

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103及102年第1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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~42		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43~44		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	44~45		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、48~53		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、54		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46、55~56		三二
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三三

會計師核閱報告

中國製紬股份有限公司 公鑒：

中國製紬股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 PT China Glaze Indonesia 民國 103 年及 102 年第 1 季之財務報表係由其他會計師核閱。上述經其他會計師核閱之合併個體民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 857,399 仟元及 733,294 仟元，分別占合併資產總額之 14.56%及 12.76%。民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 151,437 仟元及 137,606 仟元，分別占合併營業收入淨額之 19.63%及 17.94%。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 595,560 仟元及 583,373 仟元，分別占合併資產總額 10.12%及 10.15%；其負債總額分別為新台幣 173,513 仟元及 187,146 仟元，分別占合併負債總額 11.28%及 11.83%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(6,863)仟元及 11,532 仟元，分

別占合併綜合損益總額(49.57%)及 20.10%。又如財務報表附註十二所述，民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 64,061 仟元及 72,679 仟元，其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣(1,916)仟元及(2,025)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱及其他會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司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，並未發現第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 宏 祥



會計師 楊 清 鎮



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 5 月 13 日

中國製造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	780,652	13	\$	582,303	10	\$	1,035,484	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）		14,685	-		12,653	-		14,228	-
1150	應收票據（附註四）		156,246	3		210,386	4		187,667	3
1170	應收帳款淨額（附註四及九）		934,266	16		905,823	15		842,651	15
1190	應收建造合約款（附註四及十）		3,549	-		3,229	-		3,522	-
1200	其他應收款（附註九及二八）		26,273	-		39,312	1		40,776	1
130X	存貨（附註四、五及十一）		1,030,500	18		1,177,519	20		1,061,321	19
1470	其他流動資產（附註十五及二九）		713,103	12		795,595	13		249,499	4
11XX	流動資產總計		<u>3,659,274</u>	<u>62</u>		<u>3,726,820</u>	<u>63</u>		<u>3,435,148</u>	<u>60</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及八）		14,324	-		14,297	-		24,523	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）		64,061	1		65,977	1		72,679	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）		1,815,464	31		1,761,915	30		1,805,685	32
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及二九）		122,926	2		161,532	3		163,919	3
	無形資產									
1805	商譽（附註四）		14,072	-		14,072	-		14,072	-
1821	其他無形資產淨額（附註四）		516	-		686	-		834	-
1780	無形資產合計		<u>14,588</u>	-		<u>14,758</u>	-		<u>14,906</u>	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）		55,019	1		57,565	1		54,360	1
1900	其他非流動資產（附註十五、二五及二九）		141,905	3		141,495	2		173,990	3
15XX	非流動資產總計		<u>2,228,287</u>	<u>38</u>		<u>2,217,539</u>	<u>37</u>		<u>2,310,062</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,887,561</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,944,359</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,745,210</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$	289,570	5	\$	209,400	4	\$	189,320	3
2110	應付短期票券（附註十六）		99,963	2		129,950	2		119,949	2
2150	應付票據（附註十七）		121,489	2		174,639	3		147,117	3
2170	應付帳款（附註十七）		169,930	3		218,397	4		128,220	2
2190	應付建造合約款（附註四及十）		20,714	-		20,093	-		9,727	-
2200	其他應付款（附註十八）		152,131	3		141,082	2		140,035	3
2230	當期所得稅負債（附註四及五）		19,692	-		21,140	-		24,162	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十六及二九）		165,096	3		180,712	3		177,917	3
2399	其他流動負債—其他（附註十八及二八）		21,540	-		26,168	1		34,560	1
21XX	流動負債總計		<u>1,060,125</u>	<u>18</u>		<u>1,121,581</u>	<u>19</u>		<u>971,007</u>	<u>17</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		167,950	3		181,981	3		308,581	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及五）		123,270	2		118,917	2		102,454	2
	其他非流動負債									
2640	應計退休金負債（附註四及五）		173,772	3		173,214	3		187,071	4
2645	存入保證金（附註二五）		13,103	-		13,170	-		12,918	-
25XX	非流動負債總計		<u>478,095</u>	<u>8</u>		<u>487,282</u>	<u>8</u>		<u>611,024</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>1,538,220</u>	<u>26</u>		<u>1,608,863</u>	<u>27</u>		<u>1,582,031</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）									
	股本									
3110	普通股股本		1,898,204	32		1,898,204	32		1,898,204	33
3200	資本公積		182,836	3		182,836	3		182,836	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		302,600	5		302,600	5		290,361	5
3320	特別盈餘公積		99,759	2		99,759	2		99,759	2
3350	未分配盈餘		927,401	16		906,222	15		812,154	14
3300	保留盈餘總計		<u>1,329,760</u>	<u>23</u>		<u>1,308,581</u>	<u>22</u>		<u>1,202,274</u>	<u>21</u>
3400	其他權益		25,278	-		19,420	-		(14,420)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,436,078</u>	<u>58</u>		<u>3,409,041</u>	<u>57</u>		<u>3,268,894</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益（附註二十）		<u>913,263</u>	<u>16</u>		<u>926,455</u>	<u>16</u>		<u>894,285</u>	<u>15</u>
3XXX	權益總計		<u>4,349,341</u>	<u>74</u>		<u>4,335,496</u>	<u>73</u>		<u>4,163,179</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,887,561</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,944,359</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,745,210</u>	<u>100</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 103 年 5 月 13 日核閱報告)

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子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十、二一及二八）	\$ 771,522	100	\$ 704,948	100
5000	營業成本（附註四、十一、十九及二二）	(629,724)	(82)	(612,523)	(87)
5900	營業毛利	<u>141,798</u>	<u>18</u>	<u>92,425</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註十九及二二）				
6100	推銷費用	(56,525)	(7)	(52,799)	(8)
6200	管理費用	(54,214)	(7)	(58,497)	(8)
6300	研究發展費用	(14,251)	(2)	(14,382)	(2)
6000	營業費用合計	(124,990)	(16)	(125,678)	(18)
6500	其他收益淨額（附註二二）	<u>3,625</u>	<u>1</u>	<u>6,831</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利（損）	<u>20,433</u>	<u>3</u>	(26,422)	(4)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	10,778	1	4,053	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(1,007)	-	8,349	1
7050	財務成本	(4,514)	(1)	(3,316)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（附註四及十二）	(1,916)	-	(2,025)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,341</u>	<u>-</u>	<u>7,061</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 23,774	3	(\$ 19,361)	(3)
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	(11,467)	(1)	(5,625)	(1)
8200	本期淨利 (損)	12,307	2	(24,986)	(4)
	其他綜合損益淨額 (附註四)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,538	-	82,364	12
8500	本期綜合損益總額	\$ 13,845	2	\$ 57,378	8
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 21,179	3	(\$ 7,941)	(1)
8620	非控制權益	(8,872)	(1)	(17,045)	(3)
8600		\$ 12,307	2	(\$ 24,986)	(4)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 27,037	4	\$ 46,591	7
8720	非控制權益	(13,192)	(2)	10,787	1
8700		\$ 13,845	2	\$ 57,378	8
	每股盈餘 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.11		(\$ 0.04)	
9810	稀 釋	\$ 0.11		(\$ 0.04)	

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 103 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡憲宗



經理人：蔡憲龍



會計主管：張惠純



中國製藥股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本額	之										權益總計	權益總額
				資本公積	法定盈餘公積	留	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他權益項目			非控制權益		
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總	計			
A1	102 年 1 月 1 日餘額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 290,361	\$ -	\$ 919,854	(\$ 68,952)	\$ 3,222,303	\$ 883,498	\$ 4,105,801				
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	99,759	(99,759)	-	-	-	-				
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(7,941)	-	(7,941)	(17,045)	(24,986)				
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	54,532	54,532	27,832	82,364				
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(7,941)	54,532	46,591	10,787	57,378				
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	<u>189,820</u>	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 182,836</u>	<u>\$ 290,361</u>	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 812,154</u>	<u>(\$ 14,420)</u>	<u>\$ 3,268,894</u>	<u>\$ 894,285</u>	<u>\$ 4,163,179</u>				
A1	103 年 1 月 1 日餘額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 302,600	\$ 99,759	\$ 906,222	\$ 19,420	\$ 3,409,041	\$ 926,455	\$ 4,335,496				
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	21,179	-	21,179	(8,872)	12,307				
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,858	5,858	(4,320)	1,538				
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,179	5,858	27,037	(13,192)	13,845				
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	<u>189,820</u>	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 182,836</u>	<u>\$ 302,600</u>	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 927,401</u>	<u>\$ 25,278</u>	<u>\$ 3,436,078</u>	<u>\$ 913,263</u>	<u>\$ 4,349,341</u>				



董事長：蔡憲宗



經理人：蔡憲龍

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 103 年 5 月 13 日核閱報告)



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 23,774	(\$ 19,361)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,087	31,044
A20200	攤銷費用	168	153
A20300	呆帳費用	1,815	2,736
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(2,667)	(2,880)
A20900	利息費用	4,514	3,316
A21200	利息收入	(9,619)	(3,083)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	43	833
A23100	處分投資損失	223	1,739
A23800	存貨跌價損失	18,469	13,997
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	1,916	2,025
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	透過損益按公允價值衡量金融 資產減少	412	51
A31130	應收票據減少	54,140	88,849
A31150	應收帳款增加	(30,040)	(55,609)
A31180	其他應收款減少	20,256	1,546
A31170	應收建造合約款增加	(320)	(468)
A31200	存貨減少	129,028	170,875
A31240	其他流動資產減少	82,492	12,057
A32130	應付票據減少	(53,150)	(149,674)
A32150	應付帳款減少	(48,467)	(8,119)
A32180	其他應付款項增加（減少）	10,611	(14,056)
A32170	應付建造合約款增加	621	3,886
A32230	其他流動負債（減少）增加	(4,628)	16,106
A32240	應計退休金負債增加	558	753

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 232,236	\$ 96,716
A33500	支付之所得稅	(5,844)	(7,018)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>226,392</u>	<u>89,698</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(27)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(44,009)	(17,598)
B06700	其他非流動資產增加	(410)	(30,253)
B07500	收取之利息	<u>2,402</u>	<u>3,083</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(42,044)</u>	<u>(44,768)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	80,170	(42,052)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(30,000)	20,000
C01700	償還長期借款	(32,132)	(22,000)
C05600	支付之利息	<u>(4,063)</u>	<u>(2,916)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>13,975</u>	<u>(46,968)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>26</u>	<u>65,251</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	198,349	63,213
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>582,303</u>	<u>972,271</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 780,652</u>	<u>\$ 1,035,484</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 103 年 5 月 13 日核閱報告)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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 103 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用

修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，

及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管

理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

7. IFRS 11「聯合營運權益之取得處理」之修正

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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) 合併基礎

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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	元盛投資公司	證券投資	97.72%	97.72%	97.72%	註
"	C.G.C.公司	海外轉投資	60.00%	60.00%	60.00%	
"	龍華公司	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	
C.G.C.公司	福傑公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註
"	N.P.公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註
"	三水大鴻公司	陶瓷色釉料製造與銷售	98.00%	98.00%	98.00%	
"	上海大鴻公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
"	吉德富公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註
"	山東大鴻公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註
"	上海敦鴻公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註
龍華公司	富豪公司	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	
富豪公司	中釉印尼公司	陶瓷釉料製造及銷售	99.71%	99.71%	99.71%	

註：103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日子公司財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	103年3月31日	102年3月31日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 595,560</u>	<u>\$ 583,373</u>
占合併資產總額百分比	<u>10.12%</u>	<u>10.15%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 173,513</u>	<u>\$ 187,146</u>
占合併負債總額百分比	<u>11.28%</u>	<u>11.83%</u>
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
未經會計師核閱之綜合損益	<u>(\$ 6,863)</u>	<u>\$ 11,532</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(49.57%)</u>	<u>20.10%</u>

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後

之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

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 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,778	\$ 1,508	\$ 2,227
銀行支票及活期存款	733,179	505,851	713,670
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	45,695	74,944	319,587
	<u>\$ 780,652</u>	<u>\$ 582,303</u>	<u>\$ 1,035,484</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
一國內上市（櫃）股票	\$ 14,685	\$ 12,653	\$ 12,060
一基金受益憑證	-	-	2,168
	<u>\$ 14,685</u>	<u>\$ 12,653</u>	<u>\$ 14,228</u>

八、以成本衡量之金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 14,324</u>	<u>\$ 14,297</u>	<u>\$ 24,523</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司評估部分上述未上市（櫃）股票投資之公允價值，於 102 年 12 月 31 日低於成本且發生顯著下跌，故提列減損損失 10,226 仟元。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 978,507	\$ 947,461	\$ 892,076
減：備抵銷退折讓	(4,152)	(3,120)	(3,920)
減：備抵呆帳	(40,089)	(38,518)	(45,505)
	<u>\$ 934,266</u>	<u>\$ 905,823</u>	<u>\$ 842,651</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 12,622	\$ 28,392	\$ 32,487
應收代墊款等	<u>13,651</u>	<u>10,920</u>	<u>8,289</u>
	<u>\$ 26,273</u>	<u>\$ 39,312</u>	<u>\$ 40,776</u>

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，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 2 年之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期天數超過 2 年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期天數在 91 天至 2 年之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
30 天以下	\$ 36,005	\$ 60,799	\$ 75,999
31 至 60 天	24,130	23,065	87,479
61 至 90 天	27,881	14,108	43,765
91 天以上	<u>21,655</u>	<u>28,985</u>	<u>10,984</u>
	<u>\$ 109,671</u>	<u>\$ 126,957</u>	<u>\$ 218,227</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 38,518	\$ 41,536
加：本期提列呆帳費用	1,815	2,736
減：本期沖銷呆帳	(26)	-
加(減)：外幣換算差額	(218)	1,233
期末餘額	<u>\$ 40,089</u>	<u>\$ 45,505</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
90 至 180 天	\$ 37,194	\$ 16,348	\$ 59,509
181 天以上未滿 1 年	21,155	9,505	57,702
1 年以上未滿 2 年	16,988	19,068	6,165
2 年以上	<u>18,711</u>	<u>17,201</u>	<u>27,750</u>
	<u>\$ 94,048</u>	<u>\$ 62,122</u>	<u>\$ 151,126</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 18,100 仟元、22,432 仟元及 16,629 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收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註十。

十、應收(付)建造合約款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$ 20,986	\$ 6,316	\$ 8,682
減：累計工程進度請款金額	(17,437)	(3,087)	(5,160)
應收建造合約款	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,522</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 132,743	\$ 122,160	\$ 73,656
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	(112,029)	(102,067)	(63,929)
應付建造合約款	<u>\$ 20,714</u>	<u>\$ 20,093</u>	<u>\$ 9,727</u>

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列建造合約收入分別為 36,425 仟元及 14,079 仟元。

十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 物 料	\$ 247,895	\$ 308,811	\$ 261,945
在 製 品	217,529	205,511	219,141
製 成 品	490,955	574,401	495,563
商 品	65,139	67,706	67,861
在途存貨	8,982	21,090	16,811
	<u>\$ 1,030,500</u>	<u>\$ 1,177,519</u>	<u>\$ 1,061,321</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 617,416 仟元及 606,923 仟元。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 18,469 仟元及 13,997 仟元。

十二、採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非上市（櫃）公司			
致嘉科技股份有限公司	<u>\$ 64,061</u>	<u>\$ 65,977</u>	<u>\$ 72,679</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
致嘉科技股份有限公司	26.89%	26.89%	26.89%

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損失份額分別為 1,916 仟元及 2,025 仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
成 本						
102 年 1 月 1 日餘額	\$1,051,371	\$ 883,186	\$ 768,531	\$ 307,169	\$ 7,194	\$3,017,451
增 添	-	210	8,925	4,291	4,172	17,598
處 分	-	(210)	(639)	(561)	-	(1,410)
淨兌換差額	2,484	18,477	16,743	5,445	1,395	44,544
重 分 類	-	-	-	1,144	(1,144)	-
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$1,053,855</u>	<u>\$ 901,663</u>	<u>\$ 793,560</u>	<u>\$ 317,488</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$3,078,183</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
<u>累計折舊及減損</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 495,988	\$ 484,364	\$ 222,053	\$ -	\$1,221,267
處 分	-	(168)	(409)	-	-	(577)
折舊費用	-	10,186	14,805	4,888	-	29,879
淨兌換差額	-	7,456	10,558	3,915	-	21,929
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 513,462</u>	<u>\$ 509,318</u>	<u>\$ 230,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,272,498</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$1,032,509</u>	<u>\$ 387,198</u>	<u>\$ 284,167</u>	<u>\$ 85,116</u>	<u>\$ 7,194</u>	<u>\$1,796,184</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$1,034,993</u>	<u>\$ 388,201</u>	<u>\$ 284,242</u>	<u>\$ 86,632</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$1,805,685</u>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$1,053,917	\$ 910,996	\$ 800,334	\$ 328,793	\$ 24,901	\$3,118,941
增 添	-	1,302	31,668	4,826	6,213	44,009
處 分	-	-	(49)	(1,363)	-	(1,412)
淨兌換差額	1,903	(2,010)	1,566	(925)	328	862
投資性不動產轉入	-	49,435	-	-	-	49,435
重 分 類	-	13,507	7,260	(128)	(22,524)	(1,885)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$1,055,820</u>	<u>\$ 973,230</u>	<u>\$ 840,779</u>	<u>\$ 331,203</u>	<u>\$ 8,918</u>	<u>\$3,209,950</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 543,468	\$ 551,915	\$ 242,781	\$ -	\$1,357,026
處 分	-	-	(38)	(1,331)	-	(1,369)
折舊費用	-	10,563	15,585	5,212	-	31,360
淨兌換差額	-	(1,630)	469	(704)	-	(1,865)
投資性不動產轉入	-	11,219	-	-	-	11,219
重 分 類	-	-	-	(1,885)	-	(1,885)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 563,620</u>	<u>\$ 567,931</u>	<u>\$ 244,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,394,486</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$1,035,055</u>	<u>\$ 367,528</u>	<u>\$ 248,419</u>	<u>\$ 86,012</u>	<u>\$ 24,901</u>	<u>\$1,761,915</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$1,036,958</u>	<u>\$ 409,610</u>	<u>\$ 272,848</u>	<u>\$ 87,130</u>	<u>\$ 8,918</u>	<u>\$1,815,464</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3至10年
建築物	3至60年
機器設備	1至10年
其他資產	1至30年

(一) 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) 本公司於 87 年及 90 年取得部分農地，因法令規定之限制迄今未完成過戶，需暫時過戶至他人名下，帳列自有土地，本公司已辦理相關保全措施，茲列示如下：

土 地 地 段	土地面積 (m ²)	過 戶 名 下	保 全 措 施
通宵鎮	87,635.03	蔡憲龍	他項權利設定 100,000 仟元

上述通霄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。

(三) 合併公司之土地及機器設備，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，累計減損損失皆為 33,369 仟元。

(四) 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，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 202,882
淨兌換差額	<u>1,498</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 204,380</u>
<u>累計折舊</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,034
折舊費用	1,165
淨兌換差額	<u>262</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 40,461</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 163,919</u>
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 205,656
轉出至不動產、廠房及設備	(49,435)
淨兌換差額	<u>434</u>
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 156,655</u>
<u>累計折舊</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,124
折舊費用	727
轉出至不動產、廠房及設備	(11,219)
淨兌換差額	<u>97</u>
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 33,729</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 161,532</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 122,926</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 50 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
其他金融資產(二)	\$ 643,882	\$ 707,868	\$ 137,315
其他預付款	58,472	80,090	101,923
其 他	<u>10,749</u>	<u>7,637</u>	<u>10,261</u>
	<u>\$ 713,103</u>	<u>\$ 795,595</u>	<u>\$ 249,499</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款(一)	\$ 113,144	\$ 115,156	\$ 114,288
其他金融資產(二)	10,775	9,975	35,842
其他預付款	16,609	14,990	17,956
其 他	<u>1,377</u>	<u>1,374</u>	<u>5,904</u>
	<u>\$ 141,905</u>	<u>\$ 141,495</u>	<u>\$ 173,990</u>

(一) 合併公司之預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

(二) 係原始到期日超過三個月之定期存款及受限制之銀行存款，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利率區間分別為年利率 1.00%-6.00% 及 0.50%-6.25%。其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 182,778	\$ 119,400	\$ 119,320
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	90,000	90,000	70,000
遠期信用狀借款	<u>16,792</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 289,570</u>	<u>\$ 209,400</u>	<u>\$ 189,320</u>

銀行借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.98%-2.60%、1.01%-2.60% 及 0.80%-3.00%。

借款中合併公司向台新銀行融資之約定條件如下：

1. 中銻印尼公司、C.G.C.公司、富豪公司及龍華公司每季金流合計需達美金 3,000 仟元。
2. 中銻印尼公司、富豪公司及龍華公司，合計共用額度不得逾美金 4,400 仟元。
3. 中銻印尼公司、富豪公司及龍華公司短期借款餘額合計逾美金 2,400 仟元時，C.G.C.公司每季存款均額需達美金 2,000 仟元，每季檢核一次。

上述借款合併公司提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

(二) 應付短期票券

保 證 / 承 兌 機 構	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
兆豐票券金融公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 90,000
台灣票券金融公司	50,000	50,000	20,000
國際票券金融公司	<u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>10,000</u>
	100,000	130,000	120,000
減：應付短期票券折價	(<u>37</u>)	(<u>50</u>)	(<u>51</u>)
	<u>\$ 99,963</u>	<u>\$ 129,950</u>	<u>\$ 119,949</u>
利率區間	0.95%-0.99%	0.75%-0.95%	0.85%-0.94%

(三) 長期借款

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
合作金庫	97.12.26~102.12.26	自 98 年 2 月 26 日起，每 2 個月為 1 期，分 30 期攤還，每期攤還 1,933 仟元。	\$ -	\$ -	\$ 9,667
"	97.12.26~102.12.26	自 98 年 2 月 26 日起，每 2 個月為 1 期，分 30 期攤還，每期攤還 3,167 仟元。	-	-	15,833
"	99.05.25~104.05.25	自 100 年 11 月 25 日起，每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期攤還 12,500 仟元。	37,500	37,500	62,500
"	101.10.30~106.10.30	自 103 年 4 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，分 8 期攤還，每期攤還 7,500 仟元。	60,000	60,000	60,000
兆豐國際商業 銀行	100.08.15~103.08.15	自 100 年 11 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期每期攤還 8,500 仟元，第 12 期攤還 6,500 仟元。	15,000	23,500	49,000
"	100.08.26~103.08.26	自 100 年 11 月 26 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期每期攤還 4,200 仟元，第 12 期攤還 3,800 仟元。	8,000	12,200	24,800

(接 次 頁)

(承前頁)

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
"	100.09.23~103.09.23	自 100 年 12 月 23 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期攤還 4,200 仟元，第 12 期攤還 3,800 仟元。	\$ 8,000	\$ 12,200	\$ 24,800
元大商業銀行	101.05.04~105.05.03	自 102 年 11 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，共 6 期，第 1~2 期償還 USD500 仟元，第 3~4 期每期償還 USD600 仟元，第 5~6 期每期償還 USD900 仟元。	105,541	105,355	120,578
永豐銀行	101.06.29~104.06.28	自 101 年 6 月 29 日起，寬限 1 年，每 3 個月為 1 期，分 8 期逐季攤還本金(102 年 9 月 29 日起每 3 個月還本 USD125 仟元)。	19,039	22,388	29,830
永豐銀行	101.11.29~104.11.29	自 101 年 11 月 29 日起，寬限 1 年，每 3 個月為 1 期，分 8 期，逐季攤還本金 (103 年 2 月 29 日起每 3 個月還本 USD375 仟元)。	<u>79,966</u>	<u>89,550</u>	<u>89,490</u>
減：列為1年內到期部分之長期借款			333,046	362,693	486,498
長期借款			(<u>165,096</u>)	(<u>180,712</u>)	(<u>177,917</u>)
			<u>\$167,950</u>	<u>\$181,981</u>	<u>\$308,581</u>

長期借款合同到期日列示如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年以內	\$ 165,096	\$ 180,712	\$ 177,917
超過 1 年但不超過兩年	110,811	124,890	148,904
超過兩年但不超過 5 年	<u>57,139</u>	<u>57,091</u>	<u>159,677</u>
	<u>\$ 333,046</u>	<u>\$ 362,693</u>	<u>\$ 486,498</u>

103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長期借款除向永豐銀行、元大商業銀行及兆豐國際商業銀行之借款利息，皆係依照新加坡同業公告三個月 SIBER 加 1.00%~1.25%計息，每三個月付息一次外，其餘借款之利率區間皆為 1.48%-1.65%；上述借款提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

合併公司與永豐銀行之借款合同規定，合併公司於授信存續期間須維持下列之財務比率：

1. 流動比率不得低於 2 倍。
2. 負債淨值比（負債／淨值）不得高於 1 倍。
3. 利息保障倍數不得低於 4 倍。
4. 淨值不得低於 3,000,000 仟元。

上述財務比率以每半年度經會計師查核（核閱）簽證之合併財務報表為計算基礎，每半年計算一次。

十七、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 99,551	\$ 151,179	\$ 126,797
非因營業而發生	<u>21,938</u>	<u>23,460</u>	<u>20,320</u>
	<u>\$ 121,489</u>	<u>\$ 174,639</u>	<u>\$ 147,117</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 169,930</u>	<u>\$ 218,397</u>	<u>\$ 128,220</u>

應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為四個月，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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 6,329 仟元、7,383 仟元及 4,614 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。建造合約相關說明請參閱附註十。

十八、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 26,073	\$ 46,280	\$ 28,520
應付佣金	6,518	7,505	6,862
應付員工紅利及董監事酬勞	7,338	5,505	5,103
應付股利	4,019	4,049	2,567
應付增值稅	14,245	-	17,302
應付設備款	6,942	3,237	2,874
其 他	<u>86,996</u>	<u>74,506</u>	<u>76,807</u>
	<u>\$ 152,131</u>	<u>\$ 141,082</u>	<u>\$ 140,035</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 13,711	\$ 10,122	\$ 26,516
其 他	<u>7,829</u>	<u>16,046</u>	<u>8,044</u>
	<u>\$ 21,540</u>	<u>\$ 26,168</u>	<u>\$ 34,560</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 650	\$ 616
推銷費用	296	257
管理費用	515	518
研發費用	64	119
	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 1,510</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>189,820</u>	<u>189,820</u>	<u>189,820</u>
已發行股本	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 1,898,204</u>

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 171,518	\$ 171,518	\$ 171,518
受贈資產	740	740	740
員工認股權	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>
	<u>\$ 182,836</u>	<u>\$ 182,836</u>	<u>\$ 182,836</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳稅款外，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法另行提列或轉回特別盈餘公積後，再按下列比例分派：

1. 董事、監察人酬勞百分之二。
2. 員工紅利百分之二至百分之五。
3. 其餘併同上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司係屬建築陶瓷業之上游產業，發展已臻成熟階段，穩健的財務結構為面對產業景氣的至要關鍵，因此股利政策以公司未來之營運策略規劃、盈餘成長力與現金流量為優先考量，就當年度所分配股利之百分之十以上發放現金股利，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。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估計金額分別為 917 仟元及 615 仟元，應付董監酬勞估計金額分別為 917 仟元及 82 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之二到百分之五計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，就股票紅利股數而言，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 3 月 27 日舉行董事會及 102 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 14,259	\$ 12,239		
現金股利	66,437	56,946	\$ 0.35	\$ 0.30
	102年度		101年度	
	現 金 紅 利		現 金 紅 利	
員工紅利	\$ 2,938		\$ 2,203	
董監事酬勞	2,567		2,203	

103 年 3 月 27 日董事會及 102 年度股東會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 99,759	\$ -
提列特別盈餘公積		
首次採用 IFRSs 提列數	-	99,759
期末餘額	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 99,759</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 99,759 仟元予以提列特別盈餘公積。

二一、營業收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 735,097	\$ 690,869
工程收入	36,425	14,079
	<u>\$ 771,522</u>	<u>\$ 704,948</u>

二二、綜合損益

(一) 其他收益淨額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 6,831</u>

(二) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 9,619	\$ 3,083
其 他	1,159	970
	<u>\$ 10,778</u>	<u>\$ 4,053</u>

(三) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換（損）益	(\$ 1,628)	\$ 9,328
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益	2,667	2,880
處分不動產、廠房及設備損失	(43)	(833)
處分投資損失	(223)	(1,739)
其 他	(<u>1,780</u>)	(<u>1,287</u>)
	<u>(\$ 1,007)</u>	<u>\$ 8,349</u>

(四) 折 舊

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 31,360	\$ 29,879
投資性不動產	<u>727</u>	<u>1,165</u>
合 計	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 31,044</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,232	\$ 21,134
營業費用	7,125	6,162
其他收益淨額	1,176	3,135
什項支出	<u>1,554</u>	<u>613</u>
	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 31,044</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產及出租資產之折舊費用，分別為 1,176 仟元及 3,135 仟元，帳列其他收益淨額，以淨額表達。

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 3,705	\$ 3,711
確定福利計畫	<u>1,525</u>	<u>1,510</u>
	5,230	5,221
其他員工福利	<u>74,322</u>	<u>81,977</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 79,552</u>	<u>\$ 87,198</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,808	\$ 31,825
營業費用	<u>47,744</u>	<u>55,373</u>
	<u>\$ 79,552</u>	<u>\$ 87,198</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 8,164	\$ 10,456
外幣兌換損失總額	(<u>9,792</u>)	(<u>1,128</u>)
淨 損 益	<u>(\$ 1,628)</u>	<u>\$ 9,328</u>

(七) 非金融資產減損損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 18,469</u>	<u>\$ 13,997</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ 2,554	\$ 7,106
遞延所得稅	7,071	(1,481)
以前年度之調整	996	-
海外所得稅款	<u>846</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,467</u>	<u>\$ 5,625</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 29,169	\$ 29,169	\$ 29,169
87 年度以後未分配 盈餘	<u>898,232</u>	<u>877,053</u>	<u>782,985</u>
	<u>\$ 927,401</u>	<u>\$ 906,222</u>	<u>\$ 812,154</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 123,480</u>	<u>\$ 123,480</u>	<u>\$ 110,358</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.08%（預計）及 14.59%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵

稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公 司 名 稱	核 定 情 形
本 公 司	核定至100年度
元盛公司	核定至100年度

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
本年度淨利	<u>\$ 21,179</u>	<u>(\$ 7,941)</u>

股 數

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	189,820	189,820
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>227</u>	<u>199</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>190,047</u>	<u>190,019</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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

度股東會決議員工分紅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、營業租賃協議

(一) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及部分機器設備與其他什項資產，租賃期間為 2 至 10 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 13,103 仟元、13,170 仟元及 12,918 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年內	\$ 893	\$ 4,554	\$ 31,702
超過 1 年但不超過 5 年	223	5,214	852
	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 32,554</u>

(二) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地使用權及其他什項資產，租賃期間為 1 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（包含於其他非流動資產）皆為 200 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年內	\$ 3,022	\$ 6,455	\$ 5,059
超過 1 年但不超過 5 年	223	13,807	17,448
超過 5 年	-	-	9,429
	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 20,262</u>	<u>\$ 31,936</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 14,685	\$ -	\$ -	\$ 14,685

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 12,653	\$ -	\$ -	\$ 12,653

102 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 12,060	\$ -	\$ -	\$ 12,060
基金受益憑證	2,168	-	-	2,168
	<u>\$ 14,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,228</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易（註1）	\$ 14,685	\$ 12,653	\$ 14,228
放款及應收款（註2）	2,553,471	2,457,041	2,285,639
以成本衡量之金融資產	14,324	14,297	24,523
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,179,232	1,249,331	1,224,057

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之應收款。

註 3：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、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款、應付短期票券、應付票據及借款。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。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 10,705	\$ 11,874 (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、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 700,352	\$ 792,787	\$ 492,744
－金融負債	(139,963)	(169,950)	(139,949)
具現金流量利率風險			
－金融資產	731,913	504,476	712,160
－金融負債	(582,616)	(532,093)	(655,818)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將分別增加／減少 746 仟元及 282 仟元，主因為合併公司之變動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加 734 仟元及 711 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集團財務損失之風險。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所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險不高。

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。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二八、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）營業收入

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 102	\$ -

本公司銷售予關係人之商品價格與銷售予非關係人並無重大差異，授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為 90～130 天。

（二）其他應收關係人款項

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 470	\$ 354	\$ 406

(三) 對主要管理階層之獎酬

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,830	\$ 14,564
退職後福利	118	179
	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 14,743</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。

二九、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
受限制之銀行存款（帳列其 他金融資產）	\$ 72,551	\$ 139,292	\$ 173,157
土地－淨額	715,192	715,192	715,192
房屋及建築－淨額	36,596	37,194	38,986
投資性不動產－淨額	<u>122,621</u>	<u>123,105</u>	<u>124,556</u>
	<u>\$ 946,960</u>	<u>\$ 1,014,783</u>	<u>\$ 1,051,891</u>

三十、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：

重大承諾

(一) 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
美 金	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 1,502</u>
英 鎊	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
歐 元	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司已簽訂惟尚未認列之重大工程及購置合約如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
美 金	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,828</u>
人 民 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 847</u>
新 台 幣	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ -</u>

(三) 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存入保證票	<u>\$ 9,906</u>	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 21,507</u>

(四) 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存出保證票	<u>\$ 9,044</u>	<u>\$ 12,288</u>	<u>\$ 9,040</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,722	30.46 (美元：新台幣)		\$	326,610		
美 元		1,579	6.215 (美元：人民幣)			48,093		
						<u>\$ 374,703</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,497	30.46 (美元：新台幣)		\$	45,589		
美 元		3,775	6.215 (美元：人民幣)			115,012		
日 幣		2,300	0.296 (日幣：新台幣)			681		
						<u>\$ 161,282</u>		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,206	29.85 (美元：新台幣)		\$	304,659		
美 元		843	6.046 (美元：人民幣)			25,169		
						<u>\$ 329,828</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,154	29.85 (美元：新台幣)		\$	34,437		
美 元		4,055	6.046 (美元：人民幣)			121,028		
						<u>\$ 155,465</u>		

102 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,689		29.83 (美元：新台幣)	\$		378,513	
美 元		329		6.204 (美元：人民幣)			9,808	
					\$		<u>388,321</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,003		29.83 (美元：新台幣)	\$		29,919	
美 元		4,054		6.204 (美元：人民幣)			120,925	
					\$		<u>150,844</u>	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一個別公司之營運結果。合併公司之應報導部門為本公司、三水大鴻公司、上海大鴻公司、山東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之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
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
本 公 司	\$ 335,666	\$ 343,098	\$ 58,810	\$ 55,067
三水大鴻公司	96,252	63,906	9,192	4,515
上海大鴻公司	93,706	66,983	9,094	(6,408)
中紬印尼公司	151,437	137,606	27,845	17,409
山東大鴻公司	46,003	49,887	9,697	3,734
其 他	48,458	43,468	27,160	18,108
繼續營業單位合計	<u>\$ 771,522</u>	<u>\$ 704,948</u>	141,798	92,425
管理成本			(124,990)	(125,678)
其他收益淨額			3,625	6,831
其他收入			10,778	4,053
其他利益及損失			(1,007)	8,349
財務成本			(4,514)	(3,316)
採用權益法認列之關 聯企業及合資損失 之份額			(1,916)	(2,025)
稅前淨益（損）			<u>\$ 23,774</u>	<u>(\$ 19,361)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理成本與董事酬勞、其他收益淨額、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額以及所得稅費用。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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
本 公 司	\$ 2,241,203	\$ 2,268,403	\$ 2,288,294
三水大鴻公司	1,268,893	1,333,366	1,194,141
上海大鴻公司	574,904	561,230	532,988
中紬印尼公司	857,399	798,621	733,294
其 他	<u>945,162</u>	<u>982,739</u>	<u>996,493</u>
合併資產總額	<u>\$ 5,887,561</u>	<u>\$ 5,944,359</u>	<u>\$ 5,745,210</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 4)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資金貸與限額 (註 2、3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2、3)
													名 稱	價 值		
0	中國製軸股份有限公司	中軸印尼	其他應收款	是	\$ 30,060 (USD 1,000)	\$ 30,060 (USD 1,000)	\$ 30,060 (USD 1,000)	按市場利率	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	公司本票	\$ 30,060 (USD 1,000)	\$ 687,216	\$ 1,374,431
1	龍 華	中軸印尼	其他應收款	是	74,350 (USD 2,500)	- (USD -)	- (USD -)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-		- (USD -)	123,814 (USD 4,064)	247,628 (USD 8,129)

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與累計餘額不得超過最近期財務報表淨值百分之四十為限，對同一借款者貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十。

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

註 4：係指 103 年 03 月 31 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。

附表二 為他人背書保證：

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	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5)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註5)	屬對大陸 地區背書 保證 (註5)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中國製絨股份 有限公司	愛板新紀	1.	\$ 687,216	\$ 169	\$ 169	\$ 169	\$ -	-	\$ 1,374,431	N	N	N
		成中恆營造	1.	687,216	202	-	-	-	-	1,374,431	N	N	N
		品興營造	1.	687,216	3,390	260	260	-	0.01	1,374,431	N	N	N
		春原營造	1.	687,216	14,963	14,963	14,963	-	0.43	1,374,431	N	N	N
		瑞助營造	1.	687,216	3,391	3,391	3,391	-	0.10	1,374,431	N	N	N
		世久營造	1.	687,216	278	278	278	-	0.01	1,374,431	N	N	N
		威毅營造	1.	687,216	88	88	88	-	-	1,374,431	N	N	N
		中華工程	1.	687,216	1,600	800	800		0.02	1,374,431	N	N	N
1	C.G.C.	N.P.	2.	444,986 (USD 14,607)	88,170 (USD 3,000)	88,170 (USD 3,000)	88,170 (USD 3,000)	17,634 (USD 600)	3.96	889,972 (USD 29,215)	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六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

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

註5：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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表三 期末持有有價證券情形：

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
				股 數 （仟股；仟單位）	帳 面 金 額	持 股 比 例 （ % ）	公 允 價 值	
中國製紬股份有限 公司	股 票 達鴻先進科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非 流動	732	\$ 6,003	0.11	\$ -	（註3、4）
	點量科技股份有限公司	"	"	468	3,085	9.35	-	（註3、4）
	兆遠科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	217	7,935	-	7,935	（註5）
	益通光能科技股份有限公司	"	"	50	875	-	875	（註5）
	中華開發金融控股股份有限公司	"	"	98	853	-	853	（註5）
	合作金庫商業銀行股份有限公司	"	"	153	2,491	-	2,491	（註5）
	廣東三水大鴻 三水中隆	"	以成本衡量之金融資產－非 流動	-	-	10.00	-	
元盛投資股份有限 公司	股 票 OTS（僑興資訊）	無	以成本衡量之金融資產－非 流動	221	-	3.40	-	（註3、4）
	達鴻先進科技股份有限公司	"	"	251	2,166	0.04	-	（註3、4）
	大眾電信股份有限公司	"	"	652	-	0.14	-	（註3、4）
	品韻線上國際股份有限公司	"	"	53	1,160	2.02	-	（註3、4）
	立朗科技股份有限公司	"	"	300	-	0.63	-	（註3、4）
	巨錄科技股份有限公司	"	"	66	641	0.09	-	（註3、4）
	泓翰科技股份有限公司	"	"	8	408	0.03	-	（註3、4）
	鑫晶鑽科技股份有限公司	"	"	25	861	0.01	-	（註3、4）
	MRV	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2	775	-	775	（註5）
	益通光能科技股份有限公司	"	"	55	963	-	963	（註5）
	兆遠科技股份有限公司	"	"	22	793	-	793	（註5）

註1： 本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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： 截至報告出具日止，尚無法取得該公司103年3月31日股權淨值資料。

註4： 因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註5： 國內上市（櫃）股票市價係依103年3月底收盤價計算。

註6： 投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

附表四 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：新台幣仟元

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		
龍華	中紬印尼	採權益法評價之被投資公司子公司	\$ 232,625 USD 7,636	1.70	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已消除。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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)
	103年1月1日至3月31日						
0	本公司	中紬印尼公司	1	其他流動資產	\$ 34,796	一般交易條件	1%
0	本公司	富豪公司	1	應收帳款	37,138	"	1%
0	本公司	富豪公司	1	銷貨	26,885	"	3%
1	C.G.C 公司	三水大鴻公司	1	其他流動資產	56,481	"	1%
2	上海大鴻公司	三水大鴻公司	3	進貨	12,755	"	2%
3	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	進貨	31,506	"	4%
3	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	其他流動資產	12,722	"	-
5	N.P.公司	上海大鴻公司	3	銷貨	14,685	"	2%
6	龍華公司	中紬印尼公司	1	應收帳款	232,625	"	4%
6	龍華公司	中紬印尼公司	1	銷貨	78,482	"	10%
6	龍華公司	中紬印尼公司	1	其他收入	13,974	"	2%
7	富豪公司	中紬印尼公司	1	進貨	16,878	"	2%

(接次頁)

(承前頁)

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：

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。

附表六 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：

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
中國製紬股份有限公司	C.G.C.	英屬維京群島	投資	\$ 911,259	\$ 911,259	18,660	60.00	\$ 1,349,030	(\$ 21,490)	(\$ 12,894)	子公司
	龍華	汶萊	投資	220,003	220,003	6,800	100.00	619,081	23,517	23,517	子公司
	致嘉科技	台灣新竹	電子材料製造與銷售	67,547	67,547	6,580	22.85	47,995	(7,127)	(1,628)	採用權益法之投資
	元盛投資	台灣新竹	投資	23,795	23,795	2,376	97.72	24,566	(196)	(192)	子公司
元盛投資	致嘉科技	台灣新竹	電子材料製造與銷售	17,459	17,459	1,164	4.04	16,066	(7,127)	(288)	採用權益法之投資
C.G.C	N.P.	英屬維京群島	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 76	(USD 11)	(USD 11)	C.G.C.之子公司
	福傑	貝里斯	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 84	USD 8	USD 8	C.G.C.之子公司
龍華	富豪	汶萊	投資	USD 6,800	USD 6,800	6,800	100.00	USD 9,345	USD 78	USD 78	龍華之子公司
富豪	中紬印尼	印尼	陶瓷釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	68	99.71	USD 9,106	USD 63	USD 63	富豪之子公司

註1：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，除致嘉科技外，餘業已全數消除。

註2：除 CGC、龍華、富豪及中紬印尼外，餘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。

附表七 大陸投資資訊：

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	本期匯出或收回投資金額		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	收回						
廣東三水大鴻製釉有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註1(3)及4	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	(\$ 13,838) (USD 457)	58.80	(\$ 8,538) (USD 282)	\$ 640,278 USD 21,018	\$ 168,726
上海大鴻製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註1(3)、4及5	102,171	-	-	102,171	4,814 USD 159	60.00	108 USD 4	323,377 USD 10,615	-
淄博吉德富製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 5,463	註1(3)、4及5	-	-	-	-	30 USD 1	60.00	18 USD 1	20,815 USD 683	-
山東大鴻製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註1(3)、4、5、6及7	-	-	-	-	(6,964) (USD 230)	60.00	(3,574) (USD 118)	208,588 USD 6,847	-
上海敦鴻商貿有限公司	進出口貿易	RMB 2,050	註1(3)及4	-	-	-	-	394 USD 13	60.00	385 USD 13	13,620 USD 447	-
三水中隆陶瓷化學有限公司	陶瓷釉藥及添加劑之製造與銷售	RMB 1,245	註1(3)及8	-	-	-	-	-	5.88	-	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 550,616	\$ 1,010,635 (USD 33,176)	(註9)

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

(接次頁)

(承前頁)

註 2：除三水大鴻公司及上海大鴻公司外，餘係依被投資公司同期間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：截至 103 年 3 月 31 日止本公司累計投資 C.G.C.金額為美金 29,024 仟元，持股比例為 60%。另截至 103 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、8,000 仟元及 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、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司，分別取得 98%、100%、100%、100%及 100%之股權。

註 5：廣東三水大鴻製紬有限公司業於 1998 年、2003 年、2004 年、2007 年、2008 年及 2012 年分配盈餘美金 5,469 仟元、660 仟元、1,500 仟元、6,999 仟元、1,999 仟元及 4,177 仟元予 C.G.C.，其中分別以美金 5,000 仟元、660 仟元及 300 仟元轉投資上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司。

註 6：上海大鴻製紬有限公司業於 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 7：淄博吉德富製紬有限公司業於 2008 年分配盈餘美金 1,701 仟元予 C.G.C.並轉投資山東大鴻製紬有限公司。

註 8：截至 103 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三水中隆金額為人民幣 125 仟元，持股比例為 10%。

註 9：本公司已取得經濟部核發之營運總部證明文件，故無投資限額限制。

註 10：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。