

股票代碼：8444

綠河股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：222 Moo 4, Thumbol Thachang, Amphur Bangklum, Songkhla
90110, Thailand
電話：66-7432-8955

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～30
(七)關係人交易	31～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32～33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33～37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39～40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40～41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

綠河股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

綠河股份有限公司及其子公司(綠河集團)民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達綠河集團民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與綠河集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

繼續經營有關之重大不確定性

如合併財務報告附註十二(二)所述，綠河集團民國一一五年一月一日至六月三十日之淨損失為626,690千元，且民國一一五年六月三十日之流動負債超過流動資產總額計6,521,416千元，截至民國一一五年六月三十日止，累積虧損達1,679,318千元，已有流動性不足之虞，該等情況顯示綠河集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師並未因該等情況修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對綠河集團民國一一五年第二季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。除繼續經營有關之重大不確定性段所述之事項外，本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列：

有關收入認列之會計政策，請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(十一)收入認列，收入相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

綠河集團營業收入係投資人及管理階層評估綠河集團財務或業務績效之主要指標，受投資大眾的高度注意。此外，收入認列時點因與客戶交易條件不同而異，接近資產負債表日收入可能有未被記錄於正確期間之風險。因此，接近資產負債表日商品控制權移轉及收入認列時點與金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故本會計師將資產負債表日前後一段期間之收入認列列為綠河集團民國一一五年第二季合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 抽核銷售交易，以評估銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 測試資產負債表日前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

二、不動產、廠房及設備之減損評估

有關不動產、廠房及設備之減損之會計政策，請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(十)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；不動產、廠房及設備之減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

綠河集團之子公司持有不動產及大量生產設備，如發生營運不佳或其他原未預期之狀況而導致獲利不如預期時，資產可回收金額可能低於其帳面金額，產生資產減損之風險。因此，本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為民國一一五年第二季合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 取得管理階層自行評估之減損跡象說明。
- 取得管理階層委託外部專家出具之鑑價報告，評估外部專家之客觀性及專業能力。

- 評估管理階層衡量資產可回收金額所採用方法與資料之合理性，並委請內部專家就鑑價報告中所使用之評價方法及重要假設進行評估。

三、投資性不動產公允價值之評估

有關投資性不動產公允價值之評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(四)；投資性不動產公允價值之評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；投資性不動產之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

綠河集團投資性不動產後續衡量係採公允價值模式，投資性不動產公允價值係依據外部評價專家之不動產估價報告認列，由於公允價值之評估涉及重大判斷及估計，因此，本會計師將投資性不動產公允價值之評估列為綠河集團民國一一五年第二季合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 取得管理階層委託外部專家出具之不動產估價報告，評估外部專家之客觀性及專業能力。
- 委任內部專家協助檢視及評估不動產估價報告中估價方法及相關假設之合理性。
- 評估投資性不動產公允價值之認列與揭露是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估綠河集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算綠河集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

綠河集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對綠河集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使綠河集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致綠河集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對綠河集團民國一一五年第二季合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

張純怡



會 計 師：

江家齊



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民 國 一 一 五 年 八 月 三 十 一 日

綠河股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30				115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%	金	額	%
11xx	資 產																		
1100	流動資產：																		
1137	現金及約當現金(附註六(一))	\$	28,325	-	33,793	-	159,760	3	2100	短期借款(附註六(五)、(九)、(二十五)、七及八)	\$	2,076,457	27	2,136,385	29	1,967,448	27		
1170	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		186	-	4,194	-	6,938	-	2130	合約負債－流動(附註六(十六))		127,876	2	72,383	1	35,766	-		
1200	應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))		55,813	1	98,148	1	205,574	3	2170	應付帳款		110,676	1	144,503	2	154,497	2		
130X	其他應收款		26,215	-	18,148	-	29,331	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		36,409	1	37,837	-	35,222	-		
1470	存貨(附註六(四))		212,046	3	352,076	5	417,866	6	2200	其他應付款(附註七)		394,935	5	406,828	5	335,869	5		
	其他流動資產		38,791	1	40,856	1	34,015	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(二)、(五)、(十)、(二十五)、七及八)		4,121,630	54	4,159,518	56	3,884,161	53		
	流動資產合計		361,376	5	547,215	7	853,484	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及(二十五))		6,260	-	10,331	-	8,338	-		
15xx	非流動資產：																		
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)		9,340	-	8,617	-	68,860	1	2399	其他流動負債		8,549	-	12,095	-	10,974	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)、(七)、七、八及九)		5,414,109	71	6,643,887	89	6,211,856	84	25xx	流動負債合計		6,882,792	90	6,979,880	93	6,432,275	87		
1755	使用權資產(附註(五)及(六))		6,883	-	12,682	-	12,021	-	2540	非流動負債：									
1760	投資性不動產淨額(附註六(五)、(七)及八)		1,519,897	20	-	-	-	-	2570	長期借款(附註六(二)、(五)、(十)、(二十五)、七及八)		371,050	5	124,280	2	147,719	2		
1780	無形資產(附註六(八))		13,081	-	17,026	-	18,764	-	2580	遞延所得稅負債		140,584	2	2,310	-	2,468	-		
1840	遞延所得稅資產		260,884	4	226,074	4	217,735	3	2640	租賃負債－非流動(附註六(十一)及(二十五))		721	-	1,952	-	3,328	-		
1915	預付設備款(附註六(五))		1,248	-	21,353	-	-	-	2670	淨確定福利負債－非流動		45,020	1	44,733	1	37,350	1		
	非流動資產合計		7,225,442	95	6,929,639	93	6,529,236	88	2670	其他非流動負債		2,724	-	3,021	-	2,281	-		
									2xxx	非流動負債合計		560,099	8	176,296	3	193,146	3		
									31xx	負債總計		7,442,891	98	7,156,176	96	6,625,421	90		
										歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(十三)及(十四))：									
									3110	普通股股本		1,251,049	16	1,111,669	14	1,104,669	15		
									3200	資本公積		-	-	1,716,862	23	1,702,162	23		
									3350	待彌補虧損		(1,679,318)	(22)	(2,701,251)	(36)	(1,767,871)	(24)		
									34xx	其他權益：									
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		116,223	2	292,986	4	(187,266)	(3)		
									3460	不動產重估增值		491,517	6	-	-	-	-		
										其他權益合計		607,740	8	292,986	4	(187,266)	(3)		
									3500	庫藏股票		(33,670)	-	(33,670)	-	(33,670)	-		
										歸屬母公司業主之權益合計		145,801	2	386,596	5	818,024	11		
									36xx	非控制權益		(1,874)	-	(65,918)	(1)	(60,725)	(1)		
										權益總計		143,927	2	320,678	4	757,299	10		
1xxx	資產總計																		
		\$	7,586,818	100	7,476,854	100	7,382,720	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$	7,586,818	100	7,476,854	100	7,382,720	100		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝榮輝

經理人：黃登士

會計主管：王聖豐

綠河股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 344,221	100	876,693	100	809,356	100	1,968,166	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(八)、(十一)、七及十二)	499,718	145	955,911	109	1,121,452	139	2,080,001	106
5900 營業毛損	(155,497)	(45)	(79,218)	(9)	(312,096)	(39)	(111,835)	(6)
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(十一)、(十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	20,637	6	94,686	11	52,522	6	226,561	11
6200 管理費用	36,492	11	48,723	5	83,859	10	97,181	5
6450 預期信用減損損失	357	-	1,441	-	1,489	-	1,626	-
營業費用合計	57,486	17	144,850	16	137,870	16	325,368	16
6900 營業淨損	(212,983)	(62)	(224,068)	(25)	(449,966)	(55)	(437,203)	(22)
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(十一)、(十八)、(十九)、(二十)及(二十一))：								
7100 利息收入	149	-	1,059	-	151	-	1,063	-
7010 其他收入	4,878	1	2,948	-	7,267	1	5,929	-
7020 其他利益及損失	12,239	4	532,101	61	(60,724)	(8)	452,698	23
7050 財務成本	(80,832)	(23)	(94,053)	(11)	(161,650)	(20)	(193,692)	(10)
營業外收入及支出合計	(63,566)	(18)	442,055	50	(214,956)	(27)	265,998	13
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	(276,549)	(80)	217,987	25	(664,922)	(82)	(171,205)	(9)
7951 加：所得稅利益(費用)(附註六(十三))	15,586	4	(5,141)	(1)	38,232	5	(7,617)	-
8200 本期淨利(損)	(260,963)	(76)	212,846	24	(626,690)	(77)	(178,822)	(9)
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(十三)及(十四))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8312 不動產重估增值	571,821	166	-	-	694,495	86	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	138,899	40	-	-	138,899	17	-	-
不重分類至損益之項目合計	432,922	126	-	-	555,596	69	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(100,566)	(29)	(418,193)	(48)	(175,347)	(22)	(295,245)	(15)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(100,566)	(29)	(418,193)	(48)	(175,347)	(22)	(295,245)	(15)
8300 本期其他綜合損益	332,356	97	(418,193)	(48)	380,249	47	(295,245)	(15)
8500 本期綜合損益總額	\$ 71,393	21	(205,347)	(24)	(246,441)	(30)	(474,067)	(24)
8600 本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (260,274)	(76)	215,630	24	(625,239)	(77)	(173,897)	(9)
8620 非控制權益	(689)	-	(2,784)	-	(1,451)	-	(4,925)	-
	\$ (260,963)	(76)	212,846	24	(626,690)	(77)	(178,822)	(9)
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 70,980	21	(207,610)	(24)	(310,485)	(38)	(472,809)	(24)
8720 非控制權益	413	-	2,263	-	64,044	8	(1,258)	-
	\$ 71,393	21	(205,347)	(24)	(246,441)	(30)	(474,067)	(24)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)								
(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (2.35)		1.96		(5.64)		(1.59)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (2.35)		1.96		(5.64)		(1.59)	

董事長：謝榮輝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃登士



會計主管：王聖豐



綠河股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目						
	股 本				保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額			不動產重估增值			歸屬於母公司業主權益總計
	普通股股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	不動產重估增值	合 計	庫藏股票	庫藏股票	非控制權益	權益總額
民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,004,669	25,460	1,030,129	1,494,459	44,957	244,906	(1,883,837)	(1,593,974)	111,646	-	111,646	(33,670)	(33,670)	1,008,590	949,123
盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(44,957)	-	44,957	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(244,906)	244,906	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(173,897)	(173,897)	-	-	-	-	-	(173,897)	(178,822)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(298,912)	-	(298,912)	-	-	(298,912)	(298,912)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(173,897)	(173,897)	(298,912)	-	(298,912)	-	-	(472,809)	(472,809)
現金增資	100,000	(25,460)	74,540	207,703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282,243	282,243
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 1,104,669	-	1,104,669	1,702,162	-	-	(1,767,871)	(1,767,871)	(187,266)	-	(187,266)	(33,670)	(33,670)	818,024	757,299
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,111,669	-	1,111,669	1,716,862	-	-	(2,701,251)	(2,701,251)	292,986	-	292,986	(33,670)	(33,670)	386,596	320,678
其他資本公積變動：															
資本公積彌補虧損	-	-	-	(1,716,862)	-	-	1,716,862	1,716,862	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(625,239)	(625,239)	-	-	-	-	-	(625,239)	(625,239)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(176,763)	491,517	314,754	-	-	314,754	314,754
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(625,239)	(625,239)	(176,763)	491,517	314,754	-	-	(310,485)	(310,485)
現金增資	139,380	-	139,380	-	-	-	(69,690)	(69,690)	-	-	-	-	-	69,690	69,690
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 1,251,049	-	1,251,049	-	-	-	(1,679,318)	(1,679,318)	116,223	491,517	607,740	(33,670)	(33,670)	145,801	143,927

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝榮輝

經理人：黃登士

會計主管：王聖豐

綠河股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (664,922)	(171,205)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	266,853	262,563
攤銷費用	3,394	3,470
預期信用減損損失	1,489	1,626
利息費用	161,650	193,692
利息收入	(151)	(1,063)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,820	3,278
不動產、廠房及設備轉列費用數	522	494
未實現外幣兌換損失(利益)	62,063	(460,808)
租賃修改利益	(3)	-
收益費損項目合計	498,637	3,252
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	43,832	11,886
其他應收款	(8,995)	(3,373)
存貨	130,231	69,933
其他流動資產	151	6,304
與營業活動相關之資產之淨變動合計	165,219	84,750
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	59,824	2,548
應付帳款	(30,472)	22,818
應付帳款－關係人	-	13,487
其他應付款	(77,393)	13,962
其他流動負債	(5,604)	829
淨確定福利負債	2,028	1,987
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(51,617)	55,631
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	113,602	140,381
調整項目合計	612,239	143,633
營運產生之現金流出	(52,683)	(27,572)
收取之利息	153	1,063
支付之利息	(95,050)	(189,213)
支付之所得稅	(3,489)	(460)
營業活動之淨現金流出	(151,069)	(216,182)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(63,073)	(734,368)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	66,334	740,015
取得不動產、廠房及設備	(80,757)	(78,620)
處分不動產、廠房及設備	2,744	-
預付設備款增加	(1,283)	-
投資活動之淨現金流出	(76,035)	(72,973)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,428,820	2,638,265
短期借款減少	(1,342,131)	(2,183,096)
舉借長期借款	78,599	25,487
償還長期借款	(8,614)	(475,313)
存入保證金減少	(188)	(365)
租賃本金償還	(7,625)	(8,122)
現金增資	69,690	282,243
籌資活動之淨現金流入	218,551	279,099
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,085	(5,421)
本期現金及約當現金減少數	(5,468)	(15,477)
期初現金及約當現金餘額	33,793	175,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,325	159,760

董事長：謝榮輝



經理人：黃登士

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：王聖豐



綠河股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

綠河股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇〇年一月十四日設立於開曼群島，並分別於民國一〇〇年十二月與Green River Panels (Thailand) Co., Ltd.(以下簡稱GP)及一〇一年二月與Green River Wood & Lumber Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.(以下簡稱GRW)進行組織架構重組而設立。組織重組完成後，本公司成為GP及GRW之控股公司。本公司另於民國一〇六年一月四日及一〇六年二月二十日分別成立Happy Magic International Limited(以下簡稱HM)及Green River Panels Trang (Thailand) Co., Ltd.(以下簡稱GPT)，並於民國一〇六年十月十六日透過HM取得TDIC South Co., Ltd.(以下簡稱TDICS)85%之股權。

子公司業務性質請詳附註四(二)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月二十六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Green River Panels (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱GP)	塑合板之產製、加工與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Green River Wood & Lumber Manufacturing (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱GRW)	橡膠實木板材之生產與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Happy Magic International Limited (以下簡稱HM)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	Green River Panels Trang (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱GPT)	塑合板之產製與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
HM	TDIC South Co., Ltd. (以下簡稱TDICS)	膠合劑之生產與銷售	85.00 %	85.00 %	85.00 %	
GRW	Green River Parawood Co., Ltd. (以下簡稱GRP)	橡膠木原料之採購及裁切	48.39 %	48.39 %	48.39 %	(註二)
GRP	Thailand Nature Resource Co., Ltd. (以下簡稱TNR)	橡膠實木板材之生產與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)

註一：本公司於民國一一五年一月及六月對HM進行投資，投資金額分別為33,433千元及118,884千元。

註二：雖本公司對GRP及TNR綜合持股比例未達50%，惟可操控該公司之財務、營運及人事方針，故視為對其有控制能力。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

土地改良物	5~30年
房屋及建築	5~33年
機器設備	2~33年
運輸設備	5~8年
辦公設備	3~10年
其他設備	3~33年

3.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益－不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

(四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益－不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並認列為當期及遞延所得稅費用。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備之減損評估

合併公司不動產、廠房及設備有減損跡象，於每一報導日進行減損測試。資產減損評估過程中，其可回收金額之估計係依據管理階層主觀判斷之假設，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大之減損損失。有關不動產、廠房及設備減損評估，請參閱附註六(五)之說明。

(二)投資性不動產評價

合併公司投資性不動產採公允價值模式，於報導日重新衡量投資性不動產之公允價值，該公允價值係採用外部專家之估價報告為依據，外部專家所採用之假設及判斷若有改變均可能在未來造成投資性不動產公允價值之重大調整。投資性不動產評價情形請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金	\$ 56	45	90
活期存款	25,856	29,875	158,974
支票存款	1,928	3,399	147
定期存款	485	474	549
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 28,325</u>	<u>33,793</u>	<u>159,760</u>

合併公司金融工具之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動：			
存出保證金	\$ <u>186</u>	<u>4,194</u>	<u>6,938</u>
非 流 動：			
受限制銀行存款	\$ 7,483	6,687	67,033
存出保證金	<u>1,857</u>	<u>1,930</u>	<u>1,827</u>
	\$ <u>9,340</u>	<u>8,617</u>	<u>68,860</u>

合併公司已作為長期借款及電力保證額度擔保之資產明細，請詳附註八。

(三)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 84,317	126,264	207,120
減：備抵損失	<u>(28,504)</u>	<u>(28,116)</u>	<u>(1,546)</u>
	\$ <u>55,813</u>	<u>98,148</u>	<u>205,574</u>

除針對個別可能發生違約之應收帳款，個別估計信用損失外，合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
電 匯：			
未逾期	\$ 7,730	-	-
逾期90天以下	45,832	-	-
逾期271-365天以上	<u>180</u>	-	<u>-</u>
	53,742		-
個別評估者	<u>28,504</u>	100.00	<u>28,504</u>
	\$ <u>82,246</u>		<u>28,504</u>
其他交易方式：			
未逾期	\$ <u>2,071</u>	-	<u>-</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
電 匯：			
未逾期	\$ 32,257	-	-
逾期90天以下	48,964	-	-
逾期91~180天	177	-	-
	81,398		-
個別評估者	28,116	100.00	28,116
	<u>\$ 109,514</u>		<u>28,116</u>
其他交易方式：			
未逾期	<u>\$ 16,750</u>	-	<u>-</u>
114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
電 匯：			
未逾期	\$ 52,294	-	-
逾期90天以下	98,209	-	-
逾期91~180天	5,485	-	-
逾期181~270天	570	-	-
逾期365天以上	301	100.00	301
	156,859		301
個別評估者	14,048	8.86	1,245
	<u>\$ 170,907</u>		<u>1,546</u>
其他交易方式：			
未逾期	<u>\$ 36,213</u>	-	<u>-</u>

截至民國一一五年八月二十六日，民國一一五年六月三十日之逾期款項已收回37,551千元。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 28,116	-
認列之減損損失	1,489	1,626
匯率影響數	(1,101)	(80)
期末餘額	<u>\$ 28,504</u>	<u>1,546</u>

(四)存 貨

115.6.30			
	成 本	備抵跌價	帳面淨額
原 料	\$ 105,661	4,566	101,095
物 料	13,969	1,501	12,468
在 製 品	5,769	215	5,554
製 成 品	110,171	17,242	92,929
	<u>\$ 235,570</u>	<u>23,524</u>	<u>212,046</u>

114.12.31			
	成 本	備抵跌價	帳面淨額
原 料	\$ 85,865	4,745	81,120
物 料	15,682	1,560	14,122
在 製 品	29,442	224	29,218
製 成 品	245,534	17,918	227,616
	<u>\$ 376,523</u>	<u>24,447</u>	<u>352,076</u>

114.6.30			
	成 本	備抵跌價	帳面淨額
原 料	\$ 131,823	4,296	127,527
物 料	18,193	1,427	16,766
在 製 品	30,317	203	30,114
製 成 品	259,678	16,219	243,459
	<u>\$ 440,011</u>	<u>22,145</u>	<u>417,866</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，其他直接列入營業成本之費損(利益)總額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ -	(104)	-	5,459
未分攤製造費用	122,156	41,317	233,197	51,617
出售下腳收入	(460)	(766)	(1,309)	(2,070)
合 計	<u>\$ 121,696</u>	<u>40,447</u>	<u>231,888</u>	<u>55,006</u>

合併公司存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之損失；存貨回升利益係因部分於期初跌價之存貨價格已回升或已出貨，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	土地 改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國115年1月1日餘額	\$ 560,843	309,376	1,969,687	6,550,739	63,240	68,242	1,492,356	11,863	11,026,346
增 添	-	-	-	3,808	-	81	19,809	62,941	86,639
處 分	-	-	-	(7,285)	(2,176)	(264)	(42)	-	(9,767)
重分類(註一)	-	-	-	1,574	784	-	-	19,016	21,374
重分類至投資性不動 產	(286,924)	(95,122)	(623,786)	-	-	-	-	-	(1,005,832)
匯率變動之影響	(20,644)	(11,507)	(72,889)	(244,492)	(2,348)	(2,491)	(56,833)	(2,640)	(413,844)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 253,275</u>	<u>202,747</u>	<u>1,273,012</u>	<u>6,304,344</u>	<u>59,500</u>	<u>65,568</u>	<u>1,455,290</u>	<u>91,180</u>	<u>9,704,916</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 538,675	297,148	1,891,835	6,284,291	61,091	65,176	1,321,390	7,934	10,467,540
增 添	-	-	-	10,736	-	519	67,184	2,636	81,075
處 分	-	-	-	(5,119)	(56)	(237)	(279)	-	(5,691)
重分類(註二)	-	-	-	-	-	-	-	(494)	(494)
匯率變動之影響	(31,012)	(17,107)	(108,913)	(358,091)	(3,514)	(3,647)	(79,390)	(563)	(602,237)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 507,663</u>	<u>280,041</u>	<u>1,782,922</u>	<u>5,931,817</u>	<u>57,521</u>	<u>61,811</u>	<u>1,308,905</u>	<u>9,513</u>	<u>9,940,193</u>
折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	\$ -	192,002	670,246	2,544,458	50,006	60,329	865,418	-	4,382,459
折 舊	-	9,058	32,941	134,337	704	1,384	80,826	-	259,250
處 分	-	-	-	(1,772)	(2,156)	(233)	(42)	-	(4,203)
重分類(註一)	-	-	-	-	266	-	-	-	266
重分類至投資性不動 產	-	(30,795)	(145,947)	-	-	-	-	-	(176,742)
匯率變動之影響	-	(7,391)	(25,158)	(98,771)	(1,854)	(2,237)	(34,812)	-	(170,223)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,874</u>	<u>532,082</u>	<u>2,578,252</u>	<u>46,966</u>	<u>59,243</u>	<u>911,390</u>	<u>-</u>	<u>4,290,807</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	164,266	577,703	2,184,076	46,967	54,914	672,846	-	3,700,772
折 舊	-	9,915	32,513	130,483	764	2,014	78,738	-	254,427
處 分	-	-	-	(1,922)	(26)	(219)	(246)	-	(2,413)
匯率變動之影響	-	(9,948)	(34,871)	(131,114)	(2,741)	(3,149)	(42,626)	-	(224,449)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>164,233</u>	<u>575,345</u>	<u>2,181,523</u>	<u>44,964</u>	<u>53,560</u>	<u>708,712</u>	<u>-</u>	<u>3,728,337</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	土地 改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
帳面價值：									
民國115年1月1日餘額	\$ 560,843	117,374	1,299,441	4,006,281	13,234	7,913	626,938	11,863	6,643,887
民國115年6月30日餘額	\$ 253,275	39,873	740,930	3,726,092	12,534	6,325	543,900	91,180	5,414,109
民國114年6月30日餘額	\$ 507,663	115,808	1,207,577	3,750,294	12,557	8,251	600,193	9,513	6,211,856

註一：1.轉至費用數522千元。

2.自使用權資產轉入518千元。

3.自預付設備款轉入21,112千元。

註二：轉至費用數494千元。

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間減損測試情形及結論無重大變動，相關資訊請參民國一一四年度合併財務報告附註六(五)。

合併公司已作為長短期借款及電力保證額度擔保之資產明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司使用權資產之成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成 本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 8,341	69,524	77,865
增 添	-	3,400	3,400
減少(合約到期及提前解約)	-	(5,467)	(5,467)
重分類至不動產、廠房及設備	-	(784)	(784)
匯率變動之影響	-	(2,548)	(2,548)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>8,341</u>	<u>64,125</u>	<u>72,466</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 6,253	56,432	62,685
增 添	2,088	5,542	7,630
匯率變動之影響	-	(3,524)	(3,524)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>8,341</u>	<u>58,450</u>	<u>66,791</u>
折 舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 7,210	57,973	65,183
本期折舊	522	7,081	7,603
減少(合約到期及提前解約)	-	(4,693)	(4,693)
重分類至不動產、廠房及設備	-	(266)	(266)
匯率變動之影響	-	(2,244)	(2,244)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>7,732</u>	<u>57,851</u>	<u>65,583</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 及 建 築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日 餘額	\$ 6,170	43,337	49,507
本期折舊	518	7,618	8,136
匯率變動之影響	-	(2,873)	(2,873)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 6,688</u>	<u>48,082</u>	<u>54,770</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日 餘額	<u>\$ 1,131</u>	<u>11,551</u>	<u>12,682</u>
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 609</u>	<u>6,274</u>	<u>6,883</u>
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 1,653</u>	<u>10,368</u>	<u>12,021</u>

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
民國115年1月1日 餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	351,251	477,839	829,090
不動產重估增值	382,210	312,285	694,495
匯率變動之影響	(2,779)	(909)	(3,688)
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 730,682</u>	<u>789,215</u>	<u>1,519,897</u>

合併公司於民國一一五年三月三十一日及六月三十日分別將自用不動產轉列投資性不動產，後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表。

合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

民國一一五年六月三十日

標的	合併公司位於泰國董里府之土地及建物	合併公司位於泰國博他侖府之土地及建物	合併公司位於泰國宋卡府之土地及建物	合併公司位於泰國洛坤府之土地及建物	合併公司位於泰國沙敦府之土地及建物	合併公司位於泰國董里府之土地及建物
重要契約條款	1.租金:4.03泰銖/每月/每平方公尺 2.租期:12個月 3.押金及保證金:670,000泰銖 4.出租人每年負擔稅費總計51,000泰銖	1.租金:3.47泰銖/每月/每平方公尺 2.租期:36個月 3.押金及保證金:700,000泰銖 4.出租人每年負擔稅費總計60,000泰銖	1.租金:4.90泰銖/每月/每平方公尺 2.租期:36個月 3.押金及保證金:670,000泰銖 4.出租人每年負擔稅費總計48,000泰銖	招租中	招租中	招租中
當地租金行情(註)	4.20泰銖/每月/每平方公尺	3.40泰銖/每月/每平方公尺	4.60泰銖/每月/每平方公尺	4.50泰銖/每月/每平方公尺	4.20泰銖/每月/每平方公尺	4.30泰銖/每月/每平方公尺
相似標的租金行情	同上	同上	同上	同上	同上	同上
目前狀態	承租人正常使用中	承租人正常使用中	承租人正常使用中	招租中	部分使用中，部分未開發	工業廠房使用中
收益資本化率	5.40%	3.90%	5.40%	4.10%	15.65%	4.90%
折現率	5.15%	3.65%	5.15%	3.85%	13.15%	4.65%
委外或自行估價	委外估價	委外估價	委外估價	委外估價	委外估價	委外估價

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

標的	合併公司位於泰國董里府之土地及建物	合併公司位於泰國博他侖府之土地及建物	合併公司位於泰國宋卡府之土地及建物	合併公司位於泰國洛坤府之土地及建物	合併公司位於泰國沙敦府之土地及建物	合併公司位於泰國董里府之土地及建物
估價事務所	中泰不動產估價師聯合事務所	中泰不動產估價師聯合事務所	中泰不動產估價師聯合事務所	中泰不動產估價師聯合事務所	中泰不動產估價師聯合事務所	中泰不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	謝坤龍	謝坤龍	謝坤龍	謝坤龍	謝坤龍、楊杰興	謝坤龍、楊杰興
估價日期	115.3.31	115.3.31	115.3.31	115.3.31	115.6.30	115.6.30
委外估價公允價值	\$ 16,540	24,692	14,249	109,105	38,223	1,317,088

註：標的房屋所在範圍內無法取得實際之租賃案例，則估價報告對於房屋租金比較案例之選擇，係依勘估標的土地用途，於鄰近地區範圍內，選擇三個適當比較案例，經分析、比較、調整後，求取標的土地之合理市場租金。

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率及收益資本化率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以泰國10年期公債殖利率2.150%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，予以加計風險溢酬，以決定標的之折現率及收益資本化率分別為3.65%~13.15%及3.90%~15.65%。

- 1.合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日自不動產、廠房及設備及轉列至投資性不動產之情形，請詳附註六(五)，變更用途時之公允價值與帳面價值之差額為694,495千元，累計於其他權益項下。
- 2.前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之相互關係
管理階層針對收益法評價技術進行評估、衡量各評價技術所使用估計之影響。該等估計是經合併公司評估後，判斷此等估計是與市場參與者所採用的一致。	• 風險調整後折現率(115.6.30為3.65%~13.15%)。	估計之公允價值將增加(或減少)若：
收益法係採用折現現金流量法，該法應考慮設施所產生之預估淨現金流量現值預算之增長率，而預估淨現金流量現值是以風險調整後之折現率計算。	• 預期市場租金成長率(115.6.30為每一至三年1%)。	• 風險調整後之折現率將降低(提升)。
使用折現現金流量法應考量勘估標的可產生現金流量之各期淨收益(有效總收入減總費用)、預期租金成長率、閒置期間。各期淨收益係使用風險調整後折現率，且折現率之估計應考量建築物之品質及地點、承租人信用狀況及租賃期間。	• 閒置期間(自每一租賃期間結束後，115.6.30平均約3個月)。	• 預期市場租金成長率將提升(降低)。
		• 閒置期間將縮短(延長)。

- 3.合併公司已作為長短期借款及電力保證額度擔保之資產明細，請詳附註八。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 78,827
匯率變動影響數	(2,973)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 75,854</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 75,712
匯率變動影響數	(4,359)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 71,353</u>
攤 銷：	
民國115年1月1日餘額	\$ 61,801
本期攤銷	3,394
匯率變動影響數	(2,422)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 62,773</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 52,302
本期攤銷	3,470
匯率變動影響數	(3,183)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 52,589</u>
帳面價值：	
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 17,026</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 13,081</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 18,764</u>

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	<u>\$ 64</u>	<u>140</u>	<u>164</u>	<u>285</u>
營業費用	<u>\$ 1,558</u>	<u>1,565</u>	<u>3,230</u>	<u>3,185</u>

(九)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保借款	<u>\$ 2,076,457</u>	<u>2,136,385</u>	<u>1,967,448</u>
尚未使用額度	<u>\$ 119,906</u>	<u>44,117</u>	<u>170,454</u>
利率區間(%)	<u>2.45~5.50</u>	<u>2.90~5.71</u>	<u>3.29~6.68</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司金融工具之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

115.6.30			
	利率區間%	到期年度	金 額
信用借款	6.03	116	\$ 12,740
擔保借款	3.89~5.50	116~120	4,479,940
			4,492,680
減：一年內到期部分			(4,121,630)
合 計			\$ 371,050
尚未使用額度			\$ 29,554
114.12.31			
	利率區間%	到期年度	金 額
信用借款	6.12	116	\$ 18,858
擔保借款	5.05~5.71	115~116	4,264,940
			4,283,798
減：一年內到期部分			(4,159,518)
合 計			\$ 124,280
尚未使用額度			\$ -
114.6.30			
	利率區間%	到期年度	金 額
信用借款	6.58	116	\$ 23,440
擔保借款	5.55~6.78	114~116	4,008,440
			4,031,880
減：一年內到期部分			(3,884,161)
合 計			\$ 147,719
尚未使用額度			\$ -

1.借款之取得

合併公司之長期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日取得之金額分別為78,599千元及25,487千元，到期日分別為民國一二〇年六月及民國一一六年五月。利息費用請詳附註六(二十一)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.借款合約

合併公司之借款合約相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司金融工具之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	\$ <u>6,260</u>	<u>10,331</u>	<u>8,338</u>
非 流 動	\$ <u>721</u>	<u>1,952</u>	<u>3,328</u>

認列於綜合損益表之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>65</u>	<u>111</u>	<u>150</u>	<u>215</u>
短期租賃之費用	\$ <u>468</u>	<u>748</u>	<u>966</u>	<u>1,568</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 1,116	1,783
籌資活動之現金流出總額	7,625	8,122
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,741</u>	<u>9,905</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至五年。

(十二)員工福利－確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業費用	\$ <u>998</u>	<u>974</u>	<u>2,028</u>	<u>1,987</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

本公司及合併公司之子公司HM係分別於開曼群島及薩摩亞註冊設立，無須繳納營利事業所得稅；合併公司中，泰國子公司GP、GPT、GRW、GRP、TNR及TDICS當地之營利事業所得稅稅率為20%，惟TDICS依泰國投資促進法規定，經泰國投資促進委員會核准，部分營業項目享有免稅優惠，免稅期間為民國一一〇年九月至一一四年九月。

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,797	2,409	6,299	4,885
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>365</u>
	<u>2,797</u>	<u>2,774</u>	<u>6,299</u>	<u>5,250</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(18,383)</u>	<u>2,367</u>	<u>(44,531)</u>	<u>2,367</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (15,586)</u>	<u>5,141</u>	<u>(38,232)</u>	<u>7,617</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
不動產重估增值	<u>\$ 138,899</u>	<u>-</u>	<u>138,899</u>	<u>-</u>

合併公司中GP、GPT、GRW、GRP、TNR及TDICS所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，並已依規定逐年向當地稅務機關申報。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	115年 1月至6月	114年 1月至6月
1月1日期初餘額	111,167	100,467
現金增資	<u>13,938</u>	<u>10,000</u>
6月30日期末餘額	<u>125,105</u>	<u>110,467</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一五年六月十七日經股東會決議通過以不超過40,000千股之額度暨股東會決議日起一年內不超過三次為限分次辦理現金增資私募普通股，並於民國一一五年六月二十五日經董事會決議進行民國一一五年第一次發行，此次發行普通股13,938千股，每股面額10元，以每股5元折價發行，股款總額69,690千元，其面額與發行價格間之差額69,690千元帳列待彌補虧損，前述股款業已全數收足，並以民國一一五年六月二十九日為增資基準日。

本公司於民國一一三年九月十六日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股。此次發行普通股10,000千股，每股面額10元，發行價格為每股31元，股款總額310,000千元，經扣除發行成本2,297千元及股本100,000千元，差額207,703千元帳列資本公積，前述股款業已全數收足，並以民國一一四年一月六日為增資基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ -	1,716,862	1,702,162

本公司於民國一一五年六月十七日經股東會決議以資本公積彌補虧損1,716,862千元。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 盈餘分派

本公司已分別於民國一一五年六月十七日及一一四年六月二十日經股東會決議民國一一四年度及一一三年度不擬分派股利。

另本公司於民國一一四年六月二十日經股東會決議迴轉特別盈餘公積244,906千元及法定盈餘公積彌補虧損44,957千元。

相關盈餘分配資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4. 庫藏股

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無庫藏股買回或轉讓之情事。

相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務報表 換算之兌換差額	不動產重估增值	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ 292,986	-	292,986
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(176,763)	-	(176,763)
不動產重估增值	-	491,517	491,517
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 116,223</u>	<u>491,517</u>	<u>607,740</u>
民國114年1月1日後餘額	\$ 111,646	-	111,646
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(298,912)	-	(298,912)
民國114年6月30日後餘額	<u>\$ (187,266)</u>	<u>-</u>	<u>(187,266)</u>

6.非控制權益(稅後淨額)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ (65,918)	(59,467)
屬於非控制權益之本期淨損	(1,451)	(4,925)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,416	3,667
不動產重估增值	64,079	-
期末餘額	<u>\$ (1,874)</u>	<u>(60,725)</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>(260,274)</u>	<u>215,630</u>	<u>(625,239)</u>	<u>(173,897)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>110,976</u>	<u>109,970</u>	<u>110,824</u>	<u>109,694</u>
基本每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>(2.35)</u>	<u>1.96</u>	<u>(5.64)</u>	<u>(1.59)</u>
稀釋每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>(2.35)</u>	<u>1.96</u>	<u>(5.64)</u>	<u>(1.59)</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日本公司皆無流通在外潛在普通股。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要產品：				
塑 合 板	\$ 326,037	796,959	744,870	1,818,382
實木板材	18,791	79,871	65,682	148,375
膠 合 劑	-	(29)	-	1,517
減：銷貨折讓	(607)	(108)	(1,196)	(108)
	<u>\$ 344,221</u>	<u>876,693</u>	<u>809,356</u>	<u>1,968,166</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 84,317	126,264	207,120
應收帳款－關係人	-	-	-
減：備抵損失	(28,504)	(28,116)	(1,546)
合 計	<u>\$ 55,813</u>	<u>98,148</u>	<u>205,574</u>
合約負債	<u>\$ 127,876</u>	<u>72,383</u>	<u>35,766</u>

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點一之稅前淨利為員工酬勞，及不高於百分之三之稅前淨利為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞應以股票或現金為之，對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格由本公司董事會決定。

本公司係以該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為變動年度損益。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日皆為稅後虧損，故未估列員工及董事酬勞。

董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度合併財務報告估列金額並無差異。員工及董事酬勞之董事會議相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)利息收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>149</u>	<u>1,059</u>	<u>151</u>	<u>1,063</u>

(十九)其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他收入－其他	\$ <u>4,878</u>	<u>2,948</u>	<u>7,267</u>	<u>5,929</u>

(二十)其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (617)	(2,610)	(2,820)	(3,278)
外幣兌換利益(損失)	12,853	534,712	(57,907)	455,938
租賃修改利益	3	-	3	-
其他利益(損失)	-	(1)	-	38
合 計	\$ <u>12,239</u>	<u>532,101</u>	<u>(60,724)</u>	<u>452,698</u>

(二十一)財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 80,767	93,942	161,500	193,477
租賃負債利息費用	65	111	150	215
合 計	\$ <u>80,832</u>	<u>94,053</u>	<u>161,650</u>	<u>193,692</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有約95%、66%及50%之收入係由主要客戶組成。合併公司有信用風險顯著集中之情形，合併公司對銷售客戶控管交易總額，並持續評估客戶財務狀況，以降低應收帳款信用風險。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。合併公司之其他應收款及按攤銷後成本衡量金融資產屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，評估無重大預期信用損失金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期銀行借款	\$ 2,076,457	2,115,117	2,115,117	-	-
長期銀行借款	4,492,680	4,737,492	4,333,613	119,700	284,179
租賃負債	6,981	7,082	6,357	725	-
應付款項	542,020	542,020	542,020	-	-
存入保證金(帳列其他流動 負債及其他非流動負債)	3,164	3,164	440	-	2,724
	<u><u>\$ 7,121,302</u></u>	<u><u>7,404,875</u></u>	<u><u>6,997,547</u></u>	<u><u>120,425</u></u>	<u><u>286,903</u></u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期銀行借款	\$ 2,136,385	2,158,572	2,158,572	-	-
長期銀行借款	4,283,798	4,378,742	4,250,386	128,356	-
租賃負債	12,283	12,506	10,530	1,976	-
應付款項	589,168	589,168	589,168	-	-
存入保證金(帳列其他流動 負債及其他非流動負債)	3,222	3,222	201	-	3,021
	<u><u>\$ 7,024,856</u></u>	<u><u>7,142,210</u></u>	<u><u>7,008,857</u></u>	<u><u>130,332</u></u>	<u><u>3,021</u></u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期銀行借款	\$ 1,967,448	1,994,326	1,994,326	-	-
長期銀行借款	4,031,880	4,139,391	3,986,454	133,575	19,362
租賃負債	11,666	11,977	8,581	2,714	682
應付款項	525,588	525,588	525,588	-	-
存入保證金(帳列其他流動 負債及其他非流動負債)	2,472	2,472	191	-	2,281
	<u><u>\$ 6,539,054</u></u>	<u><u>6,673,754</u></u>	<u><u>6,515,140</u></u>	<u><u>136,289</u></u>	<u><u>22,325</u></u>

截至民國一一五年六月三十日，合併公司尚未使用之長、短期借款額度為149,460千元。原於民國一一四年五月九日到期之聯合授信合約，合併公司依合約規定向主辦行土地銀行提出展延申請，於民國一一四年五月六日經所有參貸銀行同意展延至民國一一四年十一月十日，並於民國一一四年五月八日簽訂聯合授信增補合約。合併公司後續再度依合約規定向主辦行土地銀行提出展延申請，於民國一一四年十一月七日經所有參貸銀行同意展延至民國一一五年五月十日，並於民國一一四年十一月二十五日簽訂聯合授信第二次增補合約。合併公司於一一五年再度依合約規定向主辦行土地銀行提出展延申請，於民國一一五年七月三十一日經所有參貸銀

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

行同意展延至民國一一六年五月十日，並於民國一一五年八月二十六日簽訂聯合授信增補合約。合併公司將持續與聯合授信銀行團協商擔保條件與聯合授信合約展期事宜。另合併公司目前正與臺灣及泰國兩地金融機構洽談新額度中，以因應短期流動資金需求。並於民國一一五年三月二十七日與泰國金融機構LH BANK完成借款合同簽訂，取得總額度泰銖三億元之擔保借款。

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	3,202	31.91	102,193	3,720	31.48	117,103	11,335	29.33	332,492
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		154,277	31.86	4,914,520	151,962	31.43	4,776,804	152,019	29.30	4,454,742

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、長短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣及泰銖相對於美金升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少229,158千元及196,298千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

		115年4月至6月		114年4月至6月	
		兌換 利益	平均匯率	兌換 利益	平均匯率
台幣	\$	10,636	1.00	527,596	1.00
泰銖	THB	2,273	0.9753	7,576	0.9360
		115年1月至6月		114年1月至6月	
		兌換 利益(損失)	平均匯率	兌換 利益	平均匯率
台幣	\$	(62,437)	1.00	442,760	1.00
泰銖	THB	4,573	0.9906	13,810	0.9542

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將增加或減少32,846千元及29,997千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司金融工具之種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定其與租賃負債無須揭露公允價值資訊。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十五)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							
	115.1.1	現金流量	攤銷	增 添	減 少	匯率變動	其 他	115.6.30
短期借款	\$ 2,136,385	86,689	-	-	-	(48,172)	(98,445)	2,076,457
長期借款	4,283,798	69,985	-	-	-	40,452	98,445	4,492,680
租賃負債	12,283	(7,625)	-	3,400	(777)	(300)	-	6,981
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,432,466	149,049	-	3,400	(777)	(8,020)	-	6,576,118

			非現金之變動				
	114.1.1	現金流量	攤銷	增 添	減 少	匯率變動	114.6.30
短期借款	\$ 1,652,262	455,169	-	-	-	(139,983)	1,967,448
長期借款	4,921,146	(449,826)	2,723	-	-	(442,163)	4,031,880
租賃負債	12,786	(8,122)	-	7,630	-	(628)	11,666
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,586,194	(2,779)	2,723	7,630	-	(582,774)	6,010,994

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
主要管理階層	合併公司之主要管理階層
謝榮輝先生	合併公司之主要管理階層
TOA Dovechem Industries Co., Ltd	其他關係人一孫公司(TDICS)之股東

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ -	(29)	-	1,517

合併公司對上述公司之銷售價格及收款條件與一般客戶並無顯著差異。

2.進 貨

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ -	444	-	23,984

合併公司對上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著差異。

3.營業成本

合併公司支付技術服務費及耗材等支出予關係人明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ 486	466	982	954

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 36,409	37,837	35,222
其他應付款	其他關係人	7,258	7,543	6,116
合 計		\$ 43,667	45,380	41,338

5.背書保證

謝榮輝先生以信用擔保方式提供合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日銀行借款之擔保，並未收取費用。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ <u>3,759</u>	<u>3,713</u>	<u>7,555</u>	<u>7,469</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日另提供成本分別為5,167千元(泰銖5,359千元)及4,860千元(泰銖5,359千元)之汽車，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地(含土地改良物)	長短期借款及電力保證額度	\$ 219,503	567,956	572,806
房屋及建築	長短期借款及電力保證額度	731,086	1,268,806	1,181,882
機器設備	長短期借款及電力保證額度	3,551,662	3,815,435	3,565,107
其他設備	長短期借款	286,670	308,362	288,842
投資性不動產：				
土地(含土地改良物)	長短期借款及電力保證額度	573,290	-	-
房屋及建築	長短期借款及電力保證額度	743,798	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動：				
受限制銀行存款	長期借款	7,483	6,687	67,033
		<u>\$ 6,113,492</u>	<u>5,967,246</u>	<u>5,675,670</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
電力保證額度	\$ <u>45,237</u>	<u>43,003</u>	<u>43,413</u>

合併公司以資產設定抵押供電力保證額度之擔保情形請詳附註八。

(二)合併公司未認列之合約承諾如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>36,717</u>	<u>50,065</u>	<u>-</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司已開立未使用之信用狀：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>1,729</u>	<u>49,770</u>	<u>38,270</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	37,628	17,961	55,589	48,916	17,964	66,880
勞健保費用	-	-	-	-	-	-
退休金費用	-	998	998	-	974	974
董事酬金	-	600	600	-	600	600
其他員工福利費用	2,743	2,282	5,025	3,727	2,783	6,510
折舊費用	127,993	1,576	129,569	126,801	2,475	129,276
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	64	1,558	1,622	140	1,565	1,705

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	81,733	42,673	124,406	101,587	37,940	139,527
勞健保費用	-	-	-	-	-	-
退休金費用	-	2,028	2,028	-	1,987	1,987
董事酬金	-	1,200	1,200	-	1,200	1,200
其他員工福利費用	6,078	4,426	10,504	9,401	5,420	14,821
折舊費用	262,841	4,012	266,853	257,410	5,153	262,563
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	164	3,230	3,394	285	3,185	3,470

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運改善計畫

合併公司持續虧損，民國一一五年一月一日至六月三十日之淨損失為626,690千元，且民國一一五年六月三十日之流動負債超過流動資產總額計6,521,416千元，截至民國一一五年六月三十日止，累積虧損達1,679,318千元，已有流動性不足之虞，每股淨值為新台幣1.17元。

合併公司塑合板事業體新產能開出時適逢疫情初期，全球疫情漫延導致終端消費縮減、貨運通路不暢，使塑合板市場價格逐漸走弱、亦使合併公司部分產能閒置，甚至多起國家爭戰使原材料價格大幅上漲，進一步壓縮合併公司獲利空間。

另，疫後因台幣貶值以及快速升息使合併公司之美元聯貸借款還本付息壓力加重，巨額的兌換損失及加倍的利息支出，更致使營運虧損加劇，進而使合併公司財務狀況持續衰弱，惟合併公司先前已分別於民國一一二年及一一三年透過辦理現金增資以取得長期資金改善財務結構，另分別於一一四年及一一五年股東常會決議通過私募普通股案，以於適當時機快速募資充實營運資金、償還銀行借款及因應未來發展需要。

合併公司並將持續專注於各項方針之執行，以期逐步改善營運狀況與財務結構：

1. 私募普通股及融資規劃

合併公司考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，已提案並分別於一一四年五月八日董事會及一一四年六月二十日股東常會通過現金增資私募普通股案，相關資訊請參閱股東會議事錄。合併公司已於民國一一四年十二月十八日進行第一次發行私募普通股700千股，每股31元，募集總金額為新台幣21,700千元，主要用於購置生質顆粒燃料設備，以作為多元化產品發展之基石。另於民國一一五年三月十二日董事會通過辦理私募發行有價證券案，此次現金增資私募股數及私募國內無擔保轉換公司債得轉換普通股股數，合計以不超過40,000千股之額度內，擇一或以搭配之方式辦理，以利充實集團營運資金、償還銀行借款及因應公司未來發展需要。此案業於民國一一五年六月十七日股東常會通過，並於一一五年六月二十九日第一次實際發行私募普通股13,938千股，每股5元，總計募得69,690千元，以充實營運資金。

合併公司目前持續與臺灣及泰國兩地金融機構洽談新額度中，以因應短期流動資金需求。初步已於民國一一五年三月份取得銀行擔保借款額度共計泰銖三億元整。另對於合併公司美元長期聯貸借款部分，目前全數銀行團已決議通過合併公司依合約提出展延一年期之申請案，展延期間無需分期還本，有利合併公司短期資金運用。合併公司亦正積極與銀行團洽談轉換借款幣別一事，以利規避匯率風險產生之兌換損失。

合併公司已取得大股東支持營運資金之財務承諾函，於必要情況下挹注公司繼續經營及償還債務所需之資金。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.積極拓展銷售市場，增加調配彈性；面對全球政經變動，掌握市場需求變化

合併公司在民國一一一年近九成之銷量分布在東南亞市場與韓國市場，市場集中度較高，因此合併公司近年積極開發不同地區市場包括中國、澳洲、日本等。日本市場主要於民國一一三年第四季起開始銷售高單價之三聚氰胺板，且目前中國市場本公司也開發出非傢俱類型之塑合板產品並進行產品配方精進與製程調配中，合併公司持續針對各市場的需求開發產品，進一步提高其他市場份額以分散風險。

另近年高階產品如E0、P2、F4及無醛板等產品需求大幅提升，民國一一二年合併公司開始加強此類產品研發力度及努力提升生產效率，合併公司已取得美國CARB及EPA的NAF無醛認證，民國一一二年第三季已開始供貨最高規格無醛板，此後持續精進製程與配方，以降低相關生產成本、提升獲利。

民國一一四年度因美國政府關稅政策反覆，美國傢俱進口商呈觀望態勢而暫緩下單，雖八月起對等關稅政策已正式實施，惟東南亞傢俱製造商仍在與美國買家間針對關稅成本負擔進行拉鋸，導致短期內板材市場態勢尚處於觀望狀態，間接使板材售價與供給呈現壓抑與遞延狀況。另近期美國政府亦加強對進口傢俱原產地認定調查，使用中國原料而偽造產地的產品將面臨高額懲罰性關稅，此舉迫使越南等大量使用中國低階板材之傢俱業者開始尋找合規產品來源，此結構性變化預期將帶動泰國板材需求上升，合併公司產品完全使用泰國農作橡膠木製造，具有可溯源、符合美國P2規格且環保之優勢，未來在市場不合規之供給縮減下，合併公司將可提升售價、增加穩定訂單，改善營收與獲利，隨著全球供應鏈朝合法合規方向重整，泰國板材預期將成為區域主要原料來源，合併公司將持續強化供應鏈布局，彈性調整客戶結構，把握政策變動帶來的轉單機會。

另一方面，美國市場因通膨加劇與環保意識高漲等影響，近年市場消費趨勢也正在面臨轉型，因塑合板本身相較傳統美式夾板櫥櫃更為環保且富有經濟效益，三聚氰胺熱壓貼面更具有永久貼合、耐刮、防焰及防潮等特性，美觀且實用，因此消費者偏好已逐步傾重於以三聚氰胺貼面塑合板為主要材料的歐式櫥櫃，長期而言，塑合板市場需求仍穩定呈現成長趨勢。

合併公司通過改進木材刨花的形態，有效減少了每單位膠合劑的使用量。並將與膠合劑供應商展開策略性合作，專注於新型膠合劑及其性能特性的開發，旨在提升產品品質、降低膠合劑用量及生產成本，從而增強市場競爭力。

3..取得各項產品認證、符合環保潮流；重視永續發展議題，強化低碳經濟

隨著消費者對環保及健康意識的增強，大眾越來越注重選擇綠色環保產品。為了符合市場的趨勢以及針對各國板材需求不同，合併公司無論在塑合板生產過程以及產品品質上皆積極取得各項認證，範圍涵蓋歐美日中等不同認證標準以及各種甲

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

醛、VOC(揮發性有機物)含量測試，各種低中高階板材皆符合國際檢驗標準，合併公司的產品無論是在產品品質、環保綠能、消費者健康等各方面皆能兼顧，而這一系列認證的取得更可以使合併公司在開發新市場或新客戶上獲得更多優勢及競爭力。

4.加速舊庫存去化速度、回收資金

合併公司近期著力清理舊庫存，除部分轉作包裝材料以節省生產包材之原材料採購資金流出外，並計劃整合相近規格打包出售，快速大量出清庫齡一年以上製成品，以利資金回流、緩解短期資金壓力。

5.積極開發多元化產品

近年來由於全球面臨經濟衰退、通貨膨脹及中美貿易戰爭等情形，使房市及傢俱市場景氣衰退，並在塑合板材自歐美傳入亞洲市場後，因塑合板運用範圍更廣泛、價格較低，且更具環保效益下，從而使實木拼板市場供需失衡、售價低靡多年，以致實木事業體連年虧損，合併公司持續精減實木事業體生產規模，並於民國一一五年上半年度正式將旗下五座實木廠辦理永久性停工並轉為以出租為目的之投資性不動產，以活絡資產使用、賺取固定收益及按資產公允價值認列實際增值利益。

此外，自民國一一四年第二季起，合併公司亦縮減塑合板接單規模，停接部分產生虧損之訂單，以集中產能並樽節成本，除短期可改善營運現金流外，針對單一地區停止接單，將使整體供給減少、有助提升市場售價，截至民國一一五年第二季底，同等級平均產品售價已回升約兩成，有利後期選擇性接單，生產相對較高毛利之產品以改善本公司獲利。惟經綜合考量市場經濟環境及供需狀況等，合併公司亦於第二季時，決定將旗下子公司GPT辦理停工並對外招商承租、同時轉列投資性不動產，以活絡資產使用及創造效益。

合併公司之營運主要皆立基於泰國南部豐富的林木資源，係可永續發展之農業橡膠木，為使產品多元化發展，以利分散單一產業受環境變化所帶來的直接風險，合併公司正著手進行生質木質顆粒燃料之產線建置，此類產品廣泛用於發電廠及各種工業鍋爐等。在各種生質能來源中，木質顆粒係歐洲生質能源利用的重要選項，因其除了符合綠電標準，是可再生能源外，更能替代高污染的燃煤，減少二氧化碳排放，且體積小易儲藏、安全且便於運輸，發電成本亦低於化石燃油及天然氣，也因此，英國已於民國一一三年正式結束燃煤發電歷史，成為全球最大的木質顆粒消費國。此外，歐洲地區嚴格規範生質能源的原材料需可溯源且不得為森林資源，合併公司因使用農業橡膠木小徑材、鋸木殘材等剩餘資材作為木質顆粒之原材料，此將成為合併公司木質顆粒業務的發展優勢，體現綠色能源永續性並兼顧ESG，創造更具長期競爭力的循環資源產業。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.供應商付款帳期延長

合併公司已與多位重要供應商洽談，包含原料、物料備品、運輸之應付帳款，得以延長付款帳期三至六個月不等，以延後資金需求，更有效運用資金及減少資金成本。

(三)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額(註一)	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與上限額(註三)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
0	本公司	GPT	其他應收款－關係人	是	5,755	-	-	TAIFX3+1.6%	2	-	充實營運資金	-	-	-	58,320	58,320
0	本公司	GP	其他應收款－關係人	是	108,290	-	-	TAIFX3+1.6%	2	-	充實營運資金	-	-	-	58,320	58,320
0	本公司	TDICS	其他應收款－關係人	是	31,850	-	-	TAIFX3+1.6%	2	-	充實營運資金	-	-	-	58,320	58,320
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	607,383	607,383	607,383	2.14	2	-	償還借款	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	168,476	167,368	167,368	2.03	2	-	償還借款	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	21,172	21,172	21,172	3.04	2	-	購置設備	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	32,779	32,779	32,201	3.04	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	48,880	48,880	48,706	2.86%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GP	其他應收款－關係人	是	70,572	70,572	70,553	2.86%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GPT	其他應收款－關係人	是	2,096,918	2,094,999	2,094,999	2.25	2	-	購置土地及擴建廠房、購置設備	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GPT	其他應收款－關係人	是	67,487	67,487	67,487	3.85	2	-	償還借款	-	-	-	3,302,338	4,953,507
1	HM	GPT	其他應收款－關係人	是	79,056	79,056	75,992	3.04	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,302,338	4,953,507
2	GP	TNR	其他應收款－關係人	是	130,346	-	-	3.60	2	-	充實營運資金	-	-	-	479,440	479,440
2	GP	TNR	其他應收款－關係人	是	135,842	135,842	135,095	2.95	2	-	充實營運資金	-	-	-	479,440	479,440
3	GRW	GPT	其他應收款－關係人	是	80,020	71,507	71,507	3.40	2	-	充實營運資金	-	-	-	306,629	438,042

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額(註一)	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註三)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
3	GRW	GP	其他應收款－關係人	是	4,242	4,242	4,242	3.00	2	-	充實營運資金	-	-	-	306,629	438,042
3	GRW	TDICS	其他應收款－關係人	是	23,524	20,246	20,246	3.00	2	-	充實營運資金	-	-	-	35,043	35,043

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者請輸入1。
- 2.有短期融通資金之必要者請輸入2。

註三：0.依本公司資金貸與及背書保證辦法規定：資金貸與他人之個別對象限額以本公司最近期財務報表淨值40%為限；資金貸與他人之總限額以本公司最近期財務報表淨值40%為限。

- 1.依HM訂定之資金貸與他人作業程序中規定：資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之個別對象限額，以HM最近期財務報表淨值40%(或100%)為限；資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之總限額，以HM最近期財務報表淨值40%(或150%)為限。
- 2.依GP訂定之資金貸與他人作業程序中規定：資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之個別對象限額，以GP最近期財務報表淨值40%(或100%)為限；資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之總限額，以GP最近期財務報表淨值40%(或150%)為限。
- 3.依GRW訂定之資金貸與他人作業程序中規定：資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之個別對象限額，以GRW最近期財務報表淨值40%(或350%)為限；資金貸與他人(或100%之母公司或其直接間接持股100%之其他子公司)之總限額，以GRW最近期財務報表淨值40%(或500%)為限。

2.為他人背書保證：

編號	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(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	TDICS	2	218,701	516,565	514,913	514,335	-	353.16 %	437,401	Y	N	N
1	GP	GRW	4	4,195,103	247,046	208,482	67,487	-	17.39 %	5,993,004	N	N	N
1	GP	本公司	3	4,195,103	4,776,715	4,776,715	4,776,715	2,293,635	398.52 %	5,993,004	N	Y	N
2	GPT	本公司	3	4,820,500	4,776,715	4,776,715	4,776,715	2,677,726	1,365.65 %	5,302,550	N	Y	N
3	HM	本公司	3	6,255,353	4,776,715	4,776,715	4,776,715	85,643	144.65 %	9,383,030	N	Y	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：1.依本公司訂定之資金貸與及背書保證辦法規定，對單一企業背書保證額度，以不逾最近期財務報表淨值150%為限，對外背書保證額度之最高限額，以不逾最近期財務報表淨值300%為限。

2.依GP訂定之資金貸與及背書保證辦法規定，對單一企業背書保證額度，以不逾最近期財務報表淨值350%為限，對外背書保證額度之最高限額，以不逾最近期財務報表淨值500%為限。

3.依GPT訂定之資金貸與及背書保證辦法規定，對單一企業背書保證額度，以泰銖50億為限，對外背書保證總額，以泰銖55億為限。

4.依HM訂定之資金貸與及背書保證辦法規定，對單一企業背書保證額度，以實收資本額200%為限，對外背書保證總額，以實收資本額300%為限。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
TDICS	GP	其他關係人	(銷貨)	(120,617)	(61.25)%	月結15天	-		-	- %	註二
GP	TDICS	其他關係人	進貨	120,617	38.41 %	月結15天	-		-	- %	註二

註一：交易價格與其他供應商並無顯著不同，授信期間視集團資金調度狀況而定。

註二：有關合併個體間交易金額及期末餘額業已於編製合併財務報表時沖銷。

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註一及二)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註三)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
GP	TNR	其他關係人	136,448	-	-		-	-
HM	GP	其他關係人	952,444	-	-		-	-
HM	GPT	其他關係人	2,278,329	-	-		41,221	-

註一：上述交易為資金貸與之應收款項(包含應計利息)。

註二：期末餘額業已於編製合併財務報告時沖銷。

註三：截至民國一一五年八月二十六日止。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	GP	TNR	3	其他應收款	136,448	註三	1.80 %
1	GP	GPT	3	營業收入	23,736	註三	2.93 %
2	HM	GP	3	其他應收款	952,444	註三	12.55 %
2	HM	GPT	3	其他應收款	2,278,329	註三	30.03 %
2	HM	GP	3	利息收入	9,235	註三	1.14 %
2	HM	GPT	3	利息收入	26,538	註三	3.28 %
3	TDICS	GP	3	營業收入	120,617	月結15天	14.90 %
3	TDICS	GPT	3	營業收入	76,311	月結15天	9.43 %
4	GPT	GP	3	營業收入	16,241	註三	2.01 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、母子公司間銷貨之交易價格與其他供應商並無顯著不同，授信期間視集團資金調度狀況而定。其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四、茲就該科目金額屬資產負債表項目佔合併總資產1%以上及損益項目佔合併營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

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 (註一)	本期編列 之投資損益 (註一)	備註 (註二)
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	GP	泰國	塑合板之產製、 加工與銷售	1,319,947	1,319,947	10,400	100.00 %	1,198,601	(209,061)	(209,061)	子公司
"	GRW	"	橡膠實木板材之 生產與銷售	157,073	157,073	1,000	100.00 %	87,608	(22,846)	(22,846)	"
"	GPT	"	塑合板之產製與 銷售	773,273	773,273	8,750	100.00 %	397,842	(208,545)	(210,258)	"
"	HM	薩摩亞	投資業務	3,119,913	2,967,596	106,426	100.00 %	3,302,338	29,146	29,146	"
GRW	GRP	泰國	橡膠木原料之採 購及裁切	46,650	46,650	484	48.39 %	(14,722)	(2,083)	-	"
				(THB48,387)	(THB48,387)			(THB(15,270))	(THB(2,103))		

泰銖：千元

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 (註一)	本期認列 之投資損益 (註一)	備註 (註二)
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率	帳面金額 (註一)			
GRP	TNR	泰國	橡膠實木板材之 生產與銷售	57,846 (THB60,000)	57,846 (THB60,000)	600	100.00 %	(38,578) (THB(40,014))	(3,245) (THB(3,276))	-	子公司
HM	TDICS	"	膠合劑之生產與 銷售	145,864 (THB151,295)	145,864 (THB151,295)	1,530	85.00 %	78,356 (THB81,274)	(2,508) (THB(2,532))	-	"

註一：依據被投資公司經會計師查核之財務報表以權益法評價估列。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門損益、資產、負債及其調節資訊如下：

115年4月至6月					
	塑 合 板	實木板材	投資公司	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 325,430	18,791	-	-	344,221
部門間收入	-	(36)	-	36	-
收入總計	<u>\$ 325,430</u>	<u>18,755</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>344,221</u>
部門損益	<u>\$ (219,906)</u>	<u>(12,013)</u>	<u>(43,768)</u>	<u>(862)</u>	<u>(276,549)</u>
部門資產	<u>\$ 7,534,429</u>	<u>413,996</u>	<u>3,240,083</u>	<u>(3,601,690)</u>	<u>7,586,818</u>
部門負債	<u>\$ 5,893,868</u>	<u>342,090</u>	<u>4,856,689</u>	<u>(3,649,756)</u>	<u>7,442,891</u>
114年4月至6月					
	塑 合 板	實木板材	投資公司	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 796,822	79,871	-	-	876,693
部門間收入	-	4,485	-	(4,485)	-
收入總計	<u>\$ 796,822</u>	<u>84,356</u>	<u>-</u>	<u>(4,485)</u>	<u>876,693</u>
部門損益	<u>\$ (225,713)</u>	<u>(16,873)</u>	<u>461,434</u>	<u>(861)</u>	<u>217,987</u>
部門資產	<u>\$ 7,266,612</u>	<u>291,093</u>	<u>3,161,899</u>	<u>(3,336,884)</u>	<u>7,382,720</u>
部門負債	<u>\$ 5,298,379</u>	<u>296,033</u>	<u>4,419,412</u>	<u>(3,388,403)</u>	<u>6,625,421</u>
115年1月至6月					
	塑 合 板	實木板材	投資公司	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 743,674	65,682	-	-	809,356
部門間收入	-	2,274	-	(2,274)	-
收入總計	<u>\$ 743,674</u>	<u>67,956</u>	<u>-</u>	<u>(2,274)</u>	<u>809,356</u>
部門損益	<u>\$ (464,645)</u>	<u>(23,921)</u>	<u>(174,643)</u>	<u>(1,713)</u>	<u>(664,922)</u>
部門資產	<u>\$ 7,534,429</u>	<u>413,996</u>	<u>3,240,083</u>	<u>(3,601,690)</u>	<u>7,586,818</u>
部門負債	<u>\$ 5,893,868</u>	<u>342,090</u>	<u>4,856,689</u>	<u>(3,649,756)</u>	<u>7,442,891</u>

綠河股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至6月				
	塑 合 板	實木板材	投資公司	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,819,791	148,375	-	-	1,968,166
部門間收入	-	10,180	-	(10,180)	-
收入總計	<u>\$ 1,819,791</u>	<u>158,555</u>	<u>-</u>	<u>(10,180)</u>	<u>1,968,166</u>
部門損益	<u>\$ (447,211)</u>	<u>(27,093)</u>	<u>304,811</u>	<u>(1,712)</u>	<u>(171,205)</u>
部門資產	<u>\$ 7,266,612</u>	<u>291,093</u>	<u>3,161,899</u>	<u>(3,336,884)</u>	<u>7,382,720</u>
部門負債	<u>\$ 5,298,379</u>	<u>296,033</u>	<u>4,419,412</u>	<u>(3,388,403)</u>	<u>6,625,421</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1152091 號

會員姓名：
(1) 張純怡
(2) 江家齊

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號：

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3955 號
(2) 北市會證字第 4499 號

印鑑證明書用途： 辦理 綠河股份有限公司

115 年 01 月 01 日 至
115 年度 (自民國 115 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張純怡	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	江家齊	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 115 年 07 月 16 日