

中國製紬股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (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	6~8		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	9		-
七、	現 金 流 量 表	10~11		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革	12		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	17~18		三、
	(四)重要會計科目之說明	18~34		四、三、
	(五)關係人交易	34~38		四、
	(六)質押之資產	38		五、
	(七)重大承諾事項及或有事項	38		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	31~34		三、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	38~46		七、
	2.轉投資事業相關資訊	38~46		七、
	3.大陸投資資訊	39，47~49		七、
九、	重要會計科目明細表	50~68		-

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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九十八年及九十七年六月三十日部分採權益法之長期股權投資分別計 1,284,996 仟元及 997,451 仟元、累積換算調整數分別計 (2,118) 仟元及 (26,160) 仟元、資本公積分別計 0 仟元及 54 仟元及其民國九十八及九十七年上半年度認列之投資利益分別計 80,392 仟元及 42,941 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，對於民國九十八及九十七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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七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九十七年一月一日起，依（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘的分配。並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九十八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九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，業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九十八年八月二十四日及九十七年八月二十六日出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

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 八 年 八 月 二 十 四 日

中國製紬股份有限公司													
資 產 負 債 表													
民國九十八年及九十七年六月三十日													
單位：新台幣仟元													
		九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日				九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日			
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%		
流動資產						流動負債							
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 180,901	5	\$ 209,053	6	2100	短期借款（附註十三）	\$ 146,149	4	\$ 284,182	8		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	2,080	-	3,578	-	2110	應付短期票券（附註十四）	124,953	3	169,807	5		
1120	應收票據淨額（附註二及二十四）	63,778	2	79,450	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及五）	-	-	152	-		
1140	應收帳款淨額（附註二、六及二十五）	283,769	8	388,348	10	2120	應付票據	34,394	1	94,765	2		
1150	應收帳款－關係人（附註二及二十四）	42,517	1	43,359	1	2140	應付帳款	29,941	1	44,469	1		
1180	其他應收款－關係人（附註二十四）	34,840	1	20,399	1	2150	應付帳款－關係人（附註二十四）	35,998	1	95,626	3		
120X	存貨（附註二及七）	351,041	10	533,540	14	2160	應付所得稅（附註二）	18,218	1	12,078	-		
1280	其他流動資產（附註二、八及二十一）	20,248	-	42,511	1	2170	應付費用	47,893	1	52,527	1		
11XX	流動資產合計	979,174	27	1,320,238	35	2260	預收款項	6,658	-	26,236	1		
基金及投資						2272	一年內到期長期借款（附註十五）	147,400	4	196,800	5		
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	1,362,839	38	1,091,974	30	2280	其他流動負債（附註二及二十一）	38,345	1	58,639	2		
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及九）	10,679	-	10,679	-	21XX	流動負債合計	629,949	17	1,035,281	28		
14XX	基金及投資合計	1,373,518	38	1,102,653	30	2420	長期負債						
固定資產（附註二、十及二十五）						其他負債							
1501	土 地	866,656	24	866,656	23	2810	應計退休金負債（附註二及十六）	114,372	3	109,019	3		
1511	土地改良物	45,271	1	45,472	1	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二十一）	12,904	1	-	-		
1521	房屋及建築	248,586	7	249,850	7	28XX	其他負債合計	127,276	4	109,019	3		
1531	機器設備	312,878	9	327,481	9	2XXX 負債合計							
1546	污染防治設備	55,075	2	54,432	2	1,082,600 30 1,399,375 38							
1551	運輸設備	12,885	-	14,177	-	股東權益							
1681	其他設備	110,073	3	109,566	3	3110	普通股股本（附註十七）	1,697,285	47	1,668,425	45		
15X1	成本合計	1,651,424	46	1,667,634	45	3150	待分配股票股利（附註十七）	-	-	28,860	1		
15X9	減：累計折舊	(619,019)	(17)	(624,796)	(17)	32XX	資本公積（附註八及十八）	19,390	1	19,390	-		
1672	預付設備款	181	-	15,644	-	保留盈餘（附註十九及二十一）							
15XX	固定資產淨額	1,032,586	29	1,058,482	28	3310	法定盈餘公積	222,631	6	211,373	6		
無形資產						3350	未提撥保留盈餘	439,937	12	314,319	8		
1770	遞延退休金成本（附註二）	-	-	1,245	-	3420	累積換算調整數（附註二及八）	139,743	4	81,589	2		
其他資產						3XXX	股東權益合計	2,518,986	70	2,323,956	62		
1800	出租資產（附註二、十一及二十五）	134,532	4	137,411	4								
1880	其他資產－其他（附註二、十二、二十一、二十四及二十五）	81,776	2	103,302	3								
18XX	其他資產合計	216,308	6	240,713	7								
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,601,586	100	\$ 3,723,331	100	負債及股東權益總計 \$ 3,601,586 100 \$ 3,723,331 100							

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

民國九十八年及九十七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 八 年 上 半 年 度		九 十 七 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	\$ 693,633	100	\$ 1,046,650	101
4170	減：銷貨退回	(863)	-	(1,274)	-
4190	銷貨折讓	(1,899)	-	(5,728)	(1)
4000	營業收入淨額	690,871	100	1,039,648	100
5000	營業成本(附註二、三、 二十及二十四)	(552,297)	(80)	(855,790)	(82)
5910	營業毛利	138,574	20	183,858	18
5920	聯屬公司間未實現利益 (附註二)	(16,417)	(3)	(6,904)	(1)
5930	聯屬公司間已實現利益 (附註二)	18,427	3	3,239	-
	已實現營業毛利	140,584	20	180,193	17
	營業費用(附註二、三、 二十及二十四)				
6100	推銷費用	43,373	6	67,370	7
6200	管理及總務費用	42,482	6	41,656	4
6300	研究發展費用	14,713	2	14,941	1
6000	營業費用合計	100,568	14	123,967	12
6900	營業淨利	40,016	6	56,226	5

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十四)	\$	1,435 -	\$	1,627 -
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及八)		72,236 11		40,824 4
7160	兌換利益(附註二)		1,451 -		- -
7210	租金收入(附註二十四)		4,210 1		4,210 -
7250	壞帳轉回利益		5,003 1		- -
7310	金融資產評價利益				
	－淨額(附註二及五)		645 -		- -
7320	金融負債評價利益				
	－淨額(附註二及五)		- -		1,538 -
7480	什項收入(附註二、 十一及二十四)		<u>8,648</u> <u>1</u>		<u>4,436</u> <u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計		<u>93,628</u> <u>14</u>		<u>52,635</u> <u>5</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用		6,331 1		12,864 1
7560	兌換損失(附註二)		- -		7,370 1
7620	閒置資產折舊(附註二)		1,133 -		2,195 -
7640	金融資產評價損失				
	－淨額(附註二及五)		- -		1,047 -
7880	什項支出(附註二)		<u>2,894</u> <u>1</u>		<u>2,593</u> <u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計		<u>10,358</u> <u>2</u>		<u>26,069</u> <u>2</u>
7900	稅前淨利		123,286 18		82,792 8
8110	所得稅費用 (附註二及二十一)		(<u>40,491</u>) (<u>6</u>)		(<u>24,297</u>) (<u>2</u>)
9600	本期淨利		<u>\$ 82,795</u> <u>12</u>		<u>\$ 58,495</u> <u>6</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二十二)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.73	\$ 0.49	\$ 0.49	\$ 0.34
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.73	\$ 0.49	\$ 0.49	\$ 0.34

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十四日查核報告)

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

民國九十八年及九十七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 法	留 定	盈 餘	公 積	盈 餘	未 提	撥	保留	盈 餘	累 積	換 算	調 整	數	合	計
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)	
九十八年六月三十日餘額	\$	1,697,285	\$	-	\$	19,390		\$	222,631	\$	439,937		\$	139,743		\$	2,518,986					
九十七年一月一日餘額	\$	1,668,425	\$	-	\$	19,336		\$	202,854	\$	311,421		\$	106,833		\$	2,308,869					
九十六年度盈餘分配																						
法定盈餘公積	-		-		-			8,519		(	8,519)		-			-						
董監事酬勞	-		-		-			-		(	1,534)		-			(	1,534)					
員工紅利轉增資	-		3,834		-			-		(	3,834)		-			-						
現金股利	-		-		-			-		(	16,684)		-			(	16,684)					
股票股利	-		25,026		-			-		(	25,026)		-			-						
長期股權投資依權益法認列之資本公積	-		-		54			-		-		-				-						
九十七年上半年度淨利	-		-		-			-		58,495		-				58,495						
累積換算調整數之變動	-		-		-			-		-		-				(	25,244)			(	25,244)	
九十七年六月三十日餘額	\$	1,668,425	\$	28,860	\$	19,390		\$	211,373	\$	314,319		\$	81,589		\$	2,323,956					

註：九十七年度董監酬勞 2,026 仟元及員工紅利 5,066 仟元已於損益表扣除。

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十四日查核報告）

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 82,795	\$ 58,495
壞帳（回升利益）損失	(5,003)	2,098
折舊費用（含出租資產及閒置資產）	19,197	21,171
金融資產評價（利益）損失	(645)	1,047
金融負債評價利益	-	(1,537)
處分投資利益	-	(581)
各項攤提	3,123	4,671
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	2,817	(157)
出售及報廢固定資產損失	-	78
出售及報廢其他資產（利益）損失	(46)	312
依權益法認列之投資收益	(72,236)	(40,824)
遞延所得稅	21,530	7,838
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	-	1,235
應收票據	(19,389)	427
應收帳款	(39,490)	21,328
應收帳款－關係人	15,146	938
存 貨	137,671	(51,154)
其他流動資產	3,847	(11,133)
應付票據	604	19,283
應付帳款	7,220	9,927
應付帳款－關係人	(6,033)	(18,167)
應付費用	5,352	(9,294)
應付所得稅	18,096	11,726
其他流動負債	(4,940)	2,947
預收款項	(14,086)	11,321
應計退休金負債	302	3,380
營業活動之淨現金流入	<u>155,832</u>	<u>45,375</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 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)	(\$ 2,907)	(\$ 13,986)
出售固定資產價款(含其他及閒置資產)	50	422
其他應收款關係人減少	49,829	4,374
採權益法之長期股權投資增加	(124,183)	-
存出保證金減少(增加)	3,160	(48)
遞延費用增加	(1,752)	(6,690)
投資活動之淨現金流出	(75,803)	(15,928)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(71,170)	(109,926)
應付短期票券增加	74,998	20,139
舉借長期借款	-	200,000
償還長期借款	(73,700)	(75,000)
融資活動之淨現金流(出)入	(69,872)	35,213
本期現金及約當現金增加數	10,157	64,660
期初現金及約當現金餘額	170,744	144,393
期末現金及約當現金餘額	\$ 180,901	\$ 209,053
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 6,788	\$ 12,977
本期支付所得稅	\$ 866	\$ 4,733
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	\$ 147,400	\$ 196,800

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十四日查核報告)

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

民國九十八及九十七年上半年度

(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。

本公司於九十八年及九十七年六月三十日之員工人數分別為 229 人及 230 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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。

重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

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。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外利益 180 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度稅後淨利減少 4,920 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

四 現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 623	\$ 583
活期存款	132,040	169,974
外幣存款	47,585	23,582
支票存款	653	1,119
定期存款	-	13,795
	<u>\$ 180,901</u>	<u>\$ 209,053</u>
定期存款利率	<u>-</u>	<u>2.34%</u>

上述定期存款為一年內到期。

五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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	\$ 5,692	\$ 5,692
（減）加：評價調整	(3,612)	(2,114)
	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 3,578</u>
<u>交易目的金融負債－流動</u>		
換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>

本公司為規避長期借款產生的利率風險，向寶來證券承作利率交換合約。承作期間自九十四年四月十五日起迄九十七年九月八日止，因避險交易未符合使用避險會計之要件，乃以交易目的之會計處理入帳。截至九十七年十二月三十一日相關合約均已到期，九十七年六月三十日本公司簽定尚未到期之利率交換合約彙總如下：

銀 行 別	到 期 日	名 目 本 金	帳 面 價 值
寶來證券	97.04.15	\$ 100,000	\$ -
"	97.09.08	100,000	152
			<u>\$ 152</u>

九十八及九十七年上半年度，交易目的金融資產產生之淨利益分別為 645 仟元及 466 仟元，九十七年上半年度交易目的金融負債產生之淨利益為 498 仟元。

六、應收帳款淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 293,974	\$ 399,324
減：備抵呆帳	(9,073)	(10,976)
備抵銷貨折讓	(1,132)	-
	<u>\$ 283,769</u>	<u>\$ 388,348</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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 68,029	\$ 199,606
在途原料	32,405	25,347
物 料	6,167	8,261
在 製 品	116,643	133,508
製 成 品	124,548	158,906
商 品	3,249	7,912
	<u>\$ 351,041</u>	<u>\$ 533,540</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 3,829 仟元及 2,794 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 552,297 仟元及 855,790 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本分別包括下列項目：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
存貨跌價損失（回升利益）	\$ 2,817	(\$ 157)
存貨盤盈	(170)	(23)

八、採權益法之長期股權投資

	九十八年六月三十日			九十七年六月三十日		
	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	\$ 969,772	51.00	13,743	\$ 760,820	44.19
致嘉科技股份有限公司	12,447	77,843	57.19	12,447	94,523	57.19
元盛投資股份有限公司	6,795	24,947	97.37	6,795	33,733	97.37
龍華有限公司(汶萊)	6,800	290,277	100.00	6,800	202,898	100.00
		<u>\$ 1,362,839</u>			<u>\$ 1,091,974</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。九十八及九十七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損失分別為 8,156 仟元及 2,117 仟元，累積換算調整數分別為(1)仟元及 916 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。九十八及九十七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：

	九十八上半年度	九十七年上半年度
投資收益	\$ 80,392	\$ 42,941
累積換算調整數	(2,118)	(26,160)
資本公積	-	54

(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%，截至九十八年六月三十日止，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.分別於九十八年四月十三日、九十七年四月九日及九十七年十一月三日決議分派現金股利美金 950 仟元、1,300 仟元及 1,500 仟元，九十八年上半年度及九十七年度間本公司業依權益法按持股比例沖減採權益法之長期股權投資分別為 14,736 仟元及 38,831 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份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)。有關龍華有限公司轉投資情形，請參閱附表三。
- (四)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，均已編入本公司九十八及九十七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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
非上市(櫃)普通股		
達虹科技股份有限公司	\$ 20,000	\$ 20,000
減：累計減損	(9,321)	(9,321)
	<u>\$ 10,679</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 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	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>

	九	十	七	年	六	月	三	十	日																	
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	重	分	類	本	期	重	分	類	期	末	餘	額
原始成本																										
土 地	\$	866,656			\$		-		\$		-		\$		-		\$		866,656							
土地改良物		45,472				-				-				-					45,472							
房屋及建築		249,667				707	(			524)				-					249,850							
機器設備		344,046				3,759	(			21,640)				1,316					327,481							
污染防治設備		57,079				983	(			3,630)				-					54,432							
運輸設備		14,287				850	(			960)				-					14,177							
其他設備		105,130				2,431	(			4,390)				6,395					109,566							
預付設備款		18,099				5,256				-	(			7,711)					15,644							
	<u>\$</u>	<u>1,700,436</u>			<u>\$</u>	<u>13,986</u>			<u>(\$</u>	<u>31,144)</u>			<u>\$</u>	<u>-</u>			<u>\$</u>	<u>1,683,278</u>								
累計折舊																										
土地改良物	\$	28,660			\$	1,910			\$		-		\$		-		\$		30,570							
房屋及建築		152,967				4,303	(			520)				-					156,750							
機器設備		315,094				5,773	(			21,612)				-					299,255							
污染防治設備		53,544				950	(			3,627)				-					50,867							
運輸設備		11,199				492	(			948)				-					10,743							
其他設備		76,854				4,103	(			4,346)				-					76,611							
	<u>\$</u>	<u>638,318</u>			<u>\$</u>	<u>17,531</u>			<u>(\$</u>	<u>31,053)</u>			<u>\$</u>	<u>-</u>			<u>\$</u>	<u>624,796</u>								

(一)本公司九十八及九十七年上半年度利息資本化金額分別為 37 仟元及 111 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。

六、出租資產

	九 十 八 年	九 十 六 年
	六 月 三 十 日	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	(22,158)	(19,279)
	<u>\$ 134,532</u>	<u>\$ 137,411</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，截至九十八年六月三十日止，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。

三、其他資產－其他

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
閒置資產	\$ 136,140	\$ 138,864
累計折舊－閒置資產	(116,550)	(116,490)
累計減損－閒置資產	(17,003)	(17,003)
其他資產－土地	94,587	94,587
累計減損－土地	(18,862)	(18,862)
存出保證金	1,627	3,965
遞延費用	1,557	4,913
遞延所得稅資產－非流動 (附註二十一)	-	13,048
其他資產－機器設備	280	280
	<u>\$ 81,776</u>	<u>\$ 103,302</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，截至九十八年及九十七年六月三十日止，帳列累計減損損失均為 35,865 仟元。

三、短期借款

借 款 種 類	九 十 八 年 六 月 三 十 日 利 率 區 間	金 額	九 十 七 年 六 月 三 十 日 利 率 區 間	金 額
遠期信用狀借款	1.14%~2.41%	\$ 50,978	3.09%~5.18%	\$ 126,627
外銷借款	"	5,535	"	55,839
週轉金借款	"	89,636	"	101,716
		<u>\$ 146,149</u>		<u>\$ 284,182</u>

上述借款本公司提供質押擔保情形，請參閱附註二十五。

四、應付短期票券淨額

保 證 機 構	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
兆豐票券金融公司	\$ 50,000	\$ 50,000
台灣票券金融公司	30,000	50,000
國際票券金融公司	20,000	70,000
中華票券金融公司	25,000	-
	125,000	170,000
減：應付短期票券折價	(47)	(193)
	<u>\$ 124,953</u>	<u>\$ 169,807</u>
利率區間	<u>0.200%~0.862%</u>	<u>2.070%~2.482%</u>

五、長期借款

貸 款 銀 行	借 款 期 間	借 款 餘 額		說 明
		九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日	
合作金庫	95.08.15~100.08.15	\$ 25,000	\$ 35,000	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	38,500	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。
"	97.12.26~102.12.26	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	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。
華南銀行	95.09.04~100.09.04	28,125	40,625	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	41,250	57,750	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	50,000	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	60,000	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。

(接 次 頁)

(承前頁)

貸 款 銀 行	借 款 期 間	借 款 餘 額		說 明
		九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日	
兆豐國際商業銀行	97.06.30~100.06.30	\$ 60,000	\$ 90,000	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	96.03.30~98.03.30	-	80,000	自 96 年 3 月 30 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。
〃	98.03.30~100.03.30	80,000	-	自 98 年 3 月 30 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。
		472,775	451,875	
減：一年內到期之長期借款		(147,400)	(196,800)	
		<u>\$ 325,375</u>	<u>\$ 255,075</u>	

九十八年及九十七年六月三十日之長期借款利率區間分別為 0.200%~1.820%及 1.812%~3.310%；上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註二十五。

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，自九十四年七月一日起，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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 1,682 仟元及 1,607 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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 4,969 仟元與 5,495 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 114,070	\$ 105,639
加：本期依確定提撥退休辦法認列之淨退休金成本	1,682	1,607
加：本期依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	4,969	5,495
減：本期提撥員工退休基金	(6,349)	(3,722)
期末餘額	<u>\$ 114,372</u>	<u>\$ 109,019</u>

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。本公司截至九十六年底實收資本額為 1,668,425 仟元，九十七年八月分別以盈餘轉增資 25,026 仟元及員工紅利轉增資 3,834 仟元，故截至九十八年六月三十日止，實收資本額增為 1,697,285 仟元，分為 169,729 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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	12,132	12,132
	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 19,390</u>

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。

保留盈餘分配時，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。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估計金額分別為 1,186 仟元及 3,514 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 476 仟元及 1,406 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）。

本公司於九十八年六月二十二日及九十七年五月三十日股東常會，分別決議九十七及九十六年度盈餘分配情形如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 11,258	\$ 8,519		
現金股利	-	16,684	\$ -	\$ 0.10
股票股利	-	25,026	-	0.15
員工紅利－股票	-	3,834		
董監事酬勞－現金	-	1,534		

九十八年六月二十二日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 5,066 仟元及 2,026 仟元。

股東決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工紅利 4,685 仟元及董監酬勞 1,874 仟元之差異分別為 381 仟元及 152 仟元，係估計差異，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。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 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	\$ 28,154	\$ 41,969	\$ 70,123	\$ 34,985	\$ 39,163	\$ 74,148
勞健保費用	2,594	2,541	5,135	2,885	2,316	5,201
退休金費用	2,718	3,931	6,651	3,070	4,032	7,102
其他用人費用	1,521	1,084	2,605	2,176	1,431	3,607
折舊費用	11,978	4,646	16,624	12,943	4,588	17,531
攤銷費用	2,878	245	3,123	4,501	170	4,671

二、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 30,811	\$ 20,688
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,880	975
暫時性差異	(21,812)	(9,049)
當期抵用之投資抵減	(4,435)	(3,453)
未分配盈餘加徵 10%	10,132	2,959
以前年度所得稅調整	2,385	4,338
當期所得稅	18,961	16,458
遞延所得稅	20,160	7,839
因稅法改變產生之變動影響數	1,370	-
所得稅費用	\$ 40,491	\$ 24,297

立法院於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。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 1,014	\$ 1,439
未實現存貨跌價及呆滯 損失	766	699
聯屬公司間未實現利益	3,283	1,726
其 他	226	38
	<u>5,289</u>	<u>3,902</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(157)	(84)
	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ 3,818</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 22,874	\$ 26,943
未實現資產減損損失	3,401	4,251
減：備抵評價	(2,135)	-
	<u>24,140</u>	<u>31,194</u>
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	(37,044)	(18,146)
	<u>(\$ 12,904)</u>	<u>\$ 13,048</u>

截至九十八年六月底止，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	\$ 4,416
	人才培訓支出	19
		<u>\$ 4,435</u>

本公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 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	410,768	285,150
	<u>\$ 439,937</u>	<u>\$ 314,319</u>

九十八及九十七年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 72,594 仟元及 79,063 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.13%（預計）及 28.01%。

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，因此本公司預計九十七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。

三、每股盈餘

單位：新台幣元

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.73	\$ 0.49	\$ 0.49	\$ 0.34
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.73	\$ 0.49	\$ 0.49	\$ 0.34

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（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
<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	\$ 0.73	\$ 0.49
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	\$ 123,286	\$ 82,795	169,879	\$ 0.73	\$ 0.49
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 82,792	\$ 58,495	169,729	\$ 0.49	\$ 0.34
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	330		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$ 82,792	\$ 58,495	170,059	\$ 0.49	\$ 0.34

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若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。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	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	\$ 180,901	\$ 180,901	\$ 209,053	\$ 209,053
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	2,080	2,080	3,578	3,578
應收票據及帳款	390,064	390,064	511,157	511,157
其他應收款－關係人	34,840	34,840	20,399	20,399
其他流動資產	51	51	9,861	9,861
採權益法之長期股權投資	1,362,839	-	1,091,974	-
以成本衡量之金融資產－				
非流動	10,679	-	10,679	-
存出保證金	1,627	1,627	3,965	3,965
<u>負 債</u>				
短期借款	146,149	146,149	284,182	284,182
應付短期票券	124,953	124,953	169,807	169,807
應付票據及帳款	100,333	100,333	234,860	234,860
應付費用	47,893	47,893	52,527	52,527
其他流動負債	19,726	19,726	46,697	46,697
浮動利率長期借款	392,775	392,775	371,875	371,875
固定利率長期借款	80,000	80,000	80,000	80,000
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
利率交換合約	-	-	152	152

(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約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。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約，預計所能取得（資產）或必須支付（負債）之金額。

(三)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司操作之衍生性金融商品為利率交換合約，其主要目的為規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險，本公司以其作為避險工具，並定期評估相關風險。因未符合避險交易要件，視為交易目的之金融商品，截至九十八年六月三十日止相關合約均已到期，九十七年六月三十日止本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

銀 行 別	到 期 日	名 目 本 金	交 換 利 率	公 平 價 值
寶來證券	97.04.15	\$ 100,000	Pay Libor/Rec CP	\$ -
"	97.09.08	100,000	Pay Fixed/Rec CP	(152)
				<u>(\$ 152)</u>

(四)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事利率之交換，其目的係用以規避浮動利率計息債務利率波動之風險，且結算日僅就當期應收付利息之差額交割，因此市場風險並不重大。

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。本公司從事衍生性商品之交易對手限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

3.流動性風險

流動性風險係指現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性而無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事衍生性金融商品已考量本公司未來資金成本，不致有重大之現金流量風險。

4.利率風險

茲將本公司九十八年及九十七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	八	年	六	月	三	十	日
固	定	利	率	一	年	內	一	至
年	內	一	至	二	年	二	至	三
三	至	四	年	四	至	五	年	超
五	年	總	計					
現金及約當現金	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
應付短期票券	(	124,953)	-	-	-	-	-	(
短期銀行借款	(	64,636)	-	-	-	-	-	(
長期銀行借款								
(含一年內到期)	-	(	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)

九 十 七 年 六 月 三 十 日	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
固 定 利 率							
現金及約當現金	\$ 13,795	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,795
應付短期票券	(169,807)	-	-	-	-	-	(169,807)
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	\$ 193,556	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 193,556
公平價值變動列入							
損益之金融負債	(152)	-	-	-	-	-	(152)
短期銀行借款	(284,182)	-	-	-	-	-	(284,182)
長期銀行借款							
(含一年內到期)	(116,800)	(116,800)	(116,400)	(21,875)	-	-	(371,875)

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。

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
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
Prosperity Enterprise Inc.（富豪）	龍華之子公司
PT China Glaze Indonesia（中釉印尼）	富豪之子公司
蔡 憲 龍	本公司董事兼總經理
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
蔡 憲 昌	C.G.C.董事長
蔡 憲 宗	本公司董事長
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
山東大鴻製釉有限公司（山東大鴻）	C.G.C.之子公司
廣東三水大鴻製釉有限公司（三水大鴻）	C.G.C.之子公司
上海大鴻製釉有限公司（上海大鴻）	C.G.C.之子公司
淄博吉德富製釉有限公司（吉德富）	C.G.C.之子公司
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 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	\$ 79,068	11.44	\$ 5,290	0.50
N.P.	12,491	1.81	14,194	1.37
中紬印尼	5,047	0.73	-	-
致嘉科技	754	0.12	-	-
龍 華	-	-	95,184	9.16
	<u>\$ 97,360</u>	<u>14.10</u>	<u>\$ 114,668</u>	<u>11.03</u>

本公司之銷售價格係以成本加價 1.5%~10%，授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為 90~120 天。

2.進 貨

	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	%	金 額	%
福 傑	<u>\$ 89,106</u>	<u>28.21</u>	<u>\$ 193,228</u>	<u>27.78</u>

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)應收票據

	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
致嘉科技	<u>\$ 355</u>	<u>0.56</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(2) 應收帳款－關係人

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
富豪	\$ 32,886	77.35	\$ 5,290	12.20
N.P.	9,195	21.63	8,229	18.98
致嘉科技	436	1.02	-	-
龍華	-	-	29,587	68.24
其他	-	-	253	0.58
	<u>\$ 42,517</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 43,359</u>	<u>100.00</u>

(3) 應付帳款－關係人

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
福傑	<u>\$ 35,998</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 95,626</u>	<u>100.00</u>

(4) 其他應收款－關係人

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
C.G.C.	\$ 15,897	45.63	\$ 17,036	83.51
中紬印尼	13,754	39.48	165	0.81
致嘉科技	3,496	10.03	1,524	7.47
其他	1,693	4.86	1,674	8.21
	<u>\$ 34,840</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 20,399</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

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
致嘉科技	\$ 4,154	98.67	\$ 4,154	98.67
其他	56	1.33	56	1.33
	<u>\$ 4,210</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：

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

關係人名稱	九十七年 最高餘額	九十七年 期末餘額	九十七年 利率區間	九十七年 利息收入
中紬印尼	\$ 48,642	\$ -	6%	\$ 1,139

6. 什項收入

	九十八年 金額	九十八年 %	九十七年 金額	九十七年 %
中紬印尼	\$ 5,449	63.01	\$ -	-
其他	1,287	14.88	150	3.38
	<u>\$ 6,736</u>	<u>77.89</u>	<u>\$ 150</u>	<u>3.38</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

	九十八年 金額	九十八年 %	九十七年 金額	九十七年 %
寶來科技	<u>\$ 240</u>	<u>12.93</u>	<u>\$ 499</u>	<u>19.68</u>

8. 背書保證

截至九十八及九十七年六月底止，本公司為關係人提供之保證金額如下；九十八及九十七年上半年度收取之背書保證手續費收入分別為 1,565 仟元及 0 仟元，帳列什項收入項下。

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
龍華	\$ 95,787	\$ 115,254
富豪	-	36,396
中紬印尼	132,120	-
致嘉科技	80,000	-
	<u>\$ 307,907</u>	<u>\$ 151,650</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，請參閱附表四。

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。

五、質押之資產

截至九十八年及九十七年六月三十日止，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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 715,192	\$ 532,426
房屋及建築	48,391	23,799
其他資產－出租資產	131,328	133,263
應收帳款	5,535	95,784
	<u>\$ 900,446</u>	<u>\$ 785,272</u>

六、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至九十八年六月底止，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 993 仟元。
- (二)因銷售及在建工程收取之存入保證票 25,998 仟元。
- (三)本公司為他人背書保證情形，請參閱附表二。

五、附註揭露事項

(一)本期重大交易事項及(二)轉換投資事業相關資訊

- 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：附表四及五。
- 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：無。
- 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：附表六。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：附表七。

六、部門別財務資訊

依(83)基秘字第 089 號，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
0	中國製紬股份有限公司	中紬印尼	其他應收款	\$ 41,586 (USD 1,300)	\$ -	6.0~6.5	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	(註1)	\$ 503,797	\$ 1,007,594
0	中國製紬股份有限公司	龍華	其他應收款	10,740 (USD 326)	-	6.5	短期融通	-	營運週轉	-	-	(註1)	503,797	1,007,594
1	C.G.C.	福傑	其他應收款	35,965 (USD 1,150)	17,201 (USD 550)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	356,021 (USD 10,851)	712,010 (USD 21,701)
1	C.G.C.	N.P.	其他應收款	34,280 (USD 1,000)	13,198 (USD 385)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	356,021 (USD 10,851)	712,010 (USD 21,701)
1	C.G.C.	上海大鴻	其他應收款	32,770 (USD 1,000)	-	3.0	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	356,021 (USD 10,851)	712,010 (USD 21,701)
1	C.G.C.	廣東三水大鴻	其他應收款	60,800 (USD 2,000)	-	3.0	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	356,021 (USD 10,851)	712,010 (USD 21,701)
2	龍華	中紬印尼	其他應收款	37,824 (USD 1,200)	-	6.5	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	53,600 (USD 1,634)	107,200 (USD 3,267)
3	富豪	中紬印尼	其他應收款	37,824 (USD 1,200)	-	3.0~6.5	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	48,179 (USD 1,468)	96,358 (USD 2,937)

註1：本公司取得該貸予對象開立之本票作為擔保。

註2：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	久年營造	1.	\$ 503,797	\$ 81	\$ -	\$ -	-	\$ 1,007,594
		源利工程	1.	503,797	10,849	10,849	-	0.43	1,007,594
		雙喜營造	1.	503,797	1,750	-	-	-	1,007,594
		萬得建設	1.	503,797	465	465	-	0.02	1,007,594
		力拓營造	1.	503,797	533	533	-	0.02	1,007,594
		龍 華	2.	503,797	233,262	95,787	-	3.80	1,007,594
		致嘉科技	2.	503,797	80,000	80,000	-	3.18	1,007,594
		富 豪	3.	503,797	69,176	-	-	-	1,007,594
		中紬印尼	3.	503,797	132,120	132,120	-	5.24	1,007,594
1	C.G.C.	N.P.	2.	373,781	19,800	19,800	19,800	1.05	747,562
					(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為限。

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	6,795	\$ 24,947	97.37	\$ 24,947	
	致嘉科技	"	"	12,447	77,843	57.19	77,843	(註三)
	C.G.C.	"	"	15,861	969,772	51.00	969,772	
	龍華	"	"	6,800	290,277	100.00	290,277	(註三)
	達虹科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,030	10,679	0.15	10,679	
	國碩科技工業股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	214	1,467	-	1,467	
	力晶半導體股份有限公司	"	"	220	613	-	613	
致嘉科技股份有限公司	昌華有限公司	致嘉採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	22,468	100.00	22,468	(註三)
昌華有限公司	上海致嘉	昌華採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	23,932 (USD 729)	100.00	23,932 (USD 729)	(註三)
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 25,968	98.00	RMB 177,382	(註四)
	上海大鴻	"	"	-	USD 12,415	100.00	RMB 84,801	(註四)
	淄博吉德富	"	"	-	USD 783	100.00	RMB 5,348	(註四)
	山東大鴻	"	"	-	USD 9,504	100.00	RMB 64,921	(註四)
	上海敦鴻	"	"	-	USD 300	100.00	RMB 2,050	(註四)
	福傑	"	"	50	(USD 147)	100.00	(USD 147)	(註四)
	N.P.	"	"	50	(USD 7)	100.00	(USD 7)	(註四)
龍華有限公司	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 7,528	100.00	USD 7,528	(註三)
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 7,491	99.71	USD 7,491	(註三)

(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	
廣東三水大鴻 元盛投資股份有限 公司	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 票	無	"	-	-	10.00	-	(註一)
	昇捷數位科技	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	344	1,308	43.00	1,308	(註四)
	OTS (僑興資訊)	無	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	"	"	294	3,038	0.10	-	(註二)
	大眾電信股份有限公司	"	"	652	1,826	0.14	-	(註二)
	品韻線上國際股份有限公司	"	"	500	1,160	5.26	-	(註二)
	達邁科技股份有限公司	"	"	85	732	0.14	-	(註二)
	立朗科技股份有限公司	"	"	300	-	1.00	-	(註二)
	巨錄科技股份有限公司	"	"	66	641	0.12	-	(註二)
	Good Friend LTD.	"	"	39	-	3.00	-	(註二)
	全智科技	"	"	333	2,228	0.31	-	(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	131	-	131	
	MRV 基 金	"	"	47	1,190	-	1,190	
	匯豐中國動力基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	295	3,205	-	3,205	
	匯豐龍鳳基金	"	"	140	3,602	-	3,602	
	可 轉 債 中 華 三	"	"	40	3,992	-	3,992	

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，尚無法取得該公司九十八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。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣				出其		他期		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)	股數	金額
中國製軸股份有限公司	股票 C.G.C. Development, Ltd.	採權益法之 長期股權 投資	註2	註2	13,743	\$ 804,784	2,118	\$ 124,183	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 40,805	15,861	\$ 969,772

註1：係包含本期投資收益 57,247 仟元、累積換算調整數(1,706)仟元及分配現金股利 14,736 仟元之合計數。

註2：請參閱財務報表附註二十四說明。

附表五 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

單位：新台幣及外幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
C.G.C. Development. Ltd.	有價證券	98.05.05	\$ 124,183 (USD 3,685)	98.05.05 匯款 (全數支付完畢)	C.G.C.其他股東 (註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註2)	(註1)	證券分析專家意見	提高持股比例	

註 1：其交易對象請參閱財務報表附註二十四說明。

註 2：交易對象關係人所出售之股權皆係原始取得及現金增資。

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 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	\$ 67,947	\$ 67,947	6,795	97.37	\$ 24,947	\$ 385	\$ 375	子 公 司
	C.G.C.	英屬維京群島	投 資	739,135	614,952	15,861	51.00	969,772	108,565	57,247	子 公 司
	致嘉科技	台灣新竹	電子材料製造與銷售	124,467	124,467	12,447	57.19	77,843	(14,262)	(8,156)	子 公 司
	龍 華	汶 萊	投 資	220,003	220,003	6,800	100.00	290,277	22,770	22,770	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 25,968	RMB 18,573	USD 2,663	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 12,415	RMB 2,733	USD 400	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 783	(RMB 98)	(USD 14)	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 9,504	RMB 2,966	USD 434	C.G.C.之子公司
	上海敦鴻	中國大陸	進出口貿易	USD 300	-	-	100.00	USD 300	-	-	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 147)	(USD 206)	(USD 206)	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 7)	(USD 41)	(USD 41)	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 7,528	USD 186	USD 186	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 7,491	USD 162	USD 162	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	500	100.00	22,468	(USD 27)	(900)	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	USD 729	(RMB 126)	(USD 18)	昌華之子公司

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	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					
廣東三水大鴻製絨有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註一(三)及四	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	49.98	\$ 89,309 (USD 2,663) (二)、3	\$ 852,010 (USD 25,968)	\$ 38,831
上海大鴻製絨有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註一(三)、四及五	102,171	-	-	102,171	51.00	13,415 (USD 400) (二)、3	407,336 (USD 12,415)	-
淄博吉德富製絨有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 5,463	註一(三)、四及五	-	-	-	-	51.00	(470) (USD 14) (二)、3	25,690 (USD 783)	-
山東大鴻製絨有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註一(三)、四、 五、六及七	-	-	-	-	51.00	14,555 (USD 434) (二)、3	311,826 (USD 9,504)	-
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	9,843 (USD 300)	-
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	\$ 821,792 (USD 25,047)	(註十)

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)	57.19	(\$ 620) (USD 18) (二)、3	\$ 23,932 (USD 729)	\$ -

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)	\$ 81,668

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：截至九十八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%。另截至九十八年六月三十日止，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軸有限公司、上海大鴻製軸有限公司、吉德富製軸有限公司、山東大鴻製軸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：廣東三水大鴻製紬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紬有限公司、吉德富製紬有限公司、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司。

註六：上海大鴻製紬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紬有限公司。

註七：淄博吉德富製紬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紬有限公司。

註八：截至九十八年六月三十日止，廣東三水大鴻製紬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轉投資大陸公司。

註十：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。

中國製紬股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十八年六月三十日

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		\$ 623
支票存款		653
活期存款		132,040
外幣存款（註）		<u>47,585</u>
		<u>\$ 180,901</u>

註：包括美金 1,414 仟元（匯率 32.81）、歐元 26 仟元（匯率 46.29）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
 民國九十八年六月三十日

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 額
交易目的金融資產					
國碩科技股份有限公司	上市（櫃）公司股票	214,202	\$ 1,401	6.85	\$ 1,467
力晶半導體股份有限公司	〃	219,707	4,291	2.79	613
加（減）：評價調整			(3,612)		-
			<u>\$ 2,080</u>		<u>\$ 2,080</u>

中國製紬股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國九十八年六月三十日

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	\$ 355
應收票據－非關係人		
源利工程	貨 款	27,886
白 馬	"	10,905
大 欣	"	4,620
三 洋	"	4,118
其他（註）	"	15,894
		<u>\$ 63,778</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
 民國九十八年六月三十日

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	\$ 32,886
N.P.	"	9,195
其他（註）	"	<u>436</u>
		<u>42,517</u>
應收帳款－非關係人		
SGI	貨 款	39,586
源利工程	"	28,000
GCC	"	22,973
MARIWASA	"	22,563
UMI	"	16,794
CERACHEMI	"	14,457
其他（註）	"	<u>149,601</u>
		<u>293,974</u>
		336,491
減：備抵呆帳		(9,073)
減：備抵銷貨折讓		(<u>1,132</u>)
		<u>\$ 326,286</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

民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註1）				\$ 68,223		\$ 68,029	
在途原料（註1）				32,405		32,405	
物料（註1）				6,167		6,167	
在製品（註2）				119,690		116,643	
製成品（註2）				124,817		124,548	
商品（註2）				3,568		3,249	
減：備抵存貨跌價損失				(3,829)		-	
				<u>\$ 351,041</u>		<u>\$ 351,041</u>	

註1：市價採重置成本評價。

註2：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
民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款				\$	4,409
預付燃油費					2,210
暫 付 款		暫付報關費、差旅借支及燃料費等			4,400
遞延所得稅資產—流動					5,132
留抵稅額					2,054
其他（註）					<u>2,043</u>
				\$	<u>20,248</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

民國九十八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.	13,743 \$ 804,784	2,118 \$ 164,988	- \$ -	15,861 51.00 \$ 969,772	USD1.83 USD29,050	無
元盛投資股份有限公司	6,795 24,572	- 375	- -	6,795 97.37 24,947	3.67 24,947	〃
致嘉科技股份有限公司	12,447 86,000	- -	- 8,157	12,447 57.19 77,843	6.25 77,843	〃
龍華有限公司	6,800 <u>267,919</u>	- <u>22,358</u>	- <u>-</u>	6,800 100.00 <u>290,277</u>	USD1.30 USD8,847	〃
	<u>\$1,183,275</u>	<u>\$ 187,721</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$1,362,839</u>		

註：本期增加及減少金額包括本期取得成本、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
民國九十八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	1,030,000	<u>\$ 10,679</u>	- <u>\$ -</u>	- <u>\$ -</u>	1,030,000	<u>\$ 10,679</u>	無

中國製紬股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

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
兆豐國際商銀	遠期信用狀借款	\$ 50,978	98.04.15~98.10.12	1.65%~2.41%	USD 10,000	請參閱財務報表附註二十五
兆豐國際商銀	外銷借款	5,535	98.04.08~98.07.18	1.59%~2.16%	USD 10,000	〃
華南銀行	週轉金借款	72,575	98.01.14~98.10.27	1.91~2.33%	150,000	〃
合作金庫	週轉金借款	<u>17,061</u>	98.04.24~98.10.21	1.14%~2.33%	250,000	〃
		<u>\$ 146,149</u>				

中國製紬股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十八年六月三十日

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	98.05.15～98.07.14	0.2%～0.862%	\$ 50,000	\$ 15	\$ 49,985
	〃	中華票券金融公司	98.05.27～98.07.24	0.2%～0.862%	10,000	2	9,998
	〃	中華票券金融公司	98.06.30～98.08.28	0.2%～0.862%	15,000	8	14,992
	〃	台灣票券金融公司	98.06.30～98.08.28	0.2%～0.862%	30,000	10	29,990
	〃	國際票券金融公司	98.06.30～98.07.30	0.2%～0.862%	<u>20,000</u>	<u>12</u>	<u>19,988</u>
					<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 124,953</u>

中國製紬股份有限公司
應付票據明細表
民國九十八年六月三十日

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	\$ 3,374
矽 比 科	"	7,472
慈陽科技	"	6,373
公昌工礦	"	2,555
台年化工	"	2,002
富源化工	"	1,795
康 普	"	1,743
其他（註）	"	9,080
		<u>\$ 34,394</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
應付帳款及應付帳款－關係人明細表
民國九十八年六月三十日

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	\$ 35,998
應付帳款－非關係人		
慈陽科技	貨 款	5,460
富源化工	〃	2,126
矽 比 科	〃	1,975
協明化工	〃	1,775
其他（註）	〃	18,605
		<u>\$ 65,939</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
民國九十八年六月三十日

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				\$ 13,268	
應付水電瓦斯費				2,903	
應付佣金				6,324	
應付報關費				2,394	
應付退休金				4,718	
其他（註）				<u>18,286</u>	
				<u>\$ 47,893</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
 預收款項明細表
 民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預收貨款		\$ 2,655
預收工程款		<u>4,003</u>
		<u>\$ 6,658</u>

中國製紬股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付票據				\$ 19,180	
代收 款				2,145	
遞延貸項－聯屬公司間利益				16,417	
其他（註）				<u>603</u>	
				<u>\$ 38,345</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
民國九十八年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

名 稱	數 量	金 額
色紬料（噸）	21,294,161	\$ 578,489
玉晶石（m ² ）	24,744	71,510
其他（噸）	882,319	<u>43,634</u>
		693,633
減：銷貨退回		(863)
銷貨折讓		(<u>1,899</u>)
		<u>\$ 690,871</u>

中國製紬股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進銷成本					
期初商品				\$	6,214
加：本期進貨					87,634
其他加項	銷售原料及在製品等				26,746
減：期末存貨				(	3,249)
其他減項				(	115)
買賣商品成本					<u>117,230</u>
產銷成本					
期初原料					186,610
期初在途原料					82
加：本期進料					228,247
其他加項	原料改包入庫				7,249
減：期末原料				(	68,029)
期末在途原料				(	32,405)
其他減項	原料改包出庫、調撥出庫及盤虧等			(	<u>100,681</u>)
直接原料耗用					221,073
直接人工					17,197
製造費用					<u>93,330</u>
製造成本					331,600
加：期初在製品					131,338
其他加項	製成品領用加工、改包原料領用及盤盈等				183,352
減：期末在製品				(	116,643)
其他減項	成品及原料改包繳庫等			(	<u>91,557</u>)
製成品成本					438,090
加：期初製成品					159,545
其他加項	成品改包繳庫及調撥入庫等				120,651
減：期末製成品				(	124,548)
其他減項	轉入在製品、改包成品領用及盤虧等			(	<u>164,608</u>)
產銷成本					<u>429,130</u>
未分攤製造費用					5,934
其他					<u>3</u>
營業成本					<u>\$ 552,297</u>

中國製紬股份有限公司
製造費用明細表
民國九十八年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
薪	資			\$	13,675
水	電	費			8,509
折	舊				11,978
燃	料	費			40,664
消	耗	品			6,224
其	他	(註)			<u>12,280</u>
				\$	<u>93,330</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

民國九十八年上半年度

明細表十九

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	\$ 10,776	\$ 28,363	\$ 6,762	\$ 45,901
旅 費	3,268	732	220	4,220
運 費	14,004	30	4	14,038
廣 告 費	2,601	152	-	2,753
折舊費用	108	1,548	2,990	4,646
佣金支出	5,690	-	-	5,690
出 口 費	2,181	-	-	2,181
委託試驗 費	-	-	976	976
燃 料 費	-	-	761	761
其他（註）	<u>4,745</u>	<u>11,657</u>	<u>3,000</u>	<u>19,402</u>
	<u>\$ 43,373</u>	<u>\$ 42,482</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 100,568</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。