

中國製紬股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國105及104年第2季

地址：新竹縣竹東鎮頭重里中興路四段136號

電話：(03)582-4128

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~42		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	42		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	44~45		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、48~53		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、54		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46、55~56		三二
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三三

會計師核閱報告

中國製紬股份有限公司及其子公司 公鑒：

中國製紬股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 PT China Glaze Indonesia 民國 105 年及 104 年第 2 季之財務報表係由其他會計師核閱。上述經其他會計師核閱之合併個體民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 793,143 仟元及 824,488 仟元，分別占合併資產總額之 14.37%及 14.24%。其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入分別為新台幣 93,210 仟元、107,849 仟元、238,140 仟元及 282,340 仟元，分別占合併營業收入淨額之 12.94%、14.28%、17.60%及 19.80%。

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

如合併財務報表附註四及十二所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 555,374 仟元及 579,012 仟元，

分別占合併資產總額 10.06%及 10.00%；其負債總額分別為新台幣 117,472 仟元及 179,316 仟元，分別占合併負債總額 10.10%及 12.62%；其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(6,152)仟元、(1,787)仟元、(2,862)仟元及(13,632)仟元，分別占合併綜合損益總額 38.33%、5.52%、25.41%及 27.91%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱及其他會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮



楊清鎮

會計師 龔 則 立



龔則立

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 8 月 11 日

中國製紬股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日（經核閱）			104年12月31日（經查核）			104年6月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	858,450	16	\$	659,633	12	\$	721,485	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		14,754	-		16,084	-		17,619	-
1150	應收票據（附註四）		65,876	1		117,547	2		99,953	2
1170	應收帳款淨額（附註四及九）		921,935	17		843,427	15		875,277	15
1190	應收建造合約款（附註四及十）		47	-		11	-		2,112	-
1200	其他應收款（附註九）		14,686	-		18,592	-		27,048	1
130X	存貨（附註四、五及十一）		857,650	16		857,861	15		986,916	17
1470	其他流動資產（附註十五及二九）		728,600	13		1,144,618	20		973,495	17
11XX	流動資產總計		3,461,998	63		3,657,773	64		3,703,905	64
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		2,803	-		2,662	-		9,322	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）		1,726,056	31		1,753,433	31		1,728,144	30
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及二九）		118,497	2		119,340	2		120,350	2
	無形資產									
1805	商譽（附註四）		14,072	-		14,072	-		14,072	-
1821	其他無形資產淨額（附註四）		3,934	-		4,180	-		4,306	-
1780	無形資產合計		18,006	-		18,252	-		18,378	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）		56,803	1		72,891	1		70,142	1
1900	其他非流動資產（附註十五及二五）		136,271	3		135,715	2		139,792	3
15XX	非流動資產總計		2,058,436	37		2,102,293	36		2,086,128	36
1XXX	資 產 總 計	\$	5,520,434	100	\$	5,760,066	100	\$	5,790,033	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$	287,537	5	\$	312,480	5	\$	285,647	5
2150	應付票據（附註十七）		109,396	2		117,817	2		191,551	3
2170	應付帳款（附註十七）		113,500	2		153,728	3		138,023	3
2190	應付建造合約款（附註四及十）		6,797	-		10,377	-		6,769	-
2200	其他應付款（附註十八）		206,838	4		129,777	2		239,852	4
2230	本期所得稅負債（附註四及五）		48,087	1		24,743	1		25,439	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十六及二九）		49,000	1		121,061	2		107,183	2
2399	其他流動負債－其他（附註十八）		6,717	-		12,777	-		18,899	-
21XX	流動負債總計		827,872	15		882,760	15		1,013,363	18
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		148,000	3		129,643	3		108,214	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及五）		77,964	1		123,469	2		128,537	2
	其他非流動負債									
2640	淨確定福利負債（附註四及五）		106,737	2		178,017	3		170,948	3
2645	存入保證金（附註二五）		3,000	-		3,000	-		-	-
25XX	非流動負債總計		335,701	6		434,129	8		407,699	7
2XXX	負債總計		1,163,573	21		1,316,889	23		1,421,062	25
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）									
	股 本									
3110	普通股股本		1,898,204	35		1,898,204	33		1,898,204	33
3200	資本公積		127,981	2		127,981	2		127,981	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		340,648	6		333,309	6		333,309	6
3320	特別盈餘公積		99,759	2		99,759	2		99,759	1
3350	未分配盈餘		1,059,808	19		1,005,801	17		982,582	17
3300	保留盈餘總計		1,500,215	27		1,438,869	25		1,415,650	24
3400	其他權益		49,829	1		112,418	2		54,596	1
31XX	本公司業主之權益總計		3,576,229	65		3,577,472	62		3,496,431	60
36XX	非控制權益（附註十二）		780,632	14		865,705	15		872,540	15
3XXX	權益總計		4,356,861	79		4,443,177	77		4,368,971	75
	負 債 與 權 益 總 計	\$	5,520,434	100	\$	5,760,066	100	\$	5,790,033	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：蔡憲龍

經理人：高進昇

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十及二一）	\$ 720,246	100	\$ 755,490	100	\$ 1,352,807	100	\$ 1,425,985	100
5000	營業成本（附註四、十一及二二）	(539,496)	(75)	(589,847)	(78)	(1,021,118)	(75)	(1,112,213)	(78)
5900	營業毛利	180,750	25	165,643	22	331,689	25	313,772	22
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	(60,187)	(8)	(66,453)	(9)	(113,963)	(8)	(122,900)	(9)
6200	管理費用	(62,634)	(9)	(57,540)	(8)	(114,652)	(9)	(111,519)	(8)
6300	研究發展費用	(17,687)	(2)	(16,673)	(2)	(30,875)	(2)	(29,793)	(2)
6000	營業費用合計	(140,508)	(19)	(140,666)	(19)	(259,490)	(19)	(264,212)	(19)
6500	其他收益淨額（附註二二）	3,182	-	(979)	-	6,473	-	(1,017)	-
6900	營業淨利	43,424	6	23,998	3	78,672	6	48,543	3
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	9,035	1	9,639	1	20,929	2	18,787	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	9,120	1	(9,707)	(1)	3,657	-	(15,495)	(1)
7050	財務成本	(1,941)	-	(2,106)	-	(4,021)	-	(5,587)	-
7000	營業外收入及支出合計	16,214	2	(2,174)	-	20,565	2	(2,295)	-
7900	稅前淨利	59,638	8	21,824	3	99,237	8	46,248	3
7950	所得稅費用（附註四、五及二三）	(11,821)	(1)	(12,724)	(2)	(23,685)	(2)	(21,469)	(1)
8200	本期淨利	47,817	7	9,100	1	75,552	6	24,779	2
	其他綜合損益淨額（附註四）								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(63,867)	(9)	(41,492)	(5)	(86,817)	(7)	(73,614)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 16,050)	(2)	(\$ 32,392)	(4)	(\$ 11,265)	(1)	(\$ 48,835)	(3)
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	59,207	8	12,080	1	99,310	8	40,073	3
8620	非控制權益	(11,390)	(1)	(2,980)	-	(23,758)	(2)	(15,294)	(1)
8600		\$ 47,817	7	\$ 9,100	1	\$ 75,552	6	\$ 24,779	2
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 16,802	2	(\$ 16,981)	(2)	\$ 36,721	3	(\$ 11,175)	(1)
8720	非控制權益	(32,852)	(4)	(15,411)	(2)	(47,986)	(4)	(37,660)	(2)
8700		(\$ 16,050)	(2)	(\$ 32,392)	(4)	(\$ 11,265)	(1)	(\$ 48,835)	(3)
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.31		\$ 0.06		\$ 0.52		\$ 0.21	
9810	稀 釋	\$ 0.31		\$ 0.06		\$ 0.52		\$ 0.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：高進昇



會計主管：張惠純



中國製紬股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
								其 他 權 益 項 目			
								國 外 營 運 機 構			
								財 務 報 表 換 算			
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 316,859	\$ 99,759	\$ 996,923	\$ 105,844	\$ 3,600,425	\$ 951,197	\$ 4,551,622
	其他資本公積變動										
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(56,946)	-	-	-	-	(56,946)	-	(56,946)
	103 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	16,450	-	(16,450)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(37,964)	-	(37,964)	-	(37,964)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,593)	(18,593)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	2,091	-	-	-	-	2,091	(22,404)	(20,313)
D1	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	40,073	-	40,073	(15,294)	24,779
D3	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(51,248)	(51,248)	(22,366)	(73,614)
D5	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	40,073	(51,248)	(11,175)	(37,660)	(48,835)
Z1	104 年 6 月 30 日 餘 額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 127,981	\$ 333,309	\$ 99,759	\$ 982,582	\$ 54,596	\$ 3,496,431	\$ 872,540	\$ 4,368,971
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 127,981	\$ 333,309	\$ 99,759	\$ 1,005,801	\$ 112,418	\$ 3,577,472	\$ 865,705	\$ 4,443,177
	104 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,339	-	(7,339)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(37,964)	-	(37,964)	-	(37,964)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,087)	(37,087)
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	99,310	-	99,310	(23,758)	75,552
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(62,589)	(62,589)	(24,228)	(86,817)
D5	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	99,310	(62,589)	36,721	(47,986)	(11,265)
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	189,820	\$ 1,898,204	\$ 127,981	\$ 340,648	\$ 99,759	\$ 1,059,808	\$ 49,829	\$ 3,576,229	\$ 780,632	\$ 4,356,861

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：高進昇



會計主管：張惠純



中國製紬股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 99,237	\$ 46,248
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,715	56,178
A20200	攤銷費用	117	139
A20300	呆帳（回升利益）損失	(5,293)	6,158
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	834	1,710
A20900	利息費用	4,021	5,587
A21200	利息收入	(13,240)	(16,996)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	41	365
A23100	處分投資利益	(4)	(292)
A23800	存貨回升利益	(4,248)	(1,737)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	透過損益按公允價值衡量金融 資產減少	500	497
A31130	應收票據減少	51,671	103,395
A31150	應收帳款（增加）減少	(71,747)	99,948
A31180	其他應收款減少（增加）	3,906	(6,665)
A31200	存貨減少（增加）	6,048	(14,990)
A31240	其他流動資產減少	415,803	17,114
A32130	應付票據（減少）增加	(8,421)	39,431
A32150	應付帳款減少	(40,228)	(47,239)
A32180	其他應付款項增加	39,016	5,312
A32230	其他流動負債減少	(9,640)	(6,634)
A32240	淨確定福利負債（減少）增加	(71,280)	870
A33000	營運產生之現金流入	451,808	288,399
A33500	支付之所得稅	(30,710)	(9,855)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>421,098</u>	<u>278,544</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(\$ 141)	(\$ 3,343)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41,065)	(30,438)
B04500	取得購置無形資產	-	(4,283)
B06700	其他非流動資產增加	(556)	(4,062)
B07500	收取之利息	<u>13,240</u>	<u>9,019</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>28,522</u>)	(<u>33,107</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(24,943)	(13,660)
C00600	應付短期票券減少	-	(29,978)
C01700	償還長期借款	(53,703)	(56,603)
C05400	取得子公司股權	-	(20,313)
C05800	非控制權益變動	(37,087)	(18,593)
C05600	支付之利息	(<u>3,940</u>)	(<u>6,670</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>119,673</u>)	(<u>145,817</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>74,086</u>)	(<u>63,439</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	198,817	36,181
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>659,633</u>	<u>685,304</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 858,450</u>	<u>\$ 721,485</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年8月11日核閱報告)

董事長：蔡憲龍



經理人：高進昇



會計主管：張惠純



中國製紬股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 85 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 11 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額，若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012週期之年度改善

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

IFRS 2之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權

益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

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

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於 106 年開始適用時，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則有關法令及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,494	\$ 13,710	\$ 1,616
銀行支票及活期存款	786,195	645,923	683,346
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	67,761	-	36,523
	<u>\$ 858,450</u>	<u>\$ 659,633</u>	<u>\$ 721,485</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
－上市（櫃）股票	\$ 5,158	\$ 6,004	\$ 7,566
－基金受益憑證	9,596	10,080	10,053
	<u>\$ 14,754</u>	<u>\$ 16,084</u>	<u>\$ 17,619</u>

八、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 9,322</u>

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

合併公司於 104 年 12 月 31 日評估部分未上市（櫃）股票投資發生減損，故於 104 年第 4 季提列減損損失 4,143 仟元。

九、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 974,518	\$ 900,638	\$ 934,749
減：備抵銷退折讓	(4,545)	(2,412)	(5,037)
減：備抵呆帳	(48,038)	(54,799)	(54,435)
	<u>\$ 921,935</u>	<u>\$ 843,427</u>	<u>\$ 875,277</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,473	\$ 3,890	\$ 2,729
應收代墊款等	11,213	14,702	24,319
	<u>\$ 14,686</u>	<u>\$ 18,592</u>	<u>\$ 27,048</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 80 至 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 2 年之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期天數超過 2 年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期天數在 91 天至 2 年之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變或持有擔保品增強保障，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 665,075	\$ 645,284	\$ 770,495
30天以下	71,696	43,954	40,384
31至60天	38,043	36,784	22,153
61至90天	21,547	27,905	11,228
90至180天	68,934	62,166	20,747
181天以上未滿1年	62,577	38,211	22,595
1年以上未滿2年	19,679	15,405	15,178
2年以上	26,967	30,929	31,969
	<u>\$ 974,518</u>	<u>\$ 900,638</u>	<u>\$ 934,749</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30天以下	\$ 71,696	\$ 43,954	\$ 41,186
31至60天	38,043	36,784	21,534
61至90天	21,547	27,905	11,045
91天以上	20,184	-	-
	<u>\$ 151,470</u>	<u>\$ 108,643</u>	<u>\$ 73,765</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 54,799	\$ 49,453
加：本期（迴轉）提列呆帳費用	(5,293)	6,158
加（減）：外幣換算差額	(1,468)	(1,176)
期末餘額	<u>\$ 48,038</u>	<u>\$ 54,435</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
90至180天	\$ 68,934	\$ 62,166	\$ 20,747
181天以上未滿1年	51,852	38,211	22,595
1年以上未滿2年	19,679	15,405	15,178
2年以上	17,508	30,929	31,969
	<u>\$ 157,973</u>	<u>\$ 146,711</u>	<u>\$ 90,489</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 22,752 仟元、26,367 仟元及 25,681 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註十。

十、應收（付）建造合約款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 48,289	\$ 48,253	\$ 53,746
減：累計工程進度請款金額	(48,242)	(48,242)	(51,634)
應收建造合約款	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2,112</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 55,510	\$ 99,691	\$ 60,859
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(62,307)	(89,314)	(54,090)
應付建造合約款	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 10,377</u>	<u>\$ 6,769</u>

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 15,623 仟元、42,359 仟元、33,829 仟元及 56,803 仟元。

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原 物 料	\$ 220,268	\$ 225,959	\$ 247,416
在 製 品	183,644	186,690	182,022
製 成 品	402,124	425,382	496,249
商 品	48,570	14,312	56,113
在途存貨	<u>3,044</u>	<u>5,518</u>	<u>5,116</u>
	<u>\$ 857,650</u>	<u>\$ 857,861</u>	<u>\$ 986,916</u>

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 559,675 仟元、558,214 仟元、1,026,262 仟元及 1,073,389 仟元。105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存

貨跌價損失（回升利益）分別為(2,789)仟元、1,164 仟元、(4,248)仟元及(1,737)仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨銷售價格上揚。

十二、子 公 司

（一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本 公 司	元盛投資股份有限公司公司（以下稱元盛投資公司）	證券投資	97.72%	97.72%	97.72%	註 4
"	C.G.C. DEVELOPMENT LTD.（以下稱 C.G.C. 公司）	海外轉投資	60.00%	60.00%	60.00%	
"	龍華有限公司（以下稱龍華公司）	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	
"	FOUR BROTHERS HOLDING LTD.（以下稱 Four Brothers 公司）	海外轉投資	100.00%	100.00%	-	註 3、4
C.G.C.公司	FORD EXCEL CO., LTD.（以下稱福傑公司）	進出口貿易	-	-	100.00%	註 2
"	Harvest Step Ltd.（以下稱 HARVEST 公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	-	註 3、4
"	益龍有限公司（以下稱益龍公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	-	註 3、4
"	NEPTUNE PREMIER CO.,LTD.（以下稱 N.P. 公司）	進出口貿易	-	100.00%	100.00%	註 2
"	廣東三水大鴻製釉有限公司（以下稱三水大鴻公司）	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
"	上海大鴻製釉有限公司（以下稱上海大鴻公司）	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
"	山東大鴻製釉有限公司（以下稱山東大鴻公司）	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 4
"	上海敦鴻商貿有限公司（以下稱上海敦鴻公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註 4
龍華公司	富豪有限公司（以下稱富豪公司）	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	
富豪公司	PT China Glaze Indonesia（以下稱中釉印尼公司）	陶瓷釉料製造及銷售	99.71%	99.71%	99.71%	
Four Brothers 公司	WILLMAX INVESTMENT LTD.（以下稱 Willmax 公司）	海外轉投資	100.00%	100.00%	-	註 3、4
"	CERATEK MATERIALS LTD.（以下稱 CERATEK 公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	-	註 3、4
"	TAITOP CHEMICAL LTD.（以下稱 TAITOP 公司）	進出口貿易	100.00%	100.00%	-	註 3、4
Willmax 公司	CHINA GLAZE BANGLADESH LIMITED（以下稱中釉孟加拉公司）	陶瓷釉料製造及銷售	99.00%	100.00%	-	註 3、4

註 1：合併公司於 104 年 2 月間取得三水大鴻公司 2% 股權。

註 2：N.P. 公司及福傑公司分別已於 105 年及 104 年清算註銷完結。

註 3：合併公司於 104 年新設立 HARVEST 公司、益龍公司、Four Brothers 公司、Willmax 公司、CERATEK 公司、TAITOP 公司及中軸孟加拉公司等。

註 4：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
C.G.C.公司	英屬維京群島	40%	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
C.G.C.公司及子公司	(\$ 23,782)	(\$ 15,278)	\$ 779,418	\$ 864,499	\$ 871,330

C.G.C 公司及子公司

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 1,732,212	\$ 1,850,517	\$ 1,995,908
非流動資產	430,355	463,157	484,304
流動負債	(214,024)	(152,426)	(301,887)
權 益	<u>\$ 1,948,543</u>	<u>\$ 2,161,248</u>	<u>\$ 2,178,325</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,169,125	\$ 1,296,749	\$ 1,306,995
C.G.C.公司之非控制 權益	<u>779,418</u>	<u>864,499</u>	<u>871,330</u>
	<u>\$ 1,948,543</u>	<u>\$ 2,161,248</u>	<u>\$ 2,178,325</u>

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 214,354</u>	<u>\$ 263,974</u>	<u>\$ 335,342</u>	<u>\$ 375,274</u>
本期淨利	(\$ 28,483)	(\$ 7,358)	(\$ 59,455)	(\$ 38,057)
其他綜合損益	(53,405)	<u>1,307</u>	(36,943)	(236)
綜合損益總額	<u>(\$ 81,888)</u>	<u>(\$ 6,051)</u>	<u>(\$ 96,398)</u>	<u>(\$ 38,293)</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 17,090)	(\$ 4,415)	(\$ 35,673)	(\$ 22,779)
C.G.C.公司之非控制權益	(11,393)	(2,943)	(23,782)	(15,185)
C.G.C.公司子公司之非控制權益	<u>(\$ 28,483)</u>	<u>(\$ 7,358)</u>	<u>(\$ 59,455)</u>	<u>(\$ 38,057)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 49,133)	(\$ 3,631)	(\$ 57,839)	(\$ 22,917)
C.G.C.公司之非控制權益	(32,755)	(2,420)	(38,559)	(15,277)
C.G.C.公司子公司之非控制權益	<u>(\$ 81,888)</u>	<u>(\$ 6,051)</u>	<u>(\$ 96,398)</u>	<u>(\$ 38,293)</u>
現金流量				
營業活動	\$ 300,630	\$ 184,538	\$ 216,390	\$ 135,352
投資活動	3,152	(3,996)	6,706	(13,276)
籌資活動	(67)	(18,304)	(238)	(18,304)
淨現金流入(流出)	<u>\$ 303,715</u>	<u>\$ 162,238</u>	<u>\$ 222,823</u>	<u>\$ 103,772</u>
支付予非控制權益之股利				
C.G.C.公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
104年1月1日餘額	\$ 1,059,412	\$ 1,002,621	\$ 816,932	\$ 332,533	\$ 6,886	\$ 3,218,384
增 添	-	1,070	17,759	3,284	8,325	30,438
處 分	-	-	-	(440)	-	(440)
淨兌換差額	(2,391)	(17,112)	(12,527)	(3,879)	(178)	(36,087)
重 分 類	-	7,997	(537)	(8,673)	(11,778)	(12,991)
104年6月30日餘額	<u>\$ 1,057,021</u>	<u>\$ 994,576</u>	<u>\$ 821,627</u>	<u>\$ 322,825</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 3,199,304</u>
累計折舊及減損						
104年1月1日餘額	\$ 18,862	\$ 601,872	\$ 592,491	\$ 236,299	\$ -	\$ 1,449,524
折舊費用	-	19,524	25,317	10,319	-	55,160
處 分	-	-	-	(75)	-	(75)
淨兌換差額	-	(8,935)	(7,546)	(3,977)	-	(20,458)
重 分 類	-	-	(12,911)	(80)	-	(12,991)
104年6月30日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 612,461</u>	<u>\$ 597,351</u>	<u>\$ 242,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,471,160</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 1,040,550</u>	<u>\$ 400,749</u>	<u>\$ 224,441</u>	<u>\$ 96,234</u>	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 1,768,860</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 1,038,159</u>	<u>\$ 382,115</u>	<u>\$ 224,276</u>	<u>\$ 80,339</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 1,728,144</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
成 本						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,103,003	\$ 1,011,341	\$ 753,370	\$ 328,516	\$ 3,581	\$ 3,199,811
增 添	4,329	23,695	8,641	3,835	565	41,065
處 分	-	-	(4)	(512)	-	(516)
淨兌換差額	(2,333)	(20,592)	(11,610)	(6,250)	(117)	(40,902)
重 分 類	-	509	-	72	(581)	-
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,104,999</u>	<u>\$ 1,014,953</u>	<u>\$ 750,397</u>	<u>\$ 325,661</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 3,199,458</u>
累計折舊及減損						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 632,589	\$ 542,807	\$ 252,120	\$ -	\$ 1,446,378
折舊費用	-	19,379	23,723	10,556	-	53,658
處 分	-	-	(4)	(471)	-	(475)
淨兌換差額	-	(12,237)	(8,615)	(5,307)	-	(26,159)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 639,731</u>	<u>\$ 557,911</u>	<u>\$ 256,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,473,402</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,084,141</u>	<u>\$ 378,752</u>	<u>\$ 210,563</u>	<u>\$ 76,396</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 1,753,433</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,086,137</u>	<u>\$ 375,222</u>	<u>\$ 192,486</u>	<u>\$ 68,763</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 1,726,056</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

- (一) 合併公司建築物之重大組成部分主要有主建物及改良工程等，並分別按其耐用年限 60 年及 10 年予以計提折舊。
- (二) 本公司於 87 年及 90 年取得部分農地，因法令規定之限制迄今未完成過戶，需暫時過戶至他人名下，帳列自有土地，本公司已辦理相關保全措施，茲列示如下：

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

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

- (三) 合併公司於 104 年度處分部分以前年度已提列累計減損之機器設備，故截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，土地及機器設備累計減損損失分別為 19,095 仟元、19,095 仟元及 33,369 仟元。

(四) 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	104年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 118,497</u>	<u>\$ 119,340</u>	<u>\$ 120,350</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 50 年之耐用年限計提折舊。

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

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

十五、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
無活絡市場之債券投資(一)	\$ 613,603	\$ 1,017,594	\$ 832,628
其他金融資產(二)	33,841	65,965	74,995
其他預付款	63,996	47,583	52,460
其 他	<u>17,160</u>	<u>13,476</u>	<u>13,412</u>
	<u>\$ 728,600</u>	<u>\$ 1,144,618</u>	<u>\$ 973,495</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款(三)	\$ 103,813	\$ 109,646	\$ 110,230
其他預付款	30,461	24,679	28,230
存出保證金	<u>1,997</u>	<u>1,390</u>	<u>1,332</u>
	<u>\$ 136,271</u>	<u>\$ 135,715</u>	<u>\$ 139,792</u>

(一) 係原始到期日超過三個月之定期存款。

(二) 係受限制之銀行存款，其質押之資訊請參閱附註二九。

(三) 合併公司之預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十六、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 225,890	\$ 196,860	\$ 185,100
無擔保借款			
銀行借款	50,000	115,620	90,000
遠期信用狀借款	11,647	-	10,547
	<u>\$ 287,537</u>	<u>\$ 312,480</u>	<u>\$ 285,647</u>

銀行借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.83%~2.50%、0.96%~2.95%及 1.03%~3.00%。

借款中合併公司向台新銀行融資之約定條件如下：

1. 借款存續期間，中紬集團對中紬印尼公司的持股比例不得低於 90%，對中紬孟加拉公司的持股比例不得低於 99%，對 CERATEK 公司及龍華公司持股比例皆不得低於 100%。
2. 中紬印尼公司及中紬孟加拉公司之授信額度皆不得逾美金 7,000 仟元；CERATEK 公司及龍華公司之授信額度皆不得逾美金 2,600 仟元。

上述借款合併公司提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

(二) 長期借款

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
合作金庫	101.10.30~106.10.30	自 103 年 4 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，分 8 期攤還，每期攤還 7,500 仟元。	\$ 22,500	\$ 30,000	\$ 37,500
台灣工業銀行	103.11.17~106.11.15	自 105 年 5 月 15 日起，本金到期一次清償。	\$100,000	\$100,000	100,000
兆豐國際商業銀行	104.7.15~107.07.15	自 104 年 10 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，共 10 期前 9 期每期攤還 8,500 仟元，第 12 期攤還 6,500 仟元。	\$ 74,500	\$ 91,500	-
元大商業銀行	101.05.04~105.05.03	自 102 年 11 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，共 6 期，第 1~2 期償還 USD500 仟元，第 3~4 期每期償還 USD600 仟元，第 5~6 期每期償還 USD900 仟元。	\$ -	\$ 29,204	54,759
永豐銀行	101.11.29~104.11.29	自 101 年 11 月 29 日起，寬限 1 年，每 3 個月為 1 期，分 8 期，逐季攤還本金（103 年 2 月 29 日起每 3 個月還本 USD375 仟元）。	\$ -	\$ -	\$ 23,138
			\$197,000	\$250,704	215,397
減：列為1年內到期部分之長期借款			(49,000)	(\$121,061)	(\$107,183)
長期借款			<u>\$148,000</u>	<u>\$129,643</u>	<u>\$108,214</u>

長期借款合同到期日列示如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1年以內	\$ 49,000	\$ 121,061	\$ 107,183
超過1年但不超過兩年	141,500	106,143	72,143
超過兩年但不超過5年	<u>6,500</u>	<u>23,500</u>	<u>36,071</u>
	<u>\$ 197,000</u>	<u>\$ 250,704</u>	<u>\$ 215,397</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之長期借款除向永豐銀行之借款利息係依照新加坡同業公告三個月SIBOR加1.1%且不少於Taifx3+0.75%計息及元大商業銀行之借款利息係依照新加坡同業公告三個月SIBOR加1.0%計息，皆每三個月付息一次外，其餘借款之利率區間分別為1.26%~1.44%、1.33%~1.58%及1.48%~1.65%；上述借款提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

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

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

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

十七、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 82,628	\$ 96,705	\$ 165,447
非因營業而發生	<u>26,768</u>	<u>21,112</u>	<u>26,104</u>
	<u>\$ 109,396</u>	<u>\$ 117,817</u>	<u>\$ 191,551</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 113,500</u>	<u>\$ 153,728</u>	<u>\$ 138,023</u>

應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為 4 個月，不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 8,921 仟元、9,773 仟元及 8,745 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約相關說明請參閱附註十。

十八、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 30,262	\$ 40,296	\$ 27,576
應付運費及燃料費	3,083	3,460	-
應付佣金	10,891	8,490	9,215
應付員工紅利及董監事酬勞	18,004	8,658	10,866
應付股利	75,051	-	113,503
應付稅款	4,123	7,197	11,161
應付設備款	1,895	4,177	2,424
其 他	63,529	57,499	65,107
	<u>\$ 206,838</u>	<u>\$ 129,777</u>	<u>\$ 239,852</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 1,464	\$ 4,220	\$ 1,119
其 他	5,253	8,557	17,780
	<u>\$ 6,717</u>	<u>\$ 12,777</u>	<u>\$ 18,899</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 626	\$ 645	\$ 1,253	\$ 1,290
推銷費用	256	273	523	546
管理費用	475	523	938	1,047
研發費用	61	52	123	103
	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 2,986</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>189,820</u>	<u>189,820</u>	<u>189,820</u>
已發行股本	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 1,898,204</u>	<u>\$ 1,898,204</u>

本公司為改善資本結構、提昇股東權益報酬率，於民國 105 年 6 月 22 日經股東會決議辦理現金減資退還股款計 227,784 仟元，銷除已發行股份 22,778 仟股，現金減資比率為 12%。減資後實收資本額為 1,670,419 仟元，發行股數為 167,042 仟股。尚待呈奉主管機關核准。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 114,572	\$ 114,572	\$ 114,572
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	2,091	2,091	2,091
受贈資產	740	740	740
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>	<u>10,578</u>
	<u>\$ 127,981</u>	<u>\$ 127,981</u>	<u>\$ 127,981</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。合併公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二、綜合損益之（五）員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度所分配股利之 10%以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利及營運狀況，經股東會通過為之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

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

本公司分別於 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 7,339	\$ 16,450		
現金股利	37,964	37,964	\$ 0.20	\$ 0.20

另本公司於 104 年 6 月 22 日舉行股東會，決議通過以超過票面金額發行股票溢額之資本公積配發現金 56,946 仟元（每股 0.3 元）。

(四) 特別盈餘公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積 (註)	\$ 99,759	\$ 99,759	\$ 99,759

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

二一、營業收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 704,623	\$ 713,131	\$ 1,318,978	\$ 1,369,182
工程收入	15,623	42,359	33,829	56,803
	<u>\$ 720,246</u>	<u>\$ 755,490</u>	<u>\$ 1,352,807</u>	<u>\$ 1,425,985</u>

二二、綜合損益

(一) 其他收益淨額

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
出租資產相關收益及費損	\$ 3,182	(\$ 979)	\$ 6,473	(\$ 1,017)

(二) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 6,257	\$ 8,639	\$ 13,240	\$ 16,996
其他	2,778	1,000	7,689	1,791
	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 9,639</u>	<u>\$ 20,929</u>	<u>\$ 18,787</u>

(三) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換(損)益	\$ 10,827	(\$ 7,354)	\$ 6,043	(\$ 13,485)
其他	(1,707)	(2,353)	(2,386)	(2,010)
	<u>\$ 9,120</u>	<u>(\$ 9,707)</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>(\$ 15,495)</u>

(四) 折 舊

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,072	\$ 28,615	\$ 53,658	\$ 55,160
投資性不動產	556	504	1,057	1,018
合 計	<u>\$ 26,628</u>	<u>\$ 29,119</u>	<u>\$ 54,715</u>	<u>\$ 56,178</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,583	\$ 21,129	\$ 38,366	\$ 40,692
營業費用	7,489	7,480	15,292	14,454
其他收益淨額	556	505	1,057	1,019
其他利益及損失	-	5	-	13
	<u>\$ 26,628</u>	<u>\$ 29,119</u>	<u>\$ 54,715</u>	<u>\$ 56,178</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 4,037	\$ 4,238	\$ 8,190	\$ 8,288
確定福利計畫	1,419	1,493	2,837	2,986
	5,456	5,731	11,027	11,274
其他員工福利	88,623	86,482	173,417	170,333
員工福利費用合計	<u>\$ 94,079</u>	<u>\$ 92,213</u>	<u>\$ 184,444</u>	<u>\$ 181,607</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,135	\$ 37,574	\$ 74,477	\$ 74,173
營業費用	54,944	54,639	109,967	107,434
	<u>\$ 94,079</u>	<u>\$ 92,213</u>	<u>\$ 184,444</u>	<u>\$ 181,607</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3%~5%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5%及不高於 3%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 3%~5%及不高於 3%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 5%及 3%計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 2,058</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 1,405</u>

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

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞及 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 5,411	\$ 4,442
董監事酬勞	3,247	2,961

105 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 22 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,649	\$ 2,699	\$ 20,342	\$ 3,632
外幣兌換損失總額	(<u>4,822</u>)	(<u>10,053</u>)	(<u>14,299</u>)	(<u>17,117</u>)
淨損益	<u>\$ 10,827</u>	(<u>\$ 7,354</u>)	<u>\$ 6,043</u>	(<u>\$ 13,485</u>)

(七) 非金融資產（回升利益）減損損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨（包含於營業成本）	(<u>\$ 2,789</u>)	<u>\$ 1,164</u>	(<u>\$ 4,248</u>)	(<u>\$ 1,737</u>)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 39,769	\$ 5,208	\$ 46,790	\$ 9,542
未分配盈餘加徵	1,799	11,009	1,799	11,009
遞延所得稅	(34,704)	(524)	(30,369)	3,244
以前年度之調整	(6,747)	(3,438)	(6,747)	(3,433)
海外所得稅款	<u>11,704</u>	<u>469</u>	<u>12,212</u>	<u>1,107</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,821</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 23,685</u>	<u>\$ 21,469</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 29,169	\$ 29,169	\$ 29,169
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,030,639</u>	<u>976,632</u>	<u>953,413</u>
	<u>\$ 1,059,808</u>	<u>\$ 1,005,801</u>	<u>\$ 982,582</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 155,806</u>	<u>\$ 169,112</u>	<u>\$ 135,474</u>

	104年度（預計）	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	16.73%	14.83%

(三) 所得稅核定情形

營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公 司 名 稱	核 定 情 形
本 公 司	核定至102年度
元盛公司	核定至103年度

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本年度淨利	<u>\$ 59,207</u>	<u>\$ 12,080</u>	<u>\$ 99,310</u>	<u>\$ 40,073</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,820	189,820	189,820	189,820
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	347	428	780	525
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>190,167</u>	<u>190,248</u>	<u>190,600</u>	<u>190,345</u>

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

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 7 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 3,000 仟元、3,000 仟元及 0 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 15,095	\$ 13,859	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	50,484	50,400	-
超過 5 年	<u>13,650</u>	<u>19,950</u>	-
	<u>\$ 79,229</u>	<u>\$ 84,209</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為承租人

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

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（包含於其他非流動資產）分別為 1,997 仟元、1,390 仟元及 969 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 6,009	\$ 5,534	\$ 3,037
超過 1 年但不超過 5 年	<u>14,342</u>	<u>19,946</u>	<u>25,336</u>
	<u>\$ 20,351</u>	<u>\$ 25,480</u>	<u>\$ 28,373</u>

二六、資本風險管理

合併公司管理資本的首要目標為確保持續經營之能力，同時透過優化債務及股本比率提高股東價值。

合併公司承擔的資本風險或管理方式仍無任何變動，資本架構由債務及本公司持有人應佔權益組成。

合併公司董事會定期審閱資本架構，董事考慮資本成本及各類資本的相關風險。基於董事提出的建議，合併公司將透過發行新股、籌資借款及償還借款的方式調整整體資本架構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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

公允價值衡量層級

105 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 5,158	\$ -	\$ -	\$ 5,158
基金受益憑證	<u>9,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,596</u>
	<u>\$ 14,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,754</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 6,004	\$ -	\$ -	\$ 6,004
基金受益憑證	10,080	-	-	10,080
	<u>\$ 16,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,084</u>

104 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 7,566	\$ -	\$ -	\$ 7,566
基金受益憑證	10,053	-	-	10,053
	<u>\$ 17,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,619</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易（註1）	\$ 14,754	\$ 16,084	\$ 17,619
放款及應收款（註2）	2,510,388	2,724,148	2,632,718
以成本衡量之金融資產	2,803	2,662	9,322
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	917,271	967,506	1,070,470

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額。

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

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款、應付短期票券、應付票據及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	105年1月1日			104年1月1日	
	至6月30日			至6月30日	
損	\$ 26,209			\$ 18,837 (i)	
益					

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 710,282	\$1,019,583	\$ 704,948
－金融負債	-	-	(20,000)
具現金流量利率風險			
－金融資產	813,857	737,918	757,035
－金融負債	(484,537)	(563,184)	(481,044)

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 823 仟元及 690 仟元，主因為合併公司之變動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加 738 仟元及 881 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提

列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,442	\$ 5,812	\$ 14,867	\$ 11,765
退職後福利	12	64	25	127
	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 14,892</u>	<u>\$ 11,892</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及工程保證：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
受限制之銀行存款（帳列其 他金融資產）	\$ 33,841	\$ 65,965	\$ 74,995
土地－淨額	715,192	715,192	715,192
房屋及建築－淨額	31,220	32,415	34,207
投資性不動產－淨額	<u>118,267</u>	<u>119,235</u>	<u>120,202</u>
	<u>\$ 898,520</u>	<u>\$ 932,807</u>	<u>\$ 944,596</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原料及固定資產已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
美金	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 1,952</u>
日幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,300</u>
瑞士法郎	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(二) 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
存入保證票	<u>\$ 21,991</u>	<u>\$ 19,670</u>	<u>\$ 18,847</u>

(三) 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
存出保證票	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 15,447</u>	<u>\$ 15,616</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,307	32.27 (美元：新台幣)		\$	526,219		
美 元		858	6.671 (美元：人民幣)			27,693		
						<u>\$ 553,912</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,670	32.27 (美元：新台幣)		\$	53,883		
美 元		37	6.671 (美元：人民幣)			1,183		
						<u>\$ 29,731</u>		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,255	32.81 (美元：新台幣)		\$	402,085		
美 元		1,216	6.566 (美元：人民幣)			39,883		
						<u>\$ 441,968</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,486	32.81 (美元：新台幣)		\$	114,389		
美 元		937	6.566 (美元：人民幣)			30,740		
						<u>\$ 145,129</u>		

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	13,324	30.85 (美元：新台幣)		\$	411,049		
美 元		210	6.049 (美元：人民幣)			6,470		
						<u>\$ 417,519</u>		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	895	30.85 (美元：新台幣)	\$ 27,602
美 元		427	6.049 (美元：人民幣)	13,177
				<u>\$ 40,779</u>

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換(損)益分別為 10,827 仟元、(7,354)仟元、6,043 仟元及(13,485)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一個別公司之營運結果。合併公司之應報導部門為本公司、三水大鴻公司、上海大鴻公司及中紬印尼公司，其餘公司因未達量化門檻，擬予彙總至「其他」揭露。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本 公 司	\$ 618,361	\$ 680,750	\$ 204,276	\$ 170,702
三水大鴻公司	140,119	159,881	44,675	35,205
上海大鴻公司	78,352	89,853	6,431	9,417
中紬印尼公司	238,140	282,340	42,979	41,984
其 他	<u>277,835</u>	<u>213,161</u>	<u>33,328</u>	<u>56,464</u>
繼續營業單位合計	<u>\$1,352,807</u>	<u>\$1,425,985</u>	331,689	313,772
管理成本			(259,490)	(264,212)
其他收益淨額			6,473	(1,017)
其他收入			20,929	18,787
其他利益及損失			3,657	(15,495)
財務成本			(<u>4,021</u>)	(<u>5,587</u>)
稅前淨益			<u>\$ 99,237</u>	<u>\$ 46,248</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理成本與董事酬勞、其他收益淨額、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額以及所得稅費用。此衡

量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本 公 司	\$ 2,154,386	\$ 2,192,741	\$ 2,238,452
三水大鴻公司	1,077,638	1,242,089	1,251,426
上海大鴻公司	438,682	502,378	561,391
中紬印尼公司	793,143	786,039	824,488
其 他	<u>1,056,585</u>	<u>1,036,819</u>	<u>914,276</u>
合併資產總額	<u>\$ 5,520,434</u>	<u>\$ 5,760,066</u>	<u>\$ 5,790,033</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註4)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資金貸與限額 (註2、3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註2、3)
													名 稱	價 值		
0	本公司	中紬印尼公司	其他應收款	是	\$ 64,900	\$ 64,900	\$ 64,900	按市場利率	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	公司本票	\$ 64,900	\$ 715,246	\$ 1,430,492
		CERATEK 公司	其他應收款	是	(USD 2,000)	(USD 2,000)	(USD 2,000)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	(USD 2,000)	(USD 22,164)	(USD 44,329)
					9,684	9,684	9,684							9,684	715,246	1,430,492
1	龍華公司	中紬印尼公司	其他應收款	是	(USD 300)	(USD 300)	(USD 300)	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	(USD 300)	(USD 22,164)	(USD 44,329)
					131,600	96,780	96,780	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	96,780	113,900	227,800
					(USD 4,000)	(USD 3,000)	(USD 3,000)							(USD 3,000)	(USD 3,530)	(USD 7,059)
2	Four Brothers 公司	CERATEK 公司	其他應收款	是	19,362	19,362	19,362	按市場利率	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	19,362	23,273	46,546
					(USD 600)	(USD 600)	(USD 600)							(USD 600)	(USD 721)	(USD 1,442)

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

註4：係指105年6月30日經董事會核准之額度。

註5：上表列示之所有交易，於編製合併報表時已全數消除。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三、四)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3、4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬大陸地 區背書保證 (註5)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	中緬印尼公司	3.	\$ 715,246 (USD 22,164)	\$ 98,280 (USD 3,000)	\$ 98,280 (USD 3,000)	\$ 65,520 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	2.75	\$ 1,430,492 (USD 44,329)	N	N	N
		品興營造	1.	715,246	130	130	130	-	-	1,430,492	N	N	N
		春原營造	1.	715,246	4,988	4,988	4,988	-	0.14	1,430,492	N	N	N
		寶來營造	1.	715,246	465	465	465	-	0.01	1,430,492	N	N	N
		愛板新紀	1.	715,246	169	-	-	-	-	1,430,492	N	N	N
		中華工程	1.	715,246	595	595	595	-	0.02	1,430,492	N	N	N
		山輝營造	1.	715,246	2,494	2,494	2,494	-	0.07	1,430,492	N	N	N
		瑞助營造	1.	715,246	816	816	816	-	0.02	1,430,492	N	N	N
		旭怡實業	1.	715,246	2,542	2,542	2,542	-	0.07	1,430,492	N	N	N
		泛亞工程建設	1.	715,246	3,559	1,780	1,780	-	0.05	1,430,492	N	N	N
		樹盛營造	1.	715,246	284	-	-	-	-	1,430,492	N	N	N
		華熊營造	1.	715,246	1,989	1,989	1,989	-	0.06	1,430,492	N	N	N
		慈濟基金會	1.	715,246	28	28	28	-	-	1,430,492	N	N	N
		億東營造	1.	715,246	720	720	720	-	0.02	1,430,492	N	N	N
		世久營造	1.	715,246	199	199	199	-	0.01	1,430,492	N	N	N
1	C.G.C.公司	益龍公司	2.	389,709 (USD 12,077)	97,830 (USD 3,000)	97,830 (USD 3,000)	97,830 (USD 3,000)	- (USD -)	5.02	779,418 (USD 24,153)	N	N	N
		HARVEST 公司	2.	389,709 (USD 12,077)	32,610 (USD 1,000)	32,610 (USD 1,000)	32,610 (USD 1,000)	- (USD -)	1.67	779,418 (USD 24,153)	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 （仟股；仟單位）		（ % ）		
本 公 司	股 票							
	點量科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	608	\$ -	10.08	\$ -	（註3、4）
	兆遠科技股份有限公司	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	157	1,181	-	1,181	（註5）
	益通光能科技股份有限公司	〃	〃	50	593	-	593	（註5）
	中華開發金融控股股份有限公司	〃	〃	48	372	-	372	（註5）
元盛投資公司	合作金庫商業銀行股份有限公司	〃	〃	96	1,370	-	1,370	（註5）
	股 票							
	大眾電信股份有限公司	無	〃	652	-	0.14	-	（註3、4）
	品韻線上國際股份有限公司	〃	〃	53	1,160	2.02	1,160	（註3、4）
	巨錄科技股份有限公司	〃	〃	66	641	0.09	641	（註3、4）
	鑫晶鑽科技股份有限公司	〃	〃	25	861	0.01	861	（註3、4）
	光弘生醫科技股份有限公司	〃	〃	10	141	-	141	（註3、4）
	MRV	〃	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2	946	-	946	（註5）
	益通光能科技股份有限公司	〃	〃	45	534	-	534	（註5）
	兆遠科技股份有限公司	〃	〃	22	162	-	162	（註5）
	基 金							
	聯邦債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	734	9,596	-	9,596	（註5）

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：截至報告出具日止，尚無法取得該公司105年6月30日股權淨值資料。

註4：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註5：國內上市（櫃）股票市價主係依105年6月底收盤價計算；基金受益憑證係依105年6月底基金淨資產價值計算。

註6：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣及美金仟元

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）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）帳款之比率	
本公司	富豪公司	子公司	（銷貨）	(\$ 172,024) (USD 5,271)	(21.50%)	90~130	\$ -	—	\$ 61,719 USD 1,912	14.81%	

註一：向關係人進貨及銷貨單價因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已消除。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
	105年1月1日至6月30日						
0	本公司	中紬印尼公司	1	其他應收款	\$ 70,261	一般交易條件	1%
0	本公司	富豪公司	1	銷貨	172,024	〃	13%
0	本公司	富豪公司	1	應收帳款	61,719	〃	1%
0	本公司	龍華公司	1	其他應收款	74,536	〃	1%
0	本公司	C.G.C 公司	1	其他應收款	58,707	〃	1%
0	本公司	HARVEST 公司	1	進貨	20,052	〃	1%
1	龍華公司	中紬印尼公司	1	其他應收款	96,810	〃	2%
1	龍華公司	中紬印尼公司	1	銷貨收入	79,317	〃	6%
1	龍華公司	中紬印尼公司	1	應收帳款	57,714	〃	1%
2	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	預付款項	64,280	〃	1%
2	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	銷貨收入	29,235	〃	1%
2	上海大鴻公司	山東大鴻公司	3	進貨	21,318	〃	1%
2	上海大鴻公司	益龍公司	3	應付帳款	14,128	〃	0%
2	上海大鴻公司	益龍公司	3	進貨	14,346	〃	0%
3	CERATEK 公司	中紬印尼公司	3	銷貨收入	46,489	〃	3%
3	CERATEK 公司	中紬印尼公司	3	應收帳款	28,794	〃	1%
3	CERATEK 公司	Four Brothers 公司	3	其他應付款	19,362	〃	0%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 重要交易往來金額達新台幣 10,000 仟元以上者。

註 5： 上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已消除。

附表六 直接或間接具有重大影響力或控制能力之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司帳面金額	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（仟股）	比率（%）				
本公司	C.G.C.公司	英屬維京群島	投資	\$ 911,259	\$ 911,259	18,660	60.00	\$ 1,183,199	(\$ 59,455)	(\$ 35,673)	子公司
	龍華公司	汶萊	投資	220,003	220,003	6,800	100.00	569,517	23,464	23,464	子公司
	元盛投資公司	台灣新竹	投資	23,795	23,795	2,376	97.72	13,862	(276)	(270)	子公司
	Four Brothers 公司	英屬維京群島	投資	104,138	71,718	17	100.00	116,373	10,955	10,955	子公司
C.G.C.公司	HARVEST 公司	塞席爾	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 162	USD 78	USD 78	子公司
	N.P.公司	英屬維京群島	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD -	(USD 23)	(USD 19)	子公司
	益龍公司	貝里斯	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 80	USD 12	USD 12	子公司
龍華公司	富豪公司	汶萊	投資	USD 6,800	USD 6,800	6,800	100.00	USD 9,543	USD 321	USD 321	子公司
富豪公司	中銻印尼公司	印尼	陶瓷釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	68	99.71	USD 9,496	USD 314	USD 314	子公司
Four Brothers 公司	Willmax 公司	模里西斯	投資	USD 2,500	USD 2,100	2,500	100.00	USD 2,476	USD 4	USD 4	子公司
	CERATEK 公司	塞席爾	投資	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 389	USD 339	USD 339	子公司
	TAITOP 公司	貝里斯	投資	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 49	(USD 1)	(USD 1)	子公司
Willmax 公司	中銻孟加拉公司	孟加拉	陶瓷釉料製造與銷售	BDT 186,564	BDT 153,995	1,847	99.00	BDT 185,773	BDT 285	BDT 285	子公司

註 1：轉投資公司間之投資損益、投資公司採權益法之投資及被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，業已全數消除。

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

1. 本公司之大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯	出收						
廣東三水大鴻製絨有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註1(3)及4	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	(\$ 3,903) (USD 119)	60.00	(\$ 2,271) (USD 69)	\$ 611,219 USD 18,941	\$ 224,546
上海大鴻製絨有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註1(3)、4及5	102,171	-	-	102,171	(13,645) (USD 416)	60.00	(7,859) (USD 240)	288,252 USD 8,933	
山東大鴻製絨有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註1(3)、4、5、6及7	-	-	-	-	(17,023) (USD 519)	60.00	(10,088) (USD 308)	181,464 USD 5,623	
上海敦鴻商貿有限公司	進出口貿易	RMB 2,050	註1(3)及4	-	-	-	-	(33) (USD 1)	60.00	(186) (USD 6)	14,200 USD 440	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 550,616	\$ 1,082,521 (USD 33,546)	(註8)

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

交易人名稱	交易往來對象	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	應付帳款		
上海大鴻公司	益龍公司	進貨	\$ 14,346	一般交易條件	一般交易條件	一般交易條件	應付帳款 (\$ 14,128)	(57%)	\$ 161

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：除三水大鴻公司及上海大鴻公司外，餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算，差異主係考量順、逆、側流交易產生之未實現毛利所致。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：截至 105 年 6 月 30 日止本公司累計投資 C.G.C.公司金額為美金 29,024 仟元，持股比例為 60%。另截至 105 年 6 月 30 日止，C.G.C.公司分別以美金 25,252 仟元、10,000 仟元、660 仟元、8,000 仟元及 300 仟元投資於廣東三水大鴻製紬有限公司、上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司，分別取得 100%、100%、100%、100%及 100%之股權。

註 5：廣東三水大鴻製紬有限公司業於 1998 年、2003 年、2004 年、2007 年、2008 年、2012 年及 2016 年分配盈餘美金 5,469 仟元、660 仟元、1,500 仟元、6,999 仟元、1,999 仟元、4,177 仟元及 3,468 仟元予 C.G.C.，其中分別以美金 5,000 仟元、660 仟元及 3,000 仟元轉投資上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司。吉德富製紬有限公司已於 103 年 11 月清算。

註 6：上海大鴻製紬有限公司業於 2004 年及 2016 年分配盈餘美金 1,700 仟元及 976 仟元予 C.G.C.，其中以美金 1,700 仟元轉投資山東大鴻製紬有限公司。

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

註 8：本公司已取得經濟部核發之營運總部證明文件，故無投資限額限制。

註 9：轉投資公司間之投資損益、投資公司採權益法之投資及被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，業已全數消除。