

中國製紬股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (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	16~31		四、三、
	(五) 關 係 人 交 易	31~34		四、
	(六) 質 押 之 資 產	34		五、
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	35		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	29~31		三、
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~41		七、
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35~41		七、
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35, 42~44		七、
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	35		六、
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	45~67		-

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九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國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。中國製紬股份有限公司民國九十六年上半年度財務報表，係由其他會計師查核，因部分採權益法之長期股權投資及其投資淨益與相關資訊係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表認列與揭露，於民國九十六年七月三十一日出具保留意見之查核報告。

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九十七年六月三十日部分採權益法之長期股權投資計 997,451 仟元、累積換算調整數計 (26,160) 仟元、資本公積 54 仟元及其民國九十七年上半年度認列之投資利益計 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計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，對於民國九十七年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述民國九十七年上半年度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九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國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。

中國製紬股份有限公司民國九十七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，於民國九十七年八月二十六日出具保留意見之核閱報告在案，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 七 年 八 月 二 十 六 日

中國製紬股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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）	\$ 209,053	6	\$ 118,296	3	2100	短期借款（附註十三）	\$ 284,182	8	\$ 380,286	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	3,578	-	12,384	-	2110	應付短期票券（附註十四）	169,807	5	29,986	1
1120	應收票據淨額（附註二）	79,450	2	86,585	3	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）	388,348	10	437,567	12	2120	應付票據	94,765	2	74,481	2
1150	應收帳款－關係人（附註二及二十四）	43,359	1	65,690	2	2140	應付帳款	44,469	1	36,166	1
120X	存貨（附註二及七）	533,540	14	505,017	14	2150	應付帳款－關係人（附註二十四）	95,626	3	184,922	5
1280	其他流動資產（附註二、八、二十一及二十四）	62,910	2	37,471	1	2160	應付所得稅（附註二）	12,078	-	13,217	-
11XX	流動資產合計	1,320,238	35	1,263,010	35	2170	應付費用	47,607	1	56,114	2
	基金及投資					2260	預收款項	26,236	1	14,736	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	1,091,974	30	1,035,981	29	2272	一年內到期長期借款（附註十五）	196,800	5	135,525	4
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及九）	10,679	-	10,679	-	2280	其他流動負債（附註二及二十一）	63,559	2	48,331	1
14XX	基金及投資合計	1,102,653	30	1,046,660	29	21XX	流動負債合計	1,035,281	28	973,764	27
	固定資產（附註二、十及二十五）						長期負債				
1501	土 地	866,656	23	866,656	24	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動（附註二及五）	-	-	3,411	-
1511	土地改良物	45,472	1	45,472	1	2420	長期借款（附註十五）	255,075	7	268,875	7
1521	房屋及建築	249,850	7	242,275	7	24XX	長期負債合計	255,075	7	272,286	7
1531	機器設備	327,481	9	336,850	9		其他負債				
1546	污染防治設備	54,432	2	55,999	2	2810	應計退休金負債（附註二及十六）	109,019	3	109,123	3
1551	運輸設備	14,177	-	14,287	-	2XXX	負債合計	1,399,375	38	1,355,173	37
1681	其他設備	109,566	3	97,022	3		股東權益				
15X1	成本合計	1,667,634	45	1,658,561	46	3110	普通股股本（附註十七）	1,668,425	45	1,640,079	45
15X9	減：累計折舊	(624,796)	(17)	(623,373)	(17)	3150	待分配股票股利（附註十七）	28,860	1	28,346	1
1672	預付設備款	15,644	-	5,620	-	32XX	資本公積（附註八及十八）	19,390	-	19,252	1
15XX	固定資產淨額	1,058,482	28	1,040,808	29		保留盈餘（附註十九及二十一）				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	211,373	6	202,854	5
1770	遞延退休金成本（附註二）	1,245	-	3,395	-	3350	未提撥保留盈餘	314,319	8	283,096	8
	其他資產					3420	累積換算調整數（附註二及八）	81,589	2	93,068	3
1800	出租資產（附註二、十一及二十五）	137,411	4	140,300	4	3430	未認列為退休金成本之淨損失（附註二）	-	-	(5,608)	-
1880	其他資產－其他（附註二、十二、二十一、二十四及二十五）	103,302	3	122,087	3	3XXX	股東權益合計	2,323,956	62	2,261,087	63
18XX	其他資產合計	240,713	7	262,387	7		負債及股東權益總計	\$ 3,723,331	100	\$ 3,616,260	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,723,331	100	\$ 3,616,260	100						

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九十七年八月二十六日查核報告）

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

民國九十七年及九十六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 七 年 上 半 年 度		九 十 六 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	\$ 1,046,650	101	\$ 1,219,710	101
4170	減：銷貨退回	(1,274)	-	(2,740)	-
4190	銷貨折讓	(5,728)	(1)	(7,733)	(1)
4000	營業收入淨額	1,039,648	100	1,209,237	100
5000	營業成本				
	(附註二、二十及二十四)	(855,970)	(82)	(1,033,598)	(85)
5910	營業毛利	183,678	18	175,639	15
5920	聯屬公司間未實現利益				
	(附註二)	(6,904)	(1)	(3,239)	-
5930	聯屬公司間已實現利益				
	(附註二)	3,239	-	2,982	-
	已實現營業毛利	180,013	17	175,382	15
	營業費用				
	(附註二、三及二十)				
6100	推銷費用	67,370	7	62,279	5
6200	管理及總務費用	41,656	4	43,165	4
6300	研究發展費用	14,941	1	12,989	1
6000	營業費用合計	123,967	12	118,433	10
6900	營業淨利	56,046	5	56,949	5

(接次頁)

(承前頁)

		九十七年上半年度		九十六年上半年度					
代碼		金	額 %	金	額 %				
	營業外收入及利益								
7110	利息收入(附註二十四)	\$	1,627	-	\$ 678	-			
7121	權益法認列之投資收益								
	(附註二及八)		40,824	4	23,723	2			
7160	兌換利益(附註二)		-	-	1,743	-			
7210	租金收入(附註二十四)		4,210	-	4,056	-			
7310	金融資產評價利益								
	一淨額(附註二及五)		-	-	4,743	1			
7320	金融負債評價利益								
	一淨額(附註二及五)		1,538	-	3,478	-			
7480	什項收入(附註二、								
	十一及二十四)		4,616	1	2,014	-			
7100	營業外收入及利益								
	合計		52,815	5	40,435	3			
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		12,864	1	12,286	1			
7560	兌換損失(附註二)		7,370	1	-	-			
7620	閒置資產折舊(附註二)		2,195	-	3,254	-			
7640	金融資產評價損失								
	一淨額(附註二及五)		1,047	-	-	-			
7880	什項支出(附註二)		2,593	-	4,313	-			
7500	營業外費用及損失								
	合計		26,069	2	19,853	1			
7900	稅前淨利		82,792	8	77,531	7			
8110	所得稅費用								
	(附註二及二十一)		(24,297)	(2)	(20,667)	(2)			
9600	本期淨利		\$ 58,495	6	\$ 56,864	5			
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二十二)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.49	\$ 0.34	\$ 0.46	\$ 0.34			
9850	稀釋每股盈餘		\$ 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九十七年八月二十六日查核報告)

董事長：蔡憲宗

經理人：蔡憲龍

會計主管：張惠純

中國製軸股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
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	-	-	-	-	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>25,244</u>)	<u>-</u>	(<u>25,244</u>)
九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,668,425</u>	<u>\$ 28,860</u>	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 211,373</u>	<u>\$ 314,319</u>	<u>\$ 81,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,323,956</u>
九十六年一月一日餘額	\$ 1,640,079	\$ -	\$ 10,133	\$ 194,531	\$ 280,800	\$ 72,168	(\$ 5,608)	\$ 2,192,103
九十五年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	8,323	(8,323)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,498)	-	-	(1,498)
員工紅利轉增資	-	3,745	-	-	(3,745)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(16,401)	-	-	(16,401)
股票股利	-	24,601	-	-	(24,601)	-	-	-
長期股權之持股比例變動影響數	-	-	10,846	-	-	-	-	10,846
長期股權投資依權益法認列之資本公積	-	-	(1,727)	-	-	-	-	(1,727)
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	56,864	-	-	56,864
累積換算調整數之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,900</u>	<u>-</u>	<u>20,900</u>
九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,640,079</u>	<u>\$ 28,346</u>	<u>\$ 19,252</u>	<u>\$ 202,854</u>	<u>\$ 283,096</u>	<u>\$ 93,068</u>	<u>(\$ 5,608)</u>	<u>\$ 2,261,087</u>

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九十七年八月二十六日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 58,495	\$ 56,864
壞帳損失	2,098	-
折舊費用（含出租資產及閒置資產）	21,171	20,650
金融資產評價損失（利益）	1,047	(4,743)
金融負債評價利益	(1,537)	(3,478)
處分投資利益	(581)	-
各項攤提	4,671	3,898
存貨跌價及呆滯損失	157	-
出售及報廢固定資產損失（利益）	78	(99)
出售及報廢其他資產損失	312	-
依權益法認列之投資收益	(40,824)	(23,723)
遞延所得稅	7,838	6,938
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	8,626
應收票據	427	(4,600)
應收帳款	21,328	(24,255)
應收帳款－關係人	938	(15,975)
存 貨	(51,468)	(40,051)
其他流動資產	(6,759)	33,621
應付票據	19,283	20,779
應付帳款	9,927	(5,664)
應付帳款－關係人	(18,167)	69,021
應付費用	(9,294)	(11,071)
應付所得稅	11,726	3,683
其他流動負債	2,947	(18,905)
預收款項	11,321	1,868
應計退休金負債	3,380	4,265
營業活動之淨現金流入	<u>49,749</u>	<u>77,649</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
購置固定資產(含其他資產)	(\$ 13,986)	(\$ 9,385)
出售固定資產價款(含閒置資產)	422	2,115
長期投資增加	-	(35,538)
存出保證金增加	(48)	(875)
遞延費用增加	(6,690)	(1,210)
用途受限制之銀行存款增加	-	(32)
投資活動之淨現金流出	(<u>20,302</u>)	(<u>44,925</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(109,926)	15,631
應付短期票券增加(減少)	20,139	(29,953)
舉借長期借款	200,000	-
償還長期借款	(<u>75,000</u>)	(<u>38,400</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>35,213</u>	(<u>52,722</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,660	(19,998)
期初現金及約當現金餘額	<u>144,393</u>	<u>138,294</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 209,053</u>	<u>\$ 118,296</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 12,977</u>	<u>\$ 12,235</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 10,045</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>\$ 196,800</u>	<u>\$ 135,525</u>

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九十七年八月二十六日查核報告)

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

民國九十七及九十六年上半年度

(金額除另予註明者外，均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。

本公司於九十七年及九十六年六月三十日之員工人數分別為 230 人及 254 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；對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，期末按成本與市價孰低法評價，成本之計算則採用加權平均法。至於市價之取決，原料及物料指重置成本，在製品、製成品及買賣商品則為淨變現價值。成本與市價之比較係採總額比較法。

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）

固定資產以成本加重估增值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。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。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。

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。

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、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。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將部分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。

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

九十六年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 583	\$ 615
活期存款	169,974	46,067
外幣存款	23,582	70,499
支票存款	1,119	1,115
定期存款	13,795	-
	<u>\$ 209,053</u>	<u>\$ 118,296</u>
定期存款利率	<u>2.34%</u>	<u>-</u>

上述定期存款皆為一年內到期。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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	\$ 8,308
（減）加：評價調整	(2,114)	4,076
	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 12,384</u>
<u>交易目的金融負債－流動</u>		
換利合約	\$ 152	\$ -
<u>交易目的金融負債－非流動</u>		
換利合約	\$ -	\$ 3,411

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。截至九十七年及九十六年六月三十日止，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	
			九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
寶來證券	97.04.15	\$ 100,000	\$ -	\$ 2,775
"	97.09.08	100,000	152	636
			<u>\$ 152</u>	<u>\$ 3,411</u>

九十七及九十六年上半年度，交易目的金融資產產生之淨損失及淨利益分別為 466 仟元及 4,743 仟元，交易目的金融負債產生之淨利益分別為 498 仟元及 1,416 仟元。

六、應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 399,324	\$ 449,004
減：備抵呆帳	(10,976)	(11,437)
	<u>\$ 388,348</u>	<u>\$ 437,567</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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 199,606	\$ 113,219
在途原料	25,347	32
物 料	8,261	7,253
在 製 品	134,056	114,575
製 成 品	161,152	198,912
商 品	7,912	74,617
	<u>536,334</u>	<u>508,608</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,794)	(3,591)
	<u>\$ 533,540</u>	<u>\$ 505,017</u>

八、採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日			九十六年六月三十日		
	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.	13,743	\$ 760,820	44.19	13,743	\$ 724,178	44.19
致嘉科技股份有限公司	12,447	94,523	57.19	12,447	106,643	57.19
元盛投資股份有限公司	6,795	33,733	97.37	6,795	43,329	97.37
龍華有限公司(汶萊)	6,800	202,898	100.00	5,500	161,831	100.00
		<u>\$ 1,091,974</u>			<u>\$ 1,035,981</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。九十七及九十六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 2,117 仟元及 2,042 仟元，累積換算調整數分別為 916 仟元及(34)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。九十七及九十六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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
投資收益	\$ 42,941	\$ 25,765
累積換算調整數	(26,160)	20,934
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.，截至九十七年六月三十日止，累計投資金額計美金 21,209 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.於九十七年四月九日決議分派現金股利美金 1,300 仟元，本公司業已依權益法按持股比率沖減採權益法之長期股權投資計 17,036 仟元，截至九十七年六月三十日止，尚未收取該現金股利，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)。截至九十七年六月三十日止，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一致嘉科技股份有限公司，為擴充營運資金及改善財務結構，於九十六年二月辦理現金增資 90,000 仟元，本公司認購 6,000 仟元，持股比例由 92.81% 降為 57.19%，並因持股比例變動認列資本公積 10,846 仟元。
- (五)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，均已編入本公司九十七及九十六年上半年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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 七 年 六 月 三 十 日			九 十 六 年 六 月 三 十 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 866,656	\$ -	\$ 866,656	\$ 866,656	\$ -	\$ 866,656
土地改良物	45,472	30,570	14,902	45,472	26,744	18,728
房屋及建築	249,850	156,750	93,100	242,275	149,154	93,121
機器設備	327,481	299,255	28,226	336,850	309,864	26,986
污染防治設備	54,432	50,867	3,565	55,999	52,626	3,373
運輸設備	14,177	10,743	3,434	14,287	10,735	3,552
其他設備	109,566	76,611	32,955	97,022	74,250	22,772
預付設備款	15,644	-	15,644	5,620	-	5,620
	<u>\$ 1,683,278</u>	<u>\$ 624,796</u>	<u>\$ 1,058,482</u>	<u>\$ 1,664,181</u>	<u>\$ 623,373</u>	<u>\$ 1,040,808</u>

(一)本公司九十七及九十六年上半年度利息資本化金額分別為 111 仟元及 9 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。

士出租資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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	(19,279)	(16,390)
	<u>\$ 137,411</u>	<u>\$ 140,300</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，截至九十七年六月三十日止，依租約估計未來可收取之租金收入為 4,154 仟元，本公司依約收取 1,500 仟元之保證票據，關係人之交易情形，請參閱附註二十四；提供銀行借款之擔保情形，請參閱附註二十五。

士其他資產－其他

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
遞延費用	\$ 4,913	\$ 1,721
存出保證金	3,965	3,917
閒置資產	138,864	153,262
累計折舊－閒置資產	(116,490)	(126,326)
累計減損－閒置資產	(17,003)	(17,003)
遞延所得稅資產－非流動	13,048	27,484
其他資產－土地	94,587	94,587
累計減損－土地	(18,862)	(18,862)
其他資產－機器設備	280	3,180
其 他	-	127
	<u>\$ 103,302</u>	<u>\$ 122,087</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，截至九十七年及九十六年六月三十日止，帳列累計減損損失均為 35,865 仟元。

三、短期借款

借款種類	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
遠期信用狀借款	3.09%~5.18%	\$ 126,627	1.892%~6.21%	\$ 251,540
外銷借款	"	55,839	"	10,746
週轉金借款	"	101,716	"	118,000
		<u>\$ 284,182</u>		<u>\$ 380,286</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	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
兆豐票券金融公司	\$ 50,000	\$ 30,000
台灣票券金融公司	50,000	-
國際票券金融公司	70,000	-
	<u>170,000</u>	<u>30,000</u>
減：應付短期票券折價	(193)	(14)
	<u>\$ 169,807</u>	<u>\$ 29,986</u>
利率區間	<u>2.070%~2.482%</u>	<u>1.755%</u>

五、長期借款

貸 款 銀 行	借 款 期 間	借 款 餘 額		說 明
		九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日	
合作金庫	95.08.15~100.08.15	\$ 35,000	\$ 45,000	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	38,500	50,000	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。
華南銀行	95.09.04~100.09.04	40,625	\$ 50,000	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	57,750	66,000	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	94.06.02~97.05.21	-	16,400	自 94 年 8 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，共 12 期，第 1~11 期每期攤還 4,200 仟元，第 12 期攤還 3,800 仟元。
〃	94.06.27~97.06.21	-	16,000	自 94 年 9 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，每期攤還 4,000 仟元。
〃	94.10.14~97.10.21	-	51,000	自 95 年 1 月 21 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還。已於 97 年 5 月 30 日提前清償。
〃	97.05.30~100.05.21	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	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。
〃	97.06.30~100.06.30	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	80,000	自 96 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	94.12.20~96.12.20	-	30,000	自 94 年 12 月 20 日，每 3 個月到期重新發行新票，共 8 期。
		451,875	404,400	
減：一年內到期之長期借款		(196,800)	(135,525)	
		<u>\$ 255,075</u>	<u>\$ 268,875</u>	

九十七年及九十六年六月三十日之長期借款利率區間分別為 1.812%~3.310%及 1.34%~2.95%；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。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,607 仟元及 1,677 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二提撥員工退休基金，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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 5,495 仟元與 6,357 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 105,639	\$ 104,858
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	1,607	1,677
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	5,495	6,357
減：本期提撥員工退休基金	(3,722)	(3,769)
期末餘額	<u>\$ 109,019</u>	<u>\$ 109,123</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，截至九十七年六月三十日止，實收資本額為 1,668,425 仟元，分為 166,843 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。本公司九十六年度盈餘分配案經九十七年度股東會決議通過，自未分配盈餘中提撥 28,860 仟元（包含員工紅利轉增資 3,834 仟元）轉作股本，發行新股 2,886 仟股，並經董事會決議以九十七年八月二十二日為增資基準日。

六、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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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	11,994
	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 19,252</u>

七、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，再按餘額提撥百分之二為董事、監察人酬勞金，百分之五為員工紅利，餘數連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會擬具股利分配案，提請股東會決議分派之。

本公司所屬產業之發展已臻成熟階段，穩健的財務結構為面對產業景氣的至要關鍵，因此本公司之股利政策係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。本公司股利總額中百分之十至五十以現金股利方式發放為原則，惟若當年度每股股利總額未達新台幣一元以上者，得視公司資金狀況全數以現金發放之。

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。

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。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之五及百分之二計算。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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於九十七年及九十六年五月三十日舉行股東常會，分別決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 8,519	\$ 8,323	\$ -	\$ -
現金股利	16,684	16,401	0.10	0.10
股票股利	25,026	24,601	0.15	0.15
員工紅利－股票	3,834	3,745		
董監事酬勞－現金	1,534	1,498		

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 七 年 上 半 年 度			九 十 六 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	\$ 34,985	\$ 39,163	\$ 74,148	\$ 34,460	\$ 40,904	\$ 75,364
勞健保費用	2,885	2,316	5,201	3,059	2,791	5,850
退休金費用	3,070	4,032	7,102	3,532	4,502	8,034
其他用人費用	2,176	1,431	3,607	1,951	1,443	3,394
折舊費用	12,943	4,588	17,531	12,376	3,567	15,943
攤銷費用	4,501	170	4,671	3,567	331	3,898

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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 20,688	\$ 19,373
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
依稅法調整數	975	(351)
暫時性差異	(9,049)	(6,480)
當期抵用之投資抵減	(3,453)	(2,128)
未分配盈餘加徵 10%	2,959	2,866
以前年度所得稅調整	4,338	449
當期所得稅	16,458	13,729
遞延所得稅		
暫時性差異	7,659	6,938
投資抵減	180	-
所得稅費用	<u>\$ 24,297</u>	<u>\$ 20,667</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 1,439	\$ 1,356
未實現存貨跌價及呆滯		
損失	699	898
聯屬公司間未實現利益	1,726	2,407
金融商品評價損失	38	-
	<u>3,902</u>	<u>4,661</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(84)	(141)
	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 4,520</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 26,943	\$ 24,301
未實現資產減損損失	4,251	4,251
金融商品評價損失	-	853
	<u>31,194</u>	<u>29,405</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	(18,146)	(1,921)
	<u>\$ 13,048</u>	<u>\$ 27,484</u>

截至九十七年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 255	\$ -	-
	研究發展支出	3,115	-	-
	人才培訓支出	83	-	-
		<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ -</u>	

本公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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	285,150	253,927
	<u>\$ 314,319</u>	<u>\$ 283,096</u>

九十七及九十六年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 79,063 仟元及 80,059 仟元。

九十六及九十五年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 28.01% (預計) 及 31.79%。

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，因此本公司預計九十六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

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.49	\$ 0.34	\$ 0.46	\$ 0.34
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 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
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 77,531	\$ 56,864	169,729	\$ 0.46	\$ 0.34

本公司九十六年度盈餘分配案之盈餘轉增資及員工紅利轉增資計2,886仟股，業已列入並追溯調整。

計算稀釋每股盈餘時，係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

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	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	\$ 209,053	\$ 209,053	\$ 118,296	\$ 118,296
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	3,578	3,578	12,384	12,384
應收款項	511,157	511,157	589,842	589,842
其他流動資產	33,134	33,134	12,617	12,617
採權益法之長期股權投資	1,091,974	-	1,035,981	-
以成本衡量之金融資產—				
非流動	10,679	-	10,679	-
存出保證金	3,965	3,965	3,917	3,917
<u>負債</u>				
短期借款	284,182	284,182	380,286	380,286
應付短期票券	169,807	169,807	29,986	29,986
應付款項	294,545	294,545	364,900	364,900
其他流動負債	53,376	53,376	39,855	39,522
浮動利率長期借款	371,875	371,875	211,000	211,000
固定利率長期借款	80,000	80,000	193,400	193,400
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
利率交換合約	152	152	3,411	3,411

(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、應收款項、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付款項及其他流動負債。
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，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其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。

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，截至九十七年及九十六年六月三十日止，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	
					九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
寶來證券	97.04.15	\$	100,000	Pay Libor/Rec CP	\$ -	(\$ 2,775)
"	97.09.08		100,000	Pay Fixed/Rec CP	(152)	(636)
					<u>(\$ 152)</u>	<u>(\$ 3,411)</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

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之潛在風險。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份所產生之風險。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：

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	\$ 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
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
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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
山東大鴻製紬有限公司 (山東大鴻)	C.G.C.之子公司
淄博吉德富製紬有限公司 (淄博吉德富)	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 龍	本公司董事兼總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	金 額	%	金 額	%
龍 華	\$ 95,184	9.16	\$ 15,327	1.27
N.P.	14,194	1.37	108,953	9.01
富 豪	5,290	0.50	-	-
	<u>\$ 114,668</u>	<u>11.03</u>	<u>\$ 124,280</u>	<u>10.28</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 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司 進貨淨額	
	金 額	%	金 額	%
福 傑	<u>\$ 193,228</u>	<u>27.78</u>	<u>\$ 365,284</u>	<u>40.12</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) 應收帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
龍 華	\$ 29,587	68.24	\$ 15,252	23.22
N.P.	8,229	18.98	50,017	76.14
富 豪	5,290	12.20	-	-
	<u>\$ 43,106</u>	<u>99.42</u>	<u>\$ 65,269</u>	<u>99.36</u>

(2) 應付帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
福 傑	<u>\$ 95,626</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 184,922</u>	<u>100.00</u>

(3) 其他流動資產－其他應收款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
C.G.C.	\$ 17,036	27.08	\$ -	-
中紬印尼	165	0.26	3,899	10.41
	<u>\$ 17,201</u>	<u>27.34</u>	<u>\$ 3,899</u>	<u>10.41</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

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
致嘉科技	<u>\$ 4,154</u>	<u>98.67</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>93.69</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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
中紬印尼	\$ 48,642	\$ -	6%	\$ 1,139

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 上 半 年 度			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
致嘉科技	\$ 20,000	\$ -	3.505%	\$ 81

6. 背書保證

截至九十七及九十六年六月底止，本公司為關係人提供之保證金額如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
三水大鴻	\$ -	\$ 28,794
上海大鴻	-	28,794
龍 華	115,254	-
富 豪	36,396	-
	<u>\$ 151,650</u>	<u>\$ 57,588</u>

上列為三水大鴻與上海大鴻之背書保證責任已於九十六年十月一日經元大銀行同意取消。

7. 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

截至九十七年及九十六年六月三十日止，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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 532,426	\$ 532,426
房屋及建築	23,799	24,019
其他資產－出租資產	133,263	135,198
應收帳款	95,784	10,746
用途受限制之銀行存款	-	428
	<u>\$ 785,272</u>	<u>\$ 702,817</u>

六、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十七年六月底止，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 1,467 仟元及歐元 12 仟元。
- (二)本公司已承諾委外加工合約金額為 19,687 仟元，其中已支付 5,625 仟元。
- (三)因銷售及在建工程收取之存入保證票 29,782 仟元。
- (四)本公司為他人背書保證情形，請參閱附表二。

七、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：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：請參閱附註二十四。

(三)大陸投資資訊：附表六。

八、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	\$ 48,642 (USD 1,500)	\$ -	6	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 464,791	\$ 929,582
1	C.G.C.	福傑	其他應收款	108,059 (USD 3,330)	40,730 (USD 1,324)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	340,514 (USD 10,493)	681,028 (USD 20,986)
1	C.G.C.	N.P.	其他應收款	27,071 (USD 890)	19,766 (USD 650)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	340,514 (USD 10,493)	681,028 (USD 20,986)
1	C.G.C.	上海大鴻	其他應收款	96,480 (USD 3,000)	80,400 (USD 2,500)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	340,514 (USD 10,493)	681,028 (USD 20,986)
1	C.G.C.	廣東三水大鴻	其他應收款	91,200 (USD 3,000)	91,200 (USD 3,000)	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	340,514 (USD 10,493)	681,028 (USD 20,986)
2	山東大鴻	淄博吉德富	其他應收款	634 (RMB 145)	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	34,221 (RMB 7,703)	68,442 (RMB 15,406)
3	龍華	富豪	其他應收款	8,113 (USD 250)	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	39,580 (USD 1,220)	79,160 (USD 2,440)
4	富豪	中紬印尼	其他應收款	8,113 (USD 250)	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	40,093 (USD 1,236)	80,186 (USD 2,472)
5	廣東三水大鴻	上海大鴻	其他應收款	76,854 (RMB 17,300)	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	133,180 (RMB 29,979)	266,361 (RMB 59,958)

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	久年營造	1.	\$ 464,791	\$ 81	\$ 81	\$ -	-	\$ 929,582
		樺福建設	1.	464,791	150	-	-	0.01	929,582
		大陸工程	1.	464,791	495	495	-	0.02	929,582
		源利工程	1.	464,791	10,849	10,849	-	0.47	929,582
		龍 華	2.	464,791	115,254	115,254	-	4.96	929,582
		富 豪	3.	464,791	36,396	36,396	-	1.57	929,582
1	C.G.C.	N.P.	2.	337,726 (註五)	19,800 (USD 600)	19,800 (USD 600)	19,800	1.17	675,453 (註五)
2	山東大鴻	淄博吉德富	3.	79,188 (註五)	43,350 (RMB 10,000)	43,350 (RMB 10,000)	43,350	10.47	105,584 (註五)

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：背書保證之限額，係依據各該公司未經會計師查核簽證之財務報表計算。

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	\$ 33,733	97.37	\$ 33,733	
	致嘉科技	"	"	12,447	94,523	57.19	94,523	
	C.G.C.	"	"	13,743	760,820	44.19	760,820	
	龍華	"	"	6,800	202,898	100.00	202,898	
	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	0.17	9,909	
	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	1,679	-	1,679	
致嘉科技股份有限公司	力晶半導體股份有限公司	"	"	220	1,898	-	1,898	
	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	500	22,727	100.00	22,727	(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 22,307	98.00	RMB 153,004	(註四)
	上海大鴻	"	"	-	USD 12,915	100.00	RMB 88,584	(註四)
	淄博吉德富	"	"	-	USD 693	100.00	RMB 4,755	(註四)
	山東大鴻	"	"	-	USD 8,748	100.00	RMB 60,004	(註四)
	福傑	"	"	50	(USD 6)	100.00	USD (6)	(註四)
	N.P.	"	"	50	USD 81	100.00	USD 81	(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 6,681	100.00	USD 6,681	(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	6,780	USD 6,665	99.71	USD 6,665	(註四)
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	-	23,792 (USD 784)	100.00	23,792 (USD 784)	(註三)
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	(RMB 6,480)	(註一、四)
	三水中隆	無	"	-	RMB 125	10.00	(RMB 38)	(註四)

註一：已於九十一年度認列 100%永久性跌價損失。

(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							
	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	\$ 3,062	43	\$ 3,062	
	虹日科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,274	-	-	-	(已清算)
	OTS (僑興資訊)	"	"	796	-	4	-	(註二)
	夢想家媒體股份有限公司	"	"	54	-	3	-	(註二)
	達虹科技股份有限公司	"	"	294	3,038	-	-	(註二)
	大眾電信股份有限公司	"	"	652	4,052	-	-	(註二)
	品韻線上國際股份有限公司	"	"	500	1,660	-	-	(註二)
	達邁科技股份有限公司	"	"	85	737	-	-	(註二)
	立朗科技股份有限公司	"	"	300	-	1	-	(註二)
	巨錄科技股份有限公司	"	"	66	812	-	-	(註二)
	Good Friend LTD.	"	"	39	-	3	-	(註二)
	全智科技	"	"	327	2,228	1	-	(註二)
	天馳科技	"	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	19	136	-	136	
	MRV	"	"	47	3,613	-	3,613	
	基 金							
	聯邦債券基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	319	3,965	-	3,965	
	匯豐全球新富基金	"	"	500	4,575	-	4,575	
	匯豐龍鳳基金	"	"	140	4,191	-	4,191	

註二：截至報告出具日止，尚無法取得該公司九十七年六月三十日股權淨值資料。

註三：係經同期間其他會計師查核之財務報表金額列示。

註四：係該公司自行決算財務報表金額，尚未經會計師查核。

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：新台幣及美金仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
中國製紬股份有限公司	福傑	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	\$ 193,228 (USD6,195)	27.78	90~120 天	註	無重大差異	(\$ 95,626)	40.72	
福傑	廣東三水大鴻	同為 C.G.C.採權益法評價之被投資公司	進貨	USD3,332	56.89	90~120 天	-	-	(USD1,106)	59.18	

註：向關係人進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	本期(損)益		
中國製軸股份有限公司 C.G.C.	元盛投資 C.G.C.	台灣新竹 英屬維京群島	投資 投資	\$ 67,947 614,952	\$ 67,947 614,952	6,795 13,743	97.37 44.19	\$ 33,733 760,820	(\$ 1,355) USD 1,809	(\$ 1,319) 26,021	子 公 司 具控制能力之被投資公司
	致嘉科技 龍 華	台灣新竹 汶 萊	電子材料製造與銷售 投資	124,467 220,003	124,467 220,003	12,447 6,800	57.19 100.00	94,523 202,898	(\$ 3,702) USD 589	(2,117) 18,240	子 公 司 子 公 司
	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 22,307	RMB 6,711	USD 953	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 12,915	RMB 4,334	USD 628	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 693	RMB(383)	USD(55)	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 5,199	-	100.00	USD 8,748	RMB 1,809	USD 262	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(6)	USD(132)	USD(132)	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 81	USD 61	USD 61	C.G.C.之子公司
	龍 華	汶 萊	投資	USD 6,800	USD 6,800	6,800	100.00	USD 6,681	USD 504	USD 504	龍華之子公司
	富 豪	印 尼	陶瓷釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	6,780	99.71	USD 6,665	USD 503	USD 501	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	22,727	5,224	5,224	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	23,792 (USD 784)	5,274 (USD 170)	5,274 (USD 170)	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					
廣東三水大鴻製釉有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註一(三)及四	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	43.31	\$ 13,050 (USD 421) (二)、3	\$ 299,071 (USD 9,857)	\$ -
上海大鴻製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註一(三)、四及五	102,171	-	-	102,171	44.19	8,600 (USD 278) (二)、3	173,152 (USD 5,707)	-
淄博吉德富製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 5,463	註一(三)、四及五	-	-	-	-	44.19	(760) (USD 25) (二)、3	9,294 (USD 306)	-
山東大鴻製釉有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註一(三)、四、 五、六及七	-	-	-	-	44.19	3,590 (USD 116) (二)、3	117,288 (USD 3,866)	-
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	-	-	-	-	12.99	- (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	-	-	-	-	4.33	- (二)、3	551 (RMB 125)	-

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	\$ 643,481 (USD 21,209)	\$ 929,582

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	\$ 5,274 (USD 170) (二)、3	\$ 23,792 (USD 784)	\$ -

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)	\$ 66,112

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：截至九十七年六月三十日止本公司累計投資 C.G.C.金額為美金 19,368 仟元持股比例為 44.19%。另截至九十七年六月三十日止，C.G.C.公司分別以美金 24,500 仟元、10,000 仟元、660 仟元及 8,000 仟元投資於廣東三水大鴻製絨有限公司、上海大鴻製絨有限公司、吉德富製絨有限公司及山東大鴻製絨有限公司，分別取得 98%、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 仟元及 4,599 仟元轉投資上海大鴻製釉有限公司、吉德富製釉有限公司及山東大鴻製釉有限公司。

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二〇〇六年分配盈餘美金 1,701 仟元予 C.G.C.並轉投資山東大鴻製釉有限公司。

註八：截至九十七年六月三十日止，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轉投資大陸公司。

中國製紬股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

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		\$ 583
支票存款		1,119
活期存款		169,974
外幣存款（註）		23,582
定期存款		<u>13,795</u>
		<u>\$ 209,053</u>

註：包括美金 749 仟元（匯率 30.34）、歐元 18 仟元（匯率 47.95）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
 民國九十七年六月三十日

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	7.84	\$ 1,680
力晶半導體股份有限公司	"	219,707	4,291	8.64	1,898
加（減）：評價調整			(2,114)		-
			<u>\$ 3,578</u>		<u>\$ 3,578</u>

中國製紬股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國九十七年六月三十日

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	\$ 132
應收票據－非關係人		
三 洋	貨 款	10,715
大 欣	"	16,695
白 馬	"	10,969
弘 松	"	5,375
其他（註）	"	<u>35,564</u>
		79,450
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 79,450</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
 民國九十七年六月三十日

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		
龍 華	貨 款	\$ 29,587
其他（註）	"	13,772
應收帳款－非關係人		
MARIWASA	貨 款	26,523
SGI	"	34,892
MULIA	"	25,325
其他（註）	"	<u>312,584</u>
		442,683
減：備抵呆帳		(<u>10,976</u>)
		<u>\$ 431,707</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

民國九十七年六月三十日

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）				\$ 199,606		\$ 199,954	
在途原料（註1）				25,347		25,347	
物料（註1）				8,261		8,261	
在製品（註2）				134,056		149,969	
製成品（註2）				161,152		201,297	
商品（註2）				<u>7,912</u>		<u>8,679</u>	
				536,334		<u>\$ 593,507</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失				(<u>2,794</u>)			
				<u>\$ 533,540</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
民國九十七年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款				\$	13,054
預付加工費					4,150
預付燃油費					3,481
其他應收款－關係人		代購設備、物料、代墊旅費、應收租金、佣金及電腦維護費等			3,363
應收股利－關係人		C.G.C.股利			17,036
應收退稅款					6,038
暫付款		暫付報關費、差旅借支及燃料費等			5,233
遞延所得稅資產－流動					3,818
其他（註）					<u>6,737</u>
				\$	<u>62,910</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

中國製軸股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加 (註)		本 期 減 少 (註)		期 末		餘 額	市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率 %	金 額	單 價 (元)	總 價	
C.G.C. Development Ltd.	13,743,388	\$ 764,699	-	\$ -	-	(\$ 3,879)	13,743,388	44.19	\$ 760,820	USD1.79	USD24,595	無
元盛投資股份有限公司	6,794,703	35,052	-	-	-	(1,319)	6,794,703	97.37	33,733	4.96	33,733	"
致嘉科技股份有限公司	12,446,680	95,724	-	-	-	(1,201)	12,446,680	57.19	94,523	7.59	94,523	"
龍華有限公司	6,800,000	<u>197,901</u>	-	<u>4,997</u>	-	<u>-</u>	6,800,000	100.00	<u>202,898</u>	USD0.98	USD6,687	"
		<u>\$1,093,376</u>		<u>\$ 4,997</u>		<u>(\$ 6,399)</u>			<u>\$1,091,974</u>			

註：本期增加及減少金額包括投資損益、被投資公司分配現金股利、資本公積變動、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
民國九十七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 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 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
固定資產成本及累計折舊變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額 (註)
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>\$ 1,700,436</u>	<u>\$ 13,986</u>	<u>(\$ 31,144)</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>\$ 638,318</u>	<u>\$ 17,531</u>	<u>(\$ 31,053)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624,796</u>

註：上述固定資產提供質押擔保情形，請參閱財務報表附註二十五。

中國製紬股份有限公司
無形資產明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延退休金成本					<u>\$ 1,245</u>

中國製紬股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十一

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	\$ 126,627	97.01.09~97.12.24	3.09%~5.18%	USD10,000	請參閱財務報表附註二十六
兆豐國際商銀	外銷借款	55,839	97.03.04~97.11.04	3.09%~5.18%	USD10,000	"
華南銀行	週轉金借款	42,462	97.04.01~97.10.22	3.09%~5.18%	150,000	"
台新銀行	"	27,297	97.04.17~97.07.16	3.09%~5.18%	150,000	"
兆豐國際商銀	"	<u>31,957</u>	97.06.18~97.10.04	3.09%~5.18%	USD10,000	"
		<u>\$ 284,182</u>				

中國製紬股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	期 間	利 率 區 間	金 額 發 行 金 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 價 值
商業本票	兆豐票券金融公司	97.04.29～98.04.28	2.070%～2.482%	\$ 50,000	\$ 82	\$ 49,918
"	國際票券金融公司	97.01.09～98.01.09	2.070%～2.482%	70,000	32	69,968
"	台灣票券金融公司	97.03.28～98.03.27	2.070%～2.482%	<u>50,000</u>	<u>79</u>	<u>49,921</u>
				<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 169,807</u>

中國製紬股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債－流動明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率 %	公 平 價 值	
						單 價 (元)	總 額
交易目的金融負債－流動							
寶來證券							
三年期利率交換合約－名目本金 100,000 仟元	收取利率：2.294% (90D CP)； 支付利率：2.81% (固定利率)	-	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 152</u>	

中國製紬股份有限公司
應付票據明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據－關係人	貨 款	\$ 105
應付票據－非關係人		
協明化工	貨 款	12,265
矽 比 科	"	20,775
富源化工	"	10,237
京聯實業	"	7,445
慈 陽	"	7,581
大 興 行	"	5,287
其他（註）	"	<u>31,070</u>
		<u>\$ 94,765</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
民國九十七年六月三十日

明細表十五

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	\$ 95,626
應付帳款－非關係人		
矽 比 科	貨 款	3,392
慈 陽	"	5,628
協明化工	"	2,289
BOROCHEMIE	"	4,895
NORKEM	"	4,022
U.S BORAX	"	3,940
其他（註）	"	<u>20,303</u>
		<u>\$ 140,095</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
民國九十七年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	15,327
應付水電瓦斯費					3,672
應付佣金					9,701
應付報關費					3,469
應付燃料費					3,655
其他（註）					<u>11,783</u>
				\$	<u>47,607</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
 民國九十七年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預收貨款		\$ 10,970
預收工程款		<u>15,266</u>
		<u>\$ 26,236</u>

中國製紬股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收款				\$	2,949
應付員工紅利					3,519
應付董監酬勞					3,160
應付股利					16,684
遞延貸項－聯屬公司間利益					6,904
其他（註）					<u>30,343</u>
				\$	<u>63,559</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
其他負債明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債				<u>\$ 109,019</u>	

中國製紬股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
色紬料	(噸)	40,111		\$	940,046
玉晶石	(m ²)	13,140			38,063
其他	(噸)	2,295			<u>68,541</u>
					1,046,650
減：銷貨退回				(	1,274)
銷貨折讓				(	<u>5,728</u>)
					<u>\$ 1,039,648</u>

中國製紬股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進銷成本					
	期初商品			\$	7,204
	加：本期進貨				176,028
	其他加項	銷售原料及在製品等			48,746
	減：期末存貨			(	7,912)
	其他減項			(	287)
	買賣商品成本				<u>223,779</u>
產銷成本					
	期初原料				176,976
	加：本期進料				519,584
	其他加項	原料改包入庫			21,719
	減：期末原料			(	199,606)
	期末在途原料			(	25,347)
	其他減項	原料改包出庫、調撥出庫及盤虧等		(	115,369)
	直接原料耗用				377,957
	直接人工				21,267
	製造費用				<u>179,731</u>
	製造成本				578,955
	加：期初在製品				109,339
	其他加項	製成品領用加工、改包原料領用及盤盈等			167,831
	減：期末在製品			(	134,056)
	其他減項	成品及原料改包繳庫等		(	67,936)
	製成品成本				654,133
	加：期初製成品				155,332
	其他加項	成品改包繳庫及調撥入庫等			128,575
	減：期末製成品			(	161,152)
	其他減項	轉入在製品、改包成品領用及盤虧等		(	144,697)
	產銷成本				<u>632,191</u>
	營業成本			\$	<u>855,970</u>

中國製紬股份有限公司
製造費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
薪	資			\$	15,338
修	繕	費			9,424
水	電	費			8,931
保	險	費			2,890
折	舊				12,943
各	項	攤	提		4,502
退	休	金			1,450
燃	料	費			104,475
包	裝	費			6,492
消	耗	品	費		6,794
其	他				<u>6,492</u>
					<u>\$ 179,731</u>

中國製紬股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

明細表二十三

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	\$ 11,334	\$ 21,498	\$ 6,331	\$ 39,163
租 金	445	2,083	7	2,535
退 休 金	1,047	2,325	660	4,032
旅 費	3,432	967	392	4,791
運 費	24,999	11	34	25,044
郵 電 費	191	369	-	560
修 繕 費	237	871	201	1,309
廣 告 費	2,175	239	-	2,414
水 電 費	27	1,488	443	1,958
保 險 費	931	1,435	487	2,853
交 際 費	2,050	431	96	2,577
稅 捐	211	1,298	4	1,513
呆帳損失	2,098	-	-	2,098
各項折舊	117	2,054	2,417	4,588
各項攤提	-	107	62	169
職工福利	243	399	186	828
伙食 費	211	207	102	520
佣金支出	12,458	-	-	12,458
出 口 費	3,641	-	-	3,641
其 他	1,523	5,874	3,519	10,916
	<u>\$ 67,370</u>	<u>\$ 41,656</u>	<u>\$ 14,941</u>	<u>\$ 123,967</u>