

中國製紬股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第2季

地址：新竹縣竹東鎮頭重里中興路四段136號

電話：(03)582-4128

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	39		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	41~42		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42~43、52~57		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42~43、58		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43、59~61		三二
	(十四) 部 門 資 訊	43~44		三三
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	44~51		三四

會計師核閱報告

中國製釉股份有限公司 公鑒：

中國製釉股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 PT China Glaze Indonesia 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表係由其他會計師核閱，民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務報表係由其他會計師查核。上述經其他會計師核閱及查核之合併個體民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 706,917 仟元、731,328 仟元及 677,958 仟元，分別佔合併資產總額之 12.00%、12.44%及 11.18%。民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入為新台幣 291,871 仟元，占合併營業收入淨額之 17.81%。

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

如合併財務報表附註四及三四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 612,853 仟元及 970,169 仟元，

分別占合併資產總額 10.40%及 15.77%；其負債總額分別為新台幣 224,064 仟元及 358,325 仟元，分別占合併負債總額 13.15%及 17.35%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(5,183)仟元及 19,858 仟元，分別占合併綜合損益總額(3.31%)及 182.64%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱、其他會計師核閱及查核結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 宏 祥

會計師 楊 清 鎮

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 1 0 2 年 8 月 1 2 日

中國製紬股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 876,695	15	\$ 972,271	17	\$ 805,810	13	\$ 782,919	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	13,473	-	13,138	-	14,562	-	12,985	-
1150	應收票據淨額（附註九）	200,623	4	276,516	5	234,397	4	357,792	6
1170	應收帳款淨額（附註五、九、十及二九）	928,711	16	791,011	13	1,021,926	17	816,372	13
1200	其他應收款（附註九）	43,374	1	45,376	1	10,483	-	12,840	-
130X	存貨（附註十一）	1,080,512	18	1,244,295	21	1,394,914	23	1,526,099	25
1470	其他流動資產（附註十、十五及二九）	486,461	8	254,333	4	364,009	6	277,621	5
11XX	流動資產總計	<u>3,629,849</u>	<u>62</u>	<u>3,596,940</u>	<u>61</u>	<u>3,846,101</u>	<u>63</u>	<u>3,786,628</u>	<u>62</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	24,523	-	24,523	-	24,523	-	19,501	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	72,281	1	74,704	1	79,729	1	81,045	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	1,783,530	30	1,795,033	31	1,835,637	30	1,778,438	29
1760	投資性不動產淨額（附註十四）	163,447	3	163,848	3	166,483	3	170,139	3
	無形資產								
1805	商 譽	14,072	-	14,072	-	14,072	-	14,072	-
1821	其他無形資產淨額	689	-	504	-	-	-	-	-
1780	無形資產合計	<u>14,761</u>	-	<u>14,576</u>	-	<u>14,072</u>	-	<u>14,072</u>	-
1840	遞延所得稅資產（附註五）	54,441	1	54,435	1	50,716	1	56,446	1
1900	其他非流動資產（附註十五及二五）	149,096	3	153,020	3	134,627	2	160,184	3
15XX	非流動資產總計	<u>2,262,079</u>	<u>38</u>	<u>2,280,139</u>	<u>39</u>	<u>2,305,787</u>	<u>37</u>	<u>2,279,825</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,891,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,877,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,151,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,066,453</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$ 205,210	3	\$ 231,372	4	\$ 392,113	6	\$ 339,533	6
2110	應付短期票券（附註十六）	89,955	1	99,930	2	89,944	2	79,944	1
2150	應付票據（附註十七）	169,637	3	296,791	5	234,157	4	292,377	5
2170	應付帳款（附註十、十七及二八）	215,782	4	136,339	2	286,903	5	212,508	4
2200	其他應付款（附註十八）	214,274	4	153,710	3	277,591	5	188,055	3
2230	當期所得稅負債（附註五）	18,216	-	23,615	-	27,339	-	33,117	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十六及二九）	160,584	3	166,911	3	141,919	2	207,136	3
2399	其他流動負債－其他（附註十及十八）	39,979	1	24,295	-	18,301	-	10,849	-
21XX	流動負債總計	<u>1,113,637</u>	<u>19</u>	<u>1,132,963</u>	<u>19</u>	<u>1,468,267</u>	<u>24</u>	<u>1,363,519</u>	<u>23</u>
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十六及二九）	287,111	5	334,913	6	295,799	5	208,600	3
2570	遞延所得稅負債	103,164	2	104,469	2	96,539	2	98,063	2
	其他非流動負債								
2640	應計退休金負債（附註十八及十九）	187,507	3	186,318	3	191,425	3	187,317	3
2645	存入保證金（附註十八及二五）	13,074	-	12,615	-	12,702	-	12,905	-
2600	其他非流動負債合計	<u>200,581</u>	<u>3</u>	<u>198,933</u>	<u>3</u>	<u>204,127</u>	<u>3</u>	<u>200,222</u>	<u>3</u>
25XX	非流動負債總計	<u>590,856</u>	<u>10</u>	<u>638,315</u>	<u>11</u>	<u>596,465</u>	<u>10</u>	<u>506,885</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,704,493</u>	<u>29</u>	<u>1,771,278</u>	<u>30</u>	<u>2,064,732</u>	<u>34</u>	<u>1,870,404</u>	<u>31</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）								
	股 本								
3110	普通股股本	1,898,204	32	1,898,204	32	1,898,204	31	1,898,204	31
3200	資本公積	182,836	3	182,836	3	182,836	3	182,836	3
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	302,600	5	290,361	5	290,361	5	266,155	5
3320	特別盈餘公積	99,759	2	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	799,459	14	919,854	16	857,741	14	910,906	15
3300	保留盈餘總計	<u>1,201,818</u>	<u>21</u>	<u>1,210,215</u>	<u>21</u>	<u>1,148,102</u>	<u>19</u>	<u>1,177,061</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	9,408	-	(68,952)	(1)	(36,903)	(1)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,292,266</u>	<u>56</u>	<u>3,222,303</u>	<u>55</u>	<u>3,192,239</u>	<u>52</u>	<u>3,258,101</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益（附註二十）	895,169	15	883,498	15	894,917	14	937,948	15
3XXX	權益總計	<u>4,187,435</u>	<u>71</u>	<u>4,105,801</u>	<u>70</u>	<u>4,087,156</u>	<u>66</u>	<u>4,196,049</u>	<u>69</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,891,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,877,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,151,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,066,453</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 934,307	100	\$ 1,063,701	100	\$ 1,639,255	100	\$ 1,936,762	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二二）	<u>731,735</u>	<u>78</u>	<u>844,759</u>	<u>79</u>	<u>1,344,258</u>	<u>82</u>	<u>1,552,969</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>202,572</u>	<u>22</u>	<u>218,942</u>	<u>21</u>	<u>294,997</u>	<u>18</u>	<u>383,793</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十九、二二、二五及二八）								
6100	推銷費用	65,742	7	66,978	6	118,541	7	119,165	6
6200	管理費用	54,681	6	62,091	6	113,178	7	119,716	6
6300	研究發展費用	<u>17,973</u>	<u>2</u>	<u>19,134</u>	<u>2</u>	<u>32,355</u>	<u>2</u>	<u>33,768</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>138,396</u>	<u>15</u>	<u>148,203</u>	<u>14</u>	<u>264,074</u>	<u>16</u>	<u>272,649</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二二及二五）	<u>5,073</u>	<u>-</u>	<u>5,811</u>	<u>-</u>	<u>11,904</u>	<u>-</u>	<u>12,868</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>69,249</u>	<u>7</u>	<u>76,550</u>	<u>7</u>	<u>42,827</u>	<u>2</u>	<u>124,012</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	15,665	2	4,006	-	19,718	1	6,546	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(7,749)	(1)	(4,546)	-	600	-	(16,100)	(1)
7050	財務成本	(3,022)	-	(3,317)	-	(6,338)	-	(6,714)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>1,023</u>)	<u>-</u>	<u>496</u>	<u>-</u>	(<u>3,048</u>)	<u>-</u>	(<u>1,460</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,871</u>	<u>1</u>	(<u>3,361</u>)	<u>-</u>	<u>10,932</u>	<u>1</u>	(<u>17,728</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	73,120	8	73,189	7	53,759	3	106,284	6
7950	所得稅費用（附註二三）	(<u>11,110</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,858</u>)	(<u>2</u>)	(<u>16,735</u>)	(<u>1</u>)	(<u>34,621</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>62,010</u>	<u>7</u>	<u>58,331</u>	<u>5</u>	<u>37,024</u>	<u>2</u>	<u>71,663</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益（淨額）（附註二十）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,327	2	54,761	5	89,190	6	(36,134)	(2)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>21,383</u>	<u>2</u>	(<u>25,464</u>)	(<u>2</u>)	<u>30,303</u>	<u>2</u>	(<u>24,656</u>)	(<u>1</u>)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>37,710</u>	<u>4</u>	<u>29,297</u>	<u>3</u>	<u>119,493</u>	<u>8</u>	(<u>60,790</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 99,720</u>	<u>11</u>	<u>\$ 87,628</u>	<u>8</u>	<u>\$ 156,517</u>	<u>10</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>1</u>
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 56,490	6	\$ 47,506	4	\$ 48,549	3	\$ 65,951	4
8620	非控制權益	<u>5,520</u>	<u>1</u>	<u>10,825</u>	<u>1</u>	(<u>11,525</u>)	(<u>1</u>)	<u>5,712</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 62,010</u>	<u>7</u>	<u>\$ 58,331</u>	<u>5</u>	<u>\$ 37,024</u>	<u>2</u>	<u>\$ 71,663</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 80,318	9	\$ 53,911	5	\$ 126,909	8	\$ 29,048	2
8720	非控制權益	<u>19,402</u>	<u>2</u>	<u>33,717</u>	<u>3</u>	<u>29,608</u>	<u>2</u>	(<u>18,175</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 99,720</u>	<u>11</u>	<u>\$ 87,628</u>	<u>8</u>	<u>\$ 156,517</u>	<u>10</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.35</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

						其 他 權 益				
						國 外 營 運 機 構				
						財 務 報 表 換 算				
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		盈 餘	之 兒 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 266,155	\$ -	\$ 910,906	\$ -	\$ 3,258,101	\$ 937,948	\$ 4,196,049
	100 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	24,206	-	(24,206)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(94,910)	-	(94,910)	-	(94,910)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(24,856)	(24,856)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	65,951	-	65,951	5,712	71,663
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(36,903)	(36,903)	(23,887)	(60,790)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	65,951	(36,903)	29,048	(18,175)	10,873
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 290,361	\$ -	\$ 857,741	(\$ 36,903)	\$ 3,192,239	\$ 894,917	\$ 4,087,156
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 290,361	\$ -	\$ 919,854	(\$ 68,952)	\$ 3,222,303	\$ 883,498	\$ 4,105,801
B3	依金管證發第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	99,759	(99,759)	-	-	-	-
	101 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	12,239	-	(12,239)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(56,946)	-	(56,946)	-	(56,946)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(17,937)	(17,937)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	48,549	-	48,549	(11,525)	37,024
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	78,360	78,360	41,133	119,493
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	48,549	78,360	126,909	29,608	156,517
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,898,204	\$ 182,836	\$ 302,600	\$ 99,759	\$ 799,459	\$ 9,408	\$ 3,292,266	\$ 895,169	\$ 4,187,435

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 53,759	\$ 106,284
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,520	64,480
A20200	攤銷費用	314	-
A20300	呆帳費用提列數	660	4,390
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(2,746)	(2,054)
A20900	利息費用	6,338	6,714
A21200	利息收入	(8,374)	(4,422)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	9,730	9,488
A23100	處分投資損失 (利益)	1,800	(497)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(549)	(5,719)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	3,048	1,460
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	611	451
A31130	應收票據減少	75,893	123,395
A31150	應收帳款增加	(140,140)	(209,282)
A31180	其他應收款減少	2,002	2,357
A31200	存貨減少	161,707	137,906
A31240	其他流動資產增加	(232,128)	(86,388)
A32130	應付票據減少	(127,154)	(58,220)
A32150	應付帳款增加	79,443	74,395
A32180	其他應付款項增加 (減少)	3,933	(4,807)
A32230	其他流動負債增加	15,684	7,452
A32240	應計退休金負債增加	<u>1,189</u>	<u>4,108</u>
A33000	營運產生之現金流 (出) 入	(32,460)	171,491
A33500	支付之所得稅	(<u>23,445</u>)	(<u>36,192</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(<u>55,905</u>)	<u>135,299</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 5,142)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	311
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,509)	(120,672)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,173	2,204
B06700	其他非流動資產增加	3,469	25,557
B07500	收取之利息	<u>8,374</u>	<u>4,422</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>15,493</u>)	(<u>93,320</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(26,162)	52,580
C00500	應付短期票券(減少)增加	(9,975)	10,000
C01600	舉借長期借款	-	148,799
C01700	償還長期借款	(61,600)	(111,882)
C05800	非控制權益變動	(17,937)	(24,856)
C05600	支付之利息	(<u>6,653</u>)	(<u>7,281</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>122,327</u>)	<u>67,360</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>98,149</u>	(<u>86,448</u>)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(95,576)	22,891
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>972,271</u>	<u>782,919</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 876,695</u>	<u>\$ 805,810</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中國製紬股份有限公司（以下簡稱本公司）成立於 63 年 12 月設立於新竹縣之股份有限公司，主要從事於各種熔塊紬、紬藥、玻璃色料及精密陶瓷、結晶化玻璃等之製造與買賣。91 年 7 月 1 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。

本公司股票自 85 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

上述對合併公司造成會計政策重大變動之準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	元盛投資公司	證券投資	97.72%	97.72%	97.72%	97.72%	註 1
"	C.G.C.公司	海外轉投資	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%	
"	龍華公司	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 2
C.G.C.公司	福傑公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
"	N.P.公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
"	三水大鴻公司	陶瓷釉料製造與銷售	98.00%	98.00%	98.00%	98.00%	
"	上海大鴻公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
"	吉德富公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
"	山東大鴻公司	陶瓷釉料製造與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
"	上海敦鴻公司	進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
龍華公司	富豪公司	海外轉投資及進出口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註 2
富豪公司	中釉印尼公司	陶瓷釉料製造及銷售	99.71%	99.71%	99.71%	99.71%	註 2

註 1：102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日子公司財務報表未經會計師核閱。

註 2：101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日子公司財務報表未經會計師核閱。

註 3：102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日子公司財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	102年6月30日	101年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 612,853</u>	<u>\$ 970,169</u>
占合併資產總額百分比	<u>10.40%</u>	<u>15.77%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 224,064</u>	<u>\$ 358,325</u>
占合併負債總額百分比	<u>13.15%</u>	<u>17.35%</u>
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合損益	<u>(\$ 5,183)</u>	<u>\$ 19,858</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(3.31%)</u>	<u>182.64%</u>

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,422	\$ 2,012	\$ 1,860	\$ 1,797
銀行支票及活期存款	623,546	671,283	735,557	733,097
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	251,727	298,976	68,393	48,025
	<u>\$ 876,695</u>	<u>\$ 972,271</u>	<u>\$ 805,810</u>	<u>\$ 782,919</u>

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

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0%~2.85%	0%~3.37%	0%~3.10%	0%~3.10%

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 327,397 仟元、23,954 仟元、24,745 仟元及 12,689 仟元係分類為其他金融資產（參閱附註十五）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
非衍生金融資產				
—國內上市（櫃）股票	\$ 11,832	\$ 10,955	\$ 12,294	\$ 10,673
—基金受益憑證	1,641	2,183	2,268	2,312
	<u>\$ 13,473</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 14,562</u>	<u>\$ 12,985</u>

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>非流動</u>				
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 24,523</u>	<u>\$ 24,523</u>	<u>\$ 24,523</u>	<u>\$ 19,501</u>

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

合併公司於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購買帳面金額 5,142 仟元之以成本衡量之金融資產，又出售帳面金額 120 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列 191 仟元處分利益。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 200,623	\$ 276,516	\$ 234,397	\$ 357,792
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 200,623</u>	<u>\$ 276,516</u>	<u>\$ 234,397</u>	<u>\$ 357,792</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款—因營業而發生	\$ 969,303	\$ 832,547	\$ 1,062,048	\$ 852,766
減：備抵呆帳	(40,592)	(41,536)	(40,122)	(36,394)
	<u>\$ 928,711</u>	<u>\$ 791,011</u>	<u>\$ 1,021,926</u>	<u>\$ 816,372</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$ 38,352	\$ 35,450	\$ 6,265	\$ 4,805
應收代墊款等	5,022	9,926	4,218	8,035
	<u>\$ 43,374</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 10,483</u>	<u>\$ 12,840</u>

應收帳款

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

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 195,770 仟元、182,177 仟元、258,660 仟元及 175,212 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ 79,242	\$ 97,554	\$ 129,332	\$ 98,964
31 至 60 天	48,999	43,579	65,115	42,707
61 至 90 天	67,529	41,044	64,213	33,541
91 天以上	<u>44,421</u>	<u>40,097</u>	-	-
	<u>\$ 240,191</u>	<u>\$ 222,274</u>	<u>\$ 258,660</u>	<u>\$ 175,212</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 至 120 天	\$ 35,513	\$ 38,446	\$ 40,975	\$ 16,859
121 至 180 天	21,710	9,012	33,544	4,647
181 天以上未滿 1 年	39,062	16,165	17,292	13,938
1 年以上未滿 2 年	15,297	9,571	20,334	14,717
2 年以上	<u>30,348</u>	<u>30,202</u>	<u>24,985</u>	<u>71,113</u>
	<u>\$ 141,930</u>	<u>\$ 103,396</u>	<u>\$ 137,130</u>	<u>\$ 121,274</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 41,536	\$ 36,394
加：本期提列呆帳費用	660	4,390
減：本期沖銷呆帳	(3,383)	-
加（減）：外幣換算差額	1,779	(662)
期末餘額	<u>\$ 40,592</u>	<u>\$ 40,122</u>

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 19,230 仟元、18,635 仟元、12,427 仟元及 9,689 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

合併公司設定信用狀提前押匯擔保之應收帳款金額，請參閱附註二九。

十、應收（付）建造合約款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收建造合約款</u>				
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 3,237	\$ 3,054	\$ -	\$ 19,568
減：累計工程進度請款金額	-	-	-	(19,078)
應收建造合約款	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490</u>
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$ 107,503	\$ 61,320	\$ 71,360	\$ 29,926
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(93,448)	(55,479)	(65,079)	(23,712)
應付建造合約款	<u>\$ 14,055</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 6,214</u>
預收款（帳列其他流動負債）	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收工程保留款（附註九）	<u>\$ 19,230</u>	<u>\$ 18,635</u>	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$ 9,689</u>
應付工程保留款	<u>\$ 5,204</u>	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 1,811</u>

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 38,152 仟元及 26,491 仟元。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原 物 料	\$ 260,118	\$ 301,662	\$ 362,914	\$ 546,049
在 製 品	208,307	222,070	295,522	232,686
製 成 品	536,872	661,722	652,114	608,529
商 品	62,945	54,442	78,032	67,962
在途存貨	12,270	4,399	6,332	70,873
	<u>\$ 1,080,512</u>	<u>\$ 1,244,295</u>	<u>\$ 1,394,914</u>	<u>\$ 1,526,099</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,306,106 仟元及 1,530,641 仟元。

合併公司之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益，存貨淨變現價值回升主係處分部分原已提列跌價損失之存貨所致，相關金額請參閱附註二二。

十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市（櫃）公司				
致嘉科技股份有限公司	<u>\$ 72,281</u>	<u>\$ 74,704</u>	<u>\$ 79,729</u>	<u>\$ 81,045</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
致嘉科技股份有限公司	26.89%	26.89%	26.89%	27.14%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	<u>\$ 57,467</u>	<u>\$ 94,398</u>	<u>\$ 120,873</u>	<u>\$ 164,560</u>
本期淨（損）益	<u>(\$ 3,804)</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>(\$ 11,335)</u>	<u>(\$ 5,318)</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損失份額 3,048 仟元及 1,460 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 1,035,458	\$ 1,032,509	\$ 970,347	\$ 970,712
建築物	383,405	387,199	386,998	374,178
機器設備	264,074	284,166	291,572	305,185
其他資產	87,894	85,115	86,377	84,469
建造中之不動產	12,699	6,044	100,343	43,894
	<u>\$ 1,783,530</u>	<u>\$ 1,795,033</u>	<u>\$ 1,835,637</u>	<u>\$ 1,778,438</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 資 產	未 完 工 程	合 計
成 本						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 989,574	\$ 847,522	\$ 759,848	\$ 292,710	\$ 43,894	\$ 2,933,548
增 添	-	28,520	15,254	19,386	57,512	120,672
處 分	-	(6,149)	(18,471)	(8,517)	-	(33,137)
淨兌換差額	(365)	(1,400)	(5,637)	(2,777)	(1,063)	(11,242)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 989,209</u>	<u>\$ 868,493</u>	<u>\$ 750,994</u>	<u>\$ 300,802</u>	<u>\$ 100,343</u>	<u>\$ 3,009,841</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,051,371	\$ 883,187	\$ 768,531	\$ 307,167	\$ 6,044	\$ 3,016,300
增 添	-	296	11,692	9,266	7,255	28,509
處 分	-	(470)	(16,254)	(620)	-	(17,344)
淨兌換差額	2,949	26,994	22,569	9,154	1,478	63,144
重 分 類	-	(6,151)	596	693	(2,078)	(6,940)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,054,320</u>	<u>\$ 903,856</u>	<u>\$ 787,134</u>	<u>\$ 325,660</u>	<u>\$ 12,699</u>	<u>\$ 3,083,669</u>
累計折舊及減損						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 473,344	\$ 454,663	\$ 208,241	\$ -	\$ 1,155,110
處 分	-	(4,379)	(11,241)	(5,825)	-	(21,445)
折舊費用	-	17,821	32,775	11,508	-	62,104
淨兌換差額	-	(5,291)	(16,775)	501	-	(21,565)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 481,495</u>	<u>\$ 459,422</u>	<u>\$ 214,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,174,204</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,862	\$ 495,988	\$ 484,365	\$ 222,052	\$ -	\$ 1,221,267
處 分	-	(420)	(5,777)	(244)	-	(6,441)
折舊費用	-	19,645	30,623	9,985	-	60,253
淨兌換差額	-	5,238	20,789	5,973	-	32,000
重 分 類	-	-	(6,940)	-	-	(6,940)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 18,862</u>	<u>\$ 520,451</u>	<u>\$ 523,060</u>	<u>\$ 237,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,300,139</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 10 年
建築物	4 至 60 年
機器設備	1 至 11 年
其他資產	1 至 30 年

(一) 合併公司建築物之重大組成部分主要有主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限 60 年及 10 年予以計提折舊。

(二) 本公司於 87 年及 90 年取得部分農地，因法令規定之限制迄今未完成過戶，需暫時過戶至他人名下，帳列自有土地，本公司已辦理相關保全措施，茲列示如下：

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

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

(三) 合併公司之土地及機器設備，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，累計減損損失皆為 33,369 仟元。

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

十四、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 163,447</u>	<u>\$ 163,848</u>	<u>\$ 166,483</u>	<u>\$ 170,139</u>
				已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>				
101 年 1 月 1 日餘額				\$ 204,354
淨兌換差額				(1,031)
101 年 6 月 30 日餘額				<u>\$ 203,323</u>
102 年 1 月 1 日餘額				\$ 202,882
淨兌換差額				<u>2,273</u>
102 年 6 月 30 日餘額				<u>\$ 205,155</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
101 年 1 月 1 日餘額				\$ 34,215
折舊費用				2,376
淨兌換差額				<u>249</u>
101 年 6 月 30 日餘額				<u>\$ 36,840</u>
102 年 1 月 1 日餘額				\$ 39,034
折舊費用				2,267
淨兌換差額				<u>407</u>
102 年 6 月 30 日餘額				<u>\$ 41,708</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 50 年之耐用年限計提折舊。

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

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

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他金融資產(二)	\$ 381,699	\$ 154,604	\$ 171,733	\$ 135,941
其他預付款	90,826	26,758	118,262	96,688
其 他	13,936	72,971	74,014	44,992
	<u>\$ 486,461</u>	<u>\$ 254,333</u>	<u>\$ 364,009</u>	<u>\$ 277,621</u>
<u>非流動</u>				
預付租賃款(一)	\$ 114,969	\$ 111,823	\$ 113,859	\$ 118,663
其他金融資產(二)	9,975	9,975	-	-
其他預付款	14,406	17,414	20,768	14,095
其 他	9,746	13,808	2,279	27,426
	<u>\$ 149,096</u>	<u>\$ 153,020</u>	<u>\$ 134,627</u>	<u>\$ 160,184</u>

(一) 合併公司之預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

(二) 係原始到期日超過三個月之定期存款及受限制之銀行存款，102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日區間分別為利率為年利率0.50%~6.25%、0.69%~6.25%、0.60%~6.25%及0.60%~6.25%。其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 74,950	\$ 116,120	\$ 183,023	\$ 138,721
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	130,260	115,252	209,090	200,812
	<u>\$ 205,210</u>	<u>\$ 231,372</u>	<u>\$ 392,113</u>	<u>\$ 339,533</u>

銀行借款之利率於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為0.90%~3.00%、0.50%~3.00%、0.50%~3.00%及0.50%~4.00%。

無擔保借款中合併公司向台新銀行融資之約定條件如下：

1. 中緬印尼公司、C.G.C.公司、富豪公司及龍華公司每季现金流合計需達美金3,000仟元。

2. 中緬印尼公司、富豪公司及龍華公司，合計共用額度不得逾美金 4,400 仟元。

3. 中緬印尼公司、富豪公司及龍華公司短期借款餘額合計逾美金 2,400 仟元時，C.G.C.公司每季存款均額需達美金 2,000 仟元，每季檢核一次。

上述借款合併公司提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

(二) 應付短期票券

保證 / 承兌機構	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國際票券金融公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ 80,000
兆豐票券金融公司	60,000	90,000	60,000	-
台灣票券金融公司	20,000	-	-	-
	90,000	100,000	90,000	80,000
減：應付短期票券折價	(45)	(70)	(56)	(56)
	\$ 89,955	\$ 99,930	\$ 89,944	\$ 79,944
利率區間	0.83%~0.92%	0.75%~0.90%	0.68%~0.79%	0.66%

(三) 長期借款

貸款銀行	到期日	重 大 條 款	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
合作金庫	97.12.26~ 102.12.26	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。	\$ 5,800	\$ 11,600	\$ 17,400	\$ 23,200
"	97.12.26~ 102.12.26	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。	9,500	19,000	28,500	38,000
"	99.05.25~ 104.05.25	自 100 年 11 月 25 日起，每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期攤還 12,500 仟元。	50,000	62,500	62,500	62,500
"	101.10.30~ 106.10.30	自 103 年 4 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，分 8 期攤還，每期攤還 7,500 仟 元。	60,000	60,000	-	-
兆豐國際商業銀 行	98.08.01~ 101.07.31	自 99 年 8 月 12 日起，每 6 個月為 1 期， 共 4 期，第 1~2 期每期償還 USD450 仟元，第 3~4 期每期償還 USD1,050 仟元。	-	-	31,219	63,546
"	100.08.15~ 103.08.15	自 100 年 11 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期每期攤 還 8,500 仟元，第 12 期攤還 6,500 仟元。	40,500	57,500	74,500	91,500
"	100.08.26~ 103.08.26	自 100 年 11 月 26 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期攤還 4,200 仟元，第 12 期攤還 3,800 仟元。	20,600	29,000	37,400	45,800
"	100.09.23~ 103.09.23	自 100 年 12 月 23 日起，每 3 個月為 1 期，分 12 期攤還，第 1-11 期攤還 4,200 仟元，第 12 期攤還 3,800 仟元。	20,600	29,000	37,400	45,800
元大商業銀行	98.12.01~ 101.11.30	自 98 年 12 月 1 日起，每 6 個月為 1 期， 共 6 期，第 1~2 期每期償還 USD200 仟元，第 3~4 期每期償還 USD300 仟元，第 5~6 期每期償還 USD1,000 仟元。	-	-	-	30,260
"	101.05.04~ 105.05.03	自 102 年 11 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，共 6 期，第 1~2 期償還 USD500 仟元，第 3~4 期每期償還 USD600 仟元，第 5~6 期每期償還 USD900 仟元。	120,775	117,104	118,929	-

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 銀 行	到 期 日	重 大 條 款	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
永豐銀行	98.06.10~ 101.06.10	自 99 年 6 月 10 日起，每 3 個月為 1 期， 分 8 期，逐季攤還本金（99 年 9 月 10 日起每 3 個月還本 USD250 仟 元）。	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,130
"	101.06.29~ 104.06.28	自 101 年 6 月 29 日起，寬限 1 年，每 3 個月為 1 期，分 8 期逐季攤還本金 （102 年 9 月 29 日起每 3 個月還本 USD125 仟元）。	29,980	29,030	29,870	-
	101.11.29~ 104.11.29	自 101 年 11 月 29 日起，寬限 1 年，每 3 個月為 1 期，分 8 期，逐季攤還本 金（103 年 2 月 29 日起每 3 個月還 本 USD375 仟元）。	<u>89,940</u>	<u>87,090</u>	-	-
減：列為 1 年內到期部分之長期借款			447,695	501,824	437,718	415,736
長期借款			<u>(160,584)</u>	<u>(166,911)</u>	<u>(141,919)</u>	<u>(207,136)</u>
			<u>\$ 287,111</u>	<u>\$ 334,913</u>	<u>\$ 295,799</u>	<u>\$ 208,600</u>

合併公司合約到期日列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年以內	\$ 160,584	\$ 166,911	\$ 141,919	\$ 207,136
超過 1 年但不超過兩年	139,050	134,605	167,502	123,200
超過兩年但不超過 5 年	148,061	200,308	128,297	85,400
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 447,695</u>	<u>\$ 501,824</u>	<u>\$ 437,718</u>	<u>\$ 415,736</u>

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之長期借款除向永豐銀行、元大商業銀行及兆豐國際商業銀行之借款利息，係分別依照新加坡同業公告三個月 SIBER 加 1.25%、1.00% 及 1.00% 計息，每三個月付息一次外，其餘借款之利率區間分別為 1.48% ~ 1.80%、1.56% ~ 1.65%、1.48% ~ 1.56% 及 1.48% ~ 1.56%；上述借款提供質押擔保情形，請參閱附註二九。

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

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

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

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 169,637	\$ 296,791	\$ 234,157	\$ 292,377
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	\$ 215,782	\$ 136,339	\$ 286,903	\$ 212,508

應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為四個月，不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 5,204 仟元、4,294 仟元、3,007 仟元及 1,811 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約相關說明請參閱附註十。

十八、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付薪資	\$ 28,997	\$ 31,658	\$ 32,717	\$ 58,959
應付營業稅	4,141	12,370	1,111	2,175
應付股利	74,883	-	119,766	-
其 他	106,253	109,682	123,997	126,921
	<u>\$ 214,274</u>	<u>\$ 153,710</u>	<u>\$ 277,591</u>	<u>\$ 188,055</u>
其他負債				
預收貨款	\$ 17,310	\$ 9,752	\$ 10,632	\$ 1,116
其 他	22,669	14,543	7,669	9,733
	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 18,301</u>	<u>\$ 10,849</u>
<u>非 流 動</u>				
其他應付款				
應計退休金負債	\$ 187,507	\$ 186,318	\$ 191,425	\$ 187,317
其他負債				
存入保證金	\$ 13,074	\$ 12,615	\$ 12,702	\$ 12,905

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1

月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計劃資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 616	\$ 964	\$ 1,232	\$ 1,929
推銷費用	\$ 257	\$ 367	\$ 514	\$ 735
管理費用	\$ 518	\$ 180	\$ 1,036	\$ 359
研發費用	\$ 119	\$ 184	\$ 238	\$ 368

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	230,000	230,000	230,000	230,000
額定股本	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	189,820	189,820	189,820	189,820
已發行股本	\$ 1,898,204	\$ 1,898,204	\$ 1,898,204	\$ 1,898,204
發行溢價	171,518	171,518	171,518	171,518
	\$ 2,069,722	\$ 2,069,722	\$ 2,069,722	\$ 2,069,722

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 171,518	\$ 171,518	\$ 171,518	\$ 171,518
受贈資產	740	740	740	740
員工認股權	10,578	10,578	10,578	10,578
	\$ 182,836	\$ 182,836	\$ 182,836	\$ 182,836

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本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：

1. 董事、監察人酬勞百分之二。
2. 員工紅利百分之二至百分之五。
3. 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，經股東會通過為之。

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估計金額分別為 1,696 仟元及 1,575 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 783 仟元及 1,170 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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 12,239	\$ 24,206		
現金股利	56,946	94,910	\$ 0.3	\$ 0.5

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 21 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 2,203	\$ 4,357
董監事酬勞	2,203	4,357

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度								
	員	工	紅	利	董	監	事	酬	勞	員	工	紅	利	董	監	事	酬	勞
股東會決議配發																		
金額	\$	2,203			\$	2,203				\$	4,357			\$	4,357			
各年度財務報表																		
認列金額		<u>2,203</u>				<u>2,203</u>					<u>4,357</u>				<u>4,357</u>			
差異數	\$	-			\$	-				\$	-			\$	-			

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 68,952)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	60,178	(22,110)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	<u>18,182</u>	<u>(14,793)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,408</u>	<u>(\$ 36,903)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$883,498	\$937,948
歸屬於非控制權益之份額 本期淨利	(11,525)	5,712

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
子公司股東現金股利	(\$ 17,937)	(\$ 24,856)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	29,012	(14,025)
採權益法之關聯企業/聯 合控制個體其他綜合 損益之份額	<u>12,121</u>	(<u>9,862</u>)
期末餘額	<u>\$895,169</u>	<u>\$894,917</u>

二一、收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 910,234	\$ 1,044,876	\$ 1,601,103	\$ 1,910,271
工程收入	<u>24,073</u>	<u>18,825</u>	<u>38,152</u>	<u>26,491</u>
	<u>\$ 934,307</u>	<u>\$ 1,063,701</u>	<u>\$ 1,639,255</u>	<u>\$ 1,936,762</u>

二二、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 8,652	\$ 8,480	\$ 18,618	\$ 18,296
相關營運成本	(<u>3,579</u>)	(<u>2,669</u>)	(<u>6,714</u>)	(<u>5,428</u>)
	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 5,811</u>	<u>\$ 11,904</u>	<u>\$ 12,868</u>

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 5,290	\$ 2,504	\$ 8,373	\$ 4,422
其他	<u>10,375</u>	<u>1,502</u>	<u>11,345</u>	<u>2,124</u>
	<u>\$ 15,655</u>	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 19,718</u>	<u>\$ 6,546</u>

(三) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換(損)益	\$ 862	(\$ 928)	\$ 10,190	(\$ 7,148)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	(134)	(1,511)	2,746	2,054
處分不動產、廠房及設 備損失	(8,897)	(503)	(9,730)	(9,488)
處分投資(損)益	(61)	(26)	(1,800)	497
其 他	<u>481</u>	<u>(1,568)</u>	<u>(806)</u>	<u>(2,015)</u>
	<u>(\$ 7,749)</u>	<u>(\$ 4,536)</u>	<u>\$ 600</u>	<u>(\$ 16,100)</u>

(四) 金融資產減損(回升利益)損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>(\$ 2,076)</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 4,390</u>

(五) 折 舊

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 30,374	\$ 30,196	\$ 60,253	\$ 62,104
投資性不動產	<u>1,102</u>	<u>1,134</u>	<u>2,267</u>	<u>2,376</u>
合 計	<u>\$ 31,476</u>	<u>\$ 31,330</u>	<u>\$ 62,520</u>	<u>\$ 64,480</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,238	\$ 23,373	\$ 44,372	\$ 44,344
營業費用	6,507	6,029	12,669	14,581
其他收益及費損	1,183	1,515	4,318	4,274
什項支出	<u>548</u>	<u>413</u>	<u>1,161</u>	<u>1,281</u>
	<u>\$ 31,476</u>	<u>\$ 31,330</u>	<u>\$ 62,520</u>	<u>\$ 64,480</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,006	\$ 3,348	\$ 14,569	\$ 9,672
確定福利計畫	<u>1,510</u>	<u>1,695</u>	<u>3,020</u>	<u>3,391</u>
	<u>4,516</u>	<u>5,043</u>	<u>17,589</u>	<u>13,063</u>
其他員工福利	<u>90,955</u>	<u>86,454</u>	<u>172,317</u>	<u>165,118</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 95,471</u>	<u>\$ 91,497</u>	<u>\$ 189,906</u>	<u>\$ 178,181</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,706	\$ 39,010	\$ 80,531	\$ 70,118
營業費用	<u>46,765</u>	<u>52,487</u>	<u>109,375</u>	<u>108,163</u>
	<u>\$ 95,471</u>	<u>\$ 91,497</u>	<u>\$ 189,906</u>	<u>\$ 178,181</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,526	(\$ 1,451)	\$ 13,982	\$ 1,581
外幣兌換損失總額	(2,664)	523	(3,792)	(8,729)
淨損益	<u>\$ 862</u>	<u>(\$ 928)</u>	<u>\$ 10,190</u>	<u>(\$ 7,148)</u>

(八) 非金融資產迴轉利益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 14,546)</u>	<u>(\$ 5,421)</u>	<u>(\$ 549)</u>	<u>(\$ 5,719)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 10,337	\$ 9,576	\$ 12,122	\$ 18,307
未分配盈餘加徵	-	-	5,321	12,294
遞延所得稅	773	5,282	(708)	4,020
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,110</u>	<u>\$ 14,858</u>	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 34,621</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率，就各期中稅前淨利計算各該期中所得稅費用，會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 53,759</u>	<u>\$ 106,284</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用(17%)	9,139	18,068
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	1,316	1,193
暫時性差異	322	(4,020)
免稅所得	-	(1,301)
未分配盈餘加徵	5,321	12,294
當期抵用之投資抵減	(1,118)	(1,408)
當期所得稅	<u>14,980</u>	<u>24,826</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 708)	\$ 4,020
於其他轄區營運之子公司不同		
稅率之影響數	4,173	8,448
以前年度之當期所得稅費用於		
本期之調整	(<u>1,710</u>)	(<u>2,673</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 34,621</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配				
盈餘	\$ 29,169	\$ 29,169	\$ 29,169	\$ 29,169
87 年度以後未分配				
盈餘	<u>770,290</u>	<u>890,685</u>	<u>828,572</u>	<u>881,737</u>
	<u>\$ 799,459</u>	<u>\$ 919,854</u>	<u>\$ 857,741</u>	<u>\$ 910,906</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘				
額	<u>\$ 123,200</u>	<u>\$ 110,358</u>	<u>\$ 114,086</u>	<u>\$ 91,299</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 14.59%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 15.58%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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) 所得稅核定情形

營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公 司 名 稱	核 定 情 形
本 公 司	核定至 99 年度
元盛公司	核定至 99 年度

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 56,490</u>	<u>\$ 47,506</u>	<u>\$ 48,549</u>	<u>\$ 65,951</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 56,490</u>	<u>\$ 47,506</u>	<u>\$ 48,549</u>	<u>\$ 65,951</u>

股 數

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,820	189,820	189,820	189,820
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>265</u>	<u>357</u>	<u>278</u>	<u>381</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>190,085</u>	<u>190,177</u>	<u>190,098</u>	<u>190,201</u>

單位：仟股

若合併公司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，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。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。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及部分機器設備與其他什項資產，租賃期間為 3 至 10 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 13,074 仟元、12,615 仟元、12,667 仟元及 12,905 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 22,508	\$ 33,694	\$ 44,823	\$ 34,880
超過 1 年但不超過 5 年	4,633	5,008	20,854	39,392
超過 5 年	-	-	-	-
	<u>\$ 27,141</u>	<u>\$ 38,702</u>	<u>\$ 65,677</u>	<u>\$ 74,272</u>

(二)合併公司為承租人

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

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,369 仟元、1,323 仟元、1,879 仟元及 2,250 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 5,041	\$ 5,137	\$ 4,973	\$ 5,440
超過 1 年但不超過 5 年	17,741	17,275	17,628	18,262
超過 5 年	114,204	124,142	115,343	132,415
	<u>\$ 136,986</u>	<u>\$ 146,554</u>	<u>\$ 137,944</u>	<u>\$ 150,117</u>

二六、資本風險管理

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

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

合併公司董事會定期審閱資本架構，董事考慮資本成本及各類資本的相關風險。基於董事提出的建議，

合併公司將透過發行新股、籌資借款及償還借款的方式調整整體資本架構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 11,832	\$ -	\$ -	\$ 11,832
基金受益憑證	<u>1,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,641</u>
	<u>\$ 13,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,473</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 10,955	\$ -	\$ -	\$ 10,955
基金受益憑證	<u>2,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,183</u>
	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,138</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 12,294	\$ -	\$ -	\$ 12,294
基金受益憑證	2,268	-	-	2,268
	<u>\$ 14,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,562</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 10,673	\$ -	\$ -	\$ 10,673
基金受益憑證	2,312	-	-	2,312
	<u>\$ 12,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,985</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易（註1）	\$ 37,996	\$ 37,661	\$ 39,085	\$ 32,486
放款及應收款（註2）	2,442,444	2,275,030	2,246,581	2,114,097
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註 3）	1,355,626	1,432,581	1,731,128	1,519,775

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 394,908	\$ 377,843	\$ 477,612	\$ 406,651
<u>負 債</u>				
美金	191,561	196,687	384,701	390,436

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 10,167	\$ 4,646(i)

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 579,124	\$ 322,905	\$ 93,138	\$ 60,714
—金融負債	(109,955)	(198,960)	(149,684)	(140,781)
具現金流量利率風險				
—金融資產	622,015	669,550	733,810	731,379
—金融負債	(632,905)	(634,166)	(770,091)	(694,432)

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利

率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 27 仟元及 91 仟元，主因為合併公司之變動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 674 仟元及 728 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

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

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

二八、關係人交易

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

（一）非營業交易

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
實質關係人	<u>\$ 193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,151</u>

（二）對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 15,567</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

（三）其 他

合併公司取得部分農地，權宜暫過戶至本公司總經理名下，合併公司已辦理相關保全措施，請參閱財務報表附註十二說明。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
受限制之銀行存款(帳列其 他金融資產)	\$ 83,998	\$ 164,579	\$ 162,122	\$ 129,235
應收帳款	-	-	-	5,577
土地－淨額	715,192	715,192	715,192	715,192
房屋及建築－淨額	38,388	39,583	40,286	41,469
投資性不動產－淨額	124,561	125,040	126,007	126,975
	<u>\$ 962,139</u>	<u>\$ 1,044,394</u>	<u>\$ 1,043,607</u>	<u>\$ 1,018,448</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
美 金	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 2,445</u>
歐 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
日 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 合併公司已簽訂惟尚未認列之重大工程及購置合約如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
美 金	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 1,882</u>
人 民 幣	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 2,366</u>
新 台 幣	<u>\$ 5,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 因銷售及在建工程收取之存入保證票如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存入保證票	<u>\$ 18,650</u>	<u>\$ 17,032</u>	<u>\$ 26,013</u>	<u>\$ 19,125</u>

4. 因承接相關工程支付之存出保證票如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證票	<u>\$ 12,708</u>	<u>\$ 9,040</u>	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 4,957</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,505	29.98 (美元：新台幣)		\$		344,930	
美 元		1,667	6.135 (美元：人民幣)				49,978	
							<u>394,908</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,737	29.98 (美元：新台幣)		\$		52,071	
美 元		4,653	6.135 (美元：人民幣)				139,490	
							<u>191,561</u>	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,346	29.03 (美元：新台幣)		\$		358,404	
美 元		670	6.233 (美元：人民幣)				19,439	
							<u>377,843</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,775	29.03 (美元：新台幣)		\$		80,558	
美 元		4,000	6.233 (美元：人民幣)				116,129	
							<u>196,687</u>	

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,154	29.87 (美元：新台幣)		\$		422,772	
美 元		1,836	6.354 (美元：人民幣)				54,840	
							<u>477,612</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	7,751	29.87 (美元：新台幣)	\$	231,516
美 元		5,128	6.354 (美元：人民幣)		153,185
					<u>\$ 384,701</u>

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	12,514	30.26 (美元：新台幣)	\$	378,674
美 元		924	6.301 (美元：人民幣)		27,977
					<u>\$ 406,651</u>
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		6,559	30.26 (美元：新台幣)	\$	198,475
美 元		6,352	6.301 (美元：人民幣)		191,961
					<u>\$ 390,436</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三三、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本 公 司	\$ 695,443	\$ 764,126	\$ 148,376	\$ 163,328
三水大鴻公司	229,002	354,989	53,768	77,230
上海大鴻公司	168,011	262,911	8,123	40,056
中緬印尼公司	291,871	271,813	35,666	27,501
其 他	254,928	282,923	49,064	75,678
繼續營業單位合計	<u>\$ 1,639,255</u>	<u>\$ 1,936,762</u>	294,997	383,793
其他收入			19,718	6,546
其他利益及損失			600	(16,100)
財務成本			(6,338)	(6,714)

(接 次 頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額			(\$ 3,048)	(\$ 1,460)
其他收益及費損			11,904	12,868
管理成本			(264,074)	(272,649)
繼續營業單位稅前淨 (損) 益			\$ 53,759	\$ 106,284

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額、其他收益及費損以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司	\$ 2,316,649	\$ 2,304,296	\$ 2,408,866	\$ 2,431,256
三水大鴻公司	1,238,931	1,257,212	1,278,890	1,446,525
上海大鴻公司	575,083	546,785	659,646	648,581
中紬印尼公司	706,917	741,489	740,988	687,497
其 他	1,054,348	1,027,297	1,063,498	852,594
合併資產總額	\$ 5,891,928	\$ 5,877,079	\$ 6,151,888	\$ 6,066,453

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 830,555	(\$ 24,745)	\$ 805,810	5-(12)
其他金融資產	-	24,745	24,745	5-(12)
其他流動資產	175,606	(8,242)	167,364	5-(7)
預付租賃款	-	115,754	115,754	5-(2、3)
預付款項－非流動	-	16,643	16,643	5-(5、6)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	1,724,833	110,804	1,835,637	5-(3、4、 6)
投資性不動產	-	166,483	166,483	5-(3)
其他無形資產	16,859	(16,859)	-	5-(2)
遞延所得稅資產－非 流動	-	50,716	50,716	5-(7、8)
其他資產	395,056	(342,109)	52,947	5-(3~6)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	144,002	47,423	191,425	5-(8)
遞延所得稅負債	64,188	32,351	96,539	5-(7)
<u>權 益</u>				
資本公積	201,040	(18,204)	182,836	5-(9)
保留盈餘	1,046,774	101,328	1,148,102	5-(8~10)
累積換算調整數	94,774	(131,317)	(36,903)	5-(10)
未認列為退休金成本 之淨損失	(10,893)	10,893	-	5-(8)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入淨額	\$ 1,914,434	\$ 22,328	\$ 1,936,762	5-(1)
營業成本	(1,530,641)	(22,328)	(1,552,969)	5-(1)
管理及總務費用	(120,942)	1,226	(119,716)	5-(8)
其他營業收益及費損	-	12,868	(12,868)	5-(11)
營業外收入及利益－ 租金收入	18,296	(18,296)	-	5-(11)
營業外收入及利益－ 處分投資利益	165	332	497	5-(9)
營業外費用及損失－ 採權益法投資損失	(1,470)	10	(1,460)	5-(9)
營業外費用及損失－ 什項支出	(8,193)	5,428	(2,765)	5-(11)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(\$ 36,134)	
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額			(24,656)	

3.101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入淨額	\$ 1,045,811	\$ 17,890	\$ 1,063,701	5-(1)
營業成本	(826,829)	(17,890)	(844,759)	5-(1)
管理及總務費用	(63,113)	1,022	(62,091)	5-(8)
其他營業收益及費損	-	5,811	5,811	5-(11)
營業外收入及利益－ 租金收入	8,480	(8,480)	-	5-(11)
營業外收入及利益－ 採權益法投資利益	486	10	496	5-(9)
營業外費用及損失－ 什項支出	(4,626)	2,669	(3,251)	5-(11)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			54,761	
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額			(25,464)	

4. IFRS1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 完工百分比無法確定與 1 年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或 1 年以內之工程合約，係採用全部完工法。轉換至

IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造合約」之適用範圍不僅限於工期在 1 年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。

合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日銷貨收入及銷貨成本分別調整增加 22,328 仟元及 17,890 仟元。

(2) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額為 16,859 仟元。

(3) 不動產、廠房及設備重分類

中華民國一般公認會計原則下，不動產、廠房及設備中若有閒置或係供出租之情形，應予分類在其他資產項下；惟在 IFRSs 下並無相關規定，應依性質重分類至不動產、廠房及設備、投資性不動產或預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司分別調整減少其他資產 308,676 仟元，調整增加不動產、廠房及設備 43,298 仟元，調整增加投資性不動產 166,483 仟元，調整增加預付租賃款 98,895 仟元。

(4) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將其他資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 75,725 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類為預付款項－非流動。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將遞延費用重分類至預付款項－非流動之金額為 8,424 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額為 8,219 仟元。

(7) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整減少其他流動資產－遞延所得稅資產 8,242 仟元，遞延所得稅負債－非流動調整增加 32,351 仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動之金額為 40,593 仟元。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 47,423 仟元、遞延所得稅資產調整增加 10,123 仟元、未認列為退休金成本之淨損失調整減少 10,893 仟元，保留盈餘調整減少 49,419 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日合併公司分別調整減少退休金成本 1,226 仟元及 1,022 仟元，所得稅利益分別調整減少 209 仟元及 174 仟元。

(9) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司皆調整減少資本公積－長期股權投資 17,861 仟元，皆調整增加保留盈餘 17,861 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因未按持股比例認購而分別認列之資本公積－長期股權投資為 332 仟元，應予重分類至處分投資利益；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日採權益法認列之資本公積－長期股權投資 10 仟元應予調整至採權益法認列之投資損失。

(10) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整減少累積換算調整數 131,317 仟元，保留盈餘調整增加 131,317 仟元。

(11) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日合併公司依營業交易之性質分別將租金收入 18,296 仟元及 8,480 仟元及出租資產折舊（帳列什項支出）5,428 仟元及 2,669 仟元重分類至其他營業收益及費損。

(12) 現金及約當現金

合併公司依經金管會認可之國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，將不符合現金及約當現金定義之三個月以上定存重分類至其他金融資產，故截至 101 年 6 月 30 日，合併公司減少現金及約當現金 24,745 仟元，其他金融資產亦調整增加 24,745 仟元。

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 (註三)	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總額 (註一、二)
											名稱	價值		
0	中國製絨股份有限公司	中絨印尼	其他應收款	\$ 59,330 (USD 2,000)	\$ 30,060 (USD 1,000)	按市場利率	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 658,453	\$ 1,316,906
1	龍 華	中絨印尼	其他應收款	74,350 (USD 2,500)	74,350 (USD 2,500)	2.00	短期融通資金	-	營業週轉	-	公司本票	74,350 (USD 2,500)	109,391 (USD 3,649)	218,782 (USD 7,298)

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

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財務報表淨值百分之四十為限，對同一公司貸與總額以不超過各子公司最近期財務報表淨值百分之二十。

註三：係指 102 年 6 月 30 日經董事會核准之額度。

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	新東陽營造	1.	\$ 658,453	\$ 792	\$ 792	\$ -	0.02	\$ 1,316,906
		品興營造	1.	658,453	3,390	3,390	-	0.10	1,316,906
		春原營造	1.	658,453	14,963	14,963	-	0.45	1,316,906
		瑞助營造	1.	658,453	3,391	3,391	-	0.10	1,316,906
		世久營造	1.	658,453	278	278	-	0.01	1,316,906
1	C.G.C.	N.P.	2.	436,264	88,170	88,170	17,634	4.04	872,528
				(USD 14,552)	(USD 3,000)	(USD 3,000)	(USD 600)		(USD 29,104)

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	與有價證券發行人係之關	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 C.G.C.	中紬採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	18,660	\$ 1,322,864	60.00	\$ 1,322,864	
	龍華	"	"	6,800	546,956	100.00	546,956	
	致嘉科技	"	"	6,580	54,979	22.85	54,979	
	元盛投資	"	"	2,376	27,811	97.72	27,811	
	達鴻先進科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	982	12,005	0.11	12,005	
	點量科技股份有限公司	"	"	468	5,142	9.35	5,142	
	兆遠科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	218	5,974	-	5,974	
	益通光能科技股份有限公司	"	"	50	615	-	615	
	中華開發金融控股股份有限公司	"	"	98	824	-	824	
	合作金庫商業銀行股份有限公司	"	"	144	2,393	-	2,393	
	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	-	USD 34,561	98.00	RMB 217,097	(註三)
龍華有限公司	上海大鴻	"	"	-	USD 17,392	100.00	RMB 105,748	(註三)
	淄博吉德富	"	"	-	USD 1,162	100.00	RMB 7,128	(註三)
	山東大鴻	"	"	-	USD 11,376	100.00	RMB 70,379	(註三)
	上海敦鴻	"	"	-	USD 746	100.00	RMB 4,589	(註三)
	N.P.	"	"	50	USD 97	100.00	USD 97	(註三)
	福傑	"	"	50	USD 63	100.00	USD 63	
	富豪	龍華採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,800	USD 9,039	100.00	USD 9,039	
富豪有限公司	中紬印尼	富豪採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	68	USD 8,883	99.71	USD 8,883	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (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)
	致嘉科技 OTS (僑興資訊)	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	1,164	17,302	4.04	17,302	
		無	以成本衡量之金融資產－ 非流動	221	-	3.40	-	(註二、四)
	達鴻先進科技股份有限公司	"	"	336	4,333	0.04	-	(註二、四)
	大眾電信股份有限公司	"	"	652	-	0.14	-	(註二、四)
	品韻線上國際股份有限公司	"	"	53	1,160	2.11	-	(註二、四)
	立朗科技股份有限公司	"	"	300	-	0.63	-	(註二、四)
	巨鎔科技股份有限公司	"	"	66	641	0.09	-	(註二、四)
	泓翰科技股份有限公司	"	"	7	381	-	-	(註二、四)
	鑫晶鑽科技股份有限公司	"	"	25	861	0.02	-	(註二、四)
	MRV	"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2	733	-	733	
	益通光能科技股份有限公司	"	"	55	690	-	690	
基 金	兆遠科技股份有限公司	"	"	22	603	-	603	
	匯豐金磚動力基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	160	1,641	-	1,641	

註一：已分別於 91 年及 97 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 102 年 6 月 30 日股權淨值資料。

註三：淨值與帳面價值之差異主係順、逆、側流交易產生之未實現毛利所致。

註四：該投資帳列以成本衡量之金融資產－非流動，故無市價。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
	<u>102年1月1日</u> <u>至6月30日</u>						
0	本公司	C.G.C 公司	1	其他流動資產	\$ 27,655	一般交易條件	-
0	本公司	富豪公司	1	應收帳款	56,674	"	1
0	本公司	富豪公司	1	銷貨	86,048	"	5
1	C.G.C 公司	三水大鴻公司	1	其他流動資產	55,585	"	1
3	吉德富公司	山東大鴻公司	3	其他流動資產	29,161	"	-
4	山東大鴻公司	上海大鴻公司	3	銷貨	38,756	"	2
4	山東大鴻公司	上海大鴻公司	3	進貨	10,351	"	1
4	山東大鴻公司	上海大鴻公司	3	應收帳款	14,912	"	-
4	山東大鴻公司	三水大鴻公司	3	銷貨	13,362	"	1
5	三水大鴻公司	上海大鴻公司	3	應收帳款	11,751	"	-
5	三水大鴻公司	上海大鴻公司	3	銷貨	55,475	"	3
6	N.P.公司	上海大鴻公司	3	應收帳款	24,868	"	-
6	N.P.公司	上海大鴻公司	3	銷貨	42,088	"	3
8	龍華公司	中紬印尼公司	1	銷貨	75,024	"	5
8	龍華公司	中紬印尼公司	1	應收帳款	75,810	"	1
8	龍華公司	中紬印尼公司	1	其他流動資產	74,950	"	1
10	中紬印尼公司	富豪公司	2	銷貨	31,627	"	2
10	中紬印尼公司	富豪公司	2	應收帳款	14,925	"	-

(接次頁)

(承前頁)

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 重要交易往來金額達新台幣壹仟萬元以上者。

附表五 直接或間接具有重大影響力或控制能力之被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
中國製紬股份有限公司	C.G.C.	英屬維京群島	投 資	\$ 911,259	\$ 911,259	18,660	60.00	\$ 1,322,864	(\$ 28,314)	(\$ 16,988)	子 公 司
	龍 華	汶 萊	投 資	220,003	220,003	6,800	100.00	546,956	34,346	34,346	子 公 司
	致嘉科技	台灣新竹	電子材料製造與銷售	67,547	67,547	6,580	22.85	54,979	(11,335)	(2,590)	採用權益法之投資
	元盛投資	台灣新竹	投 資	23,795	23,795	2,376	97.72	27,811	(877)	(857)	子 公 司
元盛投資	致嘉科技	台灣新竹	投 資	17,459	17,459	1,164	4.04	17,302	(11,335)	(458)	採用權益法之投資
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 34,561	(RMB 2,103)	(USD 159)	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 17,392	(RMB 3,607)	(USD 393)	C.G.C.之子公司
	淄博吉德富	中國大陸	陶瓷釉料製造與銷售	USD 660	USD 660	-	100.00	USD 1,162	(RMB 76)	(USD 12)	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 11,376	(RMB 1,118)	(USD 210)	C.G.C.之子公司
	上海敦鴻	中國大陸	進出口貿易	USD 300	USD 300	-	100.00	USD 746	RMB 282	USD 49	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 97	(USD 16)	(USD 16)	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 63	USD 13	USD 13	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 9,039	USD 251	USD 251	龍華之子公司
富 豪	中紬印尼	印 尼	陶瓷釉料製造與銷售	USD 6,780	USD 6,780	68	99.71	USD 8,883	USD 228	USD 227	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	49,265	(634) (USD 21)	(634)	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 1,638	(USD 21)	(USD 21)	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					
廣東三水大鴻製紬有限公司	陶瓷色釉料製造與銷售	RMB 192,240	註一(三)及四	\$ 448,445	\$ -	\$ -	\$ 448,445	58.80	(\$ 2,802) (USD -96)	\$ 621,690 (USD 20,737)	\$ 140,775
上海大鴻製紬有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 82,792	註一(三)、四 及五	102,171	-	-	102,171	60.00	(二)、3 (6,904) (USD -236)	312,846 (USD 10,435)	
淄博吉德富製紬有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 5,463	註一(三)、四 及五	-	-	-	-	60.00	(二)、3 (211) (USD -7)	20,899 (USD 697)	
山東大鴻製紬有限公司	陶瓷釉料製造與銷售	RMB 59,710	註一(三)、四、 五、六及七	-	-	-	-	60.00	(二)、3 (3,690) (USD -126)	204,627 (USD 6,825)	
上海敦鴻商貿有限公司	進出口貿易	RMB 2,050	註一(三)及四	-	-	-	-	60.00	(二)、3 868 (USD 30)	13,419 (USD 448)	
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	-	-	-	-	17.64	(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	-	-	-	-	5.88	(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	\$ 994,616 (USD 33,176)	(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)	22.85	\$ 145 (USD 5) (一)、3	\$ 11,213 (USD 374)	\$ -

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)	\$ 10,493 (USD 350)	\$ 144,366

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 102 年 6 月 30 日止本公司累計投資 C.G.C.金額為美金 29,024 仟元，持股比例為 60%。另截至 102 年 6 月 30 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紬有限公司、上海大鴻製紬有限公司、吉德富製紬有限公司、山東大鴻製紬有限公司及上海敦鴻商貿有限公司，分別取得 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 1998 年、2003 年、2004 年、2007 年、2008 年及 2012 年分配盈餘美金 5,469 仟元、660 仟元、1,500 仟元、6,999 仟元、1,999 仟元及 4,177 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：上海大鴻製釉有限公司業於 2004 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 2008 年分配盈餘美金 1,701 仟元予 C.G.C.並轉投資山東大鴻製釉有限公司。

註八：截至 102 年 6 月 30 日止，廣東三水大鴻製釉有限公司以自有資金累計投資大裕陶瓷企業有限公司及三水中隆金額分別為人民幣 12,390 仟元及 125 仟元，持股比例分別為 30%及 10%。

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

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。