

中國人造纖維股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

營業地址：高雄市大社區經建路8號

聯絡地址：台北市中正區新生南路一段50號10樓

電話：(02)23937111

§ 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 查 核 報 告	3~7		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	8		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	9~11		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	12		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	13~14		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	15		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	15		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	16~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~34		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	34		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	34~66		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	74~77		三 十
	(八) 質 押 之 資 產	78		三 一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	79		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	66~73, 80		二 八 ~ 二 九、 三 三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	80~81, 82~96		三 四
	2. 大 陸 投 資 資 訊	84, 97~98		三 四
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	99~118		-

會計師查核報告

中國人造纖維股份有限公司 公鑒：

查核意見

中國人造纖維股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中國人造纖維股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中國人造纖維股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中國人造纖維股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對中國人造纖維股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷貨收入真實性

關鍵查核事項說明

中國人造纖維股份有限公司民國 108 年度化學纖維部特定產品之銷貨收入金額為 2,261,053 仟元，化學工業部之特定客戶銷貨收入 1,807,228 仟元，合計占個體銷貨收入淨額 30%，且該等特定產品及客戶之銷貨毛利率相對較高，因是，將化學纖維部特定產品及化學工業部特定客戶銷貨收入之真實性，考量為關鍵查核事項之一。

與銷貨收入認列相關會計政策，請參閱財務報表附註四(十五)。

因應之查核程序

1. 瞭解及測試特定部門及客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 針對前述特定部門及客戶之銷貨收入抽核相關交易文件，包括出貨文件、海關文件及收款文件等，藉以測試銷貨之真實性。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確認銷貨收入認列之合理性。

採用權益法投資其貼現及放款之減損評估

關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註十四所述，中國人造纖維股份有限公司於民國 108 年 12 月 31 日採用權益法之投資台中商業銀行股份有限公司之餘額為 11,465,093 仟元，佔資產總額 31%，是以台中商業銀行股份有限公司之財務績效將重大影響中國人造纖維股份有限公司本年度採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額。

台中商業銀行股份有限公司 108 年度貼現及放款餘額及其所提列之預期信用損失分別為 435,398,334 仟元及 509,127 仟元，台中商業銀行股份有限公司於綜合考量決定減損損失時，涉及其管理階層之重大估計及判斷，包括違約機率及違約損失率，其減損評估結果將重大影響台中商業銀行股份有限公司之財務績效，因是，將採用權益法投資其貼現及放款之預期信用損失決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序

1. 瞭解及測試台中商業銀行股份有限公司貼現及放款評估預期信用損失相關之內部控制。
2. 針對台中商業銀行股份有限公司貼現及放款屬於個別評估預期信用損失部份，自個別提列重大預期信用損失之貼現及放款中選樣，評估其依擔保品價值等所作之預期信用損失之合理性。
3. 針對台中商業銀行股份有限公司貼現及放款採整體評估預期信用損失部份，瞭解並測試減損模型使用之重要參數（違約機率及違約損失率），用以評估預期信用損失之合理性，以符合目前經驗及經濟狀況。
4. 檢視提列金額是否符合主管機關相關法令及函令之要求。

其他事項

列入中國人造纖維股份有限公司個體財務報表部分採用權益法評價之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關部分採用權益法之投資及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益及其他綜合損益之份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日依據其他會計師查核報告之採用權益法之投資分別為 1,170,017 仟元及 1,228,959 仟元；民國 108 及 107 年度依據其他會計師查核報告之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益及其他綜合損益之份額分別為 17,337 仟元及 88,436 仟元。又個體財務報表附註三四部分轉投資事業相關資訊亦係依據其他會計師查核報告揭露。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中國人造纖維股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中國人造纖維股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中國人造纖維股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對於查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中國人造纖維股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中國人造纖維股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中國人造纖維股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於中國人造纖維股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中國人造纖維股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中國人造纖維股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐 文 亞

徐文亞



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 施 錦 川

施錦川



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及三十）	\$	1,902,997	5	\$	2,218,749	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		600,725	2		988,569	3
1150	應收票據（附註四及十）		46,787	-		164,312	1
1170	應收帳款－非關係人（附註四及十）		1,594,045	4		2,447,236	6
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及三十）		170,057	1		109,064	-
1200	其他應收款（附註四、十及三十）		13,833	-		29,601	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二六）		4,160	-		2,958	-
130X	存貨（附註四及十一）		1,169,176	3		2,303,352	6
1410	預付款項（附註十二）		609,816	2		797,830	2
1460	待出售非流動資產淨額（附註四、十三及三一）		769,610	2		769,610	2
1470	其他流動資產（附註十九及三一）		112,975	-		162,928	-
11XX	流動資產總計		6,994,181	19		9,994,209	26
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、八及三一）		2,087,867	5		1,677,531	4
1550	採用權益法之投資（附註四、十四及三一）		15,683,072	42		14,544,622	37
1600	不動產、廠房及設備淨額（附註四、十五及三一）		10,917,846	29		11,286,138	29
1755	使用權資產（附註三、四及十六）		20,413	-		-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十七及三一）		1,112,465	3		990,778	3
1780	無形資產淨額（附註四及十八）		-	-		9	-
1840	遞延所得稅資產淨額（附註四及二六）		648,812	2		273,168	1
1990	其他資產（附註十九）		118,185	-		118,155	-
15XX	非流動資產總計		30,588,660	81		28,890,401	74
1XXX	資 產 總 計	\$	37,582,841	100	\$	38,884,610	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三一）	\$	6,441,013	17	\$	6,806,669	17
2110	應付短期票券（附註二十）		648,285	2		449,507	1
2150	應付票據		21,104	-		36,420	-
2170	應付帳款－非關係人		738,751	2		1,538,390	4
2180	應付帳款－關係人（附註三十）		307,149	1		343,210	1
2219	其他應付款（附註二一）		299,966	1		342,738	1
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十六）		11,983	-		-	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債（附註二十及三一）		2,091,505	5		1,036,138	3
2399	其他流動負債		33,081	-		44,533	-
21XX	流動負債總計		10,592,837	28		10,597,605	27
	非流動負債						
2540	長期借款（附註二十及三一）		3,926,318	11		4,827,723	13
2550	負債準備（附註四及二二）		162,402	-		158,605	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）		866,019	2		866,019	2
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十六）		8,598	-		-	-
2670	其他負債（附註四及二三）		22,904	-		21,150	-
25XX	非流動負債總計		4,986,241	13		5,873,497	15
2XXX	負債總計		15,579,078	41		16,471,102	42
	權益（附註二四）						
3110	普通股股本		16,213,672	43		15,224,105	39
3200	資本公積		1,710,808	5		1,694,875	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		855,476	2		718,272	2
3320	特別盈餘公積		1,936,126	5		1,956,409	5
3350	未分配盈餘		2,220,569	6		4,231,450	11
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	86,995)	-	(	54,591)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		382,016	1	(	129,103)	-
3500	庫藏股票	(	1,227,909)	(3)	(	1,227,909)	(3)
3XXX	權益總計		22,003,763	59		22,413,508	58
	負 債 及 權 益 總 計	\$	37,582,841	100	\$	38,884,610	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：王貴賢

經理人：莊銘山

會計主管：林國華

中國人造纖維股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及三十）	\$ 13,591,338	100	\$ 20,064,863	100
5000	營業成本（附註四、十一、 二五及三十）	<u>15,268,683</u>	<u>112</u>	<u>19,254,167</u>	<u>96</u>
5900	營業毛（損）利	(1,677,345)	(12)	810,696	4
5910	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益（附註四）	<u>7,243</u>	<u>-</u>	<u>1,947</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛（損）利	(<u>1,670,102</u>)	(<u>12</u>)	<u>812,643</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註四及二五）				
6100	推銷費用	(493,022)	(3)	(487,903)	(3)
6200	管理及總務費用	(223,098)	(2)	(268,349)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>6,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>710,085</u>)	(<u>5</u>)	(<u>756,252</u>)	(<u>4</u>)
6900	營業（損失）利益	(<u>2,380,187</u>)	(<u>17</u>)	<u>56,391</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資 損益之份額（附註四）	1,174,256	9	1,143,227	6
7100	利息收入（附註四及三十）	13,989	-	18,667	-
7130	股利收入（附註四）	43,892	-	40,481	-
7190	其他收益及費損（附註 二五及三十）	22,728	-	22,975	-
7230	外幣兌換淨（損）益	(32,300)	-	144,290	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產負債利益 (附註四及二五)	\$	240,108 2	\$	99,562 1
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(9,265)	-
7510	財務成本 (附註四及二五)	(186,589)	(2)	(166,852)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	1,276,084	9	1,293,085	7
7900	繼續營業單位稅前淨 (損) 利	(1,104,103)	(8)	1,349,476	7
7950	所得稅利益 (附註四及二六)	374,339	3	22,559	-
8200	本年度淨利	(729,764)	(5)	1,372,035	7
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及二二)	(6,527)	-	(20,965)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益	388,914	3	23,639	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	92,563	-	(9)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二六)	1,305	-	6,824	-
8310		476,255	3	9,489	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(\$ 19,928)	-	(\$ 16,238)	-
8360		(19,928)	-	(16,238)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	456,327	3	(6,749)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 273,437)	(2)	\$ 1,365,286	7
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二七)				
9750	基本每股 (虧損) 盈餘	(\$ 0.57)		\$ 1.06	
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘	(\$ 0.57)		\$ 1.06	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：王貴賢

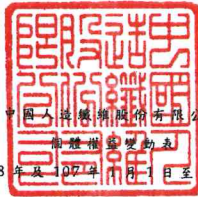


經理人：莊銘山



會計主管：林國華





中國人壽保險股份有限公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

						其 他	權 益	項 目		
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,294,934	\$ 1,677,818	\$ 638,873	\$ 2,481,347	\$ 3,274,719	(\$ 41,611)	\$ -	(\$ 169,191)	(\$ 1,227,909) \$ 20,928,980
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	286,131	-	(203,678)	169,191	- 251,644
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	14,294,934	1,677,818	638,873	2,481,347	3,560,850	(41,611)	(203,678)	-	(1,227,909) 21,180,624
B1	106 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	79,399	-	(79,399)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(142,949)	-	-	-	(142,949)
B9	股票股利	929,171	-	-	-	(929,171)	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(524,938)	524,938	-	-	-	-
C7	採權益法認列子公司、關聯企業及合資權益之變動數	-	5,532	-	-	(6,483)	-	(226)	-	- (1,177)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	1,372,035	-	-	-	- 1,372,035
D3	107 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(25,235)	(12,980)	31,466	-	- (6,749)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	14,954	-	-	-	-	-	-	- 14,954
M7	對子公司所有權權益變動	-	(3,429)	-	-	199	-	-	-	- (3,230)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(43,335)	-	43,335	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	15,224,105	1,694,875	718,272	1,956,409	4,231,450	(54,591)	(129,103)	-	(1,227,909) 22,413,508
B1	107 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	137,204	-	(137,204)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(152,241)	-	-	-	(152,241)
B9	股票股利	989,567	-	-	-	(989,567)	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(20,283)	20,283	-	-	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	(729,764)	-	-	-	- (729,764)
D3	108 年度稅後其他綜合（損）益	-	-	-	-	(33,250)	(32,404)	521,981	-	- 456,327
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	15,933	-	-	-	-	-	-	- 15,933
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	10,862	-	(10,862)	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,213,672	\$ 1,710,808	\$ 855,476	\$ 1,936,126	\$ 2,220,569	(\$ 86,995)	\$ 382,016	\$ -	(\$ 1,227,909) \$ 22,003,763

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：王貴賢



經理人：莊銘山



會計主管：林國華



中國人造纖維股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	(\$ 1,104,103)	\$ 1,349,476
A20100	折舊費用	641,719	491,588
A20200	攤銷費用	9	36
A20300	預期信用減損迴轉利益	(6,035)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(240,108)	(99,562)
A20900	財務成本	186,589	166,852
A21200	利息收入	(13,989)	(18,667)
A21300	股利收入	(43,892)	(40,481)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,174,256)	(1,143,227)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	9,265
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(27)
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(108,397)	-
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	(7,243)	(1,947)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	619,885	(21,647)
A31180	應收款項	930,292	(559,140)
A31200	存 貨	1,242,573	(626,905)
A31230	預付款項	188,014	141,849
A31240	其他流動資產	5,547	9,370
A32180	應付款項	(894,614)	179,687
A32230	其他流動負債	(4,209)	5,529
A32200	員工福利負債準備	(2,730)	(11,294)
A33000	營運產生之現金	215,052	(169,245)
A33100	收取之利息	15,223	20,615
A33200	收取之股利	387,195	482,754
A33300	支付之利息	(185,763)	(164,936)
A33500	支付之所得稅	(1,202)	(4,414)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>430,505</u>	<u>164,774</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 32,284)	(\$ 398,192)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,123
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	2,922
B01800	取得採用權益法之投資	(200,000)	(541,414)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(260,484)	(420,675)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	77
B03700	存出保證金增加	(30)	(13,680)
B05400	取得投資性不動產	(121,786)	(80,657)
B06800	其他資產(減少)增加	44,406	(24)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(570,178)	(1,447,520)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	2,408,160
C00200	短期借款減少	(365,656)	-
C00500	應付短期票券增加	198,778	150,028
C01600	舉借長期借款	4,400,000	3,440,000
C01700	償還長期借款	(4,246,038)	(4,968,638)
C03000	存入保證金增加	1,754	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,840)
C04020	租賃本金償還	(12,676)	-
C04500	發放現金股利	(152,241)	(142,949)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(176,079)	884,761
EEEE	現金及約當現金淨減少	(315,752)	(397,985)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,218,749	2,616,734
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,902,997	\$ 2,218,749

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：王貴賢



經理人：莊銘山



會計主管：林國華



中國人造纖維股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 本公司於 44 年 5 月 11 日依公司法及有關法令設立，於 52 年 12 月 2 日經核准股票上市，經歷年逐次辦理增減資，截至 108 年 12 月 31 日止，實收資本額為 16,213,672 仟元。

(二) 本公司主要經營業務為：

1. 人造纖維、玻璃紙、聚胺纖維、聚酯纖維、化學品及其原料之製造加工及買賣業務。
2. 前項機器之開發製造及買賣業務。
3. 乙二醇、環氧乙烷、壬酚、乙烯、液化石油氣及有關石油化學工業產品之製造與買賣。
4. 委託營造廠商興建國民住宅與商業大樓之出租出售業務。
5. 各種商品之配送分類處理及儲存業務。
6. 經營超級市場買賣、買賣生鮮食品、蔬菜、魚肉、乾貨及各類調味品等。
7. 生產及銷售汽電共生所產之蒸汽及工商業用電（不得將電力銷售予能源用戶）。
8. 汽電共生、污染防治設備之代理經銷及其按裝工程承攬。
9. 氣氧、液氧、氣氮、液氮、氣氫、液氫、二氧化碳及壓縮空氣之製造與買賣。
10. 加油站業。

(三) 本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 16 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日進行調整，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，

全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.60%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 36,952
減：適用豁免之短期租賃	(35,960)
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 992</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 976
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>32,281</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 33,257</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 33,257	\$ 33,257
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,257</u>	<u>\$ 33,257</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,677	\$ 12,677
租賃負債—非流動	-	20,580	20,580
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,257</u>	<u>\$ 33,257</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、委託加工品及製成品與商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法。

營建存貨以實際投入成本為列帳基礎，待售房屋及待售土地採分批加權平均建坪比率法分攤成本，期末並按成本與淨變現價值孰低評價。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，

即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易採交易日會計處理認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按

攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收票據及應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 庫藏股票

自行買回已發行股票作為庫藏股票時，以所支付成本為列帳基礎，若係接受捐贈則依公平價值入帳，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額調整「資本公積－庫藏股票」；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

註銷庫藏股票時，沖銷「庫藏股票」，並按股權比例沖減「資本公積－股票溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於「股本」與「資本公積－股本溢價」之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再沖銷保留盈餘；另如低於合計數時，其差額調整同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

單一或一組類似金融資產一旦因減損損失而沖減，其後續認列之利息收入係以衡量減損損失時用於未來現金流量折現之利率計算。

3. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

4. 股利收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(十五) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司目前出租項目均為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

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

要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限

如附註四(七)及(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備與投資性不動產之估計耐用年限。不動產、廠房及設備與投資性不動產之耐用年限請參閱附註十五及十七。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 603	\$ 603
銀行支票及活期存款	1,827,444	1,864,923
銀行定期存款（原始到期日未 超過3個月）	74,950	353,223
	<u>\$ 1,902,997</u>	<u>\$ 2,218,749</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0%~1.95%	0%~3.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$ 189,876	\$ 654,932
－國外上市（櫃）股票	98,199	65,560
－受益憑證	312,650	268,077
	<u>\$ 600,725</u>	<u>\$ 988,569</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資	\$ 1,977,867	\$ 1,567,531
債務工具投資	110,000	110,000
	<u>\$ 2,087,867</u>	<u>\$ 1,677,531</u>

(一) 權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
華南金融控股公司		
普通股	\$ 1,421,905	\$ 1,060,161
台灣農林公司普通		
股	266,079	231,750
和康生物科技公司		
普通股	14,373	13,178
智微科技公司普通		
股	4,918	3,482
未上市（櫃）股票		
陽信商業銀行公司		
普通股	24,533	21,792
普訊創業投資公司		
普通股	11,283	7,174
普實創業投資公司		
普通股	6,253	3,683
名佳利金屬工業公		
司普通股	87,968	91,348

(接次頁)

(承接頁)

	108年12月31日	107年12月31日
台灣絲織開發公司 普通股	\$ 31,394	\$ 33,472
臺灣證券交易所公 司普通股	97,247	89,500
永儲公司普通股	3,530	3,118
	<u>1,969,483</u>	<u>1,558,658</u>
國外投資		
未上市(櫃)股票		
香港三豐國際有限 公司普通股	8,384	8,873
	<u>\$ 1,977,867</u>	<u>\$ 1,567,531</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具提供抵押擔保情形，請參閱附註三一。

(二) 債務工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
台中商業銀行公司金融 債	\$ 110,000	\$ 110,000

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

九、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	108年12月31日	107年12月31日
總帳面金額	\$110,000	\$110,000
備抵損失	-	-
攤銷後成本	110,000	110,000
公允價值調整	-	-
	<u>\$110,000</u>	<u>\$110,000</u>

本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。債券分級係依據 MOODY' S、FITCH（惠譽）、標準普爾（S&P）及中華信用評等評估取得當下原始信用評等分類。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%~0.5%	<u>\$ 110,000</u>

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%~0.5%	<u>\$ 110,000</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收票據總帳面金額	\$ 46,787	\$ 164,312
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 46,787</u>	<u>\$ 164,312</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款－非關係人總帳面金額	\$ 1,813,970	\$ 2,673,196
應收帳款－關係人總帳面金額	170,057	109,064
減：備抵損失	(219,925)	(225,960)
	<u>\$ 1,764,102</u>	<u>\$ 2,556,300</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 11,651	\$ 26,382
其 他	4,114	5,151
減：備抵損失	(1,932)	(1,932)
	<u>\$ 13,833</u>	<u>\$ 29,601</u>

(一) 應收帳款及應收票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30-90 天，應收帳款不予計息，若超過授信條件 30 天，對於未付款之餘額將計算年利率 3% 之利息。本公司採行之政策係僅與通過本公司內部徵信之對象進行交易，並於必要情形下停止出貨或取得保證票據以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年由管理階層依照核決權限複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專人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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 1 2 0 天	逾 超過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0%~5%	13%~17%	50%~75%	75%~100%	100%	-
總帳面金額	\$1,416,520	\$ 475,331	\$ 138,963	\$ -	\$ -	\$2,030,814
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(70,266)	(78,169)	(71,490)	-	-	(219,925)
攤銷後成本	<u>\$1,346,254</u>	<u>\$ 397,162</u>	<u>\$ 67,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,810,889</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 1 2 0 天	逾 超過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0%~5%	13%~17%	65%~75%	75%~100%	100%	-
總帳面金額	\$1,907,223	\$ 793,945	\$ 81,092	\$ -	\$ -	\$2,782,260
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(70,574)	(102,701)	(52,685)	-	-	(225,960)
攤銷後成本	<u>\$1,836,649</u>	<u>\$ 691,244</u>	<u>\$ 28,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,556,300</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 230,830	\$ 230,830
減：本年度迴轉減損損失	(6,035)	-
期末餘額	<u>\$ 224,795</u>	<u>\$ 230,830</u>

上述應收款項之備抵損失包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之備抵損失。

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 416,548	\$ 1,143,706
製 成 品	479,200	566,855
在 製 品	92,277	148,893
原 料	153,941	406,275
物 料	27,210	37,623
	<u>\$1,169,176</u>	<u>\$ 2,303,352</u>

(一) 製成品存貨包括本公司產製之製成品、副產品、在途貨料，主要為高雄石化廠成品乙二醇及聚酯廠成品聚酯絲等。

(二) 本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之待售房地合計皆為 65,775 仟元，係本公司於 86 年與宏洲化學工業公司及三豐建設公司三方共同合作，投資座落於新北市三重區之荷堤合建案，於 89 年度已完工並陸續交屋。截至 108 年 12 月 31 日經評估後，其淨變現價值為零。

(三) 本公司於 108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 15,268,683 仟元及 19,254,167 仟元；銷貨成本包含存貨跌價（回升利益）損失分別為(108,397)仟元及 0 仟元；停工損失分別為 614,677 仟元及 344,918 仟元。

(四) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 250,091 仟元及 358,488 仟元。

十二、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付費用	\$ 463,117	\$ 540,017
預付購料款	39,689	54,911
留抵稅額	107,010	202,902
	<u>\$ 609,816</u>	<u>\$ 797,830</u>

十三、待出售非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
待出售土地	<u>\$ 769,610</u>	<u>\$ 769,610</u>

(一) 本公司於 107 年經董事會決議出售計畫並積極尋找買主，故將擬出售之土地重分類為待出售非流動資產。本公司承諾出售計畫時，已合理預期他方將對移轉增加條件且回應該等條件必要之行動直至取得確定購買承諾後始能開始，惟其確定購買承諾高度很有可能於將來一年內取得，故繼續分類為待出售非流動資產。

(二) 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本重新衡量後，並未有減損損失之情事。

(三) 待出售非流動資產質押之資訊，參閱附註三一。

十四、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$14,513,055</u>	<u>\$13,315,663</u>
投資關聯企業	<u>\$ 1,170,017</u>	<u>\$ 1,228,959</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
上市（櫃）公司		
台中銀行公司	\$ 11,465,093	\$ 10,688,164
磐亞公司	1,088,318	968,868
非上市（櫃）公司		
德興投資公司	1,495,098	1,299,536
久津實業公司	404,039	297,468
台中銀證券投資信託公 司	12,025	11,767
瑞嘉投資公司	35,265	35,410
蔗蜜坊公司	13,217	14,450
	<u>\$ 14,513,055</u>	<u>\$ 13,315,663</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年12月31日	107年12月31日
台中銀行公司	22%	22%
磐亞公司	44%	44%
德興投資公司	100%	100%
久津實業公司	46%	46%
台中銀證券投資信託公司	3%	3%
瑞嘉投資公司	100%	100%
蔗蜜坊公司	50%	50%

1. 上述比例係以個別持股比例列示。
2. 本公司 108 年度參與德興投資公司現金增資，新增投資 20,000 仟股，投資成本 200,000 仟元。
3. 德信證券投資信託公司於 108 年 12 月辦理變更登記公司名稱為台中銀證券投資信託股份有限公司。
4. 108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
5. 本公司設定質押作為借款擔保之投資子公司，請參閱附註三一。

(二) 投資關聯企業

1. 本公司投資關聯企業餘額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
南中石化工業公司	<u>\$ 1,170,017</u>	<u>\$ 1,228,959</u>

2. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
南中石化工業公司	石 化 業	雲 林 縣	50%	50%

有關南中石化工業公司彙整性財務資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總 資 產	\$ 3,045,138	\$ 3,263,392
總 負 債	<u>705,103</u>	<u>805,473</u>
權 益	2,340,035	2,457,919
本公司持股比例	50%	50%
投資帳面價值	<u>\$ 1,170,017</u>	<u>\$ 1,228,959</u>

	108年度	107年度
本期營業收入	<u>\$ 6,757,302</u>	<u>\$ 8,510,067</u>
本期淨利	<u>\$ 34,675</u>	<u>\$ 176,872</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ -</u>

108 及 107 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

3. 本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業份額，請參閱附註三一。

十五、不動產、廠房及設備

	108年12月31日					107年12月31日		
每一類別之帳面金額								
土 地	\$ 2,926,476					\$ 2,926,476		
房屋及建築	1,321,274					1,149,328		
機器設備	6,348,849					3,950,208		
運輸設備	4,559					4,523		
辦公設備	150,596					50,915		
未完工程及預付設備款	166,092					3,204,688		
	<u>\$ 10,917,846</u>					<u>\$ 11,286,138</u>		
	未完工程及							
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	待驗設備款等	合 計
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 2,926,476	\$ 2,093,116	\$ 9,611,153	\$ 20,191	\$ 133,282	\$ 2,857,525	\$ 17,641,743	
本期增加	-	318	9,134	1,843	1,632	407,748	420,675	
本期減少	-	(291)	(1,627,837)	(2,113)	(24,691)	(8,894)	(1,663,826)	
本期重分類	-	-	60,405	-	180	(51,691)	8,894	
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 2,093,143</u>	<u>\$ 8,052,855</u>	<u>\$ 19,921</u>	<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 3,204,688</u>	<u>\$ 16,407,486</u>	
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 705,733	\$ 4,990,426	\$ 15,398	\$ 75,323	\$ -	\$ 5,786,880	
本期增加	-	69,571	413,703	1,067	7,064	-	491,405	
本期減少	-	(248)	(1,401,606)	(2,003)	(23,447)	-	(1,427,304)	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775,056</u>	<u>\$ 4,002,523</u>	<u>\$ 14,462</u>	<u>\$ 58,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,850,981</u>	
累計減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 168,802	\$ 325,941	\$ 1,013	\$ 1,791	\$ -	\$ 497,547	
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	
本期減少	-	(43)	(225,817)	(77)	(1,243)	-	(227,180)	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,759</u>	<u>\$ 100,124</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,367</u>	
107年1月1日淨額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 1,218,581</u>	<u>\$ 4,294,786</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 56,168</u>	<u>\$ 2,857,525</u>	<u>\$ 11,357,316</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 1,149,328</u>	<u>\$ 3,950,208</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 50,915</u>	<u>\$ 3,204,688</u>	<u>\$ 11,286,138</u>	
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 2,926,476	\$ 2,093,143	\$ 8,052,855	\$ 19,921	\$ 110,403	\$ 3,204,688	\$ 16,407,486	
本期增加	-	-	161,389	920	2,775	95,400	260,484	
本期減少	-	-	(2,829)	(130)	(28,990)	-	(31,949)	
本期重分類	-	246,732	2,780,503	-	106,761	(3,133,996)	-	
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 2,339,875</u>	<u>\$ 10,991,918</u>	<u>\$ 20,711</u>	<u>\$ 190,949</u>	<u>\$ 166,092</u>	<u>\$ 16,636,021</u>	
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 775,056	\$ 4,002,523	\$ 14,462	\$ 58,940	\$ -	\$ 4,850,981	
本期增加	-	74,786	543,251	884	9,855	-	628,776	
本期減少	-	-	(2,814)	(107)	(28,990)	-	(31,911)	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849,842</u>	<u>\$ 4,542,960</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>\$ 39,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,447,846</u>	
累計減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 168,759	\$ 100,124	\$ 936	\$ 548	\$ -	\$ 270,367	
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	
本期減少	-	-	(15)	(23)	-	-	(38)	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,759</u>	<u>\$ 100,109</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,329</u>	
108年1月1日淨額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 1,149,328</u>	<u>\$ 3,950,208</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 50,915</u>	<u>\$ 3,204,688</u>	<u>\$ 11,286,138</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,926,476</u>	<u>\$ 1,321,274</u>	<u>\$ 6,348,849</u>	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 150,596</u>	<u>\$ 166,092</u>	<u>\$ 10,917,846</u>	

(一) 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：

房屋及建築	
房 屋	20至60年
裝修工程	8至29年
機器設備	2至47年
運輸設備	5至15年
什項設備	3至30年

(二) 本公司 108 年 12 月 31 日之未完工程及待驗設備款主要係設備改善汰換及購入高雄小港區土地所投入之成本，目前相關工程進度及土地所有權移轉皆仍進行中。

(三) 本公司 108 及 107 年度資本化前財務成本分別為 188,861 仟元及 184,517 仟元，不動產、廠房及設備資本化財務成本之金額分別為 2,272 仟元及 17,665 仟元，資本化年利率均為 1.85%。

(四) 本公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為 1~2 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日	107年12月31
第 1 年	\$ 860	\$ 178
第 2 年	133	-
	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 178</u>

(五) 不動產、廠房及設備提供抵押擔保之情形，請參閱附註三一。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 742
運輸設備	19,671
	<u>\$ 20,413</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 361
運輸設備	<u>12,483</u>
	<u>\$ 12,844</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 11,983</u>
非 流 動	<u>\$ 8,598</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.53%
運輸設備	1.65%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備以供生產及營運使用，原始租賃期間為 2 至 3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司亦承租若干土地做為倉儲場地使用，原始租賃期間為 5 至 7 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有房屋建築請參閱附註十五，以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十七。

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 55,831</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 245</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 69,186)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之機器及運輸設備與符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 36,329
1~5年	623
	<u>\$ 36,952</u>

十七、投資性不動產

	台北市萬華 直興段土地	雲林紡絲 工業區土地	雲林斗六段 房地	新北市三重 二重埔段房地	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 130,015	\$ 804,553	\$ 18,094	\$ 756,250	\$1,708,912
本期增加	26,697	-	-	53,960	80,657
本期重分類	-	(769,610)	-	(10,328)	(779,938)
107年12月31日餘額	<u>\$ 156,712</u>	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ 799,882</u>	<u>\$1,009,631</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,010	\$ 2,010
本期增加	-	-	-	183	183
本期重分類	-	-	-	(1,434)	(1,434)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 759</u>
<u>累計減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,094	\$ -	\$ 18,094
本期增加	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,094</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 130,015</u>	<u>\$ 804,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 754,240</u>	<u>\$1,688,808</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 156,712</u>	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799,123</u>	<u>\$ 990,778</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 156,712	\$ 34,943	\$ 18,094	\$ 799,882	\$1,009,631
本期增加	-	-	-	121,786	121,786
108年12月31日餘額	<u>\$ 156,712</u>	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ 921,668</u>	<u>\$1,131,417</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 759	\$ 759
本期增加	-	-	-	99	99
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 858</u>
<u>累計減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,094	\$ -	\$ 18,094
本期增加	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,094</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 156,712</u>	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799,123</u>	<u>\$ 990,778</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 156,712</u>	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 920,810</u>	<u>\$1,112,465</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 2 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。

於 108 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 3,881
第 2 年	<u>482</u>
	<u>\$ 4,363</u>

於 107 年 12 月 31 日不可取消之營業租賃應收款給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 3,679
1~5 年	<u>57</u>
	<u>\$ 3,736</u>

本公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之投資性不動產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房 屋	30 至 60 年
裝修工程	2 至 29 年

(一) 投資性不動產公允價值係由獨立評價公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日以第 3 等級輸入值衡量，評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，其重要假設及評價之公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$ 1,316,466</u>	<u>\$ 1,116,524</u>
投資利潤率	15%~19%	18%
開發期間資本利息綜合利率	1.91%	2.09%

(二) 本公司 107 年度投資性不動產與待出售非流動資產間之重分類情形，請參閱附註十三。

(三) 本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十八、無形資產

	108年12月31日	107年12月31日
電腦軟體	\$ -	\$ 9
殼牌權利金	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

	108年度		107年度	
	電 腦 軟 體	權 利 金	電 腦 軟 體	權 利 金
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 9	\$ 159,052	\$ 45	\$ 159,052
本年度增加	-	-	-	-
本年度攤銷	(9)	-	(36)	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>159,052</u>	<u>9</u>	<u>159,052</u>
<u>累計減損</u>				
年初餘額	-	(159,052)	-	(159,052)
本年度提列	-	-	-	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>(159,052)</u>	<u>-</u>	<u>(159,052)</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

權利金係本公司為取得興建乙二醇廠相關專利技術，與殼牌研究有限公司（SHELL RESEARCH LIMITED）簽訂殼牌 EO/EG 製法專利權使用協議，以取得相關技術，該專利使用期間自協議開始執行日起滿 5 年止，後因原預計興建場地環保等問題，致興建乙二醇廠進度嚴重落後，雖與殼牌研究有限公司協議內容，該專利仍可繼續使用，惟經評估後，業已全額提列減損；後本公司依變更後現金增資計畫，另規劃興建新乙二醇廠，故於 100 年 5 月與殼牌研究有限公司簽訂殼牌 EO/EG 製法專利權使用協議書（該 EO/EG 製法專利權與上述原簽訂之製程技術不同），依合約條件約定給付權利金技術服務費總金額計 USD5,323 仟元。

十九、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
受限制資產	\$ 110,901	\$ 155,307
存出保證金	118,185	118,155
其 他	2,074	7,621
催收款－淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 231,160</u>	<u>\$ 281,083</u>
流 動	\$ 112,975	\$ 162,928
非 流 動	<u>118,185</u>	<u>118,155</u>
	<u>\$ 231,160</u>	<u>\$ 281,083</u>

催收款明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
催 收 款	\$ 2,938	\$ 2,938
減：備抵損失－催收款	<u>(2,938)</u>	<u>(2,938)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 受限制資產係作關稅局通關作業價金及短期借款之質押擔保品，請參閱附註三一。

(二) 催收款之備抵損失，請參閱附註十。

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款		
銀行借款	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,250,000</u>
無擔保借款		
信用借款	2,425,000	850,000
購料借款	<u>2,216,013</u>	<u>4,706,669</u>
	<u>4,641,013</u>	<u>5,556,669</u>
	<u>\$ 6,441,013</u>	<u>\$ 6,806,669</u>

1. 銀行借款利率於 108 及 107 年度分別為 1.20%～1.50%及 1.20%～1.35%。

2. 上述借款擔保品資訊，請參閱附註三一。

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 650,000	\$ 450,000
減：應付短期票券折價	(<u>1,715</u>)	(<u>493</u>)
	<u>\$ 648,285</u>	<u>\$ 449,507</u>

應付商業本票之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.20% ~ 1.23% 及 1.20% ~ 1.21%。

(三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 5,617,823	\$ 5,463,861
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	400,000	400,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>2,091,505</u>)	(<u>1,036,138</u>)
長期借款	<u>\$ 3,926,318</u>	<u>\$ 4,827,723</u>

1. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之合作金庫商業銀行主辦聯合長期借款分別為 1,694,100 仟元及 2,699,500 仟元，借款利率目前為 1.85%，本公司於 108 年 3 月提前償還借款本金計 100,000 仟元，每年依照借款合同按期還款，未來一年內將有 1,694,100 仟元到期，該借款係提供本公司高雄廠等土地及建築作為擔保品。
2. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之臺灣中小企業銀行中長期借款分別為 232,800 仟元及 250,000 仟元，借款利率目前為 1.37%，自 108 年 3 月起每年依照借款合同按期還款，未來一年內將有 17,200 仟元到期，該借款係提供本公司之土地及建築作為擔保品。
3. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之瑞穗銀行長期借款均為 300,000 仟元，借款利率目前為 1.30%，原於 108 年 12 月到期一次償還，後展延至 110 年 12 月到期一次償還。

4. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之臺灣土地銀行長期借款分別為 60,923 仟元及 74,461 仟元，借款利率目前為 1.50%，每年依照借款合同按期還款，未來一年內將有 13,538 仟元到期，該借款係提供本公司之土地及建築作為擔保品。
5. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之聯邦銀行長期借款分別為 650,000 仟元及 349,900 仟元，借款利率目前為 1.58%～1.61%，原於 108 年 5 月起每年依照借款合同按期還款，後展延至 109 年 11 月起每年依照借款合同按期還款，未來一年內將有 50,000 仟元到期，該借款係提供台中銀行股票 106,000 仟股作為擔保品。
6. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之板信銀行長期借款均為 500,000 仟元，借款利率目前為 1.55%，原於 109 年 6 月到期一次償還，後展延至 111 年 6 月到期一次償還，該借款係提供新北市三重區工地及建物作為擔保品。
7. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之陽信銀行長期借款均為 600,000 仟元，借款利率目前為 1.50%，原於 109 年 8 月到期一次償還，後展延至 110 年 8 月到期一次償還，該借款係提供台中銀行股票 95,000 仟股作為擔保品。
8. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之日盛銀行長期借款分別為 1,030,000 仟元及 340,000 仟元，借款利率目前為 1.50%，原於 108 年 10 月到期一次償還，後展延至 111 年 6 月到期一次償還，該借款係提供台中銀行股票 130,000 仟股及農林股票 15,000 仟股作為擔保品。
9. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之合作金庫商業銀行長期借款均為 650,000 仟元，借款利率目前為 1.50%，於 109 年 2 月起每年依照合約按期還款，未來一年內將有 216,667 仟元到期，該借款係提供本公司雲林斗六市土地及建築作為擔保品。
10. 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之高雄銀行借款均為 100,000 仟元，借款利率目前為 1.50%，未來一年內將有 100,000 仟元於 109 年 12 月到期一次償還。

11. 本公司於 108 年 12 月 31 日之上海商業銀行借款為 200,000 仟元，借款利率目前為 1.50%，自 110 年 3 月起每年依照借款合同按期還款，該借款係提供台中銀行股票 33,400 仟股作為擔保品。

12. 上述長期借款之擔保品，請參閱附註三一。

二一、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 116,101	\$ 146,606
應付修繕費	36,435	40,708
應付卸運費	33,367	38,062
應付出口費用	15,266	8,979
應付保險費	8,893	8,518
應付水電費	6,069	10,632
應付退休金	5,399	4,895
其 他	78,166	84,339
	<u>\$ 299,966</u>	<u>\$ 342,738</u>

二二、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
淨確定福利負債	<u>\$ 162,402</u>	<u>\$ 158,605</u>

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按每月員工薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 253,985	\$ 278,395
計畫資產公允價值	(91,583)	(119,790)
提撥短絀	162,402	158,605
淨確定福利負債	<u>\$ 162,402</u>	<u>\$ 158,605</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 248,923</u>	<u>(\$ 99,989)</u>	<u>\$ 148,934</u>
服務成本			
當期服務成本	2,617	-	2,617
利息費用(收入)	<u>3,111</u>	<u>(1,291)</u>	<u>1,820</u>
認列於損益	<u>5,728</u>	<u>(1,291)</u>	<u>4,437</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(2,779)	(2,779)
精算損失—人口			
統計假設變動	604	-	604
精算損失—財務			
假設變動	3,021	-	3,021
精算損失—經驗			
調整	<u>20,119</u>	<u>-</u>	<u>20,119</u>
認列於其他綜合損益	<u>23,744</u>	<u>(2,779)</u>	<u>20,965</u>
雇主提撥	-	(15,731)	(15,731)
計畫資產支付	-	-	-
107 年 12 月 31 日	<u>278,395</u>	<u>(119,790)</u>	<u>158,605</u>
服務成本			
當期服務成本	2,705	-	2,705
利息費用(收入)	<u>3,132</u>	<u>(1,436)</u>	<u>1,696</u>
認列於損益	<u>5,837</u>	<u>(1,436)</u>	<u>4,401</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(3,655)	(3,655)
精算損失—人口			
統計假設變動	1,432	-	1,432
精算損失—財務			
假設變動	7,160	-	7,160
精算損失—經驗			
調整	<u>1,590</u>	<u>-</u>	<u>1,590</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,182</u>	<u>(3,655)</u>	<u>6,527</u>
雇主提撥	-	(7,131)	(7,131)
計畫資產支付	<u>(40,429)</u>	<u>40,429</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 253,985</u>	<u>(\$ 91,583)</u>	<u>\$ 162,402</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.80%	1.13%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,601)	(\$ 6,146)
減少 0.25%	\$ 5,798	\$ 6,360
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,549	\$ 6,109
減少 0.25%	(\$ 5,390)	(\$ 5,936)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 7,131	\$ 15,728
確定福利義務平均到期期間	11 年	11 年

二三、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
遞延貸項	\$ 19,210	\$ 19,210
存入保證金	<u>3,694</u>	<u>1,940</u>
	<u>\$ 22,904</u>	<u>\$ 21,150</u>

遞延貸項係本公司與孫公司順流交易遞延之未實現利益，相關明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
金邦格興業公司	<u>\$ 19,210</u>	<u>\$ 19,210</u>

二四、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>1,680,000</u>	<u>1,680,000</u>
額定股本	<u>\$16,800,000</u>	<u>\$16,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>1,621,367</u>	<u>1,522,410</u>
已發行股本	<u>16,213,672</u>	<u>15,224,105</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月 12 日經股東會決議以未分配盈餘 929,171 仟元辦理轉增資，分為 92,917 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，截至 107 年 12 月 31 日止，中國人造纖維公司實收資本額為 15,224,105 仟元，分為 1,522,410 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

108 年 6 月 5 日經股東會決議以未分配盈餘 989,567 仟元辦理轉增資，分為 98,957 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，截至 108 年 12 月 31 日止，中國人造纖維公司實收資本額增加為 16,213,672 仟元，分為 1,621,367 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 590,001	\$ 590,001
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	6,270	6,270
受贈資產	2,129	2,129
庫藏股票交易	772,194	772,194
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權		
權益變動數	184,238	184,238
庫藏股票交易（發放予		
子公司現金股利）	153,376	137,443
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	2,600	2,600
	<u>\$ 1,710,808</u>	<u>\$ 1,694,875</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分配股利之政策，需視公司未來投資環境、長期財務規劃及兼顧股東權益。每年股利之發放以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比率以不高於股利總額之 95%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

中國人造纖維公司分別於 108 年 6 月 5 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 137,204	\$ 79,399	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(20,283)	(524,938)	-	-
現金股利	152,241	142,949	0.10	0.10
股票股利	989,567	929,171	0.65	0.65

本公司 108 年度為稅後虧損，經 109 年 3 月 16 日董事會擬議不予分配股利，另依證券交易法提列特別盈餘公積 4,696 仟元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 54,591)	(\$ 41,611)
採用權益法之子公司換算差額之份額	(32,404)	(12,980)
年底餘額	(\$ 86,995)	(\$ 54,591)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益

	108年度	107年度
期初餘額	(\$129,103)	(\$203,678)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	388,914	23,639
採用權益法之子公司		
份額	133,067	7,827
重分類調整		
處分採用權益法之子		
公司之份額	-	(226)
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	(10,862)	43,335
期末餘額	<u>\$ 382,016</u>	<u>(\$ 129,103)</u>

(五) 庫藏股票

本公司於 108 及 107 年度庫藏股票之明細與變動情形如下：

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
108 年 1 月 1 日股數	310,784
本期增加	<u>20,201</u>
108 年 12 月 31 日股數	<u>330,985</u>
107 年 1 月 1 日股數	291,815
本期增加	<u>18,969</u>
107 年 12 月 31 日股數	<u>310,784</u>

1. 本公司於 108 及 107 年度分別發放股票股利 20,201 仟股及 18,969 仟股予子公司。
2. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
108 年 12 月 31 日			
磐亞公司	251,443	\$ 971,926	\$ 1,023,453
德興投資公司	11,172	25,787	92,733

(接 次 頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
久津實業公司	59,123	\$ 195,060	\$ 229,558
久暢公司(久津實業 公司之子公司)	9,247	35,136	28,960
		<u>\$ 1,227,909</u>	<u>\$ 1,374,704</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
磐亞公司	236,096	\$ 971,926	\$ 1,180,972
德興投資公司	10,491	25,787	107,005
久津實業公司	55,514	195,060	264,890
久暢公司(久津實業 公司之子公司)	8,683	35,136	33,656
		<u>\$ 1,227,909</u>	<u>\$ 1,586,523</u>

3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除公司法第 167 條及第 179 條之規定外，其餘與一般股東權利相同。

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	108年度	107年度
租金收入(附註三十)	\$ 5,477	\$ 5,500
出售下腳及廢料收入	2,664	3,366
其 他	14,587	14,109
	<u>\$ 22,728</u>	<u>\$ 22,975</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損益

	108年度	107年度
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產及負債已實現</u>		
<u>(損) 益</u>		
股 票	\$ 15,621	\$ 20,481
債 券	(2,580)	(27)
受益憑證	-	46
	<u>13,041</u>	<u>20,500</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債評價(損)		
益		
股票	\$ 166,385	\$ 107,160
債券	-	(15)
受益憑證	60,682	(28,083)
	227,067	79,062
	<u>\$ 240,108</u>	<u>\$ 99,562</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 188,427	\$ 184,517
租賃負債利息費用	434	-
減：列入不動產、廠房及設備		
成本(附註十五)	(2,272)	(17,665)
	<u>\$ 186,589</u>	<u>\$ 166,852</u>

(四) 金融資產減損迴轉利益

	108年度	107年度
應收帳款(包含於營業費用)	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 628,776	\$ 491,405
投資性不動產	99	183
無形資產	9	36
使用權資產	12,844	-
	<u>\$ 641,728</u>	<u>\$ 491,624</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 621,947	\$ 484,351
營業費用	19,772	7,237
	<u>\$ 641,719</u>	<u>\$ 491,588</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	9	36
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 36</u>

(六) 員工福利費用

108 年度

	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
短期員工福利			
薪資費用	\$ 401,984	\$ 73,918	\$ 475,902
勞健保費用	39,568	6,137	45,705
董事酬金	-	6,328	6,328
其他員工福利費用	<u>24,158</u>	<u>17,408</u>	<u>41,566</u>
	<u>465,710</u>	<u>103,791</u>	<u>569,501</u>
退休金費用			
確定提撥計畫	17,562	2,877	20,439
確定福利計畫 (附註二二)	<u>3,331</u>	<u>1,070</u>	<u>4,401</u>
	<u>20,893</u>	<u>3,947</u>	<u>24,840</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 486,603</u>	<u>\$ 107,738</u>	<u>\$ 594,341</u>

107 年度

	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
短期員工福利			
薪資費用	\$ 370,048	\$ 101,895	\$ 471,943
勞健保費用	36,993	6,994	43,987
短期員工福利			
董事酬金	-	6,788	6,788
其他員工福利費用	<u>26,617</u>	<u>16,946</u>	<u>43,563</u>
	<u>433,658</u>	<u>132,623</u>	<u>566,281</u>
退休金費用			
確定提撥計畫	14,190	3,371	17,561
確定福利計畫 (附註二二)	<u>3,414</u>	<u>1,023</u>	<u>4,437</u>
	<u>17,604</u>	<u>4,394</u>	<u>21,998</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 451,262</u>	<u>\$ 137,017</u>	<u>\$ 588,279</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數均為 741 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 801 仟元及 792 仟元；平均員工薪資費用分別為 648 仟元及 643 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形 0.78%。

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 及不高於 0.3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司 108 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞，107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	-	1.0%
董監事酬勞	-	0.3%

金 額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ -	\$ 13,673
董監事酬勞	\$ -	\$ 4,102

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

中國人造纖維公司於 108 年 3 月 18 日及 107 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工及董監事酬勞如下：

金 額

	107年度		106年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 13,673	\$ 4,102	\$ 8,185	\$ 2,456
各年度財務報表認列金額	\$ 13,673	\$ 4,102	\$ 8,185	\$ 2,456

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產減損迴轉利益

	108年度	107年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 108,397</u>	<u>\$ -</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度調整	<u>-</u>	<u>6,351</u>
	<u>-</u>	<u>6,351</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(374,339)	12,990
稅率變動	<u>-</u>	<u>(41,900)</u>
	<u>(374,339)</u>	<u>(28,910)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 374,339)</u>	<u>(\$ 22,559)</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	<u>(\$ 1,104,103)</u>	<u>\$ 1,349,476</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用（20%）	(\$ 220,821)	\$ 269,895
稅上不可減除之費損	2,372	3,358
免稅所得	(119,273)	(253,489)
未認列之可減除暫時性差異	(36,617)	(6,774)
稅率變動	-	(41,900)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>-</u>	<u>6,351</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 374,339)</u>	<u>(\$ 22,559)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率亦由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	108年度	107年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	<u>(\$ 1,305)</u>	<u>(\$ 6,824)</u>

(三) 本期所得稅資產

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 4,160	\$ 2,958

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及 設備	\$ 31,145	(\$ 12,827)	\$ -	\$ 18,318
存 貨	11,158	11,976	-	23,134
備抵損失	39,881	(625)	-	39,256
其 他	95,628	2,766	1,305	99,699
	<u>177,812</u>	<u>1,290</u>	<u>1,305</u>	<u>180,407</u>
虧損扣抵	95,356	373,049	-	468,405
	<u>\$ 273,168</u>	<u>\$ 374,339</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 648,812</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 866,019	\$ -	\$ -	\$ 866,019

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及 設備	\$ 34,141	(\$ 2,996)	\$ -	\$ 31,145
存 貨	9,484	1,674	-	11,158
備抵損失	34,832	5,049	-	39,881
其 他	35,270	53,534	6,824	95,628
	<u>113,727</u>	<u>57,261</u>	<u>6,824</u>	<u>177,812</u>
虧損扣抵	123,707	(28,351)	-	95,356
	<u>\$ 237,434</u>	<u>\$ 28,910</u>	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 273,168</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 866,019	\$ -	\$ -	\$ 866,019

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$114,314	\$282,592
確定福利退休計畫	7,550	-
虧損扣抵	98,010	-
	<u>\$219,874</u>	<u>\$282,592</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 58,648	111 年
505,260	115 年
<u>1,876,127</u>	118 年
<u>\$ 2,440,035</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	(\$ 0.57)	\$ 1.06
稀釋每股盈餘	(\$ 0.57)	\$ 1.06

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。該無償配基準日訂於 108 年 8 月 12 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 1.13	\$ 1.06
稀釋每股盈餘	\$ 1.13	\$ 1.06

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本 年 度 淨 利	108 年 度	107 年 度
本年度淨利	(\$ 729,764)	\$ 1,372,035

股 數	單位：仟股	
	108 年 度	107 年 度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,290,382	1,290,382
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	1,537
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,290,382	1,291,919

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

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 189,876	\$ -	-	\$ 189,876
國外上市（櫃）股票	98,199	-	-	98,199
基金受益憑證	312,650	-	-	312,650
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及				
興櫃股票	1,707,275	-	-	1,707,275
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	262,208	262,208
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	8,384	8,384
債務工具投資				
－國內公司債	110,000	-	-	110,000

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 654,932	\$ -	-	\$ 654,932
國外上市（櫃）股票	65,560	-	-	65,560
基金受益憑證	268,077	-	-	268,077

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及 興櫃股票	\$ 1,308,572	\$ -	\$ -	\$ 1,308,572
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	250,086	250,086
—國外未上市(櫃) 股票	-	-	8,873	8,873
債務工具投資				
—國內公司債	110,000	-	-	110,000

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	<u>透過其他綜合損益按公允</u>		合 計
	<u>價值衡量之金融資產</u>	<u>價值衡量之金融負債</u>	
年初餘額	\$ 258,959	\$ -	\$ 258,959
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實 現損益)	10,813	-	10,813
—購買	820	-	820
年底餘額	<u>\$ 270,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,592</u>

107 年度

金 融 資 產	<u>透過其他綜合損益按公允</u>		合 計
	<u>價值衡量之金融資產</u>	<u>價值衡量之金融負債</u>	
年初餘額	\$ 282,908	\$ -	\$ 282,908
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實 現損益)	(21,852)	-	(21,852)
—購買	825	-	825
—減資退還股本	(2,922)	-	(2,922)
年底餘額	<u>\$ 258,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,959</u>

3. 第 3 等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
未上市（櫃）權益投資	市場乘數法：按可比較同業其股票於活絡市場之成交價格，與對應之淨值乘數並考量流動性折價比率，評價標的之公允價值。

4. 對第 3 等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司採用市場乘數法之重大不可觀察輸入值為流動性折價比率。該比率增加時，該等投資公允價值將會減少。相關敏感度分析如下：

風險因子	變動數	影響數
流動性折價比率	10%	(\$ 11,455)

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 600,725	\$ 988,569
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,956,805	5,242,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	1,977,867	1,567,531
債務工具投資	110,000	110,000
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	14,474,091	15,380,795

註 1：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（不含應收退稅款）、存出保證金（帳列其他資產）及受限制資產－流動（帳列其他流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、及長期借款（含一年內到期部分）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

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款、借款及其他應付款。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益證券價格變動風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 43% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 3% 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 3% 時，將影響稅前淨利之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 33,000	\$ 42,724

(2) 利率風險

本公司內以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 110,901	\$ 155,307
—金融負債	7,089,298	7,256,176
具現金流量利率風險		
—金融資產	110,000	110,000
—金融負債	6,017,823	5,863,861

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。本公司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 100 個基點，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 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將減少／增加 131,088 仟元及 131,205 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資及受益憑證而產生權益價格暴險。該權益投資（除帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產外）非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於臺灣地區交易所之權益工具。

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 15%，本公司 108 及 107 年度稅前損益將分別增加／減少 88,801 仟元及 144,605 仟元，而權益將分別增加／減少 255,354 仟元及 160,738 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指由於客戶或交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專員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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了本公司最大的客戶 A 公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似性之交易對方。108 及 107 年度內對 A 公司之信用風險集中情形分別佔總貨幣性資產之 5%及 2%；108 及 107 年度內對其他交易對方之信用風險集中情形分別佔總貨幣性資產之 37%及 42%。

3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	0 ~ 3 0 天	3 1 ~ 9 0 天	9 1 天 ~ 1 8 0 天	1 8 1 天 ~ 1 年	超 過 1 年	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 751,157	\$ 2,297,474	\$ 1,370,955	\$ 2,021,426	\$ -	\$ 6,441,013
應付短期票券	350,000	150,000	150,000	-	-	650,000
長期借款	-	342,368	234,035	1,515,103	3,926,318	6,017,823
應付款項	1,197,763	100,053	54,454	14,700	-	1,366,970
存入保證金	-	-	-	-	3,694	3,694
租賃負債	1,093	2,1085	3,125	5,809	8,648	20,860

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 3 0 天	3 1 ~ 9 0 天	9 1 天 ~ 1 8 0 天	1 8 1 天 ~ 1 年	超 過 1 年	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 706,000	\$ 3,135,099	\$ 2,615,570	\$ 350,000	\$ -	\$ 6,806,669
應付短期票券	300,000	150,000	-	-	-	450,000
長期借款	-	234,035	234,035	568,068	4,827,723	5,863,861
應付款項	1,994,207	183,680	68,198	14,700	-	2,260,758
存入保證金	-	-	-	-	1,940	1,940

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 13,107,121	\$ 13,120,037
— 未動用金額	<u>3,809,770</u>	<u>2,594,636</u>
	<u>\$ 16,916,891</u>	<u>\$ 15,714,673</u>

三十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台中商業銀行公司	本公司之子公司
磐亞公司	本公司之子公司
德興投資公司	本公司之子公司
台中銀證券投資信託公司	本公司之子公司
久津實業公司	本公司之子公司
瑞嘉投資公司	本公司之子公司
蔗蜜坊公司	本公司之子公司
翔豐開發公司	本公司之孫公司
透明實業公司	本公司之孫公司
金邦格興業公司	本公司之孫公司
IOLITE COMPANY LTD.	本公司之孫公司
Precious Wealth Internal Limited	本公司之孫公司
漢諾實（香港）公司	本公司之孫公司
河北漢諾實隱形眼鏡公司	本公司之孫公司
台中銀保險經紀人公司	本公司之孫公司
台中銀租賃事業公司	本公司之孫公司
台中銀證券公司	本公司之孫公司
TCCBL Co., Ltd.	本公司之孫公司
台中銀租賃事業蘇州公司	本公司之孫公司
格菱公司	本公司之孫公司
久暢公司	本公司之孫公司
波蜜國際公司	本公司之孫公司
上海波蜜食品公司	本公司之孫公司
磐豐實業公司	本公司之孫公司
御居環球公司	本公司之孫公司
NOBLE HOUSE GLORY 株式會社	本公司之孫公司
中纖投資公司	具有控制之投資者
磐亞投資公司	具有控制之投資者
南中石化工業公司	關聯企業
維康國際公司	關聯企業
風暴國際公司	關聯企業
BONWELL PRAISE Co., Ltd	關聯企業
仟騰公關策劃（上海）有限公司	關聯企業
上海念珈文化傳播有限公司	關聯企業
華南金融控股公司	實質關係人
華南商業銀行公司	實質關係人
華南產物保險公司	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
旭天投資公司	實質關係人
臺灣絲織開發公司	實質關係人
大益企業公司	實質關係人
宇暉公司	實質關係人
臺灣金醇洋酒公司	實質關係人
金醇臻品公司	實質關係人
大發投資公司	實質關係人
勝仁針織廠公司	實質關係人
台益投資公司	實質關係人
德信綜合證券公司	實質關係人
王萬進文教基金會	實質關係人
盛元澤投資公司	實質關係人
朝慶投資公司	實質關係人
磐旭投資公司	實質關係人
金世乾投資公司	實質關係人
碩榮投資有限公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
磐亞公司	\$ 836,909	\$ 972,682

(1) 本公司對關係人銷貨之交易條件，除部分銷貨無類似種類可供比較外，餘與一般客戶相較，並無重大差異，收款期間約為1~2個月，與一般客戶相較，亦無重大差異。

(2) 對磐亞公司之銷貨主要係本公司高雄廠生產之環氧乙烷及壬酚。

(3) 本公司與磐亞公司簽訂環氧乙烷出售合約，其主要內容如下：

A.合約期間：自104年7月1日至109年6月30日，到期後重新議定。

B.提供數量：依磐亞公司提出之預定需求數量提供，惟本公司可視本身實際生產情況，調整預定供給數量。

C.購買價格：依雙方約定計價方式結算。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
南中石化工業公司	\$ 3,361,822	\$ 4,246,032
磐亞公司	<u>4,050</u>	<u>5,034</u>
	<u>\$ 3,365,872</u>	<u>\$ 4,251,066</u>

本公司對關係人進貨之交易條件與一般廠商相較，並無重大差異，付款期間約為 1~2 個月。

3. 銀行存款及利息收入

關 係 人 名 稱	108年度		107年度	
	期 末 餘 額	利 息 收 入	期 末 餘 額	利 息 收 入
華南銀行	\$ 132,779	\$ 115	\$ 111,807	\$ 181
台中銀行	<u>67,328</u>	<u>4,591</u>	<u>47,136</u>	<u>3,720</u>
	<u>\$ 200,107</u>	<u>\$ 4,706</u>	<u>\$ 158,943</u>	<u>\$ 3,901</u>

4. 應收（付）關係人款

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款		
磐亞公司	<u>\$ 170,057</u>	<u>\$ 109,064</u>
應付帳款及票據		
南中石化工業公司	\$ 307,149	\$ 342,359
應付帳款及票據		
子公司	<u>-</u>	<u>851</u>
	<u>\$ 307,149</u>	<u>\$ 343,210</u>
其他應付款		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,986</u>
其他應收款		
子公司	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 456</u>

5. 租金收入

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
磐亞公司	\$ 3,187	\$ 3,187
其 他	<u>227</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 3,427</u>

租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，按月支付租金。

6. 其他收入

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
華南商業銀行公司	\$ 8,197	\$ 6,799
磐亞公司	3,590	3,847
臺灣絲織開發公司	96	96
久津實業公司	-	240
	<u>\$ 11,883</u>	<u>\$ 10,982</u>

本公司 108 年及 107 年度對華南商業銀行公司之其他收入係本公司擔任華南商業銀行公司之法人董事取得之董監酬勞及董事出席車馬費收入。

(三) 承租協議

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
磐亞公司	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>		
磐亞公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 17,540	\$ 20,288
退職後福利	469	458
	<u>\$ 18,009</u>	<u>\$ 20,746</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。

(五) 其他關係人交易

本公司 108 年度參與德興投資公司現金增資，新增投資 20,000 仟股，投資成本 200,000 仟元，持股比例不變。

三一、質抵押之資產

本公司提供資產作為向銀行借款之抵押擔保品、進口關稅擔保價款及僱用外籍勞工保證金之明細如下（以帳面價值列示）：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制資產－流動－質押定期存款	\$ 110,901	\$ 155,307
普通股投資（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）	272,006	20,090
採用權益法之投資	5,170,525	4,121,464
待出售非流動資產－雲林紡織工業區土地	769,610	769,610
投資性不動產－雲林紡織工業區土地	34,943	34,943
投資性不動產－三重區二重埔段土地及建物	704,376	704,475
不動產、廠房及設備－土地	2,863,895	2,863,895
不動產、廠房及設備－房屋及建築	355,395	373,509

基金及投資－普通股提供抵押擔保明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
－華南金融控股公司	1,148 仟股	1,148 仟股
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
－台灣農林公司	15,000 仟股	-
採用權益法之投資－		
南中石化工業公司	10,000 仟股	10,000 仟股
採用權益法之投資－		
台中銀行公司	364,400 仟股	294,000 仟股

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司已開立之保證票據如下：

	108年12月31日	107年12月31日
金融機構融資額度保證	\$ 18,027,828	\$ 14,676,846
購料及工程履約保證	320,000	320,000
	<u>\$ 18,347,828</u>	<u>\$ 14,996,846</u>

(二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀額度分別為 2,411,172 仟元及 1,952,154 仟元。

(三) 本公司與亞東工業氣體公司簽訂氣體購買合約，合約訂有氧氣及氮氣之最低購貨量，購買價格除每月費用約 13,800 仟元外，每年 4 月會依據消費者物價指數進行調整，依氧氣及氮氣之購買量按合約價格計算，該購買合約期限為 240 個月，合約到期時如雙方無異議則自動延長 36 個月，合約若需中止，需於 24 個月前通知，本公司自 103 年 7 月 1 日開始啟用上述合約。

(四) 108 年 11 月 1 日，法務部調查局就潤寅公司涉嫌詐貸案乙事，依法調閱本公司相關資訊，本公司員工並因該案經臺灣臺北地方法院裁定羈押禁見。又，王道銀行股份有限公司於民國 109 年 2 月間對本公司提起訴訟，所持理由略以本公司若干員工配合潤寅集團收受王道銀行之債權讓與通知書及擔任照會窗口，致王道銀行人員陷於錯誤，誤信本公司與易京揚實業有限公司確有交易，而持續放貸及動撥款項，主張本公司與其員工應負連帶賠償責任。本公司已委請律師依法答辯。依律師意見，此案客觀上不具備受僱人執行職務之外觀，故本公司無須負連帶賠償責任，縱法院審理後認為王道銀行得向本公司求償，亦應審酌王道銀行是否與有過失，減輕或免除本公司之賠償責任即影響賠償金額，故本公司目前無法估計可能之責任與賠償範圍。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	84,739		29.98		\$	2,540,463	
歐 元		1,113		33.59			37,386	
日 圓		41,611		0.28			11,485	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,240		29.98			67,140	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	115,294		30.72		\$	3,541,252	
歐 元		933		35.20			32,858	
日 圓		72,585		0.2782			20,179	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		10,183		30.72			312,765	

本公司於 108 及 107 年度與外幣相關之外幣兌換（損失）利益（含已實現及未實現）分別為(32,300)仟元及 144,290 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、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 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表七)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表八)
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(無)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(無)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - (5) 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)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

附表一 資金貸與他人：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提 呆	列 帳	備 抵 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
1	台中銀租賃事業股份有限公司	長宏國際開發事業股份有限公司	其他應收款	否	\$ 21,989	\$ -	\$ -	4%-10%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	不動產	\$ 29,079	\$ 190,460	\$ 761,841	註9
1	台中銀租賃事業股份有限公司	鉅欣建設有限公司	"	"	64,170	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	不動產	58,613	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	永旺能源股份有限公司	"	"	23,476	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	保證金	5,000	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	以勒建設有限公司	"	"	63,050	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	不動產	65,161	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	皇湖鼎宴股份有限公司	"	"	16,696	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	保證金	6,000	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	源利工程股份有限公司	"	"	35,678	16,298	16,298	4%-10%	"	-	"	163	-	無	-	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	光明海運股份有限公司	"	"	100,000	42,150	42,150	4%-10%	"	-	"	222	-	保證金	20,000	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	寶美建設股份有限公司	"	"	104,000	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	不動產	88,813	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	慧洋國際企業股份有限公司	"	"	100,000	75,177	75,177	3.5%-10%	"	-	"	752	-	無	-	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	寶鴻建設實業股份有限公司	"	"	116,000	114,260	114,260	4%-10%	"	-	"	1,143	-	不動產	100,194	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	新富國際實業有限公司	"	"	58,520	58,520	-	4%-10%	"	-	"	-	-	不動產	59,632	190,460	761,841	"
1	台中銀租賃事業股份有限公司	萬家福股份有限公司	"	"	120,000	115,070	55,070	4%-10%	"	-	"	551	-	不動產	70,984	190,460	761,841	"
2	TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)	EVER MERIT TRADING LIMITED	"	"	18,960	-	-	5.25%	"	-	"	-	-	股票	60,480	78,651	314,603	註10
2	TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)	LEAGUE INTERNATIONAL LIMITED	"	"	7,900	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	保證金	3,000	78,651	314,603	"
2	TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)	CROSS BORDER PROFITS LIMITED	"	"	29,230	23,070	23,070	4%-10%	"	-	"	201	-	保證金	3,000	78,651	314,603	"
2	TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)	TCT CAPITAL CO., LTD	"	"	50,560	-	-	4%-10%	"	-	"	-	-	保證金	4,800	78,651	314,603	"
3	台中銀融資租賃(蘇州)有限公司	張家界中俊置業有限公司	委託貸款	"	27,600	14,213	14,213	9.6%	"	-	資本性投資計畫支出	213	-	不動產	232,190	290,419	290,419	註11
4	久津實業股份有限公司	NOBEL HOUSE GLORY 株式會社	關係人應收款	是	35,000	35,000	35,000	2%	"	-	營業週轉	-	-	無	-	289,209	578,419	註12

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：台中銀租賃事業股份有限公司對單一企業資金貸與金額以不超過台中銀租賃事業股份有限公司淨值之10%為限。資金貸與之總額以不超過台中銀租賃事業股份有限公司淨值之40%為限。

註 10：TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)對單一企業資金貸與金額以不超過 TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)淨值之 10%為限。資金貸與之總額以不超過 TCCBL Co., Ltd.(B.V.I.)淨值之 40%為限。

註 11：台中銀融資租賃（蘇州）有限公司對單一企業資金貸與金額以不超過台中銀融資租賃（蘇州）有限公司淨值之 40%為限。資金貸與之總額以不超過台中銀融資租賃（蘇州）有限公司淨值之 40%為限。

註 12：久津實業股份有限公司對單一企業資金貸與金額以不超過久津實業股份有限公司淨值之 20%為限。資金貸與之總額以不超過久津實業股份有限公司淨值之 40%為限。

附表二 為他人背書保證：

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	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 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	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 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註四)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註四)	屬大陸 地區背書 保證 (註四)
		公 司 名 稱	關 係										
1	久津實業公司	格菱公司	久津實業公司 之子公司	\$ 723,024	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	1.04	\$ 1,446,047	—	—	—
2	台中銀租賃事業 股份有限公司	TCCBL Co., Ltd. (B.V.I.)	直接持股 100% 之子公司	11,427,612	1,221,512	942,289	114,000	-	49.48	19,046,020	—	—	—
2	台中銀租賃事業 股份有限公司	台中銀融資租賃 (蘇州)有限 公司	間接持股 100% 之子公司	11,427,612	2,083,830	1,841,251	1,663,922	-	96.68	19,046,020	—	—	Y

註一：久津實業公司「背書保證作業程序」規定，對單一企業背書保證以不超過久津實業公司最近期財務報表淨值之 50%為限；因業務往來關係從事背書保證者，背書保證金額不得逾最近 1 年度業務往來金額；台中銀租賃事業公司「背書保證作業程序」規定，對單一企業背書保證以不超過台中銀租賃事業公司最近期財務報表淨值之六倍為限。

註二：久津實業公司「背書保證作業程序」規定，對外背書保證總額以不超過久津實業公司最近期財務報表淨值為限；台中銀租賃事業公司「背書保證作業程序」規定，對外背書保證總額以不超過台中銀租賃事業公司最近期財務報表淨值十倍為限。

註三：當年度背書保證他人之最高餘額。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	
中國人造纖維公司	<u>國內上市（櫃）股票</u> 臺灣中小企業銀行公司	無	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	10,874	\$ 137,009	-	\$ 137,009	
	第一金融控股公司	"	"	1,872	44,362	-	44,362	
	五鼎生物技術公司	"	"	300	8,505	-	8,505	
	華南金融控股公司	中國人造纖維公司為其 法人監察人	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	64,632	1,421,905	1	1,421,905	1,148 仟股設質
	和康生物科技公司	無	"	569	14,373	1	14,373	
	台灣農林公司	無	"	16,175	266,079	2	266,079	15,000 仟股設 質
	<u>國內興櫃股票</u> 智微科技公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	270	4,918	-	4,918	
	<u>國外上市（櫃）股票</u> Citigroup Inc.	無	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	41	98,199	-	98,199	
	<u>國內非上市（櫃）股票</u> 旭晶能源科技公司	無	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	35	-	1	-	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持股比例%	末	備 註
				股 數			公 允 價 值	
中國人造纖維公司	國內非上市(櫃)股票							
	陽信商銀公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具－非流動	\$ 2,506	\$ 24,533	-	\$ 24,533	
	臺灣金醇洋酒公司	關係企業	"	1,900	-	10	-	
	臺灣絲織開發公司	中國人造纖維公司為其 法人董事	"	11,542	31,394	20	31,394	
	普訊創業投資公司	無	"	598	11,283	3	11,283	
	普實創業投資公司	"	"	682	6,253	2	6,253	
	名佳利金屬工業公司	"	"	7,193	87,968	3	87,968	
	臺灣證券交易所公司	"	"	1,294	97,247	-	97,247	
	永儲公司	"	"	298	3,530	-	3,530	
	中華貿易開發公司	"	"	756	-	1	-	
	嘉新食化公司	"	"	103	-	-	-	
	台東企業銀行公司	"	"	4,027	-	1	-	
	國外非上市(櫃)股票							
	香港三豐國際公司	關係企業	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	3,250	8,384	18	8,384	
	<u>受益憑證</u>							
	德信中國精選成長基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	9,653	127,609	-	127,609	
	德信數位時代基金	"	"	1,842	66,608	-	66,608	
	德信大發基金	"	"	1,505	50,745	-	50,745	
	德信台灣主流中小基金	"	"	3,042	67,688	-	67,688	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	備 註
				股 數				
中國人造纖維公司	<u>國內公司債</u> 台中銀行公司金融債	中國人造纖維公司之子 公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資－非流動	110,000	\$ 110,000	-	\$ 110,000	
德興投資公司	<u>國內上市（櫃）股票</u> 中國人造纖維公司	德興投資公司之母公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－流動	11,173	92,733	-	92,733	
	台灣農林公司	無	"	3,000	49,350	-	49,350	
	<u>國內非上市（櫃）股票</u> 臺灣金醇洋酒公司	關係企業	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－流動	2,000	-	10	-	
	萬泰租賃公司	無	"	628	-	3	-	
	<u>受益憑證</u> 德信中國精選成長基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	2,163	28,600	-	28,600	
	德信數位時代基金	"	"	67	2,427	-	2,427	
磐亞公司	<u>國內上市（櫃）股票</u> 中國人造纖維公司	磐亞公司之母公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	251,443	2,086,976	16	2,086,976	77,954 仟股設 質
	元晶太陽能科技公司	無	"	1,529	11,623	1	11,623	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	
磐亞公司	<u>國內上市（櫃）股票</u> 台灣農林股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	11,800	\$ 194,110	1	\$ 194,110	
	<u>國內興櫃股票</u> 智微科技公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	440	8,030	1	8,030	
	<u>國內非上市（櫃）股票</u> 臺灣證券交易所公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	267	20,112	-	20,112	
	中纖投資公司	關係企業	"	12,000	19,680	18	19,680	
	中興紡織公司	無	"	120	-	-	-	
	<u>國內公司債</u> 台中銀行公司金融債	中國人造纖維公司之子 公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	200,000	200,000	-	200,000	
	<u>受益憑證</u> 德信台灣主流中小基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	743	16,535	-	16,535	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持股比例%	末	備 註
				股 數			公 允 價 值	
磐亞公司 台中銀證券投資信託公司	<u>受益憑證</u>							
	德信 TAROBO 機器人 量化中國基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	1,319	\$ 15,855	-	\$ 15,855	
	德信數位時代基金	"	"	420	15,198	-	15,198	
	<u>國內非上市（櫃）股票</u>							
	台灣期貨交易所公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	1,239	105,739	-	105,739	
	<u>受益憑證</u>							
	德信萬保基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	1,483	17,810	-	17,810	
	德信大發基金	"	"	36	1,217	-	1,217	
	德信數位時代基金	"	"	39	1,422	-	1,422	
	德信中國精選成長基金	"	"	360	4,762	-	4,762	
	德信台灣主流中小基金	"	"	69	1,541	-	1,541	
	S&P 反 1	無	"	25	275	-	275	
	台灣 50 反 1	"	"	210	2,098	-	2,098	
久津實業公司	<u>國內上市（櫃）股票</u>							
	臺灣中小企業銀行公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－流動	1,014	12,774	-	12,774	
	台中銀行公司	中國人造纖維公司之子 公司	"	6,358	76,300	-	76,300	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期	末			備 註
				股 數	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	
久津實業公司	<u>國內上市（櫃）股票</u>							
	中國人造纖維公司	久津實業公司之最終母 公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－流動	59,123	\$ 490,719	4	\$ 490,719	45,000 仟股設 質
	華南金融控股公司	中國人造纖維公司為其 法人監察人	"	19,698	433,361	-	433,361	18,530 仟股設 質
	台灣農林公司	無	"	15,298	251,652	-	251,652	13,000 仟股設 質
	<u>國內非上市（櫃）股票</u>							
	陽信商銀公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資－非流動	1,253	12,267	-	12,267	
	<u>受益憑證</u>							
	德信中國精選成長基金	台中銀證券投資信託公 司經理之基金	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產－ 流動	813	10,743	-	10,743	
	德信台灣主流中小基金	"	"	111	2,468	-	2,468	
	德信 TAROBO 機器人 量化中國基金	"	"	500	6,009	-	6,009	
	群益全球策略	無	"	200	1,992	-	1,992	
	<u>國內公司債</u>							
	台中銀行公司金融債	中國人造纖維公司之子 公司	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資－流動	850,000	850,000	-	850,000	850,000 仟元設 質

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	
久暢公司	<u>國內上市（櫃）股票</u>							
	台中銀行公司	中國人造纖維公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	12,701	\$ 152,406	-	\$ 152,406	10,000 仟股設質
	中國人造纖維公司	久津實業公司之最終母公司	〃	9,248	76,756	1	76,756	4,000 仟股設質
	<u>國內非上市（櫃）股票</u>							
	新東陽公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	64	691	-	691	
	久津實業公司	對久暢公司採權益法評價之投資公司	〃	453	2,603	1	2,603	
	<u>國內公司債</u>							
	台中銀行公司金融債	中國人造纖維公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資－流動	350,000	350,000	-	350,000	350,000 仟元設質

註：台中銀行公司及其子公司因屬金融業、保險業及證券業得免揭露。

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元／仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	初 買		入 賣		出 期 末 (註 1)					
					股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	帳 面 成 本	處 分 損 益	股數(仟股)	金 額
中國人造纖維公司	臺灣中小企業銀行股份有限公司普通股	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	57,390	\$ 593,987	718 (註一)	\$ -	47,234	\$ 583,698	\$ 288,282	\$ 295,416	10,874	\$ 137,009 (註二)

註一：係獲配股票股利。

註二：期末金額係包含期末評價金額。

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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形及原因		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 %	
中國人造纖維公司	南中石化工業公司	中國人造纖維公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	\$ 3,361,822	27%	30~60 天	無重大差異	一般交易為 30 天~90 天	(\$ 307,149)	29%	
中國人造纖維公司	磐亞公司	中國人造纖維公司之子公司	銷 貨	(836,909)	(6%)	30~60 天	"	"	170,057	9%	
磐亞公司	中國人造纖維公司	磐亞公司之母公司	進 貨	836,909	54%	30~60 天	"	"	(170,057)	(76%)	
久津實業公司	格菱公司	久津實業公司之子公司	銷 貨	(1,190,175)	(47%)	月結 120 天後付款	-	-	204,863	67%	
格菱公司	久津實業公司	格菱公司之母公司	進 貨	1,190,175	74%	月結 120 天後付款	-	-	(204,863)	(86%)	

附表六 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%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		
中國人造纖維公司	磐亞公司	中國人造纖維公司之子公司	\$ 170,057	6.00	\$ -	—	\$ 68,630	\$ -
久津實業公司	格菱公司	久津實業之子公司	204,863	6.31	-	—	204,584	-

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額				
中國人造纖維公司	台中商業銀行公司	台中市	銀行業	\$ 6,355,643	\$ 6,355,643	826,726	22	\$ 11,465,093	\$ 4,319,883	\$ 962,909	364,400 仟股設質	
	磐亞公司	台北市	石化業	968,472	968,472	127,242	44	1,088,318	290,294	117,365	10,000 仟股設質	
	南中石化工業公司	雲林縣	石化業	1,000,002	1,000,002	100,000	50	1,170,017	34,675	17,337		
	德興投資公司	台北市	一般投資業	1,550,000	1,350,000	155,000	100	1,495,098	27,642	26,593		
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	6,295	6,295	922	3	12,025	(7,804)	(230)		
	久津實業公司	新北市	製造及買賣業	176,430	176,430	31,071	46	404,039	117,452	51,660		
	瑞嘉投資公司	台北市	一般投資業	37,500	37,500	3,750	100	35,265	(145)	(145)		
	蔗蜜坊公司	台北市	化粧品及清潔用品製造業	14,500	14,500	1,450	50	13,217	(2,466)	(1,233)		
磐亞公司	台中商業銀行公司	台中市	銀行業	1,347,834	1,347,834	212,466	6	2,940,018	4,319,883	247,529		
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	15,738	15,738	979	3	12,800	(7,804)	(245)		
	蔗蜜坊公司	台北市	化粧品及清潔用品製造業	14,500	14,500	1,450	50	13,217	(2,466)	(1,233)		
台中商業銀行公司	台中銀租賃事業公司	台中市	租賃業	1,800,000	1,800,000	189,729	100	1,904,602	74,928	74,928		
	台中銀保險經紀人公司	台中市	保險經紀人業	6,000	6,000	128,600	100	2,204,588	471,300	471,300		
	台中銀證券公司	台中市	證券業	1,500,000	1,500,000	150,000	100	1,404,823	20,671	20,671		
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	120,000	120,000	12,000	38	156,788	(7,804)	(3,002)		
台中銀租賃事業公司	TCCBL Co., Ltd.	英屬維京群島	融資租賃及投資業務	893,373	893,373	30,000	100	786,508	33,564	33,564		
TCCBL Co., Ltd.	台中銀融資租賃（蘇州）公司	蘇州	融資租賃業務	893,373	893,373	-	100	726,048	25,808	25,808		
德興投資公司	台中商業銀行公司	台中市	銀行業	86,017	86,017	11,348	-	163,549	4,319,883	13,352	4,500 仟股設質	
	磐亞公司	台北市	石化業	150,612	150,612	13,437	5	214,298	293,686	13,774		
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	20,162	20,162	1,716	6	22,421	(7,804)	(429)		
	久暢公司	台北市	飲料銷售及倉儲配送	44,000	44,000	4,000	15	41,782	14,003	2,029		
	久津實業公司	新北市	製造及買賣業	10,243	10,243	1,482	3	36,151	117,452	2,937		
	翔豐開發公司	台北市	一般投資業	283,000	283,000	28,300	100	264,655	(1,725)	(1,725)		
	維康國際公司	台北市	零售業	5,000	5,000	300	30	3,710	1,373	412		
	IOLITE COMPANY Ltd.	薩摩亞	一般投資業	595,750	502,579	19,005	100	519,836	(6,295)	(6,295)		
	風暴國際公司	台北市	一般廣告服務業	8,000	8,000	200	40	6,616	(2,823)	(1,129)		
IOLITE COMPANY Ltd.	漢諾實（香港）公司	香港	一般投資業	470,685	470,685	15,000	100	400,138	(6,301)	(6,301)		
	Precious Wealth International Limited	薩摩亞	一般投資業	11,243	10,969	USD 375	100	10,988	(232)	(232)		
漢諾實（香港）公司	河北漢諾實隱形眼鏡公司	河北省	製造及買賣業	470,685	470,685	15,000	100	400,790	(5,952)	(5,952)		
翔豐開發公司	透明實業公司	台北市	不動產買賣業及不動產租賃業	221,900	221,900	22,190	99	204,253	(1,643)	(1,643)		
透明實業公司	金邦格興業公司	台北市	不動產買賣業及不動產租賃業	172,000	152,000	17,200	99	157,035	(1,673)	(1,663)		

（接次頁）

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
久津實業公司	格菱公司	台 中 市	食品製造、飲料銷售及倉儲配送	\$ 233,463	\$ 233,348	17,531	99	\$ 79,324	\$ 57,039	\$ 52,210	
	久暢公司	台 中 市	飲料銷售及倉儲配送	308,796	307,977	13,142	49	137,293	14,003	6,847	
	馨豐實業公司	台 北 市	餐館業	14,897	14,897	1,500	100	1,040	(809)	(809)	
	波蜜國際公司	英屬維京群島	一般投資業	223,248	223,248	10,000	49	134,596	11,471	5,459	
	御居環球有限公司	薩 摩 亞	一般投資業	24,573	24,573	810	90	20,154	(2,790)	(2,490)	
	BONWELL PARISE Co., Ltd.	薩 摩 亞	國際貿易	3,218	1,832	104	40	495	(6,555)	(2,622)	
御居環球有限公司	NOBLE HOUSE GLORY 株式會社	日 本	短期住宿服務業	24,345	24,345	1,800	100	19,954	(2,490)	(2,490)	
格菱公司	久暢公司	台 中 市	飲料銷售及倉儲配送	1,470	1,470	51	-	328	14,003	-	
	波蜜國際公司	英屬維京群島	一般投資業	52,306	52,306	2,650	13	35,681	11,471	1,477	
波蜜國際公司	上海波蜜食品公司	上 海 市	罐裝果菜汁、飲料之代工及產銷	638,972	638,972	1,985	99	277,691	11,535	11,449	
久暢公司	格菱公司	台 中 市	食品製造、飲料銷售及倉儲配送	11,224	11,224	1,133	6	9,435	57,039	3,239	

附表八 大陸投資資訊：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元及外幣仟元

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	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益(註五)	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						
上海波蜜食品公司	罐裝果菜汁及飲料之代工及產銷	\$ 645,000 (美元 20,000)	透過第三地區投資設立公司再投資	\$ 638,972 (美元 19,850)	\$ -	\$ -	\$ 638,972 (美元 19,850)	\$ 11,535 (美元 373)	62% (註一)	\$ 7,101 (美元 230) (2)C	\$ 170,947 (美元 5,702)	\$ -
上海久津公司	數據機、個人電腦、電腦機殼及其相關金屬沖壓片、介面卡、主機板及光纖系統用器具之製造加工銷售	30,746 (美元 1,001)	"	14,486 (美元 450)	-	-	14,486 (美元 450)	-	49% (註二)	-	-	-
河北漢諾實隱形眼鏡公司	製造及買賣業	470,685 (美元 15,000)	"	470,685 (美元 15,000)	-	-	470,685 (美元 15,000)	(5,952) (人民幣 1,331)	100%	(5,952) (人民幣 1,331) (2)B	400,790 (人民幣 93,099)	-
仟騰公關策劃(上海)有限公司	展覽設計製作及企業行銷諮詢與廣告文案策劃	7,416 (美元 250)	"	-	3,147 (美元 100)	-	3,147 (美元 100)	(6,299) (人民幣 1,409)	40% (註三)	(2,520) (人民幣 564) (3)	1,285 (人民幣 299)	-
台中銀融資租賃蘇州公司	製融資租賃業務	893,373 (人民幣 186,329)	"	893,373 (人民幣 186,329)	-	-	893,373 (人民幣 186,329)	25,808 (人民幣 5,774)	29% (註四)	7,484 (人民幣 1,675) (2)B	210,554 (人民幣 48,886)	-
上海念珈文化傳播有限公司	文化藝術交流及公關活動策劃	431 (美元 100)	係以仟騰公關策畫(上海)有限公司之自有資金投資大陸公司	-	-	-	-	(192) (人民幣 43)	40%	(77) (人民幣 17) (3)	98 (人民幣 23)	-

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(註四)
\$ 2,020,663 (美元 35,400 及人民幣 186,329)	\$ 2,204,953 (美元 41,400 及人民幣 186,329)	\$ 2,942,516

註一：係久津實業公司及格菱公司透過波蜜國際公司再投資之投資方式計算之綜合持股比。

註二：係久津實業公司及久暢公司透過第三地區投資設立公司再投資之投資方式計算之綜合持股比。

註三：係久津實業公司透過第三地區投資設立公司再投資之投資方式計算之綜合持股比。

註四：係台中銀租賃事業公司透過第三地區投資設立公司再投資之投資方式計算之綜合持股比。

註五：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他：上海波蜜食品公司係依審計公報 54 號規定判斷非屬重要組成個體而執行分析性程序。
- (3) 未經會計師查核簽證

註六：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，由申請公司－久津實業公司、台中銀租賃事業公司及德興投資公司依規定計算之限額。

註七：涉及外幣者，已依財務報告日之期末匯率及平均匯率換算為新台幣（USD1=NT\$29.98，USD1=NT\$30.91，CNY1=NT\$4.31，CNY1=\$4.47）。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		明細表二
一流動明細表		
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		附註十
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		附註十二
透過其他綜合損益透過其他綜合損益按公允		明細表六
價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		
採用權益法之長期股權投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十七
使用權資產變動明細表		明細表八
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表九
無形資產變動明細表		附註十八
其他資產明細表		附註十九
遞延所得稅資產明細表		附註二六
應付短期票券明細表		附註二十
其他應付款明細表		附註二一
短期借款明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
長期借款明細表		明細表十二
租賃負債明細表		明細表十三
負債準備		附註二二
遞延所得稅負債明細表		附註二六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
製造費用明細表		明細表十六
推銷費用明細表		明細表十七
管理及總務費用明細表		明細表十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費		附註二五
用功能別彙總表		

中國人造纖維股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金		\$ 303
週 轉 金		300
銀行存款		
支票存款		557,441
活期存款	包括 34,153 仟美元@29.98； 41,611 仟日圓 @0.2760； 1,113 仟歐元@33.59	1,270,003
定期存款	2,500 仟美元@29.98	<u>74,950</u>
		<u>\$ 1,902,997</u>

中國人造纖維股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，係新台幣
 仟元／仟股／仟單位

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位 數	面 值	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	單 價	總 額
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
國內上市（櫃）股票								
臺灣中小企業銀行公司		10,874	10	\$ 108,740	\$ 62,232	12.60		\$ 137,009
第一金控公司		1,872	10	18,720	26,101	23.70		44,362
五鼎生物技術股份有限公司		300	10	3,000	9,398	28.35		8,505
國內非上市（櫃）股票								
旭晶能源科技公司		35	10	350	990	-		-
國外上市（櫃）股票								
Citigroup Inc.		41	10	410	66,318	2,395.10		98,199
基金受益憑證								
德信數位時代基金		1,842	10	18,420	36,590	36.16		66,608
德信大發基金		1,505	10	15,050	40,000	33.72		50,745
德信台灣主流中小基金		3,042	10	30,420	47,244	22.25		67,688
德信中國精選基金		<u>9,653</u>	10	<u>96,530</u>	<u>109,707</u>	13.22		<u>127,609</u>
		<u>29,164</u>		<u>\$ 291,640</u>	<u>\$ 398,580</u>			<u>\$ 600,725</u>

中國人造纖維股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 15,500
B 公 司	"	8,296
C 公 司	"	5,308
D 公 司	"	4,816
E 公 司	"	3,735
其他（註）	"	<u>9,132</u>
		46,787
減：備抵損失		<u>-</u>
		<u>\$ 46,787</u>

註：各戶餘額未超過合計金額 5%者彙列。

中國人造纖維股份有限公司
應收帳款（含關係人）明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>關 係 人</u>		
磐 亞	貨 款	\$ <u>170,057</u>
<u>非關係人</u>		
A 公 司	貨 款	206,843
B 公 司	"	188,874
C 公 司	"	182,534
D 公 司	"	164,713
E 公 司	"	153,005
F 公 司	"	135,843
G 公 司	"	105,424
H 公 司	"	100,581
I 公 司	"	94,276
其他（註）	"	481,877
減：備抵損失		(<u>219,925</u>)
		<u>1,594,045</u>
		<u>\$ 1,764,102</u>

註：各戶餘額未超過合計金額 5%者彙列。

中國人造纖維股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	成 本	市 價
商 品	市價：淨變現價值	\$ 416,548	\$ 416,548
製 成 品	市價：淨變現價值	617,917	479,200
在 製 品	市價：淨變現價值	107,511	92,277
原 料	市價：淨變現價值	179,694	153,941
物 料	市價：淨變現價值	<u>31,822</u>	<u>27,210</u>
		1,353,492	<u>\$ 1,169,176</u>
減：備抵存貨跌價損失		(<u>184,316</u>)	
		<u>1,169,176</u>	
待售房地	市價：淨變現價值	65,775	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>65,775</u>)	
		<u>-</u>	
		<u>\$ 1,169,176</u>	

中國人造纖維股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期	增 加	本 期	減 少	期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 或 張 數	公 允 價 值 (註 十 四)					股 數 或 張 數	公 允 價 值	
國內上市（櫃）股票									
華南金融控股公司（註一）	60,581	\$ 1,060,161	4,051	\$ 361,744	-	\$ -	64,632	\$ 1,421,905	（註一）
和康生物科技公司（註二）	569	13,178	-	1,195	-	-	569	14,373	
台灣農林股份有限公司（註三）	15,000	231,750	1,175	34,329	-	-	16,175	266,079	
國內興櫃股票									
智微科技公司（註四）	270	3,482	-	1,436	-	-	270	4,918	
國內非上市（櫃）股票									
陽信商業銀行（註五）	2,309	21,792	197	2,741	-	-	2,506	24,533	
普訊創業投資公司（註六）	598	7,174	-	4,109	-	-	598	11,283	
普實創業投資公司（註七）	682	3,683	-	2,570	-	-	682	6,253	
名佳利金屬工業公司（註八）	7,193	91,348	-	-	-	3,380	7,193	87,968	
台灣絲織開發公司（註九）	11,542	33,472	-	-	-	2,078	11,542	31,394	
台灣證券交易所（註十）	1,232	89,500	62	7,747	-	-	1,294	97,247	
永儲公司（註十一）	298	3,118	-	412	-	-	298	3,530	
中華貿易開發股份有限公司	756	-	-	-	-	-	756	-	
台灣金醇洋酒公司	1,900	-	-	-	-	-	1,900	-	
嘉新食品化纖公司	103	-	-	-	-	-	103	-	
台東企業銀行公司	4,027	-	-	-	-	-	4,027	-	
國外非上市（櫃）股票									
三豐國際科技有限公司（註十二）	3,250	8,873	-	-	-	489	3,250	8,384	
國內上市（櫃）債券									
台中商業銀行公司	110,000	110,000	-	-	-	-	110,000	110,000	
		\$ 1,677,531	\$ 416,283		\$ 5,947		\$ 2,087,867		

註一：本期增加數係獲配股票股利 3,340 仟股、新增投資 711 仟股，增加成本 12,464 仟元及依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 349,280 仟元；另提供普通股 1,148 仟股供作質押擔保。

註二：本期增加數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 1,195 仟元。

註三：本期增加數係新增投資 1,175 仟股，增加成本 18,999 仟元及依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 15,330 仟元。

註四：本期增加數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 1,436 仟元。

註五：本期增加數係獲配股票股利 115 仟股，新增投資 82 仟股，增加成本 820 仟元及依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 1,921 仟元。

註六：本期增加數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 4,109 仟元。

註七：本期增加數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 2,570 仟元。

註八：本期減少數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 3,380 仟元。

註九：本期減少數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 2,078 仟元。

註十：本期增加數係獲配股票股利 62 仟股及依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 7,747 仟元。

註十一：本期增加數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 412 仟元。

註十二：本期減少數係依公允價值衡量認列其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 489 仟元。

中國人造纖維股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 108 年度

明細表七

單位：除另註明外，係新台幣仟元／仟股

名	稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	額 金 額	本 期 減 少 股 數	額 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	市 價 ／ 股 權 淨 值
台中商業銀行公司（註一）		785,861	\$ 10,688,164	40,865	\$ 1,036,173	-	(\$ 259,244)	826,726	22	\$ 11,465,093	\$ 8,432,608
磐亞公司（註二）		118,918	968,868	8,324	133,437	-	(13,987)	127,242	44	1,088,318	1,272,422
南中石化工業公司（註三）		100,000	1,228,959	-	20,490	-	(79,432)	100,000	50	1,170,017	1,170,017
德興投資公司（註四）		135,000	1,299,536	20,000	232,419	-	(36,857)	155,000	100	1,495,098	1,496,517
久津實業公司（註五）		27,742	297,468	3,329	124,148	-	(17,577)	31,071	46	404,039	404,039
德信證券投資信託公司（註六）		922	11,767	-	488	-	(230)	922	3	12,025	12,025
瑞嘉投資公司（註七）		3,750	35,410	-	-	-	(145)	3,750	100	35,265	35,265
蔗蜜坊公司（註八）		1,450	<u>14,450</u>	-	<u>-</u>	-	(<u>1,233</u>)	1,450	50	<u>13,217</u>	<u>13,217</u>
			<u>\$ 14,544,622</u>		<u>\$ 1,547,155</u>		(<u>\$ 408,705</u>)			<u>\$ 15,683,072</u>	<u>\$ 12,836,110</u>

註一： 本期增加係獲配股票股利 40,865 仟股、依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 962,909 仟元、認列金融商品未實現利益 57,644 仟元及因認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資處分利益調整增列保留盈餘 15,620 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 220,041 仟元、依採權益法認列之累積換算調整數 12,926 仟元及依權益法認列確定福利計畫精算損失 26,277 仟元。

註二： 本期增加係獲配股票股利 8,324 仟股、依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 117,365 仟元、認列金融商品未實現利益 2,699 仟元、因認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資處分利益調整增列保留盈餘 1,783 仟元及因獲配母公司現金股利調整增列資本公積－庫藏股 11,590 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 11,892 仟元、依採權益法認列之累積換算調整數 1,475 仟元元及確定福利計畫精算損失 620 仟元。

註三： 本期增加係依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 17,337 仟元及依權益法認列確定福利計畫精算利益 3,153 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 79,432 仟元。

註四： 本期增加係新增投資 20,000 仟股，投資成本 200,000 仟元、依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 26,593 仟元、認列金融商品未實現利益 4,777 仟元及因獲配母公司現金股利調整增列資本公積－庫藏股 1,049 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 10,000 仟元、依採權益法認列累積換算調整數 19,720 仟元、確定福利計畫精算損失 595 仟元及認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資處分損失調整減列保留盈餘 6,542 仟元。

註五： 本期增加獲配股票股利 3,329 仟股、依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 51,660 仟元、依採權益法認列金融商品未實現利益 67,477 仟元、累積換算調整數 1,717 仟元及因獲配母公司現金股利調整增列資本公積－庫藏股 3,294 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 13,871 仟元及確定福利計畫精算損失 3,706 仟元。

註六： 本期增加依權益法認列金融商品未實現利益 470 仟元及確定福利計畫精算利益 18 仟元；本期減少係依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 230 仟元。

註七： 本期減少係依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 145 仟元。

註八： 本期減少係依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 1,233 仟元。

中國人造纖維股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日度

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 餘 額	追溯適用 IFRS16 之 影 響 數	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
土 地		\$ -	\$ 1,103	\$ -	\$ -	\$ 1,103	
運輸設備		-	32,154	-	-	32,154	
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,257</u>	

中國人造纖維股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日度

明細表九

單位：新台幣仟元

名 土 地	稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
		\$ -	\$ 361	\$ -	\$ 361	
運輸設備		-	12,483	-	12,483	
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,844</u>	

中國人造纖維股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間（%）	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
兆豐銀行	\$ 150,000	108.08.13-109.06.10	1.30	\$ 500,000	王貴鋒、王貴賢等二人
高雄銀行	100,000	108.10.17-109.01.15	1.35	300,000	王貴賢
安泰銀行	100,000	108.10.29-109.01.22	1.28	300,000	王貴賢
新光銀行	100,000	108.10.30-109.01.30	1.20	400,000	王貴鋒、王貴賢等二人
臺灣中小企業銀行	1,175,000	108.02.22-109.11.06	1.33	1,450,000	王貴鋒、王貴賢等二人
彰化銀行	300,000	108.10.09-109.02.18	1.26	1,000,000	王貴鋒、王貴賢等二人
元大銀行	100,000	108.11.28-109.02.26	1.30	600,000	王貴賢
臺灣銀行	300,000	108.12.09-109.03.06	1.34	900,000	王貴鋒、王貴賢等二人
遠東銀行	<u>100,000</u>	108.12.11-109.06.08	1.30	300,000	王貴賢
	<u>2,425,000</u>				
抵押借款					
合作金庫銀行	1,300,000	108.03.04-109.07.15	1.30	2,000,000	高雄市大社區三奶增段土地 1084 第一順位，建物 149、151-153、941、1000-1~1000-10、1000-15~1000-40 建號
第一銀行	<u>500,000</u>	108.10.18-109.03.06	1.29	1,200,000	王貴鋒、王貴賢等二人；質押定存 10,017 仟元
	<u>1,800,000</u>				
購料借款					
合作金庫銀行	492,822	108.09.16-109.06.12	1.30	2,000,000	高雄市大社區三奶增段土地 1084 第一順位，建物 149、151-153、941、1000-1~1000-10、1000-15~1000-40 建號
臺灣中小企業銀行	496,426	108.02.15-109.11.11	1.50	1,450,000	王貴鋒、王貴賢等二人
彰化銀行	200,000	108.11.15-109.02.13	1.26	1,000,000	王貴鋒、王貴賢等二人
第一銀行	102,232	108.12.16-109.03.27	1.29	1,200,000	王貴鋒、王貴賢等二人；質押定存 10,017 仟元
臺灣銀行	294,168	108.10.15-109.02.13	1.34	900,000	王貴鋒、王貴賢等二人
安泰銀行	100,000	108.10.15-109.01.13	1.28	300,000	王貴賢
新光銀行	278,134	108.12.16-109.06.12	1.26	400,000	王貴鋒、王貴賢等二人
元大銀行	<u>252,231</u>	108.11.15-109.02.13	1.30	600,000	王貴賢
	<u>2,216,013</u>				
	<u>\$ 6,441,013</u>				

中國人造纖維股份有限公司
應付帳款（含關係人）明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>關 係 人</u>		
南中石化	貨 款	\$ 307,149
		<u>307,149</u>
<u>非關係人</u>		
A 公 司	"	149,021
其他（註）	"	<u>589,730</u>
		<u>738,751</u>
		<u>\$ 1,045,900</u>

註：各戶餘額未超過合計金額 5%者彙列。

中國人造纖維股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

債 權 銀 行	摘 要	契 約 期 間	年 利 率 (%)	金 1 年 內 到 期	1 年 以 上 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
合作金庫銀行	聯合抵押借款（附註二十）	102.08.30-109.08.30	1.85	\$ 1,694,100	\$ -	\$ 1,694,100	高雄乙二醇廠及汽電共生廠之土地、建物、機器設備及附屬設施
合作金庫銀行	中長期擔保借款（附註二十）	106.08.11-111.08.11	1.50	216,667	433,333	650,000	雲林斗六市之土地及建築
臺灣土地銀行	中長期擔保借款（附註二十）	98.06.30-113.06.30	1.50	13,538	47,385	60,923	台北市新生南路不動產
臺灣中小企業銀行	中長期擔保借款（附註二十）	105.12.28-112.12.28	1.37	17,200	215,600	232,800	台北市新生南路不動產
聯邦銀行	中長期擔保借款（附註二十）	105.11.11-110.11.11	1.61	50,000	100,000	150,000	台中商業銀行公司股票 106,000 仟股
聯邦銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.12.13-111.12.13	1.58	-	150,000	150,000	與上述聯邦銀行共用擔保品
聯邦銀行	中長期擔保借款（附註二十）	107.12.28-112.12.28	1.61	-	350,000	350,000	與上述聯邦銀行共用擔保品
上海商業銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.10.09-111.10.09	1.50	-	200,000	200,000	台中商業銀行公司股票 33,400 仟股
板信銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.06.12-111.06.12	1.55	-	170,000	170,000	新北市三重區二重埔段之土地及建築
板信銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.12.18-110.06.21	1.55	-	330,000	330,000	與上述板信銀行共用擔保品
陽信銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.08.23-110.08.26	1.50	-	600,000	600,000	台中商業銀行公司股票 95,000 仟股
日盛銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.01.16-111.06.20	1.50	-	590,000	590,000	台中商業銀行公司股票 130,000 仟股及台灣農林公司股票 15,000 仟股
日盛銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.11.11-111.06.20	1.50	-	300,000	300,000	與上述日盛銀行共用擔保品
日盛銀行	中長期擔保借款（附註二十）	108.06.27-111.06.20	1.50	-	140,000	140,000	與上述日盛銀行共用擔保品
高雄銀行	中期信用借款（附註二十）	108.10.17-109.12.16	1.50	100,000	-	100,000	信用額度
瑞穗銀行	中期信用借款（附註二十）	108.12.27-110.12.20	1.30	-	300,000	300,000	信用額度
				<u>\$ 2,091,505</u>	<u>\$ 3,926,318</u>	<u>\$ 6,017,823</u>	

中國人造纖維股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備	註
土	地			5~7 年	1.53%	\$ 749		
運輸設備				2~3 年	1.65%	<u>19,832</u>		
合	計					<u>\$ 20,581</u>		

中國人造纖維股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
乙 二 醇	\$ 7,521,926
半延伸絲 (POY)	1,245,800
加工絲 (DTY)	1,179,774
全延伸絲 (SDY)	1,080,978
純對苯二甲酸	1,026,164
壬 酚	884,418
其他 (註)	<u>741,002</u>
	13,680,062
減：銷貨退回	(54,554)
銷貨折讓	(<u>34,170</u>)
	<u>\$ 13,591,338</u>

註：各項餘額均未達合計金額 5% 者彙列。

中國人造纖維股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原物料	\$ 443,898
加：本期進料	6,798,211
減：出售原物料	(1,150,300)
轉列其他科目	(130,028)
期末原物料	(<u>181,132</u>)
直接原料耗用	5,780,649
直接人工	167,673
製造費用	<u>1,684,457</u>
製造成本	7,632,779
加：期初在製品	148,893
減：期末在製品	(92,266)
轉列其他科目	<u>192</u>
製成品成本	7,689,598
加：期初製成品	566,855
本期進貨	2,289,887
減：期末製成品	(479,230)
轉列其他科目	(<u>37,707</u>)
自製產品銷貨成本	<u>10,029,403</u>
外購商品銷貨成本	
期初商品	1,143,706
加：本期進貨	3,361,822
減：期末商品	(<u>416,548</u>)
外購商品銷貨成本	<u>4,088,980</u>
營建成本	<u>-</u>
原物料直接出售	<u>1,150,300</u>
	<u>\$15,268,683</u>

中國人造纖維股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
折 舊		\$ 621,947
員工福利費用		318,930
修 繕 費		225,599
催 化 劑		114,933
包裝材料		99,505
其他（註）		<u>303,543</u>
		<u>\$ 1,684,457</u>

註：各項餘額均未達合計金額 5%者彙列。

中國人造纖維股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進出口費用				\$ 321,086	
運	費			132,528	
員工福利費用				28,210	
其他（註）				<u>11,198</u>	
				<u>\$ 493,022</u>	

註：各項餘額均未達合計金額 5%者彙列。

中國人造纖維股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 108 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
員工福利費用				\$	79,528
租	金				54,029
折	舊				19,772
交	際	費			12,858
稅	捐				11,262
其他（註）					<u>45,649</u>
				\$	<u>223,098</u>

註：各項餘額均未達合計金額 5%者彙列。