

中國製紬股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新竹縣竹東鎮頭重里中興路四段一三六號

電話：(○三) 五八二四一二八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~16		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~33		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	34~37		二 四
	(六) 質 押 之 資 產	37		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	38		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 金 融 商 品 之 相 關 資 訊	31~33		二 三
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~45		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~45		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38~39, 46~48		二 七
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	49~66		-

會計師查核報告

中國製紬股份有限公司 公鑒：

中國製紬股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註八所述，中國製紬股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日部分採權益法之長期股權投資分別計 1,419,604 仟元及 1,284,996 仟元、累積換算調整數分別計 96,881 仟元及 136,977 仟元及其民國九十九及九十八年上半年度認列之投資利益分別計 81,594 仟元及 80,392 仟元，暨財務報表附註二十七附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述部分按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十九及九十八年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中國製紬股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中國製紬股份有限公司自民國九十八年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

中國製紬股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

中國製紬股份有限公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師核閱竣事，因部分非重要子公司報表未經會計師核閱，故本會計師分別於民國九十九年八月十七日及九十八年八月二十四日出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 賴 冠 仲

會計師 蔡 宏 祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 十 七 日

中國製紬股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 187,654	5	\$ 180,901	5	2100	短期借款（附註十三）	\$ 86,737	2	\$ 146,149	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	962	-	2,080	-	2110	應付短期票券（附註十四）	29,998	1	124,953	3
1120	應收票據淨額（附註二及二十四）	64,612	2	63,778	2	2120	應付票據	39,388	1	34,394	1
1140	應收帳款淨額（附註二、六及二十五）	263,313	7	283,769	8	2140	應付帳款	63,126	2	29,941	1
1150	應收帳款－關係人（附註二及二十四）	37,914	1	42,517	1	2150	應付帳款－關係人（附註二十四）	16,074	-	35,998	1
1180	其他應收款－關係人（附註二十四）	11,834	-	34,840	1	2160	應付所得稅（附註二）	24,005	1	18,218	1
120X	存貨（附註二、三及七）	356,854	10	351,041	10	2170	應付費用	53,897	2	47,893	1
1280	其他流動資產（附註二、八及二十一）	29,156	1	20,248	-	2260	預收款項	15,638	-	6,658	-
11XX	流動資產合計	952,299	26	979,174	27	2272	一年內到期長期借款（附註十五）	209,600	6	147,400	4
	基金及投資					2280	其他流動負債（附註二）	82,814	2	38,345	1
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	1,462,642	40	1,362,839	38	21XX	流動負債合計	621,277	17	629,949	17
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及九）	10,726	-	10,679	-		長期負債				
14XX	基金及投資合計	1,473,368	40	1,373,518	38	2420	長期借款（附註十五）	187,875	5	325,375	9
	固定資產（附註二、十及二十五）						其他負債				
1501	土地	866,656	24	866,656	24	2810	應計退休金負債（附註二及十六）	119,586	3	114,372	3
1511	土地改良物	45,271	1	45,271	1	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二十一）	36,796	1	12,904	1
1521	房屋及建築	250,211	7	248,586	7	28XX	其他負債合計	156,382	4	127,276	4
1531	機器設備	309,074	8	312,878	9		負債合計	965,534	26	1,082,600	30
1546	污染防治設備	55,865	2	55,075	2		股東權益				
1551	運輸設備	13,198	-	12,885	-	3110	普通股股本（附註十七）	1,697,285	46	1,697,285	47
1681	其他設備	107,263	3	110,073	3	3150	待分配股票股利（附註十七）	50,919	2	-	-
15X1	成本合計	1,647,538	45	1,651,424	46	32XX	資本公積（附註八及十八）	14,164	-	19,390	1
15X9	減：累計折舊	(630,952)	(17)	(619,019)	(17)		保留盈餘（附註十九及二十一）				
1672	預付設備款	7,106	-	181	-	3310	法定盈餘公積	246,132	7	222,631	6
15XX	固定資產淨額	1,023,692	28	1,032,586	29	3350	未提撥保留盈餘	590,224	16	439,937	12
	其他資產					3420	累積換算調整數（附註二及八）	98,239	3	139,743	4
1800	出租資產（附註二、十一及二十五）	131,657	4	134,532	4	3XXX	股東權益合計	2,696,963	74	2,518,986	70
1880	其他資產－其他（附註二、十二、二十一、二十四及二十五）	81,481	2	81,776	2		負債及股東權益總計	\$ 3,662,497	100	\$ 3,601,586	100
18XX	其他資產合計	213,138	6	216,308	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,662,497	100	\$ 3,601,586	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月十七日查核報告）

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十四)				
4110	銷貨收入	\$ 746,520	101	\$ 693,633	100
4170	減：銷貨退回	(1,624)	-	(863)	-
4190	銷貨折讓	(4,780)	(1)	(1,899)	-
4000	營業收入淨額	740,116	100	690,871	100
5000	營業成本(附註二、三、二十及二十四)	(604,614)	(81)	(552,297)	(80)
5910	營業毛利	135,502	19	138,574	20
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)	(14,007)	(2)	(16,417)	(3)
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)	15,272	2	18,427	3
	已實現營業毛利	136,767	19	140,584	20
	營業費用(附註二、二十及二十四)				
6100	推銷費用	(54,802)	(8)	(43,373)	(6)
6200	管理及總務費用	(37,441)	(5)	(42,482)	(6)
6300	研究發展費用	(15,830)	(2)	(14,713)	(2)
6000	營業費用合計	(108,073)	(15)	(100,568)	(14)
6900	營業淨利	28,694	4	40,016	6
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十四)	158	-	1,435	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及八)	86,285	12	72,236	11

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資利益	\$ 7,837	1	\$ -	-
7160	兌換利益(附註二)	1,883	-	1,451	-
7210	租金收入(附註二十四)	3,056	-	4,210	1
7250	壞帳轉回利益	1,076	-	5,003	1
7310	金融資產評價利益—淨額(附註二及五)	83	-	645	-
7480	什項收入(附註二、十一及二十四)	<u>12,522</u>	<u>2</u>	<u>8,648</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>112,900</u>	<u>15</u>	<u>93,628</u>	<u>14</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(2,871)	(1)	(6,331)	(1)
7620	閒置資產折舊(附註二)	(495)	-	(1,133)	-
7880	什項支出(附註二)	(<u>2,700</u>)	<u>-</u>	(<u>2,894</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>6,066</u>)	(<u>1</u>)	(<u>10,358</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	135,528	18	123,286	18
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	(<u>29,097</u>)	(<u>4</u>)	(<u>40,491</u>)	(<u>6</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 106,431</u>	<u>14</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股盈餘(附註三及二十二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月十七日查核報告)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股	本	待分配股票股利	資	本	公	積	保	留	盈	餘	累	積	換	算	調	整	數	合	計
								法	定	盈	餘	公	積	未	提	撥	保	留	盈	餘
九十九年一月一日餘額	\$ 1,697,285		\$ -	\$ 19,410				\$ 222,631		\$ 592,159		\$ 100,451		\$ 2,631,936						
九十八年度盈餘分配（註）																				
法定盈餘公積	-		-	-				23,501		(23,501)		-		-					-	
現金股利	-		-	-				-		(33,946)		-		(33,946)					-	
股票股利	-		50,919	-				-		(50,919)		-		-					-	
九十九年上半年度淨利	-		-	-				-		106,431		-		106,431					-	
處分長期股權投資之變動數	-		-	(5,246)				-		-		-		-					(5,246)	
累積換算調整數之變動	-		-	-				-		-		(2,212)		(2,212)					(2,212)	
九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,697,285</u>		<u>\$ 50,919</u>	<u>\$ 14,164</u>				<u>\$ 246,132</u>		<u>\$ 590,224</u>		<u>\$ 98,239</u>		<u>\$ 2,696,963</u>						
九十八年一月一日餘額	\$ 1,697,285		\$ -	\$ 19,390				\$ 211,373		\$ 368,400		\$ 141,862		\$ 2,438,310						
九十七年度盈餘分配（註）																				
法定盈餘公積	-		-	-				11,258		(11,258)		-		-					-	
九十八年上半年度淨利	-		-	-				-		82,795		-		82,795					-	
累積換算調整數之變動	-		-	-				-		-		(2,119)		(2,119)					(2,119)	
九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,697,285</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,390</u>				<u>\$ 222,631</u>		<u>\$ 439,937</u>		<u>\$ 139,743</u>		<u>\$ 2,518,986</u>						

註：九十七年度董監酬勞 2,026 仟元及員工紅利 5,066 仟元，九十八年度董監酬勞 4,230 仟元及員工紅利 6,901 仟元均已於損益表扣除。

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月十七日查核報告）

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製紬股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 106,431	\$ 82,795
壞帳回升利益	(1,076)	(5,003)
折舊費用（含出租資產及閒置資產）	17,979	19,197
金融資產評價利益	(83)	(645)
處分投資利益	(7,837)	-
收到權益法被投資公司現金股利	23,913	-
各項攤提	3,157	3,123
存貨跌價及呆滯損失	5,815	2,817
出售及報廢其他資產損失（利益）	178	(46)
依權益法認列之投資收益	(86,285)	(72,236)
遞延所得稅	4,708	21,530
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,385	(19,389)
應收帳款	45,082	(39,490)
應收帳款－關係人	(9,506)	15,146
其他應收款－關係人	(1,649)	-
存 貨	50,799	137,671
其他流動資產	819	3,847
應付票據	(28,117)	604
應付帳款	19,235	7,220
應付帳款－關係人	(9,300)	(6,033)
應付費用	(8,365)	5,352
應付所得稅	17,982	18,096
其他流動負債	3,793	(4,940)
預收款項	1,516	(14,086)
應計退休金負債	2,163	302
營業活動之淨現金流入	<u>153,737</u>	<u>155,832</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
購置固定資產(含其他及閒置資產)	(\$ 12,348)	(\$ 2,907)
出售固定資產價款(含其他及閒置資產)	-	50
其他應收款關係人減少	-	49,829
採權益法之長期股權投資增加	-	(124,183)
處分採權益法之長期股權投資價款	38,345	-
受限制資產增加	(674)	-
存出保證金減少	1,350	3,160
遞延費用增加	(1,957)	(1,752)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>24,716</u>	<u>(75,803)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(95,442)	(71,170)
應付短期票券(減少)增加	(39,985)	74,998
舉借長期借款	100,000	-
償還長期借款	(141,600)	(73,700)
融資活動之淨現金流出	<u>(177,027)</u>	<u>(69,872)</u>
本期現金及約當現金增加數	1,426	10,157
期初現金及約當現金餘額	<u>186,228</u>	<u>170,744</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 187,654</u>	<u>\$ 180,901</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 6,788</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 866</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 209,600</u>	<u>\$ 147,400</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月十七日查核報告)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製釉股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司成立於六十三年十二月，股票於八十五年一月經台灣證券交易所核准上市，並於同年四月掛牌交易。九十一年七月一日，將電子材料事業部門相關營業分割讓與致嘉科技股份有限公司。本公司主要從事於各種熔塊釉、釉藥、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃等之製造與買賣。

本公司於九十九年及九十八年六月三十日之員工人數分別為 213 人及 229 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、閒置資產及出租資產等之折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、出租資產、閒置資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據既定的信用及收款政策，並進行應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算則採用加權平均法。

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。九十七年十二月三十一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料、物料係以重置成本為市價，而製成品、在製品及商品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。

採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，惟屬商譽部分不得再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉。

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

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

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

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，謹註記股數增加，並按增加後總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產（含出租資產及閒置資產）

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產之折舊係按其成本，參酌稅法固定資產耐用年數表之規定，預計經濟耐用年限，以平均法計算提列。主要設備耐用年數訂為：

<u>資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	3～55 年
機器設備	2～10 年
污染防治設備	2～6 年
運輸設備	5～6 年
其他設備	2～15 年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

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

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、其他資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，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價值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

編製期中財務報表時，有關所得稅之會計處理係依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定處理。

外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度稅前淨利減少 8,584 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 654	\$ 623
活期存款	136,080	132,040
外幣存款	49,624	47,585
支票存款	<u>1,296</u>	<u>653</u>
	<u>\$187,654</u>	<u>\$180,901</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產－流動</u>		
國內上市（櫃）股票	\$ 4,291	\$ 5,692
（減）加：評價調整	(3,329)	(3,612)
	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 2,080</u>

九十九及九十八年上半年度，交易目的金融資產產生之淨利益分別為 83 仟元及 645 仟元，帳列營業外收入及利益項下。

六、應收帳款淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$274,240	\$293,974
減：備抵呆帳	(6,749)	(9,073)
備抵銷貨折讓	(4,178)	(1,132)
	<u>\$263,313</u>	<u>\$283,769</u>

上述應收帳款提供作為信用狀提前押匯之擔保情形，請參閱附註二十五。

七、存貨淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 93,837	\$ 68,029
在途原料	3,902	32,405
物 料	5,238	6,167
在 製 品	117,343	116,643
製 成 品	132,873	124,548
商 品	<u>3,661</u>	<u>3,249</u>
	<u>\$356,854</u>	<u>\$351,041</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 14,620 仟元及 3,829 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為604,614仟元及552,297仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包括下列項目：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
存貨跌價損失	\$ 5,815	\$ 2,817
存貨盤盈	(260)	(170)
閒置產能等	8,447	5,943

八、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 六 月 三 十 日			九 十 八 年 六 月 三 十 日		
	數量(仟股)	金 額	持 股 比 率 %	數量(仟股)	金 額	持 股 比 率 %
C.G.C. Development Ltd.	15,861	\$1,045,448	51.00	15,861	\$ 969,772	51.00
致嘉科技股份有限公司	6,530	43,038	30.00	12,447	77,843	57.19
元盛投資股份有限公司	2,367	29,639	97.37	6,795	24,947	97.37
龍華有限公司(汶萊)	6,800	<u>344,517</u>	100.00	6,800	<u>290,277</u>	100.00
		<u>\$1,462,642</u>			<u>\$1,362,839</u>	

(一) 本公司對持股達 20%以上採權益法之被投資公司按持股比例認列投資損益。九十九及九十八年上半年度除致嘉科技股份有限公司採用經會計師查核之財務報表認列之投資利益分別為 4,691 仟元及 8,156 仟元，累積換算調整數分別為(1,014)仟元及(1)仟元外，其餘均採用被投資公司未經會計師查核之同期財務報表，按約當持股比例認列。九十九及九十八年上半年度依未經會計師查核之財務報表認列之相關損益、累積換算調整數及資本公積分別如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
投資收益	\$ 81,594	\$ 80,392
累積換算調整數	(1,198)	(2,118)
資本公積	-	-

(二) 本公司於八十六年六月經經濟部投資審議委員會核准對外投資設立 C.G.C. Development Ltd.，九十七年底累計投資金額計美金 19,406 仟元，九十八年三月間經董事會決議增加投資美金 3,685 仟元，將持股比例由原先 44.19%提高至 51%，截至九十九年六月三十日止，累計投資金額計美金 23,091 仟元，C.G.C. Development Ltd.於八十六

年起再轉投資其他關係企業，其轉投資情形，請參閱附表三。C.G.C. Development Ltd.分別於九十九年四月九日及九十八年四月十三日決議分派現金股利美金 1,500 仟元及 950 仟元，九十九及九十八年上半年度本公司業依權益法按持股比率沖減採權益法之長期股權投資為 23,913 仟元及 14,736 仟元。截至九十八年六月三十日止，尚未收到之現金股利計美金 485 仟元，帳列其他流動資產項下。

- (三) 本公司於九十四年五月及九十五年三月經經濟部投資審議委員會核准對外投資汶萊設立龍華有限公司 (Dragon International Co., Ltd.) 合計美金 6,800 仟元，再間接轉投資中緬印尼公司 (PT China Glaze Indonesia)。截至九十九年六月三十日止，上數股款已全數匯出。有關龍華有限公司轉投資情形，請參閱附表三。
- (四) 本公司採權益法評價之被投資公司—元盛投資股份有限公司，於九十八年度經股東會決議以九十八年九月一日為減資基準日辦理減資彌補虧損，本公司持有股數由 6,795 仟股降為 2,367 仟股，持股比例則未變動。
- (五) 本公司於九十九年四月二十七日經董事會決議出售致嘉科技股份有限公司股票與非關係人 5,917,000 股，本公司持股比例將由原 57.19% 降至 30.00%。
- (六) 本公司對採權益法評價之被投資公司之直接或間接持有表決權股份超過 50%以上或雖未超過 50%但對其具有實質控制能力者，均已編入本公司九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
非上市(櫃)普通股		
達虹科技股份有限公司	\$ 20,047	\$ 20,000
減：累計減損	(9,321)	(9,321)
	<u>\$ 10,726</u>	<u>\$ 10,679</u>

本公司所持有之上述股票投資，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。

十、固定資產

	九 期 初 餘 額	十 本 期 增 加	九 本 期 減 少	年 六 月 三 十 日 本 期 重 分 類	十 期 末 餘 額
原始成本					
土地	\$ 866,656	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 866,656
土地改良物	45,271	-	-	-	45,271
房屋及建築	250,211	-	-	-	250,211
機器設備	303,681	-	-	5,393	309,074
污染防治設備	54,695	-	-	1,170	55,865
運輸設備	13,089	-	-	109	13,198
其他設備	104,308	-	-	2,955	107,263
預付設備款	4,385	12,348	-	(9,627)	7,106
	<u>\$ 1,642,296</u>	<u>\$ 12,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,654,644</u>

累計折舊					
土地改良物	\$ 36,084	\$ 1,901	\$ -	\$ -	\$ 37,985
房屋及建築	167,207	3,662	-	-	170,869
機器設備	278,263	4,895	-	-	283,158
污染防治設備	52,979	625	-	-	53,604
運輸設備	9,040	669	-	-	9,709
其他設備	71,332	4,295	-	-	75,627
	<u>\$ 614,905</u>	<u>\$ 16,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,952</u>

	九 期 初 餘 額	十 本 期 增 加	八 本 期 減 少	年 六 月 三 十 日 本 期 重 分 類	十 期 末 餘 額
原始成本					
土地	\$ 866,656	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 866,656
土地改良物	45,271	-	-	-	45,271
房屋及建築	248,586	-	-	-	248,586
機器設備	311,780	-	-	1,098	312,878
污染防治設備	55,012	-	-	63	55,075
運輸設備	12,468	-	-	417	12,885
其他設備	106,905	-	-	3,168	110,073
預付設備款	7,018	2,907	(4,998)	(4,746)	181
	<u>\$ 1,653,696</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>(\$ 4,998)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,651,605</u>

累計折舊					
土地改良物	\$ 32,277	\$ 1,904	\$ -	\$ -	\$ 34,181
房屋及建築	159,408	3,892	-	-	163,300
機器設備	280,163	5,220	-	-	285,383
污染防治設備	51,903	819	-	-	52,722
運輸設備	9,424	482	-	-	9,906
其他設備	69,220	4,307	-	-	73,527
	<u>\$ 602,395</u>	<u>\$ 16,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,019</u>

(一) 本公司九十九及九十八年上半年度利息資本化金額分別為 4 仟元及 37 仟元。

(二) 上述固定資產提供作為銀行借款之擔保情形，請參閱附註二十五。

十一、出租資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
成 本		
土 地	\$ 47,478	\$ 47,478
房屋及建築	109,212	109,212
減：累計折舊	(25,033)	(22,158)
	<u>\$131,657</u>	<u>\$134,532</u>

出租資產係竹北廠之土地及廠房，本公司將上述土地及廠房租予致嘉科技股份有限公司。租約期間為一年，租金每月收取，截至九十九年六月三十日止，本公司依約收取 1,500 仟元之保證票據；出租資產提供銀行借款之擔保情形，請參閱附註二十五。

十二、其他資產－其他

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
閒置資產	\$114,849	\$136,140
累計折舊－閒置資產	(99,206)	(116,550)
累計減損－閒置資產	(14,605)	(17,003)
其他資產－土地	94,587	94,587
其他資產－機器設備	280	280
累計減損－土地	(18,862)	(18,862)
存出保證金	1,227	1,627
遞延費用	2,537	1,557
受限制資產	<u>674</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 81,481</u>	<u>\$ 81,776</u>

(一) 本公司於八十七年及九十年取得部份農地，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，帳列其他資產－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。

(二) 閒置資產係苗栗廠之部分生產線於九十二年十一月起暫時停工，故將相關設備轉列至閒置資產項下。

(三) 本公司之其他資產中間置資產及土地，依據鑑價結果，其公平價值低於帳面價值，截至九十九年及九十八年六月三十日止，帳列累計減損損失分別為 33,467 仟元及 35,865 仟元。

十三、短期借款

借 款 種 類	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	利 率 區 間	金 額	利 率 區 間	金 額
遠期信用狀借款	0.68%~1.80%	\$ 75,554	1.14%~2.41%	\$ 50,978
外銷借款	"	1,183	"	5,535
週轉金借款	"	10,000	"	89,636
		<u>\$ 86,737</u>		<u>\$ 146,149</u>

上述借款本公司提供質押擔保情形，請參閱附註二十五。

十四、應付短期票券淨額

保 證 機 構	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
兆豐票券金融公司	\$ 30,000	\$ 50,000
台灣票券金融公司	-	30,000
國際票券金融公司	-	20,000
中華票券金融公司	-	25,000
	<u>30,000</u>	<u>125,000</u>
減：應付短期票券折價	(<u>2</u>)	(<u>47</u>)
	<u>\$ 29,998</u>	<u>\$124,953</u>
利率區間	<u>0.56%</u>	<u>0.200%~0.862%</u>

十五、長期借款

貸 款 銀 行	借 款 期 間	借 款 餘 額		說 明
		九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	
合作金庫	95.08.15~100.08.15	\$ -	\$ 25,000	自 96 年 2 月 15 日起，每 6 個月為 1 期，分 10 期攤還，每期攤還 5,000 仟元。
"	96.05.31~100.08.15	-	27,500	自 96 年 8 月 15 日起，第一期攤還 6,000 仟元，後每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期攤還 5,500 仟元。

(接 次 頁)

(承前頁)

貸 款 銀 行	借 款 期 間	借 款	餘 額	說 明
		九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	
合作金庫	97.12.26~102.12.26	\$ 40,600	\$ 52,200	自 98 年 2 月 26 日起，每 2 個月為 1 期，分 30 期 攤還，每期攤還 1,933 仟元。
〃	97.12.26~102.12.26	66,500	85,500	自 98 年 2 月 26 日起，每 2 個月為 1 期，分 30 期 攤還，每期攤還 3,167 仟元。
〃	99.05.25~104.05.25	100,000	-	自 100 年 11 月 25 日起， 每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期攤還 12,500 仟 元。
華南銀行	95.09.04~100.09.04	15,625	28,125	自 96 年 12 月 4 日起，每 3 個月為 1 期，分 16 期 攤還，每期攤還 3,125 仟元。
〃	95.11.03~100.11.03	24,750	41,250	自 97 年 2 月 3 日起，每 3 個月為 1 期，分 16 期 攤還，每期攤還 4,125 仟元。
兆豐國際商業銀行	97.05.30~100.05.21	-	33,200	自 97 年 5 月 30 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期 攤還，第 1-11 期每期攤 還 4,200 仟元，第 12 期 攤還 3,800 仟元。
〃	97.06.20~100.06.20	-	40,000	自 97 年 6 月 20 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期 攤還，每期攤還 5,000 仟元。
〃	97.06.30~100.06.30	30,000	60,000	自 97 年 6 月 30 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期 攤還，每期攤還 7,500 仟元。
台新銀行	98.03.30~100.03.30	80,000	80,000	自 98 年 3 月 30 日，每 3 個月到期重新發行新 票，共 8 期。
台灣工業銀行	98.09.18~100.09.17	40,000	-	自 98 年 9 月 18 日起，每 三個月到期重新發行 新票，共 8 期。
		<u>397,475</u>	<u>472,775</u>	
減：一年內到期之長期借款		(<u>209,600</u>)	(<u>147,400</u>)	
一年之後到期之長期借款		<u>\$ 187,875</u>	<u>\$ 325,375</u>	

九十九年及九十八年六月三十日之長期借款利率區間分別為 0.400%~1.670%及 0.200%~1.820%；上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註二十五。

十六、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 1,760 仟元及 1,682 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，本公司按員工每月薪資總額百分之三提撥員工退休基金，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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 4,025 仟元與 4,969 仟元。

十七、股 本

本公司額定股本為 2,300,000 仟元，每股面額 10 元，分為 230,000 仟股，截至九十九年及九十八年六月三十日止，實收資本額均為 1,697,285 仟元，分為 169,729 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。本公司九十八年度盈餘分配案經九十九年度股東會決議通過，自未分配盈餘中提撥 50,919 仟元轉作股本，發行新股 5,092 仟股，並經董事會決議以九十九年八月二十九日為增資基準日。

十八、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股票溢價	\$ 6,518	\$ 6,518
受贈資產	740	740
長期股權投資依權益法認列之 資本公積	<u>6,906</u>	<u>12,132</u>
	<u>\$ 14,164</u>	<u>\$ 19,390</u>

十九、盈餘分配

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

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

本公司係屬建築陶瓷業之上游產業，發展已臻成熟階段，穩健的財務結構為面對產業景氣的至要關鍵，因此本公司股利政策以公司未來之營運策略規劃、盈餘成長力與現金流量為優先考量，就當年度所分配股利之百分之十以上發放現金股利，惟實際發放比例視當年度實際獲利及營運狀況，經股東會決議通過後為之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

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。

九十九及九十八年上半年度應付員工紅利估計金額分別為 1,890 仟元及 1,186 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 1,252 仟元及 476 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之二到百分之五計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司股東常會分別於九十九年六月九日及九十八年六月二十二日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配情形如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 23,501	\$ 11,258		
現金股利	33,946	-	\$ 0.2	\$ -
股票股利	50,919	-	0.3	-

本公司分別於九十九年六月九日及九十八年六月二十二日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 6,901	\$ 5,066
董監事酬勞	4,230	2,026

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 6,901	\$ 4,230	\$ 5,066	\$ 2,026
各年度財務報表認列金額	6,901	4,230	4,685	1,874
差 異 數	\$ -	\$ -	\$ 381	\$ 152

九十八年股東會決議配發之九十七年度員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十八年上半年度之損益。

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

二十、用人、折舊及攤銷費用

	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 30,364	\$ 37,942	\$ 68,306	\$ 28,154	\$ 41,969	\$ 70,123
勞健保費用	2,723	2,531	5,254	2,594	2,541	5,135
退休金費用	2,428	3,357	5,785	2,719	3,932	6,651
其他用人費用	1,629	1,138	2,767	1,521	1,084	2,605
折舊費用	11,096	4,951	16,047	11,978	4,646	16,624
攤銷費用	3,069	88	3,157	2,878	245	3,123

二一、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 23,039	\$ 30,811
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(2,249)	1,880
暫時性差異	(8,055)	(21,812)
當期抵用之投資抵減	(1,387)	(4,435)
未分配盈餘加徵 10%	12,665	10,132
以前年度所得稅調整	(240)	2,385
當期所得稅	23,773	18,961
遞延所得稅	8,055	20,160
因稅法改變產生之變動影響數	(2,731)	1,370
所得稅費用	\$ 29,097	\$ 40,491

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

- (一) 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。

- (二) 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
- (三) 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 722	\$ 1,014
未實現存貨跌價及呆 滯損失	2,486	766
聯屬公司間未實現利 益	2,381	3,283
未分攤製造費用	1,436	-
其 他	<u>710</u>	<u>226</u>
	7,735	5,289
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>95</u>)	(<u>157</u>)
	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 5,132</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 20,330	\$ 22,874
未實現資產減損損失	2,890	3,401
減：備抵評價	(<u>2,135</u>)	(<u>2,135</u>)
	21,085	24,140
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被 投資公司之投資收 益	(<u>57,881</u>)	(<u>37,044</u>)
	<u>(\$ 36,796)</u>	<u>(\$ 12,904)</u>

截至九十九年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	本期已抵減金額
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 1,387</u>

本公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至九十七年度。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 29,169	\$ 29,169
八十七年度以後未分配盈餘	<u>561,055</u>	<u>410,768</u>
	<u>\$590,224</u>	<u>\$439,937</u>

九十九及九十八年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 88,973 仟元及 72,594 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.80%（預計）及 22.13%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二二、每股盈餘

單位：新台幣元

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>
無償配股基準日在財務報表提出 日後之擬制追溯每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.47</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每股盈餘(虧損)(元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 135,528	\$ 106,431	169,729	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 77		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 135,528</u>	<u>\$ 106,431</u>	<u>169,806</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.63</u>
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 123,286	\$ 82,795	169,729	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 150		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 123,286</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>169,879</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.49</u>

另無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制性追溯調整每股盈餘分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 135,528	\$ 106,431	174,821	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 77		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 135,528</u>	<u>\$ 106,431</u>	<u>174,898</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.61</u>
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 123,286	\$ 82,795	174,821	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.47</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 150		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 123,286</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>174,971</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.47</u>

企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 187,654	\$ 187,654	\$ 180,901	\$ 180,901
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	962	962	2,080	2,080
應收票據及帳款	365,839	365,839	390,064	390,064
其他應收款－關係人	11,834	11,834	34,840	34,840
其他流動資產	31	31	51	51
採權益法之長期股權投資	1,462,642	-	1,362,839	-
以成本衡量之金融資產－				
非流動	10,726	-	10,679	-
存出保證金	1,227	1,227	1,627	1,627
<u>負 債</u>				
短期借款	86,737	86,737	146,149	146,149
應付短期票券	29,998	29,998	124,953	124,953
應付票據及帳款	118,588	118,588	100,333	100,333
應付費用	53,897	53,897	47,893	47,893
其他流動負債	63,231	63,231	19,726	19,726
浮動利率長期借款	277,475	277,475	392,775	392,775
固定利率長期借款	120,000	120,000	80,000	80,000

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、部分其他流動資產、存出保證金、

短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及部分其他流動負債。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。
3. 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因本公司借款利率已參照市場情況調整，而且本公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

（三）財務風險資訊

1. 市場風險

本公司係從事國內有價證券投資，市場利率、資產負債表日之市場匯率及交易市場價格變動對其公平價值不致產生重大影響。

2. 信用風險

本公司主要潛在信用風險係現金及銀行存款、基金受益憑證及應收票據、應收帳款等金融商品。本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，且交易對象為信用良好之金融機構，預期不致於產生重大之信用風險。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行受益憑證。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之銀行存款及所持有之基金受益憑證無重大信用風險顯著集中之虞。本公司為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

3. 流動性風險

本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。

本公司除採權益法之長期股權投資外，主係投資國內有價證券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。故不預期具有重大流動性風險。

4. 利率風險

茲將本公司九十九年及九十八年六月三十日之金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

九 十 固 定 利 率	一 年 內	一 至 二 年	二 至 三 年	三 至 四 年	四 至 五 年	超 過 五 年	總 計
現金及約當現金	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	(29,998)	-	-	-	-	-	(29,998)
短期銀行借款	-	-	-	-	-	-	-
長期銀行借款 (含一年內到期)	(120,000)	-	-	-	-	-	(120,000)

浮 動 利 率	一 年 內	一 至 二 年	二 至 三 年	三 至 四 年	四 至 五 年	超 過 五 年	總 計
現金及約當現金	\$ 185,704	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185,704
短期銀行借款	(86,737)	-	-	-	-	-	(86,737)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(89,600)	(66,975)	(55,600)	(40,300)	(25,000)	-	(277,475)

九 十 固 定 利 率	一 年 內	一 至 二 年	二 至 三 年	三 至 四 年	四 至 五 年	超 過 五 年	總 計
現金及約當現金	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	(124,953)	-	-	-	-	-	(124,953)
短期銀行借款	(64,636)	-	-	-	-	-	(64,636)
長期銀行借款 (含一年內到期)	-	(80,000)	-	-	-	-	(80,000)

浮 動 利 率	一 年 內	一 至 二 年	二 至 三 年	三 至 四 年	四 至 五 年	超 過 五 年	總 計
現金及約當現金	\$ 179,625	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,625
短期銀行借款	(81,513)	-	-	-	-	-	(81,513)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(147,400)	(147,000)	(52,475)	(30,600)	(15,300)	-	(392,775)

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

二四、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
致嘉科技股份有限公司（致嘉科技）	本公司採權益法評價之被投資公司
C.G.C. Development Ltd. (C.G.C.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Dragon International Co., Ltd. (龍華)	本公司採權益法評價之被投資公司
元盛投資股份有限公司（元盛）	本公司採權益法評價之被投資公司
Ford Excel Co., Ltd. (福傑)	C.G.C.之子公司
Neptune Premier Ltd. (N.P.)	C.G.C.之子公司
山東大鴻製紬有限公司（山東大鴻）	C.G.C.之子公司
廣東三水大鴻製紬有限公司（三水大鴻）	C.G.C.之子公司
上海大鴻製紬有限公司（上海大鴻）	C.G.C.之子公司
淄博吉德富製紬有限公司（吉德富）	C.G.C.之子公司
Prosperity Enterprise Inc. (富豪)	龍華之子公司
PT China Glaze Indonesia (中紬印尼)	富豪之子公司
蔡 憲 宗	本公司董事長
蔡 憲 龍	本公司董事兼總經理
蔡 憲 昌	C.G.C.董事長
蔡 玉 照	本公司董事之二親等親屬
蔡洪貴美	本公司董事之一親等親屬
陳 碧 卿	本公司董事之配偶
林 香 雪	本公司董事之一親等親屬
寶來科技股份有限公司（寶來科技）	本公司董事長為該公司董事長配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	%	金 額	%
富 豪	\$ 68,921	9.31	\$ 79,068	11.44
N.P.	8,265	1.12	12,491	1.81
山東大鴻	1,942	0.26	-	-
中紬印尼	2,048	0.28	5,047	0.73
三水大鴻	1,055	0.14	-	-
致嘉科技	7	-	754	0.12
	<u>\$ 82,238</u>	<u>11.11</u>	<u>\$ 97,360</u>	<u>14.10</u>

本公司銷售予關係人之商品價格除富豪公司相對較優外，餘與銷售予非關係人並無重大差異，授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為 90~150 天。

2. 進 貨

	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	佔本公司		佔本公司	
	金 額	%	金 額	%
福 傑	\$ 59,827	15.61	\$ 89,106	28.21

本公司之進貨價格係按成本加成 2%~7.5%，其付款條件原則上訂為 90~120 天。

3. 應收（付）關係人款項

(1) 應收帳款－關係人

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
富 豪	\$ 31,800	83.88	\$ 32,886	77.35
N.P.	4,794	12.64	9,195	21.63
中緬印尼	1,320	3.48	-	-
致嘉科技	-	-	436	1.02
	<u>\$ 37,914</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 42,517</u>	<u>100.00</u>

(2) 應付帳款－關係人

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
福 傑	<u>\$ 16,074</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 35,998</u>	<u>100.00</u>

(3) 其他應收款－關係人

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
C.G.C.	\$ 1,010	8.54	\$ 15,897	45.63
中緬印尼	6,005	50.74	13,754	39.48
致嘉科技	2,210	18.68	3,496	10.03
山東大鴻	1,534	12.96	-	-
三水大鴻	774	6.54	-	-
其 他	301	2.54	1,693	4.86
	<u>\$ 11,834</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 34,840</u>	<u>100.00</u>

主係本公司應收股利、代墊營運相關之費用、代墊設備款、應收租金及電腦維修費等款項。

4. 租金收入

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
致嘉科技	\$ 3,000	98.17	\$ 4,154	98.67
其他	56	1.83	56	1.33
	<u>\$ 3,056</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>100.00</u>

租賃契約期間及租金收取方式，請參閱附註十一說明，租約條件係由雙方協議決定。

5. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

九十九年上半年度：無。

關係人名稱	九十八年上半年度		九十九年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
中紬印尼	\$ 41,586	\$ -	6.0%~6.5%	\$ 1,080
龍華	10,740	-	6.5%	208

6. 什項收入

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
中紬印尼	\$ 8,555	68.32	\$ 5,449	63.01
其他	818	6.53	1,287	14.88
	<u>\$ 9,373</u>	<u>74.85</u>	<u>\$ 6,736</u>	<u>77.89</u>

主係技術合作之權利金收入、維修收入及背書保證手續費收入等。

7. 管理費用－租金支出

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
寶來科技	<u>\$ 240</u>	<u>12.92</u>	<u>\$ 240</u>	<u>12.93</u>

8. 背書保證

截至九十九及九十八年六月底止，本公司為關係人提供之保證金額如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
中紬印尼	\$240,966	\$132,120
山東大鴻	195,600	-
龍 華	51,824	95,787
致嘉科技	-	80,000
	<u>\$488,390</u>	<u>\$307,907</u>

9. 有價證券交易

本公司於九十八年五月間向蔡憲昌、蔡憲宗、蔡憲龍、蔡玉照、蔡洪貴美、陳碧卿及林香雪等關係人和非關係人購買 C.G.C. Development Ltd. 公司股票 1,868 仟股及 250 仟股，計 109,525 仟元及 14,658 仟元；總計 2,118 仟股，計 124,183 仟元。

10. 其 他

本公司取得部份農地，權宜暫過戶至蔡憲龍名下，本公司已辦理相關保全措施，請參閱附註十二說明。

二五、質押之資產

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司下列資產已提供予銀行或其他金融機構，作為借款之擔保品或履約保證：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
土 地	\$715,192	\$715,192
房屋及建築	47,135	48,391
其他資產－出租資產	129,393	131,328
應收帳款	<u>1,183</u>	<u>5,535</u>
	<u>\$892,903</u>	<u>\$900,446</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至九十九年六月底止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額為美金 1,660 仟元及日圓 680 仟元。
- (二) 因銷售及在建工程收取之存入保證票 20,403 仟元。
- (三) 因承接相關工程支付之存出保證票 11,847 仟元。
- (四) 本公司為他人背書保證情形，請參閱附表二。

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9. 被投資公司資訊：附表五。
- 10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

二八、部門別財務資訊

依(83)基秘字第 089 號函，期中財務報表得免揭露部門別財務資訊。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	C.G.C.	福傑	其他應收款	\$ 8,476 (USD 266)	\$ 8,476 (USD 266)	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 402,090 (USD12,507)	\$ 804,180 (USD25,013)

註一：本公司資金貸與累計餘額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報表淨值百分之四十為限，對同一借款者貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十。

註二：各子公司資金貸與累計餘額不得超過該等子公司最近期經會計師查核簽證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經會計師查核簽證財務報表淨值百分之二十。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	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	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 (註三、四)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)						
0	中國製紬股份有限公司	源利工程	1.	\$ 539,393	\$ 10,849	\$ 10,849	\$ -	0.40	\$ 1,078,785
		萬得建設	1.	539,393	465	465	-	0.02	1,078,785
		力拓營造	1.	539,393	533	533	-	0.02	1,078,785
		品興營造	1.	539,393	6,993	-	-	-	1,078,785
		龍 華	2.	539,393	51,824	51,824	-	1.92	1,078,785
		致嘉科技(註五)	2.	539,393	50,000	-	-	-	1,078,785
		山東大鴻	3.	539,393	195,600	195,600	-	7.25	1,078,785
		中紬印尼	3.	539,393	240,966	240,966	-	8.93	1,078,785
1	C.G.C.	N.P.	2.	402,090	19,800	19,800	19,800	0.98	804,180
					(USD 600)	(USD 600)	(USD 600)		

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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二十～三十為限。

註五：截至 99.06.30 對致嘉科技之持股比例已降低至 30%，相關說明請參閱附註八。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元

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 (仟股；仟單位)	帳面金額	持股比例 (%)	市價／股權淨值	
中國製紬股份有限公司	股票 元盛投資	中紬採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,367	\$ 29,639	97.37	\$ 29,639	
	致嘉科技	"	"	6,530	43,038	30.00	43,038	(註三)
	C.G.C.	"	"	15,861	1,045,448	51.00	1,045,448	(註三)
	龍華	"	"	6,800	344,517	100.00	344,517	(註四)
	達虹科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,033	10,726	0.15	10,726	
	力晶半導體股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	220	962	-	962	
C.G.C.開發有限公司	廣東三水大鴻	C.G.C.採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 29,836	98.00	RMB 203,438	(註三)
	上海大鴻	"	"	-	USD 13,974	100.00	RMB 94,998	(註三)
	淄博吉德富	"	"	-	USD 1,018	100.00	RMB 6,902	(註三)
	山東大鴻	"	"	-	USD 9,760	100.00	RMB 66,216	(註三)
	上海敦鴻	"	"	-	USD 472	100.00	RMB 3,202	(註三)
	福傑	"	"	50	USD 62	100.00	USD 62	(註三)
	N.P.	"	"	50	USD 75	100.00	USD 78	(註三)
	富豪	龍華採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,800	USD 7,810	100.00	USD 7,810	(註四)
富豪有限公司	中紬印尼	富豪採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	68	USD 7,770	99.71	USD 7,770	(註四)
廣東三水大鴻	廣東三水大裕	三水大鴻採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ -	30.00	\$ -	(註一)
	三水中隆	無	"	-	-	10.00	-	(註一)

(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 (仟股；仟單位)	帳面金額	持股比例 (%)	市價／股權淨值	
元盛投資股份有限公司	股票	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	344	\$ -	43.00	\$ -	(註五)
	昇捷數位科技 OTS (僑興資訊)		以成本衡量之金融資產－非流動	796	-	3.98	-	(註二)
	夢想家媒體股份有限公司	"	"	54	-	2.53	-	(註二)
	達虹科技股份有限公司	"	"	295	3,051	0.04	-	(註二)
	大眾電信股份有限公司	"	"	652	1,826	0.18	-	(註二)
	品韻線上國際股份有限公司	"	"	500	1,160	5.26	-	(註二)
	立朗科技股份有限公司	"	"	300	-	0.63	-	(註二)
	巨錄科技股份有限公司	"	"	66	641	0.09	-	(註二)
	Good Friend LTD.	"	"	39	-	2.53	-	(註二)
	虹日科技(已清算)	"	"	1,274	-	-	-	
	天馳科技	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	19	263	-	263	
	MRV	"	"	47	1,101	-	1,101	
	基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	295	3,273	-	3,273	
	匯豐中國動力基金							
	匯豐金磚動力基金							
	聯邦債券基金	"	"	871	11,008	-	11,008	

註一：已分別於九十一年及九十七年度認列 100%永久性跌價損失。

註二：截至報告出具日止，尚無法取得該公司九十九年六月三十日股權淨值資料。

註三：係以經會計師查核或核閱之財務報表金額列示。

註四：係以該公司自行決算財務報表金額，尚未經會計師查核。

註五：昇捷數位科技截至報告出具日止正在辦理解散中。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				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）帳款之比率	
龍華 中紬印尼	中紬印尼 龍華	採權益法評價之被投資公司子公司 母公司	（銷貨） 進貨	USD (4,084) USD 4,084	100.00% 59.28%	90~120 90~120	\$ - -	- -	USD 2,512 USD (2,512)	100.00% 83.01%	

註：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。

附表五 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 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（%）	帳面金額			
中國製軸股份有限公司	元盛投資	台灣新竹	投資	\$ 23,671	\$ 23,671	2,367	97.37	\$ 29,639	\$ 637	\$ 621	子公司
	C.G.C.	英屬維京群島	投資	739,135	739,135	15,861	51.00	1,045,448	78,491	40,037	子公司
	致嘉科技	台灣新竹	電子材料製造與銷售	65,297	124,467	6,529	30.00	43,038	11,727	4,691	採權益法之長期股權投資
	龍華	汶萊	投資	220,003	220,003	6,800	100.00	344,517	40,936	40,936	子公司
C.G.C.	廣東三水大鴻	中國大陸	陶瓷色釉料製造與銷售	USD 24,500	USD 24,500	-	98.00	USD 29,836	RMB 9,425	USD 1,313	C.G.C.之子公司
	上海大鴻	中國大陸	陶瓷釉料製造與銷售	USD 10,000	USD 10,000	-	100.00	USD 13,974	RMB 3,071	USD 445	C.G.C.之子公司
	淄博吉德富	中國大陸	陶瓷釉料製造與銷售	USD 660	USD 660	-	100.00	USD 1,018	(RMB 366)	(USD 50)	C.G.C.之子公司
	山東大鴻	中國大陸	陶瓷釉料製造與銷售	USD 8,000	USD 8,000	-	100.00	USD 9,760	(RMB 945)	(USD 117)	C.G.C.之子公司
	上海敦鴻	中國大陸	進出口貿易	USD 300	USD 300	-	100.00	USD 472	RMB 561	USD 82	C.G.C.之子公司
	福傑	貝里斯	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 62	(USD 24)	(USD 24)	C.G.C.之子公司
	N.P.	英屬維京群島	進出口貿易	USD 50	USD 50	50	100.00	USD 75	USD 20	USD 20	C.G.C.之子公司
龍華	富豪	汶萊	投資	USD 6,800	USD 6,800	6,800	100.00	USD 7,810	USD 321	USD 321	龍華之子公司
富豪	中軸印尼	印尼	陶瓷釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	68	99.71	USD 7,770	USD 318	USD 317	富豪之子公司
致嘉科技	昌華有限公司	西薩摩亞	投資及進出口貿易	USD 500	USD 500	-	100.00	31,397	5,125	5,125	致嘉科技之子公司
昌華有限公司	上海致嘉	中國大陸	電子材料製造與銷售	USD 350	USD 350	-	100.00	31,780 (USD 988)	4,642 (USD 146)	4,642 (USD 146)	昌華之子公司

附表六 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	本公司直接或 間接投資之 持股比例 (%)	本期認列投資 (損)益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
廣東三水大鴻製軸有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註一(三)及四	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	49.98	\$ 21,352 (USD 669)	\$ 489,203 (USD 15,216)	\$ 77,481
上海大鴻製軸有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註一(三)、四及 五	102,171	-	-	102,171	51.00	(二)、3 7,238 (USD 227)	229,127 (USD 7,127)	-
淄博吉德富製軸有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 5,463	註一(三)、四及 五	-	-	-	-	51.00	(二)、3 (817) (USD -26)	16,688 (USD 519)	-
山東大鴻製軸有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註一(三)、四、 五、六及七	-	-	-	-	51.00	(二)、3 (1,898) (USD -60)	160,031 (USD 4,978)	-
上海敦鴻商貿有限公司	進出口貿易	RMB 2,050	註一(三)及四	-	-	-	-	51.00	(二)、3 1,337 (USD 42)	7,741 (USD 241)	-
大裕陶瓷企業有限公司	磁磚製造與銷售	RMB 41,370	註一(三)及八	-	-	-	-	14.99	(二)、3 -	-	-
三水中隆陶瓷化學有限公司	陶瓷釉藥及添加劑之製造與銷售	RMB 1,245	註一(三)及八	-	-	-	-	5.00	(二)、3 -	-	-

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	\$ 875,862 (USD 27,243)	\$ 1,618,178

3. 採權益法評價被投資公司之大陸投資公司名稱、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：

單位：新台幣及外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註二)	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					
上海致嘉電子材料有限公司	電子材料製造與銷售	\$ 12,033 (USD 350)	(註九)	\$ 12,033 (USD 350)	\$ -	\$ -	\$ 12,033 (USD 350)	30.00	\$ 1,393 (USD 44) (二)、3	\$ 9,534 (USD 296)	\$ -

4. 採權益法評價被投資公司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
\$ 12,033 (USD 350)	\$ 12,033 (USD 350)	\$ 86,071

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.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。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：截至九十九年六月三十日止本公司累計投資 C.G.C.金額為美金 23,091 仟元持股比例為 51%。另截至九十九年六月三十日止，C.G.C.公司分別以美金 24,500 仟元、10,000 仟元、660 仟元、8,000 仟元及 300 仟元投資於廣東三水大鴻製釉有限公司、上海大鴻製釉有限公司、吉德富製釉有限公司、山東大鴻製釉有限公司及上海敦鴻商貿有限公司，分別取得 98%、100%、100%、100%及 100%之股權。

註五：廣東三水大鴻製釉有限公司業於一九九八年、二〇〇三年、二〇〇四年、二〇〇七年及二〇〇八年分配盈餘美金 5,469 仟元、660 仟元、1,500 仟元、6,999 仟元及 1,999 仟元予 C.G.C.，其中分別以美金 5,000 仟元、660 仟元、4,599 仟元及 300 仟元轉投資上海大鴻製釉有限公司、吉德富製釉有限公司、山東大鴻製釉有限公司及上海敦鴻商貿有限公司。

註六：上海大鴻製釉有限公司業於二〇〇四年分配盈餘美金 1,700 仟元予 C.G.C.並轉投資山東大鴻製釉有限公司。

註七：淄博吉德富製釉有限公司業於二〇〇八年分配盈餘美金 1,701 仟元予 C.G.C.並轉投資山東大鴻製釉有限公司。

註八：截至九十九年六月三十日止，廣東三水大鴻製釉有限公司以自有資金累計投資大裕陶瓷企業有限公司及三水中隆金額分別為人民幣 12,390 仟元及 125 仟元，持股比例分別為 30%及 10%。

註九：係本公司之被投資公司（致嘉科技）透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

附表七 與大陸被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

單位：新台幣及外幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 係 關	交 易 類 型	金 額	交 易 價 格	易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較		餘 額	百 分 比 (%)	
上海大鴻	NP	銷貨收入	\$ 53,908 (USD 1,690)	依約定	按一般條件辦理	-		應收帳款 - (USD -)	-	\$ 88
三水大鴻	福 傑	進 貨	15,499 (USD 486)	"	"	-		應付帳款 7,292 (USD 227)	40.04	-
山東大鴻	福 傑	進 貨	34,325 (USD 1,076)	"	"	-		應付帳款10,933 (USD 340)	59.96	-
上海致嘉	昌華有限公司	銷貨收入	27,413 (USD 859)	"	"	-		應收帳款14,000 (USD 435)	100.00	2,116

中國製紬股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 654
支票存款		1,296
活期存款		136,080
外幣存款（註）		<u>49,624</u>
		<u>\$ 187,654</u>

註：包括美金 1,492 仟元（匯率 32.11）及歐元 43 仟元（匯率 39.33）及
小額日幣。

中國製紬股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 ／ 單 位 數	取 得 成 本	市 價 單 價 （ 元 ）	總 價 總 額
交易目的金融資產					
力晶半導體股份有限公司	上市（櫃）公司股票	220	\$ 4,291	\$4.38	\$ 962
加（減）：評價調整			(3,329)		-
			<u>\$ 962</u>		<u>\$ 962</u>

中國製紬股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據－關係人	貨 款	\$ 6
應收票據－非關係人		
全 盛	貨 款	3,501
白 馬	"	13,310
大 欣	"	13,570
三 洋	"	8,169
其他（註）	"	<u>26,056</u>
		<u>\$ 64,612</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司
應收帳款及應收帳款－關係人明細表
民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款－關係人		
富 豪	貨 款	\$ 31,800
N.P.	"	4,794
其他（註）	"	<u>1,320</u>
		<u>37,914</u>
應收帳款－非關係人		
SGI	貨 款	27,391
MML	"	23,262
MARIWASA	"	21,828
GCC	"	18,661
UMI	"	15,704
其他（註）	"	<u>167,394</u>
		<u>274,240</u>
		312,154
減：備抵銷貨折讓		(4,178)
減：備抵呆帳		(<u>6,749</u>)
		<u>\$301,227</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本
					市
					價
原	料			\$ 93,868	\$ 93,837
在途原料				6,429	3,902
物	料			5,238	5,238
在製	品			127,972	117,343
製成	品			133,908	132,873
商	品			<u>4,059</u>	<u>3,661</u>
				371,474	<u>\$ 356,854</u>
減：備抵存貨跌價損失				(<u>14,620</u>)	
				<u>\$ 356,854</u>	

註：市價採淨變現價值評價。

中國製紬股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款				\$	7,588
預付燃油費					2,597
暫 付 款		暫付報關費、差旅借支及燃料費等			5,746
遞延所得稅資產—流動					7,640
留抵稅額					3,294
其他（註）					<u>2,291</u>
					<u>\$ 29,156</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：股數（仟股）、美金及新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額 股 數 金 額	本 期 增 加 (註) 股 數 金 額	本 期 減 少 (註) 股 數 金 額	期 末 餘 額 股 數 持 股 比 率 % 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 (元) 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
C.G.C. Development Ltd.	15,861 \$1,032,356	- \$ 13,092	- \$ -	15,861 51.00 \$1,045,448	USD2.01 USD31,892	無
元盛投資股份有限公司	2,367 29,018	- 621	- -	2,367 97.37 29,639	12.52 29,639	〃
致嘉科技股份有限公司	12,447 75,115	- -	(5,917) (32,077)	6,530 30.00 43,038	6.59 43,038	〃
龍華有限公司	6,800 <u>301,747</u>	- <u>42,770</u>	- <u>-</u>	6,800 100.00 <u>344,517</u>	USD1.58 USD10,716	〃
	<u>\$1,438,236</u>	<u>\$ 56,483</u>	<u>(\$ 32,077)</u>	<u>\$1,462,642</u>		

註：本期增加及減少金額包括本期取得成本、本期處分、投資損益、被投資公司分配現金股利、累積換算調整數變動及未實現銷貨毛利之銷除。

中國製紬股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動表
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數 金 額	本 期 減 少 股 數 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
達虹科技股份有限公司	1,033,137	\$ 10,726	- \$ -	- \$ -	1,033,137	\$ 10,726	無

中國製紬股份有限公司

短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
華南銀行	遠期信用狀借款	\$ 21,723	99.05.18-99.09.20	0.68%-1.80%	150,000	請參閱財務報表附註二十五
兆豐國際商銀	遠期信用狀借款	53,831	99.01.18-99.12.27	"	USD10,000	"
兆豐國際商銀	外銷借款	1,183	99.05.25-99.07.02	"	USD10,000	"
兆豐國際商銀	週轉金借款	<u>10,000</u>	99.06.30-99.12.27	"	USD10,000	"
		<u>\$ 86,737</u>				

中國製紬股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	保 證 或 承 兌 機 構	期 間	利 率 區 間	金 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 價 值
	商業本票	兆豐票券金融公司	99.05.07-99.07.06	0.56%	<u>\$ 30,000</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 29,998</u>

中國製紬股份有限公司
應付票據明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據—非關係人		
協明化工	貨 款	\$ 6,451
矽 比 科	"	6,715
公昌工礦	"	3,602
台年化工	"	2,500
富源化工	"	2,551
康 普	"	5,334
其他（註）	"	<u>12,235</u>
		<u>\$ 39,388</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款－關係人		
福 傑	貨 款	<u>\$ 16,074</u>
應付帳款－非關係人		
Rubexco	貨 款	\$ 10,937
U.S. BORAX	"	7,387
慈陽科技	"	4,074
RBM	"	3,356
協明化工	"	2,982
矽 比 科	"	2,742
康 普	"	2,579
其他（註）	"	<u>29,069</u>
		<u>\$ 63,126</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司
應付費用明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$ 13,001	
應付員工紅利及董監酬勞				10,268	
應付佣金				8,688	
應付報關費				3,720	
應付工程款				5,364	
其他（註）				<u>12,856</u>	
				<u>\$ 53,897</u>	

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付票據				\$ 28,015	
應付股利				33,946	
應付工程設備款				1,270	
代收 款				5,169	
遞延貸項－聯屬公司間利益				14,007	
其他（註）				<u>407</u>	
				<u>\$ 82,814</u>	

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
色紬料	(噸)	25,014		\$648,762	
玉晶石	(m ²)	12,365		50,374	
其他	(噸)	1,428		<u>47,384</u>	
				746,520	
減：銷貨退回				(1,624)	
銷貨折讓				(<u>4,780</u>)	
				<u>\$740,116</u>	

中國製紬股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進銷成本					
期初商品				\$	3,209
加：本期進貨					55,060
其他加項		銷售原料及在製品等			31,147
減：期末存貨				(	3,661)
其他減項				(	29)
買賣商品成本					<u>85,726</u>
產銷成本					
期初原料					116,593
期初在途原料					22,863
加：本期進料					328,311
其他加項		原料改包入庫			4,969
減：期末原料				(	93,837)
期末在途原料				(	3,902)
其他減項		原料改包出庫、調撥出庫及盤虧等		(	<u>63,964</u>)
直接原料耗用					311,033
直接人工					19,210
製造費用					<u>120,487</u>
製造成本					450,730
加：期初在製品					111,733
其他加項		製成品領用加工、改包原料領用及盤盈等			98,118
減：期末在製品				(	117,343)
其他減項		成品及原料改包繳庫等		(	<u>55,886</u>)
製成品成本					487,352
加：期初製成品					153,191
其他加項		成品改包繳庫及調撥入庫等			80,120
減：期末製成品				(	132,873)
其他減項		轉入在製品、改包成品領用及盤虧等		(	<u>111,206</u>)
產銷成本					476,584
工程成本					33,837
未分攤製造費用					8,447
其 他					<u>20</u>
營業成本					<u>\$ 604,614</u>

中國製紬股份有限公司

製造費用明細表

民國九十九年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
薪	資			\$	13,582
修	繕	費			6,215
水	電	費			9,619
折	舊				11,096
燃	料	費			68,181
其	他	(註)			<u>11,794</u>
					<u>\$120,487</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

中國製紬股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管理及總務費用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 13,004	\$ 20,721	\$ 7,574	\$ 41,299
旅 費	4,256	652	238	5,146
運 費	17,227	11	13	17,251
折舊費用	137	1,667	3,147	4,951
佣金支出	8,621	-	-	8,621
其他（註）	<u>11,557</u>	<u>14,390</u>	<u>4,858</u>	<u>30,805</u>
	<u>\$ 54,802</u>	<u>\$ 37,441</u>	<u>\$ 15,830</u>	<u>\$ 108,073</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。