7. 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。

8. 採權益法之長期股權投資

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

9. 固定資產(含閒置資產)

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：

| 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。

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

10. 無形資產

- (1) 商譽係採權益法評價之長期股權投資帳列投資成本與股權淨值間之差額，自民國 95 年 1 月 1 日起該差異屬於商譽部分不得攤銷。
- (2) 土地使用權係子公司買廠房用地產生，以取得成本入帳，按合約期間依直線法平均攤銷。
- (3) 其他無形資產係權利金、技術服務費等，以取得成本為入帳基礎，按產品預計生命週期採直線法平均攤提。

11. 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。

12. 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，本公司及子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。

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

13. 所得稅費用

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。

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。

14. 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。

15. 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。

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

16. 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。

17. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換及遠期外匯合約等之衍生性金融商品交易，以規避利率及匯率變動風險。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。

18. 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。

19. 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。

20. 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及其子公司合併財務報表附註(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。

21. 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    |
| 庫存現金    | \$1,945    |
| 支票及活期存款 | 324,766    |
| 定期存款    | 195,329    |
| 合 計     | \$522,040  |
| 定期存款利率  | 1.84%-7.5% |

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

|                    |          |
|--------------------|----------|
|                    | 97.3.31  |
| <u>交易目的金融資產－流動</u> |          |
| 上市(櫃)公司股票          | \$34,780 |
| 減：評價調整             | (11,846) |
| 合 計                | \$22,934 |
| <u>交易目的金融負債－流動</u> |          |
| 換利合約               | \$918    |

中國製紬股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 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      |
| 寶來證券 | 97.04.15 | \$100,000 | \$663        |
| 〃    | 97.09.08 | 100,000   | 255          |
|      | 合 計      |           | <u>\$918</u> |

3. 應收票據及應收帳款淨額

|         | 97.3.31            |
|---------|--------------------|
| 應收票據    | \$188,449          |
| 應收帳款    | 1,037,114          |
| 應收關係人帳款 | 25,071             |
| 減：備抵呆帳  | (171,378)          |
| 應收款項淨額  | <u>\$1,079,256</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。

4. 存貨淨額

|            | 97.3.31            |
|------------|--------------------|
| 原 物 料      | \$472,396          |
| 在 製 品      | 247,016            |
| 製 成 品      | 384,325            |
| 商 品        | 178,001            |
| 在途存貨       | 35,766             |
| 小 計        | 1,317,504          |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (43,779)           |
| 淨 額        | <u>\$1,273,725</u> |
| 存貨投保金額     | <u>\$497,192</u>   |

上述存貨皆未有提供擔保之情事。

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

5. 採權益法之長期股權投資

|              | 97.3.31 |                |         |
|--------------|---------|----------------|---------|
|              | 數 量     | 金 額            | 持 股 比 率 |
| 昇捷數位科技股份有限公司 | 344,000 | <u>\$3,062</u> | 43%     |

本公司對上述被投資公司雖持股比率為 43%，但因其董事席次五席，本公司僅占一席，對該公司並無實質控制力，故未將該公司納入 97 年第一季合併主體中。

6. 以成本衡量之金融資產

|                          | 97.3.31         |
|--------------------------|-----------------|
| 達虹科技(股)公司                | \$24,901        |
| 大眾電信(股)公司                | 14,735          |
| 品韻線上國際(股)公司              | 7,000           |
| 僑興資訊                     | 15,000          |
| 虹日科技                     | 15,919          |
| 其他(各被投資公司餘額 5,000 仟元以下者) | <u>15,410</u>   |
| 小 計                      | 92,965          |
| 減：累計減損                   | <u>(69,221)</u> |
| 淨 額                      | <u>\$23,744</u> |

(1) 本公司對上述被投資公司持股比率未超過20%，均採成本法衡量。

(2) 上述金融資產皆無提供擔保之情事。

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

7. 固定資產

|          | 97.3.31            |                    |
|----------|--------------------|--------------------|
|          | 成 本                | 累計折舊               |
| 土 地      | \$942,586          | \$-                |
| 土地改良物    | 45,472             | 29,617             |
| 房屋建築     | 764,154            | 312,865            |
| 機器設備     | 657,601            | 467,646            |
| 環保設備     | 54,307             | 50,349             |
| 運輸設備     | 41,773             | 18,961             |
| 雜項設備     | 218,124            | 153,042            |
| 未完工程     | 50,626             | -                  |
| 預付設備款    | 12,071             | -                  |
| 合 計      | <u>\$2,786,714</u> | <u>\$1,032,480</u> |
| 固定資產投保金額 | <u>\$1,054,149</u> |                    |
| 利息資本化金額  | <u>\$84</u>        |                    |

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。

8. 其他資產

|           | 97.3.31          |
|-----------|------------------|
| 閒置資產      | \$162,705        |
| 累計折舊－閒置資產 | (133,508)        |
| 累計減損－閒置資產 | (21,578)         |
| 其他資產－土地   | 94,587           |
| 累計減損－土地   | (18,862)         |
| 存出保證金     | 6,602            |
| 遞延費用      | 13,992           |
| 其他資產－機器設備 | 2,500            |
| 合 計       | <u>\$106,438</u> |



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

- (1) 民國97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<br>(m <sup>2</sup> ) | 金 額<br>97.3.31  | 過戶名下 | 保全措施              |
|------|---------------------------|-----------------|------|-------------------|
| 通宵鎮  | 87,635                    | <u>\$94,587</u> | 蔡憲龍  | 他項權利設定 100,000 仟元 |

上述通宵鎮北勢窩段土地部分係為執行緊急防災計畫使用，其餘目前供本公司營業使用。

- (2) 閒置資產係母公司苗栗廠之部分生產線暫時停工及子公司致嘉科技之介電瓷粉產品因不符市場需求暫時停工，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 3 月 31 日止，帳列累計減損損失為 40,440 仟元。

9. 短期借款

| 借款種類    | 97.3.31       |                  |
|---------|---------------|------------------|
|         | 利率區間          | 金 額              |
| 遠期信用狀借款 | 2.093%-6.279% | \$132,494        |
| 外銷借款    | "             | 78,578           |
| 週轉金借款   | "             | 172,725          |
| 擔保借款    | "             | 43,297           |
| 合 計     |               | <u>\$427,094</u> |

上述借款提供之擔保品情形，請參閱附註六。

10. 應付短期票券淨額

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

本公司發行商業本票並無提供擔保情事。

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

11. 長期借款

| 貸款銀行         | 借款期間                       | 利率<br>區間         | 借款餘額<br>97.3.31  | 說 明                                                                                                        |
|--------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合作金庫         | 96.05.31-<br>100.08.15     | 1.812%~<br>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-<br>100.08.15     | "                | 35,000           | 自 96 年 2 月 15 日起，每 6 個月為 1 期，共 10 期，每期償還 500 萬。                                                            |
| 華南銀行         | 95.09.04-<br>100.09.04     | "                | 43,750           | 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-<br>100-11-0<br>3 | "                | 61,875           | 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<br>商業銀行 | 94.06.02-<br>97.05.21      | "                | 3,800            | 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-<br>97.06.21      | "                | 4,000            | 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-<br>97.10.21      | "                | 25,500           | 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-<br>98.03.30      | "                | 80,000           | 自 96 年 3 月 30 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。                                                                      |
| 元大商業<br>銀行   | 95.08.10-<br>98.08.10      | "                | 97,248           | 自 96 年 2 月 10 日起，每 6 個月為 1 期，共 6 期，第 1~2 期每期償還 USD 200 仟元，第 3~4 期每期償還 USD 400 仟元，第 5~6 期每期償還 USD 1,400 仟元。 |
| 小 計          |                            |                  | 389,673          |                                                                                                            |
| 減：一年內到期之長期借款 |                            |                  | (218,002)        |                                                                                                            |
| 合 計          |                            |                  | <u>\$171,671</u> |                                                                                                            |

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

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

12. 股本

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 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。

13. 資本公積

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

14. 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 年度盈餘分配情形如下：

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

中國製紬股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

15. 營業收入

營業收入包括：

|           | 97 年第一季          |
|-----------|------------------|
| 產品銷售      | \$916,075        |
| 減：銷貨退回及折讓 | (3,118)          |
| 營業收入淨額    | <u>\$912,957</u> |

16. 基本每股盈餘

基本每股盈餘計算如下：

|            | 97 年第一季           |
|------------|-------------------|
| 流通在外加權平均股數 | <u>166,843 仟股</u> |

|                | 97 年第一季         |
|----------------|-----------------|
| 合併總損益          | \$24,979        |
| 歸屬予少數股數之淨利     | (3,586)         |
| 歸屬予母公司普通股股東之淨利 | <u>\$21,393</u> |

每股盈餘(元)

|                |               |
|----------------|---------------|
| 本期稅前淨利         | \$0.23        |
| 所得稅費用          | (0.08)        |
| 合併總損益          | 0.15          |
| 歸屬予少數股權之淨利     | (0.02)        |
| 歸屬予母公司普通股股東之淨利 | <u>\$0.13</u> |

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

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           |
|----------------|-------------------|
| 大裕陶瓷企業有限公司(大裕) | 為三水大鴻採成本法評價之被投資公司 |
| 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         |
| 蔡憲德            | 子公司之董事長           |

(二) 與關係人間之主要交易事項

1. 債權債務

(1) 應收關係人帳款

| 97.3.31 |          |      |
|---------|----------|------|
| 關係人名稱   | 餘額       | 百分比% |
| 大裕陶瓷    | \$25,071 | 2.32 |

(2) 其他應收關係人款

| 97.3.31 |       |      |
|---------|-------|------|
| 關係人名稱   | 餘額    | 百分比% |
| 大裕陶瓷    | \$266 | 0.24 |

大裕陶瓷之款項，主係本公司代墊水電等雜支費用。

(3) 其他應付關係人款

| 97.3.31 |          |       |
|---------|----------|-------|
| 關係人名稱   | 餘額       | 百分比%  |
| 香港大鴻    | \$28,709 | 14.71 |
| 蔡憲德     | 25,773   | 13.21 |
| 合 計     | \$54,482 | 27.92 |

上述款項主係關係人為 C.G.C.代墊薪資費用。

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

2. 其 他

本公司取得部份農地，權宜暫過戶至蔡憲龍名下，詳財務報表附註四.8說明。

六、質押之資產

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司及子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          | 抵押銀行           | 擔保債務內容                   |
|------------|------------------|----------------|--------------------------|
| 土 地        | \$538,611        | 合庫、兆豐商銀、深圳發展銀行 | 長、短期借款、抵押借款              |
| 房屋及建築      | 234,512          | 合庫、深圳發展銀行      | 長、短期借款                   |
| 受限制資產－銀行存款 | 23,906           | 合庫、兆豐商銀        | 政府補助指定專戶、信用狀借款、開狀擔保、抵押借款 |
| 應收帳款       | 78,578           |                | 應收帳款融資擔保                 |
| 合 計        | <u>\$875,607</u> |                |                          |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 3 月 31 日本公司及子公司重大承諾及或有事項如下：

1. 本公司及子公司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. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司之子公司已簽訂之重大工程及購置合約如下：

| 項目    | 契約總價款       | 已付款項        | 未付款項        |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 機器設備  | USD1,259 仟元 | USD1,060 仟元 | USD199 仟元   |
| 土地轉讓費 | RMB1,500 仟元 | RMB900 仟元   | RMB600 仟元   |
| 廠房工程款 | RMB4,620 仟元 | RMB3,529 仟元 | RMB1,091 仟元 |
| 倉庫    | USD593 仟元   | 0           | USD593 仟元   |

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

4. 本公司為他人背書保證情形，請參詳附表二。
5. 本公司之子公司因承租土地及廠房而須於下列年限償付不可撤銷之營業租賃租金為：

| 期 間          | 金 額              |
|--------------|------------------|
| 97.03-98.02  | \$4,072          |
| 98.03-99.02  | 3,729            |
| 99.03-104.02 | 18,645           |
| 104.03以後     | 116,534          |
| 合 計          | <u>\$142,980</u> |

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 民國 97 年度第一季母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參詳附表一，並已於編製民國 97 年第一季合併報表時予以沖銷。
2. 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。

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

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。

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。

3. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

| 金融商品               | 97.3.31   |           |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | 帳面價值      | 公平價值      |
| 資產－非衍生性            |           |           |
| 現金及約當現金            | \$522,040 | \$522,040 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 22,934    | 22,934    |
| 應收款項               | 1,079,256 | 1,079,256 |
| 受限制資產              | 23,906    | 23,906    |
| 以成本衡量之金融資產－非流動     | 23,744    | 23,744    |
| 負債－非衍生性            |           |           |
| 短期借款               | 427,094   | 427,094   |
| 應付短期票券             | 199,470   | 199,470   |
| 應付款項               | 321,306   | 321,306   |
| 浮動利率長期借款           | 276,373   | 276,373   |
| 固定利率長期借款           | 113,300   | 113,300   |
| 長期應付款              | 1,039     | 1,039     |
| 負債－衍生性             |           |           |
| 利率交換合約             | 918       | 918       |



中國製紬股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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、應付短期票券與應付款項。
- 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。
- 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<br>(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            | \$518,897 | \$-      | \$-      | \$-      | \$-     | \$-    | \$518,897 |
| 短期銀行借款             | (427,094) | -        | -        | -        | -       | -      | (427,094) |
| 長期銀行借款<br>(含一年內到期) | (104,702) | (92,546) | (50,000) | (29,125) | -       | -      | (276,373) |

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。

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

(3) 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及遠期外匯合約，其主要目的為規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。

B. 利率交換

截至民國97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：

97.3.31

| 銀行別  | 到期日      | 名目本金(仟元)  | 交換利率             | 公平價值           |
|------|----------|-----------|------------------|----------------|
| 寶來證券 | 97.04.15 | \$100,000 | Pay Libor/Rec CP | \$(663)        |
| 〃    | 97.09.08 | 100,000   | Pay Fixed/Rec CP | (255)          |
| 合 計  |          |           |                  | <u>\$(918)</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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表一

| 編號(註一)   | 交易人名稱     | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 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(註三) |
| 民國97年第一季 |           |        |             |        |         |      |                   |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | N.P.   | 1           | 銷貨     | \$5,950 | 註四   | 0.65 %            |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | N.P.   | 1           | 應收帳款   | 5,719   | -    | 0.11 %            |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | 福傑     | 1           | 進貨     | 105,828 | 註五   | 11.59 %           |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | 福傑     | 1           | 應付帳款   | 104,889 | -    | 2.08 %            |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | 龍華     | 1           | 銷貨     | 63,441  | 註四   | 6.95 %            |
| 0        | 中國製紬(股)公司 | 龍華     | 1           | 應收帳款   | 44,229  | -    | 0.88 %            |
| 1        | 福傑        | 廣東三水大鴻 | 2           | 進貨     | 63,103  | 註五   | 6.91 %            |
| 1        | 福傑        | 廣東三水大鴻 | 2           | 應付帳款   | 24,929  | -    | 0.50 %            |
| 2        | N.P.      | 上海大鴻   | 2           | 銷貨     | 44,983  | 註四   | 4.93 %            |
| 2        | N.P.      | 上海大鴻   | 2           | 應收帳款   | 32,097  | -    | 0.64 %            |
| 3        | 上海大鴻      | 廣東三水大鴻 | 2           | 銷貨     | 22,863  | 註四   | 2.50 %            |
| 3        | 上海大鴻      | 廣東三水大鴻 | 2           | 應收帳款   | 34,258  | -    | 0.68 %            |
| 4        | 上海大鴻      | 山東大鴻   | 2           | 銷貨     | 21,336  | 註四   | 2.34 %            |
| 4        | 上海大鴻      | 山東大鴻   | 2           | 應收帳款   | 25,258  | -    | 0.50 %            |
| 5        | 淄博吉德富     | 山東大鴻   | 2           | 銷貨     | 78,633  | 註四   | 8.61 %            |
| 5        | 淄博吉德富     | 山東大鴻   | 2           | 應收帳款   | 24,029  | -    | 0.48 %            |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對孫公司。
2. 孫公司對孫公司。
3. 孫公司對曾孫公司

註三：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。

註四：上開與關係人營業收入之條件與收款期間均與一般客戶相同。

註五：上開進貨條件與付款期間均與一般客戶相同。

中國製紬股份有限公司及其子公司財務報表附註揭露  
(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<br>保證之限額 | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近<br>期財務報表淨值之比率 | 背書保證<br>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。