

證券代號：1310

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司
合 併 財 務 報 表
民國 101 年及 100 年度(調整後)第一季
(此合併報表未經會計師核閱)

地 址：台北市羅斯福路一段六號八樓之一
TEL：(02) 2396-6007

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	無
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併股東權益變動表	無
七、合併現金流量表	5~7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	無
(二)重要會計政策之彙總說明	8~21
(三)會計變動之理由及其影響	21~22
(四)重要會計科目之說明	22~36
(五)關係人交易	36~37
(六)抵質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	38
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	39~43
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	無
2. 轉投資事業相關資訊	無
3. 大陸投資資訊	無
(十二)營運部門資訊	44~45
(十三)事先揭露採用國際財務報導準則事項	46~52

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日(調整後)		負 債 及 股 東 權 益		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日(調整後)	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	三四五 六 七 八 九	\$ 5,901,278	52	\$ 6,730,501	54	21xx	流動負債	十五 十六 廿三 廿三 十七 十九 十八 十九 十九 二十	\$ 4,879,510	42	\$ 5,730,120	46
1100	現金及約當現金		849,096	8	1,320,021	10	2100	短期借款		3,050,141	26	2,387,381	19
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		14,981	—	12,700	—	2111	應付短期票券淨額		130,671	1	919,607	7
1320	備供出售金融資產—流動		223,508	2	242,543	2	2120	應付票據		43,755	—	54,690	1
1120	應收票據淨額		21,525	—	68,675	1	2143	應付帳款		985,747	9	1,321,517	11
1140	應收帳款淨額		1,794,738	16	1,963,878	16	2160	應付所得稅		3,138	—	61,915	1
1160	其他應收款		25,925	—	74,478	1	2170	應付費用		125,507	1	151,022	1
1210	存貨淨額		1,742,887	15	2,096,047	17	2210	其他應付款		89,666	1	169,078	1
1260	預付款項		555,893	5	281,384	2	2260	預收款項		132,615	1	264,567	2
1280	其他流動資產		672,725	6	670,775	5	2270	一年內到期長期負債		281,720	3	352,283	3
14xx	基金及投資		1,645,167	14	2,203,800	18	2280	其他流動負債		36,550	—	48,060	—
1420	投 資		1,191,058	10	1,571,686	13	24xx	長期負債		774,479	7	446,471	4
1421	採權益法之長期股權投資淨額	十 十 十 十一 十二	1,130,030	10	1,490,755	12	2420	長期借款	十九 十九 十九 十九 二十 二十 二十 二十 二十 二十 二十 二十	774,479	7	446,442	4
1425	預付投資款		—	—	16,650	—	2446	其他		—	—	29	—
1428	其他長期投資		61,028	—	64,281	1	25xx	各項準備		215,524	2	10,420	—
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		454,109	4	632,114	5	2510	土地增值稅準備		215,524	2	10,420	—
15xx	固定資產淨額		3,499,090	30	3,059,447	25	28xx	其他負債		55,322	—	34,268	—
1501	土地		1,105,411	10	1,060,187	9	2810	應計退休金負債		37,749	—	16,476	—
1511	土地改良		8,462	—	8,462	—	2820	存入保證金		5,565	—	8,191	—
1521	房屋及建築		836,906	7	817,427	7	2888	其他		12,008	—	9,601	—
1531	機器設備		6,483,788	56	6,588,713	53		負 債 合 計		5,924,835	51	6,221,279	50
1551	運輸設備		46,491	—	44,485	—		股東權益		5,647,180	49	6,238,325	50
1681	其他設備		717,541	6	726,399	6	31xx	股本		5,803,403	50	5,803,403	47
1611	租賃資產		5,087	—	16,670	—	32xx	資本公積		797,357	7	691,765	5
1627	出租資產		125,066	1	388,321	3	33xx	保留盈餘		(1,511,769)	(13)	(651,832)	(5)
15x8	重估增值	十三	810,459	7	88,690	1	3310	法定盈餘公積		37,547	—	84,581	1
15x9	減：累計折舊		(6,736,697)	(58)	(6,731,930)	(54)	3320	特別盈餘公積		8,811	—	—	—
1599	累計減損—固定資產		(40,848)	—	—	—	3350	未提撥保留盈餘		(1,558,127)	(13)	(736,413)	(6)
1671	未完工程		106,946	1	29,209	—	34xx	股東權益其他調整項目		(260,705)	(2)	(412,470)	(3)
1672	預付設備款		30,478	—	22,814	—	3420	累積換算調整數		(2,078)	—	(80,006)	—
17xx	無形資產		139,763	1	130,400	1	3450	金融商品未實現損益		(720,341)	(6)	(330,996)	(3)
1720	專 利 權		31,859	—	32,085	—	3460	未實現重估增值		463,184	4	—	—
1760	商 譽		74,754	1	83,681	1	3480	庫藏股票		(1,470)	—	(1,468)	—
1782	土地使用權		20,308	—	13,118	—	3610	少數股權		818,894	7	807,459	6
1788	其他無形資產		12,842	—	1,516	—							
18xx	其他資產	十四 廿四	386,717	3	335,456	2							
1820	存出保證金		17,245	—	27,048	—							
1830	遞延費用		210,912	2	139,627	1							
1860	遞延所得稅資產		154,349	1	159,797	1							
1887	受限制資產		2,134	—	6,000	—							
1888	其 他		2,077	—	2,984	—							
	資 產 總 計		\$11,572,015	100	\$12,459,604	100		負債及股東權益總計		\$11,572,015	100	\$12,459,604	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：周天瑞

經理人：蘇嘉屏

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101.1.1~101.3.31		100.1.1~100.3.31(調整後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 4,910,714	100	\$ 4,803,349	100
5000	營業成本		(4,957,034)	(100)	(4,797,677)	(100)
5910	營業毛利		(46,320)	—	5,672	—
6000	營業費用		(123,059)	(3)	(161,914)	(4)
6100	推銷費用		(26,778)	(1)	(25,719)	(1)
6200	管理及總務費用		(85,634)	(2)	(122,996)	(3)
6300	研究發展費用		(10,647)	—	(13,199)	—
6900	營業(損)益		(169,379)	(3)	(156,242)	(4)
7100	營業外收入及利益		92,771	2	21,823	—
7110	利息收入		2,786	—	3,944	—
7140	處分投資利益		48,526	1	615	—
7160	兌換利益		—	—	8,224	—
7310	金融資產評價利益		3,011	—	—	—
7480	其他收入		38,448	1	9,040	—
7500	營業外費用及損失		(30,750)	(1)	(19,228)	—
7510	利息費用		(20,981)	(1)	(15,625)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(8,550)	—	(995)	—
7640	金融資產評價損失		—	—	(794)	—
7880	其他損失		(1,219)	—	(1,814)	—
7900	本期稅前淨(損)益		(107,358)	(2)	(153,647)	(4)
8110	所得稅(費用)利益		1,163	—	(6,010)	—
9600	合併總(損)益		\$ (106,195)	(2)	\$ (159,657)	(4)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		(114,653)	(2)	(153,728)	(4)
9602	少數股東		8,458	—	(5,929)	—
9600	合併總(損)益		\$ (106,195)	(2)	\$ (159,657)	(4)
9750	普通股每股盈餘(虧損)	廿二	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			(0.20)元	(0.20)元	(0.26)元	(0.26)元

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：周天瑞

經理人：蘇嘉屏

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101.1.1~101.3.31	100.1.1~100.3.31 (調整後)
一、營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ (106,195)	\$ (159,657)
調整項目：		
折舊費用	50,030	49,896
攤銷費用	16,199	16,534
呆帳費用提列數	—	45
存貨跌價損失(回升利益)	24,758	44,025
權益法認列之投資損(益)	8,550	995
處分及報廢固定資產損失	(1,225)	30
處分投資(利益)	(48,525)	(656)
金融資產及負債未實現評價損失 (利益)	(3,011)	794
遞延所得稅費用	(3,407)	1,329
其他投資損失(利益)	(21,551)	—
其他調整項目	4,388	10,372
下列資產及負債變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	—	(7)
應收票據(增加)減少	16,663	114,596
應收帳款(增加)減少	130,722	(200,368)
其他應收款(增加)減少	90,808	18,682
存貨(增加)減少	(159,040)	(18,911)
預付款項(增加)減少	(113,901)	96,561
其他流動資產(增加)減少	(19,532)	(11,895)
應付票據增加(減少)	(15,048)	(116,442)
應付帳款增加(減少)	(120,679)	(221,623)
應付所得稅增加(減少)	2,109	11,556
應付費用增加(減少)	(18,404)	7,345
其他應付款增加(減少)	(92,115)	(6,415)
預收款項增加(減少)	(67,938)	(168,126)
其他流動負債增加(減少)	4,371	13,781
應計退休金負債增加(減少)	(6,409)	379
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (448,382)	\$ (517,180)

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1～101. 3. 31	100. 1. 1～100. 3. 31 (調整後)
二、投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ (15,000)	\$ (6,558)
處分備供出售金融資產價款	3,844	88,749
取得以成本衡量之金融資產	(179)	—
處分以成本衡量之金融資產價款	120,677	—
以成本衡量之金融資產減資退 回股款	2,988	—
預付長期投資款增減	—	(16,650)
購置固定資產	(37,463)	(39,100)
處分固定資產價款	1,521	8,643
存出保證金增減	16,758	9,428
遞延費用增加	(20,734)	(9,319)
受限制資產增減	9,185	7,250
土地使用權	—	25
出售遞延費用價款	8,464	—
投資活動之淨現金流入(出)	90,061	42,468
三、融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	201,224	425,318
應付商業本票增加(減少)	(39,362)	151,723
償還長期負債	(63,921)	(26,006)
存入保證金增加(減少)	(7,369)	10,011
其他應付款—關係人增加(減少)	—	(12,500)
應付租賃款增加(減少)	(17)	—
向少數股權購入子公司股權	—	(309,630)
融資活動之淨現金流入(出)	90,555	\$ 238,916

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1～101. 3. 31	100. 1. 1～100. 3. 31 (調整後)
四、匯率影響數	\$ (2, 391)	\$ 284
五、合併個體影響數	(24, 047)	—
本期現金及約當現金增減數	(294, 204)	(235, 512)
期初現金及約當現金餘額	1, 143, 300	1, 555, 533
期末現金及約當現金餘額	\$ 849, 096	\$ 1, 320, 021
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 22, 429	\$ 16, 519
本期支付所得稅	\$ 261	\$ 1, 062
向少數股權購入子公司股權總價款	\$ —	\$ (309, 630)
應付票據(增加)減少	—	261, 294
應付費用(增加)減少	—	4, 919
其他應付款減少	—	42, 870
其他流動負債減少	—	547
支付現金	\$ —	\$ —
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 281, 720	\$ 352, 283

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：周天瑞

經理人：蘇嘉屏

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年(調整後)3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

(除特別說明外，所有金額均以新台幣仟元為準)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

(一)重要會計政策之會計變動另詳附註二外，餘與民國100年度合併財務報表附註二相同。

(二)合併財務報表編製基礎

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

母公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(三)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務
榮福股份有限公司 (簡稱榮福公司)	承作大樓清潔維護、污水處理、空調設備保養等
台灣蠟品股份有限公司 (簡稱台蠟公司)	經營各種蠟品原料及成品之製造、買賣及進出口業務
美都建設股份有限公司 (簡稱美都公司)	委託營造廠商興建國民住宅出租業務等
元福開發股份有限公司 (簡稱元福公司)	住宅及大樓開發租售、工業廠房開發租售、投資興建公共建設等
力福工程股份有限公司 (簡稱力福公司)	電器承裝、機械安裝、電纜安裝、通風系統安裝、自動控制設備及廢棄物清理設備安裝等工程業務
上福投資股份有限公司 (簡稱上福公司)	一般投資業務
磊庭營造股份有限公司 (簡稱磊庭公司)	經營土木及建築工程業務
裕盛開發股份有限公司 (簡稱裕盛公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業務、投資興建公共建設業務、特定專業區、新市鎮、新社區開發業務
致恩科技股份有限公司 (簡稱致恩公司)	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務
GRAND CAPITAL (簡稱 GRAND CAPITAL 公司)	轉投資其他事業
易集網科技股份有限公司 (簡稱易集網公司)	電子商務服務
Easy Care International Co., Ltd. (簡稱 Easy Care 公司)	國際貿易

子 公 司 名 稱	主 要 業 務
Easy Master International Corp (簡稱 Easy Master 公司)	國際貿易
豐饌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱豐饌公司)	國際貿易
美福開發投資股份有限公司 (簡稱美福公司)	一般投資業務
元鴻電子股份有限公司 (簡稱元鴻公司)	電源供應器等業務
元欣科技材料股份有限公司 (簡稱元欣公司)	基本精密化學材料及塑膠原料製造業
Yuan Ben Holdings Corporation (簡稱 Yuan Ben Holdings 公司)	轉投資其他事業
Yuan Ben International Corporation (簡稱 Yuan Ben International 公司)	轉投資其他事業
環茂保全股份有限公司 (簡稱環茂保全公司)	一般保全業
環茂公寓大廈管理維護股份有限公司 (簡稱環茂公寓公司)	公寓大廈管理服務業
裕潔股份有限公司 (簡稱裕潔公司)	住宅及建築清潔服務
KUN SHAN International Ltd. (簡稱 KUN SHAN 公司)	一般投資業務
昆山裕福科技教育諮詢有限公司 (簡稱昆山公司)	教育諮詢、資訊作業諮詢、軟體與資料儲存諮詢等
GVISION-USA INC. (簡稱 GVISION-USA 公司)	液晶顯示器之買賣及經銷

子 公 司 名 稱	主 要 業 務
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED (簡稱 FLAT WATCH 公司)	一般投資業務
臺灣愛可芮股份有限公司 (簡稱臺灣愛可芮公司)	精密儀器與資訊軟體批發及零售等
International Display Systems, Inc. (簡稱 I.D.S 公司)	1. DLED PLED 之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售 2. 封裝化學品之銷售
昆山致嘉電子科技有限公司(簡稱致嘉公司)	液晶顯示器
宇誠科技股份有限公司 (簡稱宇誠公司)	從事 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售
華騰會展(上海)有限公司 (簡稱華騰公司)	藝文服務及管理顧問
陽明山天籟大飯店股份有限公司 (簡稱天籟飯店公司)	一般旅館業等
天籟實業股份有限公司 (簡稱天籟實業公司)	配管工程業
GOLD-RICH ASSETS LIMITED (簡稱 GOLD-RICH 公司)	一般投資業
景碩工程股份有限公司 (簡稱景碩公司)	橋樑及建築工程
昆山宇誠台苯商貿有限公司 (簡稱昆山宇誠公司)	塑膠導熱原料(熱塑膠)
Grand Investment Holdings Corp. (簡稱 Grand Investment 公司)	一般投資業

2. 列入合併報表之子公司及相互持股情形：

持 有 被投資公司 比率 投資公司	台 苯	榮 福	台 蠟	美 都	元 福	力 福	上 福	磊 庭	裕 盛	致 恩
台苯工業(股)公司		81.05	44.44		96.73	88.05			100.00	57.35
榮福(股)公司			0.20	65.00						
台灣蠟品(股)公司	0.05							74.07		21.82
美都建設(股)公司										
元福開發(股)公司							100.00			
力福工程(股)公司				14.63				25.43		
上福投資(股)公司										
磊庭營建(股)公司		9.85								
裕盛開發(股)公司		0.21	1.18	20.37						3.07
致恩科技(股)公司										
易集網科技(股)公司										
Easy Care										
Easy Master										
美福開發投資(股)公司					3.27	9.14				2.11
YUN BEN HOLDINGS COR.										
環茂保全(股)公司										
環茂管理維護(股)公司										
Kun Shan										
臺灣愛可芮(股)公司										
Grand Investment										
FLAT WATCH										

持 有 被投資公司 比率 投資公司	Grand Capital	易集網	Easy Care	Easy Master	豐 饌	美 福	元 鴻	元 欣	Yuan Ben Holdings
台苯工業(股)公司		91.18				99.97	70.66	100.00	100.00
榮福(股)公司	2.78								
台灣蠟品(股)公司							25.06		
美都建設(股)公司									
元福開發(股)公司									
力福工程(股)公司	4.18					0.01			
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司									
裕盛開發(股)公司	93.04								
致恩科技(股)公司							2.44		
易集網科技(股)公司			100.00						
Easy Care				100.00					
Easy Master					100.00				
美福開發投資(股)公司									
YUN BEN HOLDINGS COR.									
環茂保全(股)公司									
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan									
臺灣愛可芮(股)公司									
Grand Investment									
FLAT WATCH									

持 有 被投資公司 比率 投資公司	Yuan Ben International	環茂保全	環茂公寓	裕 潔	Kun Shan	昆山裕福	GVISION- USA	FLAT WATCH	臺 灣 愛可芮
台苯工業(股)公司							66.67		54.02
榮福(股)公司		100.00		100.00					
台灣蠟品(股)公司									1.84
美都建設(股)公司									
元福開發(股)公司									
力福工程(股)公司								28.57	
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司									
裕盛開發(股)公司					62.03				
致恩科技(股)公司							33.33		
易集網科技(股)公司									
Easy Care									
Easy Master									
美福開發投資(股)公司									
YUN BEN HOLDINGS COR.	100.00								
環茂保全(股)公司			100.00						
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan						100.00			
臺灣愛可芮(股)公司									
Grand Investment									
FLAT WATCH									
宇誠科技(股)公司								71.43	

持 有 被投資公司 比率 投資公司	IDS (表決權)	致 嘉	宇 誠	華 騰	天籟飯店	天籟實業	Grand Investment	GOLD-RICH	景 碩	昆山宇誠
台苯工業(股)公司	63.41				51.00		100.00			
榮福(股)公司	1.23		5.00							
台灣蠟品(股)公司	2.87				14.57					
美都建設(股)公司										
元福開發(股)公司			12.74							
力福工程(股)公司	0.82		17.05		2.52	50.00			74.80	
上福投資(股)公司										
磊庭營建(股)公司										
裕盛開發(股)公司					7.56					
致恩科技(股)公司										
易集網科技(股)公司				100.00						
Easy Care										
Easy Master										
美福開發投資(股)公司			34.47							
YUN BEN HOLDINGS COR.										
環茂保全(股)公司										
環茂管理維護(股)公司										
Kun Shan										
臺灣愛可芮(股)公司										
Grand Investment										
FLAT WATCH		100.00								
宇誠科技(股)公司								100.00		
Gold-Rich Assests Limited										100.00

3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 3 月 31 日

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)
0	台灣苯乙烯工業(股)公司	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本 應付帳款	\$ 12,945 8,618	與一般相當 與一般相當	0.26 0.07
		裕潔(股)公司	1	其他費用	829	與一般相當	0.02
		致恩科技(股)公司	1	持有至到期日金融資產	22,500	與一般相當	0.19
		臺灣愛可芮(股)公司	1	其他應收款 應收利息	46,563 514	附息借貸 與一般相當	0.39 —
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資	32,000		0.27
		美都建設(股)公司	3	其他應收款 應收利息	21,000 6,587	附息借貸 與一般相當	0.17 0.05
		環茂公寓大廈管理維護(股)公司	3	應付帳款	12,554	與一般相當	0.11
2	台灣蠟品(股)公司	致恩科技(股)公司	3	持有至到期日金融資產 其他應收款	12,500 12,500	與一般相當 附息借貸	0.11 0.11

民國 101 年 3 月 31 日

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)
3	致恩科技(股)公司	GVISION-USA INC.	3	銷 貨 未實現銷貨毛利 已實現銷貨毛利	33,233 2,875 2,450	與一般相當	0.67 0.06 0.05
		昆山致嘉科技有限公司	3	模具設備 其他應付費用	1,384 1,384	與一般相當 與一般相當	0.01 0.01
		宇誠科技(股)公司	3	營業成本	1,143	與一般相當	0.02
		元福開發(股)公司	3	短期借款	20,000	付息借貸	0.17
4	美都建設(股)公司	裕盛開發(股)公司	3	其他應付款	100,000	與一般相當	0.85
		元福開發(股)公司	3	短期借款	20,000	付息借貸	0.17
5	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款	15,000	付息借貸	0.13
6	景碩工程(股)公司	力福工程(股)公司	3	短期借款	5,000	付息借貸	0.04

民國 100 年 3 月 31 日

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)
0	台灣苯乙烯工業(股)公司	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本 應付帳款	\$ 24,519 7,576	與一般相當 與一般相當	0.51 0.05
		榮福(股)公司	1	其他費用	586	與一般相當	0.01
		致恩科技(股)公司	1	持有至到期日金融資產 利息收入	67,500 407	與一般相當 與一般相當	0.51 0.01
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資 營業收入	45,000 795	與一般相當	0.35 0.02
		美都建設(股)公司	3	其他應收款 應收利息 預付工程款	20,000 5,922 3,470	無息借貸 與一般相當 與一般相當	0.15 0.04 0.03
		立電(股)公司	3	營業收入	3,825	與一般相當	0.08
		臺灣愛可芮(股)公司	3	存出保證金	7,000	與一般相當	0.05

民國 100 年 3 月 31 日

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)
2	台灣蠟品(股)公司	易集網科技(股)公司	3	其他費用 預付費用	\$ 637 955	與一般相當 與一般相當	0.01 0.01
		致恩科技(股)公司	3	持有至到期日金融資產 利息收入	37,500 226	與一般相當 與一般相當	0.29 —
3	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款	30,000	付息借貸	0.23
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	付息借貸	0.15
4	致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司	3	營業成本 應付帳款	687 18,876	與一般相當 與一般相當	0.01 0.15
		GVISION-USA INC.	3	銷 貨 已實現銷貨毛利 預收貨款	18,526 5,655 25,598	與一般相當 收款期間較一般客戶為長	0.39 0.12 0.20
5	美都建設(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	在建工程	35,071	與一般相當	0.27
				應付帳款	1,583	與一般相當	0.01
				應付票據	40,266	與一般相當	0.31

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)
		力福工程(股)公司	3	短期借款	13,000	付息借貸	0.10
		裕盛開發(股)公司	3	預付房地款	76,603	與一般相當	0.59
		立電(股)公司	3	存入保證金	14,000	與一般相當	0.11
6	臺灣愛可芮(股)公司	康健生化(股)公司	3	其他費用	952	與一般相當	0.02

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。

4. 列入合併財務報表子公司之增減情形：

- (1) 本公司未直接或間接持有台蠟公司及天籟實業公司超過半數之表決權股份，但因各該公司之董事長係本公司指派之人員當選，且對各該公司具有控制力，故將台蠟公司及天籟實業公司編入合併主體。
- (2) 本公司因未直接或間接持有立電公司超過半數之表決權股份，且本期取得董事席次未過半，致喪失對該子公司之控制力，故將該公司終止編入合併主體。
- (3) 本公司於民國 101 年第一季因華興公司結束營業，致本公司喪失對該子公司之控制力，故將其終止編入合併主體，且不予追溯重編本公司民國 100 年第一季合併報表。
- (4) 台苯公司於民國 101 年第一季向致恩公司取得 GVISION-USA 公司之 66.67% 股權。
- (5) 榮福公司於民國 101 年第一季向環茂保全公司及環茂公寓公司取得裕潔公司 100% 股權。

5. 未列入合併財務報表之子公司：

SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 雖係本公司實質子公司，但其僅係致恩公司與昆山致嘉公司進出口貿易之中間貿易公司，屬代收代付性質，且無任何重大資產，故未納入合併報表編製個體。

6. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

7. 子公司持有母公司發行證券內容，詳附註廿一、(二)。

8. 子公司發行新股之有關資料：

- (1) 美都公司於民國 101 年第一季現金增資 35,000 仟元(普通股 3,500 仟股)。
- (2) 元欣公司於民國 101 年第一季現金增資 3,000 仟元(普通股 300 仟股)。

二、會計變動之理由及其影響

- (一) 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

(二)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。此項會計原則變動不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

三、現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
週轉金	\$ 11,344	\$ 26,841
銀行存款	837,752	1,293,180
合計	\$ 849,096	\$ 1,320,021

四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
交易目的之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 14,981	\$ 12,700

(一)本公司 101 年及 100 年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(二)1. 民國 101 年 3 月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元	101.03.25~101.04.21	USD 105
"	"	101.03.26~101.04.22	USD 39
"	"	101.03.26~101.04.23	USD 35
"	"	101.03.26~101.04.23	USD 35
"	"	101.04.22~101.05.21	USD 178
"	"	101.04.22~101.05.21	USD 1,335

2. 於民國 100 年 3 月底，遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	美 元	100.03.06~100.04.02	USD	41
賣出遠期外匯	美 元	100.03.06~100.04.02	USD	61
賣出遠期外匯	美 元	100.03.21~100.04.18	USD	35
賣出遠期外匯	美 元	100.03.28~100.04.22	USD	35
賣出遠期外匯	美 元	100.03.28~100.04.22	USD	35
賣出遠期外匯	美 元	100.04.18~100.05.17	USD	42

(三)於民國 101 年及 100 年第一季交易目的之金融資產分別產生淨利益 1 仟元及淨損失 42 仟元。

五、備供出售金融資產

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動
國內上市(櫃)股票	\$ 249,167	\$ —	\$ 230,117	\$ —
國外上市(櫃)股票—美元計價，100 年為 100 仟美元	—	—	3,010	—
基金受益憑證	42,720	—	42,720	—
加(減)：評價調整	(68,379)	—	(33,304)	—
合 計	\$ 223,508	\$ —	\$ 242,543	\$ —

六、應收帳款淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 1,802,709	\$ 2,283,978
減：備抵壞帳	(7,971)	(320,100)
淨 額	\$ 1,794,738	\$ 1,963,878

七、存貨淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
直接原料	\$ 150,785	\$ 273,653
間接原物料	60,078	117,727
在 製 品	242,866	308,816
半 成 品	225,598	181,200
成 品	551,281	399,544
副 產 品	8,910	5,275
在途原物料	—	23,044
待售房地產	354,710	240,465
在建工程	148,659	412,003
預付土地款	—	134,320
合 計	\$ 1,742,887	\$ 2,096,047
備抵存貨跌價損失	\$ 203,077	\$ 261,749

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 4,928,778	\$ 4,753,652
未分攤固定製造費用	3,498	—
存貨成本沖減至淨變現價值	24,758	44,025
合 計	\$ 4,957,034	\$ 4,797,677

(一)民國 100 年第一季利息資本化金額為 1,503 仟元。

(二)質押資產詳附註廿四。

八、預付款項

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
預付費用	\$ 188,677	\$ 140,266
預付購料款	367,216	141,118
合 計	\$ 555,893	\$ 281,384

九、其他流動資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
質押存款	\$ 485,286	\$ 492,606
存出保證金	59,096	56,564
留抵稅額	107,323	79,456
進項稅額	15,962	21,181
暫付款	3,066	9,571
代付款	840	609
遞延所得稅資產	1,152	10,788
合 計	\$ 672,725	\$ 670,775

質押資產詳附註廿四。

十、投 資

(一)採權益法之長期股權投資淨額

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	投資比例%	金 額	投資比例%	金 額
<u>非上市(櫃)公司</u>				
台灣隔熱(股)公司	26.67	\$ 5,086	26.67	\$ 4,033
大華創業投資(股)公司	25.00	379,309	25.00	399,634
美好實業(股)公司	49.38	347,146	49.38	538,235
元捷投資(股)公司	42.40	148,812	42.41	203,163
裕捷投資(股)公司	41.80	193,689	42.00	289,701
元耀開發(股)公司	33.22	55,988	33.22	55,989
合 計		\$ 1,130,030		\$ 1,490,755

民國 101 年及 100 年第一季上開採權益法評價之被投資公司，係依據

同期間未經會計師核閱之財務報表分別認列投資損益。

(二)預付投資款

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
景碩工程有限公司	\$ —	\$ 16,650

(三)其他長期投資

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
學生宿舍興建營運	\$ 61,028	\$ 64,281

係昆山公司投資學生宿舍興建營運，權利期間 30 年。

十一、以成本衡量之金融資產—非流動

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 353,501	\$ 529,874
國外非上市(櫃)股權—外幣計價，101 年 3,323 仟美元，100 年 3,408 仟美元	100,608	102,240
合 計	\$ 454,109	\$ 632,114

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十二、固定資產淨額

		101 年 3 月 31 日			
		成 本 (含重估增值)	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	\$ 1,915,870	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,915,870
土地改良物	8,462	8,085	—	—	377
房屋及建築	836,906	183,630	6,691	—	646,585
機 械 設 備	6,483,788	5,979,631	10,924	—	493,233
運 輸 設 備	46,491	29,680	—	—	16,811
其 他 設 備	717,541	521,842	23,233	—	172,466
租 賃 資 產	5,087	3,444	—	—	1,643
出 租 資 產	125,066	10,385	—	—	114,681
未 完 工 程	106,946	—	—	—	106,946
預付設備款	30,478	—	—	—	30,478
合 計	\$ 10,276,635	\$ 6,736,697	\$ 40,848	\$ —	\$ 3,499,090

100 年 3 月 31 日

	成 本 (含重估增值)	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 1,148,877	\$ —	\$ 1,148,877
土地改良物	8,462	8,045	417
房屋及建築	817,427	169,198	648,229
機械設備	6,588,713	5,952,647	636,066
運輸設備	44,485	26,365	18,120
其他設備	726,399	527,725	198,674
租賃資產	16,670	14,101	2,569
出租資產	388,321	33,849	354,472
未完工程	29,209	—	29,209
預付設備款	22,814	—	22,814
合 計	\$ 9,791,377	\$ 6,731,930	\$ 3,059,447

(一)台苯公司於民國 100 年度辦理土地重估，重估增值總額為 591,511

仟元，扣除土地增值稅準備 173,509 仟元後重估淨額為 418,002 仟

元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(二)台蠟公司於民國 94 年度辦理土地重估，重估增值總額為 88,690 仟

元，扣除土地增值稅準備 10,420 仟元後重估淨額為 78,270 仟元，

依持股比例計算列為股東權益項下之未實現重估增值。

台蠟公司於民國 100 年度辦理二次土地重估，重估增值總額為 218,948 仟元，扣除土地增值稅準備 42,015 仟元後重估淨額為 176,933 仟元，依持股比例計算列為股東權益項下之未實現重估增值。

(三)抵押情形詳附註廿四。

十三、無形資產

以取得成本為入帳基礎。

專利權：依專屬期間分攤。

商 譽：因合併財務報表納入子公司而產生之商譽，評估減損時，可回收金額係指淨變現價值或使用價值，採使用價值時所使用之折現率為 11.02%。

土地使用權：按合約年限平均攤銷。

其他無形資產：包括智慧財產權及電腦軟體等無形資產，主要分 5 年攤銷。

十四、遞延費用

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
技術服務費	\$ 12,946	\$ 18,562
治療室工程	73,453	86,733
其 他	124,513	34,332
合 計	\$ 210,912	\$ 139,627

技術專利費按 7 年平均分攤，觸媒按實際耗用情形攤銷，餘採直線法依效益年限平均分攤。

十五、短期借款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	年 利 率	金 額	年 利 率
抵押借款	\$ 938,882	1.33~4%	\$1,249,301	0.77~4.5%
信用借款	2,111,259	1.048~3.33%	1,138,080	0.833~3.25%
合 計	<u>\$3,050,141</u>		<u>\$2,387,381</u>	

提供擔保情形詳附註廿四。

十六、應付短期票券淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應付短期票券	\$ 130,900	\$ 921,000
減：應付短期票券折價	(229)	(1,393)
淨 額	<u>\$ 130,671</u>	<u>\$ 919,607</u>
利率區間	<u>1.55%~2.54%</u>	<u>0.53%~2.47%</u>

提供擔保情形詳附註廿四。

十七、預收款項

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
預收房地款	\$ 1,600	\$ 92,333
預收工程款	90,310	117,308
預收貨款	40,588	27,696
其 他	117	27,230
合 計	<u>\$ 132,615</u>	<u>\$ 264,567</u>

十八、其他流動負債

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
代 收 款	\$ 4,812	\$ 5,894
存入保證金—流動	10,261	16,138
其 他	21,477	26,028
合 計	<u>\$ 36,550</u>	<u>\$ 48,060</u>

十九、長期負債

(一)長期借款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
母 公 司	1.58~2.00%	\$ 650,000	1.4~1.5%	\$ 350,000
磊庭公司	2.5~2.8%	833	2.7%	5,833
致恩公司	3.12~3.12%	51,000	3.34%	9,167
環茂保全公司	2.02%	5,318	1.85%	6,415
昆山公司	1.556~1.751%	21,743	1.556%	41,680
臺灣愛可芮公司	2.25~3.58%	30,300	2.017~3.35%	87,856
天籟飯店公司	1.73%	297,005	1.96~2.08%	297,774
小 計		1,056,199		798,725
減：一年內到期		(281,720)		(352,283)
淨 額		\$ 774,479		\$ 446,442

	借 款 期 間	借 款 額 度	還 款 期 間	還 款 方 式
母 公 司	99.04.27~ 101.04.27	100,000 仟元	101.04.27	到期一次償還
	97.11.13~ 100.11.13	250,000 仟元	100.11.13	到期一次償還
	100.06.30~ 103.06.30	250,000 仟元	103.06.30	到期一次償還
	100.06.13~ 102.04.27	200,000 仟元	102.04.27	到期一次償還
	100.04.27~ 101.04.27		101.04.27	1 億元
	100.07.29~ 102.07.29	200,000 仟元	102.07.29	分二期償還，每期償還 1 億元
	100.08.31~ 101.11.30	200,000 仟元	101.11.30	到期一次償還
磊 庭 公 司	99.05.28~ 101.05.28	10,000 仟元	99.05.28~ 101.05.28	依每筆動撥金額分 24 個 月本金均攤

	借 款 期 間	借 款 額 度	還 款 期 間	還 款 方 式
致 恩 公 司	98.02.24~ 101.02.24	30,000 仟元	98.03.24~ 101.03.24	按月攤還。
	101.02.10~ 102.08.10	54,000 仟元	101.03.10~ 102.08.10	按月償還 300 萬元。
環 茂 保 全 公 司	95.10.20~ 105.10.20	10,000 仟元	96.10.20 105.10.20	第一年為寬限期，第 2 年 依年金共分 108 期，按月 本息平均攤還。
昆 山 公 司	98.10.25~ 101.10.25	人民幣 600 萬	98.10.25~ 101.10.25	分 3 期償還，第一期償還 100 萬元，第二、三期各 償還 250 萬元整。
	98.12.28~ 101.11.23	美金 150 萬	99.03~ 101.11	實際動撥 30 萬元美金， 本金分 12 期平均攤還。
臺 灣 愛 可 芮 公 司	96.10.19~ 101.10.15	110,600 仟元	96.10.19~ 101.10.15	本息平均攤還
	96.11.15~ 101.11.15	105,600 仟元	96.11.15~ 101.11.15	本息平均攤還
	98.04.15~ 100.04.15	63,000 仟元	98.04.14~ 100.04.14	本息平均攤還
	98.06.10~ 103.06.10	5,000 仟元	98.06.10~ 103.06.10	本息平均攤還
天 籟 飯 店 公 司		20,000 仟元		本息平均攤還
	98.01~ 103.01	311,000 仟元	98.01~ 103.01	99.8.13 至 100.8.13 寬限 暫不還本，自 100.8.13 還本條款再議。
	100.06.21~ 105.06.21	298,000 仟元	102.07~ 105.06	前二年按月繳息，第 3 年 以定額本金方式按月攤還

(二)抵押擔保情形詳附註廿四。

二十、股東權益

(一)股 本

母公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日額定股本均為 6,750,000 仟元，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日實際發行股數皆為 580,340 仟股。

(二)資本公積

1. 民國 101 年及 100 年第一季止之資本公積構成項目如下：

	101 年第一季止	100 年第一季止
庫藏股交易	\$ 615,388	\$ 615,388
長期股權投資產生	181,969	76,377
合 計	\$ 797,357	\$ 691,765

2. 依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何用途。

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額 25% 以上部份可以發放新股或現金。

(四)特別盈餘公積

1. 民國 101 年及 100 年第一季止之特別盈餘公積構成項目如下：

	101 年第一季止	100 年第一季止
長期股權投資產生	\$ 8,811	\$ —

2. 母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

3. 長期投資產生之特別盈餘公積，係本公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 17 條就榮福公司提列數額按持股比例提列。此提列數需經主管機關同意後始可動用。

(五) 盈餘分派及股利政策

1. 母公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值穩定成長期。考量母公司未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性，並滿足股東對現金之需求，母公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就餘額提存 10% 為法定盈餘公積、並視需要酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提報股東會核議，在擬具分配總額提撥 2.5% 為董事監察人酬勞，1%~5% 之範圍內為員工紅利。分配案中現金股利所佔股利總額之比例以不低於 30% 為原則；惟得基於因應產業變動、重大投資計畫及改善財務結構之必要，或於有突發性重大資金需求時，將現金股利發放率調整為 10%~30%。但現金股利每股若低於 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放。
2. 母公司民國 101 年及 100 年第一季係稅後淨損，公司擬不分配，故均未估列員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為次年度之損益。
3. 母公司民國 100 年度虧損撥補案，於民國 101 年 3 月 28 日董事會擬決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
4. 母公司民國 99 年度虧損撥補案，已於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
5. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 累積換算調整數

民國 101 年及 100 年第一季止之累積換算調整數構成項目如下：

	101 年第一季止	100 年第一季止
外幣財務報表換算所產生	\$ (7,469)	\$ (70,749)
長期股權投資產生	5,391	(9,257)
合 計	\$ (2,078)	\$ (80,006)

(七) 金融商品未實現損益

民國 101 年及 100 年第一季止之金融商品未實現損益構成項目如下：

	101 年第一季止	100 年第一季止
備供出售金融資產	\$ (65,421)	\$ (32,443)
長期股權投資產生	(654,920)	(298,553)
合 計	\$ (720,341)	\$ (330,996)

(八) 未實現重估增值

民國 101 年及 100 年第一季止之未實現重估增值構成項目如下：

	101 年第一季止	100 年第一季止
固定資產—土地	\$ 418,002	\$ —
長期股權投資產生	45,182	—
合 計	\$ 463,184	\$ —

廿一、庫藏股票

(一) 101 年第一季：

單位：仟股

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公 司股票自長期投 資轉列庫藏股票	121	—	—	121

100 年第一季：

單位：仟股

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公 司股票自長期投 資轉列庫藏股票	136	—	15	121

依證券交易法之規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日未有買回庫藏股票之情形。

(二)截至民國 101 年及 100 年 3 月底止，子公司為投資理財持有本公司

股票之相關資訊如下：

子公司	101 年第一季止		100 年第一季止	
	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值
台 蠟	265	\$ 3,211	265	\$ 3,211
市 價		\$ 2,096		\$ 3,622

民國 101 年及 100 年第一季，依規定將子公司持有本公司股票之帳面價值，按持股比例將長期投資分別為 1,470 仟元及 1,468 仟元轉列庫藏股票。

(三)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自民國 94 年 6 月 22 日起，依修正後公司法之規定無表決權。

廿二、普通股每股盈餘(虧損)

	101 年第一季		100 年第一季	
	金 額		金 額	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈(虧)				
加權平均流通在外股數(仟股)	580,219	580,219	580,205	580,205
本期淨利(損)	\$ (118,060)	\$ (114,653)	\$ (153,547)	\$ (153,728)
基本每股盈(虧)	(0.20)元	(0.20)元	(0.26)元	(0.26)元

廿三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣隔熱材料工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司
郭 槐 秋	臺灣愛可芮公司之董事
許 偉 良	母公司監察人之一親等親屬
許 偉 平	母公司監察人之一親等親屬
許 偉 莉	母公司監察人之一親等親屬
許 文 通	天籟飯店之董事長(於民國 100 年 1 月 26 日改任為副董事長)
邱 奕 志	天籟飯店之副董事長(於民國 100 年 1 月 26 日專任董事)
張 松 允	天籟飯店之董事(於民國 99 年 12 月 31 日辭任)

(二)與關係人間之重大交易情形

資產、負債科目

1. 在建工程

榮福公司民國 100 年第一季向許偉良、許偉平、許偉莉及邱奕志購入新北市金山區頂中股段硫磺子小段，總計價款為 30,942 仟元。

2. 資金融通情形(其他應付款)

101 年 3 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
郭 槐 秋	2,200	\$ 2,200	—	\$ —
100 年 3 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
許 文 通	\$ 14,382	\$ 14,382	—	\$ —
邱 奕 志	14,382	14,382	—	—
張 松 允	14,382	1,882	—	—
郭 槐 秋	2,200	2,200	—	—
合 計		\$ 32,846		\$ —

損益科目

1. 費 用

	101 年第一季	100 年第一季
台灣隔熱材料工業(股)公司	\$ 1,332	\$ 891

委託台灣隔熱材料(股)公司修建母公司高雄廠各項設備之保溫、保冷工程，價格依合約約定實做實算。

廿四、抵質押之資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收票據	\$ —	\$ 1,016
存貨—在建工程	—	308,159
其他流動資產—存出保證金	4,381	5,892
其他流動資產—質押存款	485,286	492,606
固定資產—土地	1,808,486	1,076,784
固定資產—房屋及建築	534,922	574,693
固定資產—機器設備	152,337	254,633
出租資產	94,377	331,752
土地使用權	4,454	13,118
其他資產—質押存款	2,134	6,000
合 計	\$ 3,086,377	\$ 3,064,653

廿五、重大承諾事項及或有事項

(一)

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
母公司為進口原物料已 開立未到期流通在外之 信用狀	\$ —	\$ 14,553 (USD 495 仟美元)
存出保證票據	1,390,000	1,580,000
向銀行借款開立背書保 證金額	345,200	588,000
合 計	\$ 1,735,200	\$ 2,182,553

(二)天籟飯店公司票券履約保證係由台新國際商銀提供發行保證，保證

期間為民國 100 年 11 月 28 日至 101 年 11 月 30 日。

廿六、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊：

1. 非衍生性金融商品

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,178,704	\$3,178,704	\$3,925,658	\$3,925,658
公平價值變動列入損益之金融資產	14,981	14,981	12,700	12,700
備供出售金融資產	223,508	223,508	242,543	242,543
其他長期投資	61,028	61,028	64,281	64,281
以成本衡量之金融資產	454,109	—	632,114	—
存出保證金	76,341	76,341	83,612	83,612
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,442,958	4,442,958	5,019,298	5,019,298
長期負債(含一年內到期)	1,056,199	1,056,199	798,754	798,754
存入保證金	15,826	15,826	24,329	24,329

2. 衍生性金融商品：無。

3. 資產負債表外金融商品

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
背書保證	\$ 345,200	\$ 345,200	\$ 588,000	\$ 588,000

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押存款、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項及其他流動負債。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及其他長期投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價格。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 以成本衡量之金融資產係投資非上市上櫃公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
5. 存出(入)保證金：因其收款及付款期限無法預期，故以其帳面價值為公平價值。
6. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，由於本公司之長期負債合約係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。
7. 背書保證其公平價值係以合約金額為準。

8. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事之定期存款為固定利率之存款。因換單期限短，故利率變動所產生之市場價格風險不重大。另本公司持有之開放式債券型基金受益憑證係分類為備供出售之金融資產，因此將暴露於權益證券市場價格變動之風險。本公司之長期借款為固定利率之借款，故其公平價值將隨市場利率變動而變動。

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、屬開放式債券型基金受益憑證投資及應收帳款之金融商品。本公司控制暴露於每一存款金融機構及投資標的之信用風險，而且認為現金及約當現金、備供出售金融資產投資於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日應無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金尚足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及開放式債券型基金受益憑證商品均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故預期不具有重大流動性風險。

本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	101年3月31日	100年3月31日	101年3月31日	100年3月31日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 3,178,704	\$ 3,925,661
公平價值變動列入損益之金融資產	14,981	12,700	—	—
備供出售金融資產	223,508	242,543	—	—
其他長期投資	—	—	61,028	64,281
存出保證金	—	—	76,341	83,612
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	4,442,958	5,019,298
長期負債(含一年內到期)	—	—	1,056,199	798,754
存入保證金	—	—	15,826	24,329
背書保證	—	—	345,200	588,000

(四)具有資產負債表外信用風險之金融商品：請參閱附註廿五。

廿七、本公司具有重大影響力之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元									
101 年 3 月 31 日					100 年 3 月 31 日				
		外 幣	匯 率	新台幣			外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$	9,200	29.51	\$ 271,501	\$	30,008	29.40	\$ 882,223	
歐 元		8	39.41	324		1,305	41.71	54,445	
人 民 幣		12,032	4.688	56,408		17,080	4.484	76,589	
澳 幣		2	30.695	65		747	30.38	22,707	
紐 元		151	24.24	3,657		475	22.40	10,639	
加拿大幣		—	29.58	3		407	30.28	12,332	
港 幣		74	3.802	281		186	3.776	702	
日 元		—	—	—		58	0.355	20	
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金		3,408	29.51	100,561		3,508	29.40	103,117	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		890	29.51	26,258		2,192	29.49	64,649	
人 民 幣		6,268	4.688	29,388		23,436	4.484	105,090	
港 幣		77	3.802	294		—	—	—	

廿八、資產負債之到期分析

本公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資 產						
存貨淨額	\$236,130	\$267,239	\$503,369	\$432,990	\$353,798	\$786,788
其他流動資產	23,115	28,756	51,871	7,782	38,196	45,978
其他資產	774	144	918	79	692	771
負 債						
短期借款	476,496	—	476,496	426,000	—	426,000
預收款項	91,910	—	91,910	162,198	47,443	209,641
其他流動負債	4,420	5,807	10,227	9,118	2,528	11,646
其他負債	—	4,201	4,201	6,273	—	6,273

廿九、營運部門資訊

	101 年 第 一 季							
	塑化部門	蠟品部門	工程部門	租賃部門	電子部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$ 3,694,375	\$ 313,245	\$ 482,325	\$ 87,798	\$ 131,132	\$ 201,839	\$ —	\$ 4,910,714
來自企業內其他部門之收入(註二)	—	12,945	—	—	34,376	829	(48,150)	—
收入合計	\$ 3,694,375	\$ 326,190	\$ 482,325	\$ 87,798	\$ 165,508	\$ 202,668	\$ (48,150)	\$ 4,910,714
部門損益	\$ (118,851)	\$ (12,894)	\$ 20,026	\$ (48,042)	\$ 17,507	\$ (5,994)	\$ 40,890	\$ (107,358)
部門資產	\$ 8,520,436	\$ 1,397,960	\$ 1,649,723	\$ 228,678	\$ 622,048	\$ 2,281,203	\$(3,128,033)	\$11,572,015
	100 年 第 一 季							
	塑化部門	蠟品部門	工程部門	租賃部門	電子部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$ 3,421,525	\$ 445,099	\$ 583,688	\$ 1,640	\$ 160,559	\$ 190,838	\$ —	\$ 4,803,349
來自企業內其他部門之收入(註二)	—	24,519	5,208	—	693	637	(31,057)	—
收入合計	\$ 3,421,525	\$ 469,618	\$ 588,896	\$ 1,640	\$ 161,252	\$ 191,475	\$ (31,057)	\$ 4,803,349
部門損益	\$ (176,447)	\$ 23,044	\$ 8,191	\$ (3,845)	\$ (11,452)	\$ (26,960)	\$ 33,822	\$ (153,647)
部門資產	\$ 9,044,520	\$ 1,265,942	\$ 2,125,339	\$ 647,282	\$ 847,818	\$ 2,879,837	\$(4,351,134)	\$12,459,604

註一：本公司應報導部門係以內部組織作區分，其主要業務如下：

塑化部門：生產與銷售苯乙烯單體之內外銷業務、化學材料與塑膠原料之製售。

蠟品部門：各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務。

工程部門：高樓及各種建築物之機電管理安裝、清潔維護及土木建築等服務業務。

租賃部門：大樓及工業廠房租售業務等。

電子部門：液晶顯示器銷售及 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售。

其他部門：係未達量化門檻之部門彙總，其主要收入為一般旅館業務、一般投資業務、醫療器材批發及一般服務業務等。

註二：係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

註三：本公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

三十、事先揭露採用國際財務報導準則事項

(一)依行政院金融監督管理委員會(金管會) 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並由金管會發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳明得副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、稽核部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門、稽核部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門、稽核部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門、稽核部門、 資訊部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年度（民國 101 年）比較財務資訊之編製。	財會部門、稽核部門、 資訊部門	積極評估中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：(受限於部份法令政策之不確定性(如受賦稅署有關國際財務報導準則轉換之所得稅法相關修訂條文尚未定案)，將導致公司開帳日資產負債表之影響金額可能因前述法令之修訂尚未能確定，致下列轉換財務報表或有可能有所調整)

IFRSs 轉換簡易資產負債表

民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產—非流動	1	\$ —	\$ 535,348	\$ 535,348
以成本衡量之金融資產—非流動	1	540,860	(540,860)	—
遞延所得稅資產—非流動	2	150,959	17,107	168,066
其他資產	2,4	11,068,071	(48,571)	11,019,500
總資產		\$ 11,759,890	\$ (36,976)	\$ 11,722,914
負債準備—流動	3	\$ —	\$ 22,794	\$ 22,794
應計退休金負債	4	44,159	63,088	107,247
其他負債		6,007,289	—	6,007,289
總負債		\$ 6,051,448	\$ 85,882	\$ 6,137,330
股本		\$ 5,803,403	\$ —	\$ 5,803,403
資本公積	7	797,703	(178,406)	619,297
保留盈餘	5	(1,391,460)	532,807	(858,653)
未實現重估增值	5	463,184	(463,184)	—
庫藏股票	5	(1,470)	(3,298)	(4,768)
其他股東權益項目	1	(834,746)	(5,512)	(840,258)
少數股權	6	871,828	(5,265)	866,563
股東權益		\$ 5,708,442	\$ (122,858)	\$ 5,585,584

說明：

- 本公司因以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供售金融資產—非流動增加 \$ 535,348
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (540,860)
及金融商品之未實現損益減少 \$ (5,512)
- 本公司因遞延所得稅資產—流動轉列非流動增加 \$ 1,298
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 15,809
合 計 \$ 17,107
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使負債準備—流動增加 \$ 22,794
- 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債增加 \$ 63,088
及預付款項下之預付退休金少 \$ (40,906)
及遞延退休金成本除列減少 \$ (6,367)
- 本公司保留盈餘變動如下：
認定成本差異調整 \$ 463,184
短期帶薪假調整 (20,311)
確定福利計畫之調整 (106,500)
資本公積—長期投資轉列 178,406
轉換影響數遞延所得稅調整 14,730
庫藏股票取得成本調整 3,298
合 計 \$ 532,807
- 本公司少數股權變動如下：
確定福利計畫之調整 \$ (3,861)
短期帶薪假調整 (2,483)
轉換影響數遞延所得稅調整 1,079
合 計 \$ (5,265)
- 依我國會計準則規定，被投資公司現金增資，投資公司因未依持股比例認購致使投資比例發生變動，但未喪失控制力或重大影響力，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」。依 IFRSs 規定，若投資公司未喪失控制，則作為業主間之權益交易處理，若未喪失重大影響，惟持有股權份額比發生增減，則應分別依取得投資處理，或依處分投資處理並認列損益；若投資公司喪失對被投資公司之重大影響或控制力，則亦視同處分，認列處分損益。故本公司於轉換日調減資本公積 178,406 仟元，並調增保留盈餘 178,406 仟元。

IFRSs 轉換簡易資產負債表轉換影響評估試算

民國 101 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產—非流動	1	\$ —	\$ 449,481	\$ 449,481
以成本衡量之金融資產—非流動	1	454,109	(454,109)	—
遞延所得稅資產—非流動	2	154,349	16,629	170,978
其他資產	2,4	10,963,557	(48,425)	10,915,132
總資產		\$ 11,572,015	\$ (36,424)	\$ 11,535,591
負債準備—流動	3	\$ —	\$ 21,617	\$ 21,617
應計退休金負債	4	37,749	62,309	100,058
其他負債		5,887,086	—	5,887,086
總負債		\$ 5,924,835	\$ 83,926	\$ 6,008,761
股本		\$ 5,803,403	\$ —	\$ 5,803,403
資本公積	7	797,357	(178,060)	619,297
保留盈餘	5	(1,511,769)	548,153	(963,616)
未實現重估增值	5	463,184	(463,184)	—
庫藏股票	5	(1,470)	(3,298)	(4,768)
其他股東權益項目	1	(722,419)	(4,628)	(727,047)
少數股權	6	818,894	(19,333)	799,561
股東權益		\$ 5,647,180	\$ (120,350)	\$ 5,526,830

說明：

- 本公司因以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供售金融資產—非流動增加 \$ 449,481
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (454,109)
及金融商品之未實現損益減少 \$ (4,628)
- 本公司因遞延所得稅負債—流動轉列非流動並與遞延所得稅資產淨額表達 \$ 1,152
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 15,477
合計 \$ 16,629
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使負債準備—流動增加 \$ 21,617
- 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債增加 \$ 62,309
及預付款項下之預付退休金少 \$ (40,906)
及遞延退休金成本除列減少 \$ (6,367)
- 本公司保留盈餘變動如下：
認定成本差異調整 \$ 463,184
短期帶薪假調整 (19,182)
確定福利計畫之調整 (105,756)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整 14,137
資本公積—長期投資轉列 178,060
轉換影響數遞延所得稅調整 14,412
庫藏股票取得成本調整 3,298
合計 \$ 548,153
- 本公司少數股權變動如下：
確定福利計畫之調整 \$ (3,826)
短期帶薪假調整 (2,435)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整 (14,137)
轉換影響數遞延所得稅調整 1,065
合計 \$ (19,333)
- 依我國會計準則規定，被投資公司現金增資，投資公司因未依持股比例認購致使投資比例發生變動，但未喪失控制力或重大影響力，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」。依 IFRSs 規定，若投資公司未喪失控制，則作為業主間之權益交易處理，若未喪失重大影響，惟持有股權份額比發生增減，則應分別依取得投資處理，或依處分投資處理並認列損益；若投資公司喪失對被投資公司之重大影響或控制力，則亦視同處分，認列處分損益。故本公司於轉換日調減資本公積 178,060 仟元，並調增保留盈餘 178,060 仟元。

IFRSs 轉換損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入		\$ 4,910,714	\$ —	\$ 4,910,714
營業成本		(4,957,034)	—	(4,957,034)
營業毛利		(46,320)	—	(46,320)
營業費用	1, 2	(123,059)	1,956	(121,103)
營業淨利		(169,379)	1,956	(167,423)
營業外收益及費損		62,021	—	62,021
稅前淨利		(107,358)	1,956	(105,402)
所得稅(費用)利益	3	1,163	(332)	831
稅後淨利		\$ (106,195)	\$ 1,624	\$ (104,571)

說明：

1. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整應計退休金負債，致營業費用減少 779 仟元。
2. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整負債準備—流動，致營業費用減少 1,177 仟元。
3. 本公司因 IFRS 轉換影響數相關遞延所得稅資產—非流動增加，致所得稅費用增加 332 仟元。

(三)依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分說明如下：

1. 企業合併

本公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽仍依民國 101 年 1 月 1 日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日選擇將不動產、廠房及設備及投資性不動產選擇以轉換日先前一般公認會計原則之重估價作為該日之認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司根據轉換至國際財務報導準則日存在之事實及情況，將原認列為以成本衡量之金融資產，於轉換日依國際財務報導準則第一號之規定，選擇使用先前認列金融工具指定之豁免項目，於符合國際會計準則第三十九號相關條件下，將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

5. 服務特許權權益

本公司於轉換至國際財務報導準則日，因追溯適用國際財務報導準則解釋第 12 號「服務特許權」於最早表達期間之開始日不可行，因此選擇適用國際財務報導準則解釋第 12 號之過渡規定，於財務報表所表達最早期間開始日之金融資產及無形資產先前之帳面價值，作為該日之帳面價值。

(四)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能針對採用 IFRSs 之相關事項發布函令規範。故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定而有所影響。