

股票代碼：1310

台灣苯乙烯工業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 年及 101 年第二季

地址：台北市羅斯福路一段 6 號 8 樓之 1
電話：（02）2396－6007

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~38
(六)重要會計項目之說明	39~83
(七)關係人交易	84~86
(八)抵質押之資產	86~87

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	87
(十)	重大之災害損失	87
(十一)	重大之期後事項	87
(十二)	其他	88
(十三)	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	89~94
	2.轉投資相關資訊	95~106
	3.大陸投資資訊	107
(十四)	部門資訊	108~109
(十五)	首次採用國際財務報導準則	110~125

會計師核閱報告書

NO.00101022CA

台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 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 日與 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及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四、(三) 4.及 5.所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報表及附註四八所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 69,419 仟元及 443,250 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 4%，負債總額分別為新台幣 4,466 仟元及 412,970 仟元，分別占合併負債總額之 0%及 7%，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額分別為新台幣(1,862)仟元及 7,094 仟元與 319 仟元及 10,634 仟元。另如合併財務報告附註十八所述，列入上開合併財務報告之部分關聯企業之財務報表及附註四八所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 102 年及 101 年 6 月 30 日所享有該關聯企業淨資產之份額分別為新台幣 1,278,934 仟元及 376,310 仟元，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(6,538)仟元及 11,831 仟元與(8,891)仟元及 11,706 仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新台幣 191,992 仟元及(19,916)仟元與 233,048 仟元及(870)仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及關聯企業財務報表及附註四八所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

賴 永 吉

會計師：_____

曾 國 富

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 8 月 13 日

台灣苯乙烯工業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、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	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	四、六	\$ 1,470,762	13	\$ 681,047	6	\$ 1,129,539	10	\$ 966,540	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、七	80	—	8,345	—	12,419	—	11,970	—
1125	備供出售金融資產－流動	四、八	205,708	2	160,902	2	191,890	2	171,458	2
1147	無活絡市場之債券投資－流動	四、九	409,078	4	642,771	6	409,834	4	589,028	5
1150	應收票據淨額	四、十	9,692	—	24,816	—	36,403	—	38,296	—
1170	應收帳款淨額	四、十	1,457,851	13	1,367,438	13	1,377,418	13	1,923,324	16
1190	應收建造合約款	四、十一	55,218	1	68,946	1	58,094	—	74,349	1
1200	其他應收款	四、十一	40,055	—	56,042	—	71,964	1	54,125	1
130x	存 貨	四、十二	1,023,598	9	1,359,020	13	1,469,749	14	1,391,561	12
1410	預付款項	十三	240,016	2	307,712	3	331,127	3	505,729	4
1460	待出售非流動資產	十四	—	—	—	—	65,804	1	—	—
1470	其他流動資產	十五	3,778	—	4,887	—	4,087	—	4,857	—
1476	其他金融資產－流動	十六	172,031	2	173,653	2	121,120	1	166,072	1
11xx	流動資產合計		5,087,867	46	4,855,579	46	5,279,448	49	5,897,309	50
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動	四、八	—	—	26,840	—	15,449	—	14,432	—
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、十七	376,242	3	415,715	4	430,478	4	520,916	5
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	四、九	2,294	—	2,134	—	2,134	—	—	—
1550	採用權益法之投資	四、十八	1,415,888	13	1,050,271	10	1,015,109	9	1,057,839	9
1600	不動產、廠房及設備	四、十九	3,559,453	32	3,579,517	34	3,419,509	32	3,314,849	28
1760	投資性不動產淨額	二十	159,030	1	158,062	1	182,304	2	370,729	3
1780	無形資產	廿一	80,550	1	127,823	1	152,921	1	131,055	1
1840	遞延所得稅資產	卅八	178,117	2	182,325	2	165,948	1	168,066	2
1915	預付設備款		2,055	—	23,145	—	16,126	—	38,134	—
1920	存出保證金		18,520	—	16,656	—	17,714	—	17,564	—
1970	其他長期投資	廿二	55,542	1	54,049	1	61,494	1	62,544	1
1995	其他非流動資產－其他	廿三	65,127	1	55,306	1	71,128	1	111,676	1
15xx	非流動資產合計		5,912,818	54	5,691,843	54	5,550,314	51	5,807,804	50
1xxx	資 產 總 計		\$11,000,685	100	\$10,547,422	100	\$10,829,762	100	\$11,705,113	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	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	%
	流動負債									
2100	短期借款	廿四	\$ 2,775,865	25	\$ 2,988,073	28	\$ 2,859,212	27	\$ 2,861,417	25
2110	應付短期票券	廿五	19,976	—	59,938	1	95,482	1	170,033	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四、七	—	—	144	—	504	—	—	—
2150	應付票據		30,618	—	31,563	—	41,097	—	60,231	1
2170	應付帳款		1,183,858	11	844,902	8	856,208	8	1,134,091	10
2190	應付建造合約款	四、十一	59,837	1	48,752	1	84,810	1	85,402	1
2200	其他應付款	廿六	252,142	2	251,316	2	276,409	3	258,278	2
2250	負債準備—流動	廿七	19,969	—	19,881	—	22,440	—	22,794	—
2310	預收款項		24,288	—	39,091	—	40,910	—	49,573	—
2320	一年內到期長期負債	廿九	521,727	5	355,065	3	432,104	4	367,697	3
2399	其他流動負債—其他	廿八	73,754	1	52,439	1	21,337	—	30,526	—
21xx	流動負債合計		4,962,034	45	4,691,164	44	4,730,513	44	5,040,042	43
	非流動負債									
2540	長期借款	廿九	249,470	2	593,966	6	741,266	7	752,986	6
2550	負債準備—非流動	廿七	7,293	—	4,951	—	4,886	—	2,920	—
2570	遞延所得稅負債		216,970	2	216,970	2	215,524	2	215,524	2
2640	應計退休金負債	三十	70,214	1	73,895	1	86,428	1	107,247	1
2670	其他非流動負債—其他	廿八	9,932	—	22,436	—	19,038	—	18,611	—
25xx	非流動負債合計		553,879	5	912,218	9	1,067,142	10	1,097,288	9
2xxx	負債總計		5,515,913	50	5,603,382	53	5,797,655	54	6,137,330	52
	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	卅一(一)	5,027,331	46	5,027,331	48	5,803,403	54	5,803,403	50
3200	資本公積	卅一(二)	82,185	1	54,616	—	51,824	—	615,388	5
3300	保留盈餘		121,872	1	(128,245)	(1)	(837,311)	(8)	(871,484)	(8)
3310	法定盈餘公積	卅一(三)	—	—	—	—	—	—	37,547	—
3320	特別盈餘公積	卅一(四)	8,811	—	8,811	—	8,811	—	—	—
3350	待彌補虧損		113,061	1	(137,056)	(1)	(846,122)	(8)	(909,031)	(8)
3400	其他權益	卅一(六)	(533,408)	(5)	(849,282)	(8)	(865,144)	(8)	(843,070)	(7)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4,509	—	1,266	—	(978)	—	4,369	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		(537,917)	(5)	(850,548)	(8)	(864,166)	(8)	(847,439)	(7)
3500	庫藏股票	卅二	(4,768)	—	(4,768)	—	(4,768)	—	(4,768)	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,693,212	43	4,099,652	39	4,148,004	38	4,699,469	40
36xx	非控制權益	卅一(七)	791,560	7	844,388	8	884,103	8	868,314	8
3xxx	權益總計		5,484,772	50	4,944,040	47	5,032,107	46	5,567,783	48
	負債及權益總計		\$11,000,685	100	\$10,547,422	100	\$10,829,762	100	\$11,705,113	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清 典

會計主管：李 國 勳

台灣苯乙烯工業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 日與

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：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	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	卅四	\$ 5,526,378	100	\$ 4,119,395	100	\$ 10,485,086	100	\$ 9,030,109	100
5000	營業成本		(5,169,193)	(93)	(4,284,120)	(104)	(9,957,582)	(95)	(9,246,615)	(102)
5950	營業毛利(毛損)		357,185	7	(164,725)	(4)	527,504	5	(216,506)	(2)
6000	營業費用		(98,578)	(2)	(117,404)	(3)	(215,887)	(2)	(240,543)	(3)
6100	推銷費用		(35,945)	(1)	(49,353)	(1)	(61,919)	(1)	(76,418)	(1)
6200	管理費用		(61,469)	(1)	(57,943)	(2)	(143,994)	(1)	(143,387)	(2)
6300	研發費用		(1,164)	—	(10,108)	—	(9,974)	—	(20,738)	—
6900	營業利益(損失)		258,607	5	(282,129)	(7)	311,617	3	(457,049)	(5)
7000	營業外收入及支出		(44,826)	(1)	(47,287)	(1)	(69,907)	(1)	14,734	—
7010	其他收入	卅五	13,449	—	30,975	1	29,900	—	70,819	1
7020	其他利益及損失	卅六	(26,898)	(1)	(44,267)	(1)	(44,432)	—	7,441	—
7050	財務成本	卅七	(23,320)	—	(23,165)	(1)	(44,965)	(1)	(44,146)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	十八	(8,057)	—	(10,830)	—	(10,410)	—	(19,380)	—
7900	稅前淨利(淨損)	卅八	213,781	4	(329,416)	(8)	241,710	2	(442,315)	(5)
7950	所得稅(費用)利益		63	—	(5,598)	—	(2,046)	—	(4,767)	—
8200	本期淨利(淨損)		213,844	4	(335,014)	(8)	239,664	2	(447,082)	(5)
	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(5,041)	—	(1,075)	—	7,775	—	(7,308)	—
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		39,431	1	(35,749)	(1)	80,910	1	6,245	—
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		193,879	3	(103,592)	(2)	234,859	2	(23,350)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		228,269	4	(140,416)	(3)	323,544	3	(24,413)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 442,113	8	\$ (475,430)	(11)	\$ 563,208	5	\$ (471,495)	(5)
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 228,646	4	\$ (326,425)	(8)	\$ 250,117	2	\$ (431,412)	(5)
8620	非控制權益		(14,802)	—	(8,589)	—	(10,453)	—	(15,670)	—
			\$ 213,844	4	\$ (335,014)	(8)	\$ 239,664	2	\$ (447,082)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 452,812	8	\$ (461,710)	(11)	\$ 565,991	5	\$ (453,486)	(5)
8720	非控制權益		(10,699)	—	(13,720)	—	(2,783)	—	(18,009)	—
			\$ 442,113	8	\$ (475,430)	(11)	\$ 563,208	5	\$ (471,495)	(5)
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	卅三	0.45 元		(0.65)元		0.50 元		(0.86)元	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清 典

會計主管：李 國 勳

台灣苯乙烯工業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：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									非控制 權 益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		庫藏股票	總 計		
			法 定 盈餘公積	特 別 盈餘公積	未分配 盈 餘	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益				
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,803,403	\$ 615,388	\$ 37,547	\$ —	\$ (909,031)	\$ 4,369	\$ (847,439)	\$ (4,768)	\$ 4,699,469	\$ 868,314	\$ 5,567,783
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(37,547)	—	37,547	—	—	—	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	(615,388)	—	—	615,388	—	—	—	—	—	—
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	—	51,824	—	8,811	(158,614)	—	—	—	(97,979)	—	(97,979)
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	33,798	33,798
	—	(563,564)	(37,547)	8,811	494,321	—	—	—	(97,979)	33,798	(64,181)
本期合併總損益	—	—	—	—	(431,412)	—	—	—	(431,412)	(15,670)	(447,082)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(5,347)	(16,727)	—	(22,074)	(2,339)	(24,413)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(431,412)	(5,347)	(16,727)	—	(453,486)	(18,009)	(471,495)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,803,403	\$ 51,824	\$ —	\$ 8,811	\$ (846,122)	\$ (978)	\$ (864,166)	\$ (4,768)	\$ 4,148,004	\$ 884,103	\$ 5,032,107
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,027,331	\$ 54,616	\$ —	\$ 8,811	\$ (137,056)	\$ 1,266	\$ (850,548)	\$ (4,768)	\$ 4,099,652	\$ 844,388	\$ 4,944,040
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	—	27,569	—	—	—	—	—	—	27,569	—	27,569
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(50,045)	(50,045)
	—	27,569	—	—	—	—	—	—	27,569	(50,045)	(22,476)
本期合併總損益	—	—	—	—	250,117	—	—	—	250,117	(10,453)	239,664
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	3,243	312,631	—	315,874	7,670	323,544
本期綜合損益總額	—	—	—	—	250,117	3,243	312,631	—	565,991	(2,783)	563,208
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,027,331	\$ 82,185	\$ —	\$ 8,811	\$ 113,061	\$ 4,509	\$ (537,917)	\$ (4,768)	\$ 4,693,212	\$ 791,560	\$ 5,484,772

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清 典

會計主管：李 國 勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

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：新臺幣仟元

項 目	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
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 241,710	\$ (442,315)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	111,582	106,077
攤銷費用	51,130	14,520
呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,017)	2,258
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(4,220)	55
利息費用	44,965	44,146
利息收入	(7,456)	(5,192)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	10,410	19,380
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	115	2,730
處分投資損失(利益)	22,245	(25,401)
金融資產減損損失	15,396	4,415
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(27,571)	(84,942)
存貨盤(盈)虧	—	330
其他項目	40	(31,154)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	3,761	1,785
應收帳款(增加)減少	(111,336)	532,628
應收建造合約款(增加)減少	13,727	14,413
其他應收款(增加)減少	13,410	(28,671)
存貨(增加)減少	283,068	139,730
預付款項增加	54,546	147,464
其他流動資產(增加)減少	1,878	15,254
其他金融資產減少	7,429	(197)
應付票據減少	(922)	(17,746)
應付帳款(減少)增加	380,045	(249,867)
應付建造合約款(減少)增加	11,085	(1,902)
其他應付款(減少)增加	18,592	11,151
預收款項減少	(11,335)	(6,918)
其他流動負債(減少)增加	13,749	8,468
應計退休金負債減少	(3,681)	(20,819)
營運產生之現金流入(流出)	1,131,345	149,680
收取之利息	5,932	8,374
支付之利息	(43,549)	(47,707)
退還(支付)之所得稅	(1,554)	(1,172)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,092,174	109,175

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

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：新臺幣仟元

項 目	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
投資活動之現金流量：		
處分原始認列時指定為透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 8,602	\$ —
取得備供出售金融資產價款	—	(19,000)
處分備供出售金融資產價款	44,251	3,844
取得無活絡市場之債券投資	(160)	—
無活絡市場之債券商品投資到期還本	118,189	177,060
取得以成本衡量之金融資產	(310)	(179)
處分以成本衡量之金融資產	8,000	120,677
以成本衡量之金融資產減資退回股款	26,024	2,987
處分子公司	(58,461)	(7,595)
取得不動產、廠房及設備	(165,180)	(208,331)
處分不動產、廠房及設備	23,904	5,665
存出保證金(增加)減少	23,845	(158)
取得無形資產	(8,557)	(33,085)
其他金融資產(增加)減少	(7,964)	13,762
其他非流動資產減少	1,588	8,464
預付設備款(增加)減少	3,568	27,928
其他預付款項(增加)	(3,963)	(1,624)
投資活動之淨現金流入	13,376	90,415
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(211,566)	(253,038)
應付短期票券減少	(39,962)	(74,551)
舉借長期借款	42,000	181,747
償還長期借款	(213,946)	(131,073)
存入保證金增加(減少)	(20,848)	(9,657)
其他應付款—關係人增加	366	6,000
應付租賃款增加(減少)	(5,418)	—
現金增資	—	183
處分子公司股權價款	114,405	—
非控制權益變動	1	—
籌資活動之淨現金流出	(334,968)	(280,389)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,224	(688)
本期現金及約當現金增加(減少)數	772,806	(81,487)
期初現金及約當現金餘額	449,484	966,540
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,222,290	\$ 885,053
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,470,762	\$ 1,129,539

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下稱本公司)於民國 68 年 11 月 16 日依公司法有關股份有限公司之規定奉准設立，主要業務為生產與銷售苯乙烯單體之內外銷業務，民國 75 年經主管機關核准上市。本公司註冊地及業務主要營運據點為台北市羅斯福路一段 6 號 8 樓之 1。

本合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下簡稱合併公司)。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 13 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)已採用或尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

1.合併公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對本合併財務報告之影響說明，請詳附註五十。

2.合併公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月所發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。惟金管會規定我國企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

國際財務報導準則第 9 號之第 4 章及第 5 章規定企業應如何分類並衡量金融資產(包括某些混合合約)。該等章節規定所有金融資產均應：(a)以企業管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎分類。(b)原始以公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產則加計其特定交易成本。(c)後續以攤銷後成本衡量或公允價值衡量。

與國際會計準則第 39 號之規定相較，該等規定改善並簡化金融資產之分類與衡量方法。該等規定採用一致之方法分類金融資產，並取代國際會計準則第 39 號之多種金融資產種類(各種類均有其各自之分類標準)。該等規定亦導致單一減損方法，以取代國際會計準則第 39 號中源自不同分類種類之多種減損方法。

因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第 9 號新修訂版本，且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第 9 號各階段版本之生效日，故合併公司就該等影響提供合理估計係屬實務上不可行，惟合併公司將會持續追蹤國際財務報導準則第 9 號之後續修訂對合併公司之可能影響。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

- 1.合併公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用之有限度豁免	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則修訂本	2010 年改善計劃	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工福利	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	其他綜合損益項目之表達	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則修訂本	2009 年至 2011 年改善計劃	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、11 號及 12 號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國 102 年 1 月 1 日

2.合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本合併財務報告通過發布日止，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：

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及第 12 號與國際會計準則第 27 號	投資個體	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

3.上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟合併公司經評估下列各項在未來期間如採用上述準則或解釋將會對合併公司未來期間之財務報表造成影響如下：

(1)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。合併公司尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對合併公司所參與之合併個體及未合併個體揭露資訊之影響。

(2)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。合併公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對合併公司之金融工具有關揭露之影響。

(3)國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。合併公司預期上述修正將改變合併公司綜合損益表之表達方式。

(4)國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。有關採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對合併公司員工福利會計處理之影響，合併公司尚在評估中。

(5)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修訂，有關非金融資產可回收金額之揭露規定

企業應於認列或迴轉減損損失之報導期間，揭露該個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。若個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本衡量，依規定應於認列或迴轉減損損失之報導期間揭露額外資訊。合併公司尚在評估採用新修訂之國際會計準則第 36 號對合併公司之非金融資產有關揭露之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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按金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，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)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)合併基礎

1.本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指合併公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致合併公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映合併公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於合併公司業主權益。

當本公司對子公司喪失控制時，處分損益係為下列二者之差額：(1)所收取對價之公允價值與剩餘權益之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益之帳面金額合計數。對於前子公司剩餘投資之衡量，係按喪失控制當日之公允價值視為本公司原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 列入合併報告之子公司資訊如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點
榮福(股)公司	承作大樓清潔維護、污水處理、空調設備保養等	台灣
台灣蠟品(股)公司	經營各種蠟品原料及成品之製造、買賣及進出口業務	台灣
美都建設(股)公司	委託營造廠商興建國民住宅出租業務等	台灣
元福開發(股)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	台灣
力福工程(股)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	台灣
上福投資(股)公司	一般投資業務	台灣
磊庭營造(股)公司	經營土木及建築工程業務	台灣
裕盛開發(股)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	台灣
致恩科技(股)公司	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務	台灣
Grand Capital Co., Ltd	轉投資其他事業	汶萊
易集網科技(股)公司	電子商務服務	台灣
Easy Care International Co., Ltd.	國際貿易	薩摩亞
Easy Master International Corp	國際貿易	摩里西斯
豐饌國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	大陸
美福開發投資(股)公司	一般投資業務	台灣
元鴻電子(股)公司	電源供應器等業務	台灣
元欣科技材料(股)公司	基本精密化學材料及塑膠原料製造業	台灣
環茂工程(股)公司 (原環茂保全(股)公司)	一般保全業	台灣
環茂(股)公司 (原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	公寓大廈管理服務業	台灣
裕潔(股)公司	住宅及建築清潔服務	台灣
Kun Shan International Ltd.	一般投資業務	汶萊
昆山裕福科技教育諮詢有限公司	教育諮詢、資訊作業諮詢、軟體與資料儲存諮詢等	大陸
Gvision—Usa Inc.	液晶顯示器之買賣及經銷	美國
Flat Watch Properties Limited	一般投資業務	英屬維京群島
臺灣愛可芮(股)公司	精密儀器與資訊軟體批發及零售等	台灣
International Display Systems, Inc.	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	美國
致嘉電子科技(昆山)有限公司	液晶顯示器	大陸
宇誠科技(股)公司	從事 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	台灣
陽明山天籟大飯店(股)公司	一般旅館業等	台灣
天籟實業(股)公司	配管工程業	台灣
Gold—Rich Assets Limited	一般投資業	薩摩亞
景碩工程(股)公司	橋樑及建築工程	台灣
昆山宇誠台苯商貿有限公司	塑膠導熱原料(熱塑膠)	大陸

子公司名稱	本公司持有之表決權權益百分比			
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
榮福(股)公司	91.11	91.11	91.11	91.11
台灣蠟品(股)公司	45.82	45.82	45.82	45.82
美都建設(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
元福開發(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
力福工程(股)公司	97.19	97.19	97.19	97.19
上福投資(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
磊庭營造(股)公司	100.00	100.00	99.50	99.50
裕盛開發(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
致恩科技(股)公司	99.47	99.47	99.37	89.07
Grand Capital Co.,Ltd	100.00	100.00	100.00	100.00
易集網科技(股)公司	91.18	91.18	91.18	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	100.00	100.00	100.00	100.00
Easy Master International Corp	100.00	100.00	100.00	100.00
豐饌國際貿易(上海)有限公司	100.00	100.00	100.00	100.00
美福開發投資(股)公司	99.97	99.97	99.97	99.97
元鴻電子(股)公司	—	48.04	98.16	98.16
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
華興資訊(股)公司	—	—	—	96.63
Yuan Ben Holdings Corporation	—	—	100.00	100.00
Yuan Ben International Corporation	—	—	100.00	100.00
環茂工程(股)公司 (原環茂保全(股)公司)	100.00	100.00	100.00	100.00
環茂(股)公司 (原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	100.00	100.00	100.00	100.00
裕潔(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
Kun Shan International Ltd.	62.03	62.03	62.03	62.03
昆山裕福科技教育諮詢有限公司	100.00	100.00	100.00	100.00
立電(股)公司	—	—	—	19.00
Gvision—Usa Inc.	66.67	100.00	100.00	100.00
Flat Watch Properties Limited	—	100.00	100.00	100.00
臺灣愛可芮(股)公司	64.79	64.79	55.86	69.27
Grand Investment Holdings Corp.	—	—	—	100.00
International Display Systems, Inc.	68.33	68.33	68.33	68.33
致嘉電子科技(昆山)有限公司	—	100.00	100.00	100.00
宇誠科技(股)公司	—	69.27	69.27	69.27
華騰會展(上海)有限公司	—	—	100.00	100.00
陽明山天籟大飯店(股)公司	75.64	75.64	75.64	75.64
天籟實業(股)公司	50.00	50.00	50.00	50.00
Gold—Rich Assets Limited	—	100.00	100.00	100.00
景碩工程(股)公司	74.80	74.80	74.80	74.80
昆山宇誠台萃商貿有限公司	—	100.00	100.00	100.00

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
榮福(股)公司	87.08	87.08	87.03	87.03
台灣蠟品(股)公司	45.79	45.79	45.79	45.79
美都建設(股)公司	90.95	90.95	91.18	91.25
元福開發(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
力福工程(股)公司	97.19	97.19	97.19	97.19
上福投資(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
磊庭營造(股)公司	59.12	59.12	58.63	58.63
裕盛開發(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
致恩科技(股)公司	99.48	99.48	99.16	76.63
Grand Capital Co.,Ltd	99.52	99.52	99.52	99.52
易集網科技(股)公司	91.18	91.18	91.18	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	91.18	91.18	91.18	91.18
Easy Master International Corp	91.18	91.18	91.18	91.18
豐饌國際貿易(上海)有限公司	91.18	91.18	91.18	91.18
美福開發投資(股)公司	99.97	99.97	99.97	99.97
元鴻電子(股)公司	—	34.44	84.55	84.01
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00	100.00
華興資訊(股)公司	—	—	—	96.22
Yuan Ben Holdings Corporation	—	—	100.00	100.00
Yuan Ben International Corporation	—	—	100.00	100.00
環茂工程(股)公司 (原環茂保全(股)公司)	87.08	87.08	87.03	87.03
環茂(股)公司 (原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	87.08	87.08	87.03	87.03
裕潔(股)公司	87.08	87.08	87.03	87.03
Kun Shan International Ltd.	62.03	62.03	62.03	62.03
昆山裕福科技教育諮詢有限公司	62.03	62.03	62.03	62.03
立電(股)公司	—	—	—	35.54
Gvision—Usa Inc.	81.44	89.37	89.37	76.63
Flat Watch Properties Limited	—	76.42	76.42	96.19
臺灣愛可芮(股)公司	63.81	63.81	54.86	54.86
Grand Investment Holdings Corp.	—	—	—	100.00
International Display Systems, Inc.	100.00	100.00	100.00	100.00
致嘉電子科技(昆山)有限公司	—	76.42	76.42	96.19
宇誠科技(股)公司	—	68.11	68.11	68.11
華騰會展(上海)有限公司	—	—	91.18	91.18
陽明山天籟大飯店(股)公司	67.67	67.67	67.67	67.67
天籟實業(股)公司	48.60	48.60	48.60	48.60
Gold—Rich Assets Limited	—	68.11	68.11	68.11
景碩工程(股)公司	72.69	72.69	72.69	72.69
昆山宇誠台萃商貿有限公司	—	68.11	68.11	68.11

- (1)合併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由合併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)合併公司民國 101 年度出售部份元鴻公司股權致 101 年底未直接或間接持有元鴻公司超過半數之表決權股份，但因合併公司擁有該公司董事會中之董事席次已逾半數以上，且對該公司具有控制力，故仍將元鴻公司編入合併主體。民國 102 年第一季因元鴻公司改選董事使得合併公司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)民國 101 年度因立電公司改選董事使得合併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，且取得董事席次未過半，致喪失對該子公司控制力，故將該公司終止編入合併主體。
- (4)合併公司於民國 101 年度因華興公司、Grand Investment 公司、Yuan Ben Holdings 公司、Yuan Ben International 公司及華騰公司結束營業，致合併公司喪失對該等子公司之控制力，故將其終止編入合併主體。
- (5)合併公司民國 101 年上半年度移轉 GUI 公司股權予台苯公司及宇誠公司，此變動未導致合併公司喪失對 GUI 公司之控制，故仍將該公司編入合併主體。
- (6)合併公司民國 102 年第一季出售部份宇誠公司股權致合併公司未直接或間接持有宇誠公司超過半數之表決權股份，但因合併公司擁有該公司董事會中之董事席次已逾半數以上，且對該公司具有控制力，故仍將宇誠公司編入合併主體。民國 102 年第二季因宇誠公司改選董事使得合併公司取得董事席次未過半，致喪失對宇誠公司、FLAT WATCH 公司、致嘉公司、GOLD-RICH 公司及昆山宇誠公司之控制力，故將該等公司終止編入合併主體。

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

4.民國 102 年 6 月 30 日之子公司 IDS 公司及 GUI 公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表列入合併。

5.民國 101 年 6 月 30 日之子公司致恩公司、元鴻公司、GUI 公司、IDS 公司、昆山致嘉公司及 Flat Watch 公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表列入合併。

(四)外 幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(本公司之功能性貨幣及合併報告之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

與營建業務有關之資產及負債係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準，其餘科目劃分標準如下：

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動之風險甚小之短期(自取得日起三個月內到期)並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於公司整體現金管理之一部分，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目，於資產負債表列示於流動負債之短期借款項下。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

關聯企業係指合併公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售非流動資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依合併公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當合併公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於合併公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。取得成本超過於合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 年～60 年
機器設備	1 年～50 年
運輸設備	3 年～14 年
其他設備	2 年～20 年
租賃資產	3 年～30 年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

融資租賃而持有之資產以與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十)投資性不動產

合併公司所持有之投資性不動產，若係為賺取租金或資本增值或兩者兼俱，始得分類為投資性不動產。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

(十一)土地使用權

因中國土地係屬國有，合併公司取得中國地區之土地使用權，帳列非流動資產之預付租金項下，並依經濟效益期間依直線法分五十年攤提。

(十二)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1.合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益予以分攤至會計期間，以反映合併公司租賃相關之未到期投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.合併公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十三)無形資產

1.商譽

合併取得之商譽係依收購日之公允價值作為成本，後續則以成本減除累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金依有效年限或合約年限；專利權及其他依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十四)有形及無形資產之減損

1.商 譽

商譽係指在合併日因取得成本超過被合併子公司可辨認資產的公允價值依股權比例計算之部份。合併子公司所產生的商譽包含在無形資產中。商譽每年執行減損測試並以成本減除累計減損損失後的餘額列帳。商譽的減損損失不能迴轉。處分個體產生的利得或損失包含與該個體相關的商譽價值。商譽的減損測試以現金產生單位進行。該分攤係依營運部門區分預期因合併綜效而受益的各現金產生單位或單位群組。

2.商譽以外之其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十五)待出售非流動資產

待出售非流動資產係高度很有可能於未來一年度以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(或處分群組)，係按原先帳面價值與淨公允價值孰低衡量，予以轉列流動資產項下，並停止提列折舊。

(十六)負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七)員工福利成本

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務實認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。屬確定福利計畫下之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。當確定福利計畫之退休金發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期損益。

(十八)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(十九)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

金融資產分類

金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- (1)其取得之主要目的為短期內出售；
- (2)於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3)屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

2. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，於每一資產負債表日以公允價值表達(因本公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量)。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

3. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資(包括三個月以上之定期存款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

外幣兌換損益

外幣計價金融資產之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融資產之兌換差額，係包含於公允價值利益或損失並認列為損益。貨幣性備供出售金融資產因攤銷後成本變動所導致之兌換差額應認列於損益，非屬貨幣性項目之備供出售金融資產(例如權益工具)，其外幣兌換差額應認列於其他綜合損益。以成本衡量之金融資產按交易日之歷史匯率衡量。

金融資產之減損

1.除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

2.按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a.發行人或債務人之重大財務困難；
- b.違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c.債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d.由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

- 3.以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- 4.所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及無活絡市場之債券投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債券投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(二十)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2.權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3.金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

4.外幣兌換損益

於報導期間結束日時，外幣計價且以攤銷後成本衡量之金融負債，係以該負債之攤銷後成本決定兌換損益金額，並列入合併綜合損益表之「兌換淨損」。

外幣計價金融負債之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融負債之兌換差額，係屬公允價值利益或損失並認列為損益。

5.金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(廿一)衍生金融工具

合併公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換合約等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

(廿二)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3.租金收入、權利金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)權利金收入係依相關協議之實質，以應計基礎認列。

(3)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(4)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(廿三)建造合約

建造合約之結果能可靠估計，於報導期間結束日係參照合約活動之完成程度分別認列為收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更，求償及獎勵之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅能在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，合約成本係於發生當期認列為費用。

合約成本總額若很有可能超過合約成本總額，預期損失則立即認列。

(廿四)當期及遞延所得稅

1.當期所得稅

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，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基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3.本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

存貨之帳面金額詳附註十二。

(二)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註四一。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額詳附註十七。

(三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之資產減損損失分別為 15,396 仟元及 3,561 仟元。

(五)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註十。

(六)商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註廿一之說明。

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日針對商譽認列之減損損失分別為 0 仟元及 854 仟元。

(七)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

應計退休金負債/預付退休金之帳面金額詳附註三十。

(八)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

認列之遞延所得稅資產帳面金額詳附註卅八。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
零用金/週轉金	\$ 3,120	\$ 17,065
銀行存款	1,467,642	663,982
合 計	\$ 1,470,762	\$ 681,047
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
零用金/週轉金	\$ 7,711	\$ 7,898
銀行存款	1,121,828	958,642
合 計	\$ 1,129,539	\$ 966,540

合併現金流量表於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之相關項目調節如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 6 月 30 日
現金及約當現金餘額	\$ 1,470,762	\$ 1,129,539
銀行透支	(248,472)	(244,486)
合併現金流量表之現金及約當現金餘額	\$ 1,222,290	\$ 885,053

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債－流動

(一)持有供交易之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 80	\$ —
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	—	8,345
合 計	\$ 80	\$ 8,345

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ —	\$ —
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	12,419	11,970
合 計	\$ 12,419	\$ 11,970
(二)持有供交易之金融負債		

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ —	\$ 144

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 504	\$ —

合併公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

1.合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

		102 年 6 月 30 日	
	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美 元	102.06.24~102.07.22	USD 610
"	"	102.06.24~102.07.22	USD 602
		102.06.24~102.07.22	USD 35
		102.06.24~102.07.22	USD 35

101 年 12 月 31 日				
	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額(仟 元)	
賣出遠期外匯	美 元	101.11.26~102.01.07	USD	63
"	"	101.11.29~102.01.07	USD	124
		101.12.13~102.01.25	USD	700
		101.12.13~102.01.25	USD	436
		101.12.20~102.01.21	USD	35
		101.12.20~102.01.21	USD	35
		101.12.20~102.02.05	USD	15
		101.12.27~102.01.26	USD	1
		101.12.27~102.01.28	USD	28
		101.12.27~102.01.28	USD	35
		101.12.28~102.01.27	USD	39
		101.12.28~102.02.05	USD	190
		101.12.28~102.02.05	USD	40

101 年 6 月 30 日				
	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額(仟 元)	
賣出遠期外匯	美 元	101.06.04~101.07.01	USD	120
"	"	101.06.10~101.07.09	USD	200
		101.06.15~101.07.12	USD	30
		101.06.15~101.07.12	USD	9
		101.06.15~101.07.12	USD	36
		101.06.24~101.07.23	USD	31
		101.06.25~101.07.23	USD	36
		101.06.28~101.07.27	USD	500
		101.06.29~101.07.28	USD	500
		101.06.30~101.07.29	USD	380
		101.07.23~101.08.21	USD	40

於民國 100 年 12 月底，無尚未到期之遠期外匯。

2.民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有供交易之金融資產分別產生淨利益 13 仟元及淨損失 15 仟元與淨利益 64 仟元及淨損失 14 仟元。

八、備供出售之金融資產

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動
上市(櫃)公司股票	\$ 205,708	\$ —	\$ 138,791	\$ —
興櫃公司股票	—	—	—	26,840
基金受益憑證	—	—	22,111	—
合 計	\$ 205,708	\$ —	\$ 160,902	\$ 26,840

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動
上市(櫃)公司股票	\$ 167,415	\$ —	\$ 152,286	\$ —
興櫃公司股票	—	15,449	—	14,432
基金受益憑證	24,475	—	19,172	—
合 計	\$ 191,890	\$ 15,449	\$ 171,458	\$ 14,432

質押資產詳附註四三。

九、無活絡市場之債券投資

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 409,078	\$ 2,294	\$ 642,771	\$ 2,134
利率區間	0.44~1.36%	1.33%	0.44~3.05%	1.33%

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 409,834	\$ 2,134	\$ 589,028	\$ —
利率區間	0.35~1.35%	1.33%	0.35~1.35%	—

質押資產詳附註四三。

十、應收票據及帳款淨額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 9,754	\$ 25,349
應收帳款	1,471,382	1,383,977
未實現利息收入	(433)	(904)
備抵呆帳	(13,160)	(16,168)
淨 額	\$ 1,467,543	\$ 1,392,254
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 36,522	\$ 39,229
應收帳款	1,391,332	1,937,120
未實現利息收入	(1,548)	(2,362)
備抵呆帳	(12,485)	(12,367)
淨 額	\$ 1,413,821	\$ 1,961,620

(一)合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天，部分客戶則

為月結 30 天至 90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之

帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 1,443,840	\$ 1,371,511
已逾期但未減損		
30 天內	198	1,591
31 至 60 天	302	410
61 至 180 天	5,174	863
181 天以上	18,029	17,879
合 計	\$ 1,467,543	\$ 1,392,254
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 1,389,130	\$ 1,927,683
已逾期但未減損		
30 天內	3,279	13,413
31 至 60 天	915	1,421
61 至 180 天	2,376	12,269
181 天以上	18,121	6,834
合 計	\$ 1,413,821	\$ 1,961,620

(四)備抵呆帳之變動

	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	\$ 16,168	\$ 12,367
本期提列	349	7,300
減損損失迴轉	(12)	—
因無法收回而沖銷	—	(7,029)
匯率影響數	517	(153)
喪失影響數	(3,862)	—
期末餘額	\$ 13,160	\$ 12,485

(五)關係人交易詳附註四二。

十一、應收/付建造合約款

(一)建造合約之結果能可靠估計者：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
累計已發生成本	\$ 615,390	\$ 669,117
累計已認列工程(損)益	(31,068)	1,348
累計已發生成本及已認列 利潤(損失)	584,322	670,465
減：累計工程進度請款金額	(587,413)	(658,269)
淨 額	\$ (3,091)	\$ 12,196
因合約工作列報為資產之 應收客戶帳款總額(應收 建造合約款)	\$ 7,605	\$ 18,605
因合約工作列報為負債之 應付客戶帳款總額(應付 建造合約款)	\$ 10,696	\$ 6,409
當期認列為收入之合約收 入金額	\$ 180,224	\$ 118,645
累計已收取之預收款	\$ 569,893	\$ 648,962
建造合約之保留款(帳列其 他應收款)	\$ 17,520	\$ 9,307

(二)建造合約之結果無法可靠估計者：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
累計已發生成本	\$ 47,613	\$ 39,489
累計已認列工程(損)益	—	—
累計已發生成本及已認列 利潤(損失)	47,613	39,489
減：累計工程進度請款金額	(49,141)	(78,401)
淨 額	\$ (1,528)	\$ (38,912)
因合約工作列報為資產之 應收客戶帳款總額(應收 建造合約款)	\$ 47,613	\$ 39,489
因合約工作列報為負債之 應付客戶帳款總額(應付 建造合約款)	\$ 49,141	\$ 78,401
當期認列為收入之合約收 入金額	\$ 227,331	\$ 147,306
累計已收取之預收款	\$ 49,141	\$ 78,401
建造合約之保留款(帳列其 他應收款)	\$ —	\$ —

十二、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 8,067	\$ 4,382
製 成 品	241,052	283,184
副 產 品	5,000	7,441
半 成 品	52,182	46,144
在 製 品	185,304	235,994
原 料	78,797	280,168
物 料	48,158	95,614
待售房地	349,830	350,885
預付土地款	55,208	55,208
合 計	\$ 1,023,598	\$ 1,359,020
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商品存貨	\$ 5,171	\$ 2,486
製 成 品	433,280	228,641
副 產 品	8,069	13,086
半 成 品	122,439	90,258
在 製 品	301,845	434,366
原 料	150,412	160,360
物 料	42,440	53,774
待售房地	350,885	350,885
預付土地款	55,208	57,705
合 計	\$ 1,469,749	\$ 1,391,561

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 4,343,512	\$ 3,370,552
未分攤固定製造費用	5,711	26,955
存貨成本沖減至淨變現價值	3,583	—
減：存貨淨變現價值回升	—	(117,250)
存貨報廢	—	363
存貨盤虧	—	330
合 計	<u>\$ 4,352,806</u>	<u>\$ 3,280,950</u>
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 8,981,266	\$ 8,034,866
未分攤固定製造費用	24,007	30,453
存貨成本沖減至淨變現價值	—	—
減：存貨淨變現價值回升	(27,571)	(85,305)
存貨報廢	—	363
存貨盤虧	—	330
合 計	<u>\$ 8,977,702</u>	<u>\$ 7,980,707</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

(一)待售房地中屬農地借名登記於個人名下者，民國 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日均為 215,248 仟元，民國 102 年 6 月 30 日為 214,193 仟元，該土地已辦理設定質押予美都公司。前述待售土地中之 100,578 仟元已於民國 101 年簽訂買賣及增補合約，並依約收取保證金 19,704 仟元及保證票據 97,500 仟元，且已辦理過戶予買方，依合約約定，待買方取得建築執照後買賣合約始成立。

(二)抵押資產詳附註四三。

(三)關係人交易詳附註四二。

十三、預付款項

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
用品盤存	\$ 99,607	\$ 96,551
預付貨款	34,153	42,843
進項稅額	19	18,575
留抵稅額	56,587	113,726
其 他	49,650	36,017
合 計	\$ 240,016	\$ 307,712
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
用品盤存	\$ 100,100	\$ 106,931
預付貨款	55,282	247,649
進項稅額	16,396	15,370
留抵稅額	110,120	89,933
其 他	49,229	45,846
合 計	\$ 331,127	\$ 505,729

十四、待出售非流動資產

	101 年 6 月 30 日			
	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土地使用權	\$ 15,779	\$ —	\$ —	\$ 15,779
房屋及建築	74,204	17,888	7,565	48,751
機器設備	10,028	4,754	5,053	221
辦公設備	2,109	654	822	633
模具設備	12,284	2,290	9,891	103
其他設備	2,084	1,540	227	317
合 計	\$ 116,488	\$ 27,126	\$ 23,558	\$ 65,804

昆山致嘉公司民國 101 年 5 月 16 日與江蘇尚坤電力安裝公司簽訂廠房、設備及土地使用權轉讓契約，總價款為人民幣 25,000 仟元(以民國 101 年 6 月 30 日之即期匯率換算約新台幣 118,104 仟元)，昆山致嘉公司已收取訂金人民幣 2,500 仟元，依約廠房及土地使用權於民國 101 年 7 月及 8 月完成過戶，業收取人民幣 10,000 仟元，昆山致嘉公司已於民國 101 年 9 月完成點交手續並收清尾款人民幣 12,500 仟元。

十五、其他流動資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
當期所得稅資產	\$ 1,968	\$ 2,937
其 他	1,810	1,950
合 計	\$ 3,778	\$ 4,887
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產	\$ 1,032	\$ 1,656
其 他	3,055	3,201
合 計	\$ 4,087	\$ 4,857

十六、其他金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
受限制銀行存款	\$ 141,131	\$ 139,746
存出保證金	30,900	33,907
合 計	\$ 172,031	\$ 173,653
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
受限制銀行存款	\$ 75,153	\$ 88,718
存出保證金	45,967	77,354
合 計	\$ 121,120	\$ 166,072

質押資產詳附註四三。

十七、以成本衡量之金融資產－非流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 274,546	\$ 316,151
國外未上市(櫃)股權	101,696	99,564
合 計	\$ 376,242	\$ 415,715
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 329,048	\$ 418,609
國外未上市(櫃)股權	101,430	102,307
合 計	\$ 430,478	\$ 520,916

十八、採用權益法之投資

(一)本公司投資之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	帳 面 金 額 設 立 及 營運地點	102 年		本公司持有之 所有權權益百分比		本公司持有之 表決權百分比	
		6 月 30 日	1 月 1 日	6 月 30 日	1 月 1 日	6 月 30 日	1 月 1 日
台灣隔熱(股)公司	台灣	\$ 5,505	\$ 5,856	26.67	26.67	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	台灣	384,937	360,483	25.00	25.00	25.00	25.00
美好實業(股)公司	台灣	411,810	316,199	49.38	49.38	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	台灣	181,384	138,459	67.58	67.58	42.40	42.40
裕捷投資(股)公司	台灣	237,207	173,348	76.42	76.42	41.80	41.80
元耀開發(股)公司	台灣	55,881	55,926	66.20	66.20	33.22	33.22
元鴻電子(股)公司	台灣	2,210	—	34.44	—	48.04	—
宇誠科技(股)公司	台灣	96,223	—	44.34	—	45.42	—
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維京 群島	40,731	—	59.45	—	28.57	—
合 計		\$1,415,888	\$1,050,271				

被投資公司名稱	帳 面 金 額 設 立 及 營運地點	101 年		本公司持有之 所有權權益百分比		本公司持有之 表決權百分比	
		6 月 30 日	1 月 1 日	6 月 30 日	1 月 1 日	6 月 30 日	1 月 1 日
台灣隔熱(股)公司	台灣	\$ 5,304	\$ 5,386	26.67	26.67	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	台灣	371,006	360,088	25.00	25.00	25.00	25.00
美好實業(股)公司	台灣	297,512	315,529	49.38	49.38	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	台灣	124,462	136,151	67.58	67.58	42.40	42.40
裕捷投資(股)公司	台灣	160,843	184,697	76.42	76.42	41.80	41.80
元耀開發(股)公司	台灣	55,982	55,988	66.20	66.20	33.22	33.22
合 計		\$1,015,109	\$1,057,839				

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
總 資 產	\$ 4,276,150	\$ 3,249,984
總 負 債	258,272	96,996
淨 資 產	\$ 4,017,878	\$ 3,152,988
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 1,415,888	\$ 1,050,271
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	\$ 3,205,159	\$ 3,190,718
總 負 債	149,077	77,966
淨 資 產	\$ 3,056,082	\$ 3,112,752
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 1,015,109	\$ 1,057,839
	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入淨額	\$ 487,494	\$ 141,284
本期淨利	\$ (18,571)	\$ (5,406)
採用權益法認列之關聯 企業損益份額	\$ (8,057)	\$ (10,830)
採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益份額	\$ 193,879	\$ (103,592)
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入淨額	\$ 626,429	\$ 239,764
本期淨利	\$ (27,962)	\$ (3,487)
採用權益法認列之關聯 企業損益份額	\$ (10,410)	\$ (19,380)
採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益份額	\$ 234,859	\$ (23,350)

- 1.民國 102 年 6 月 30 日採權益法評價之關聯企業，除宇誠科技(股)公司及 FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED 取得同期間經會計師核閱之財務報表外，餘均係依據各關聯企業提供同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。
- 2.民國 101 年 6 月 30 日，除台灣隔熱材料工業(股)公司及大華創業投資(股)公司係以該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益外，餘均取得同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。

十九、不動產、廠房及設備

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	其 他	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 1,912,644	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,912,644
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	809,662	1,670	(2,275)	(49,337)	759,720
機器設備	6,481,908	5,184	(4,927)	326,827	6,808,992
運輸設備	46,520	4,530	(11,173)	38	39,915
租賃資產	24,180	—	(3,035)	10	21,155
其他設備	671,337	62,700	(29,775)	(8,088)	696,174
未完工程	390,907	119,435	—	(364,658)	145,684
小 計	10,345,620	193,519	(51,185)	(95,208)	10,392,746
<u>累計折舊及減損</u>					
土地改良物	8,116	20	—	—	8,136
房屋及建築	213,497	15,956	(2,399)	(3,294)	223,760
機器設備	6,034,941	60,878	(4,877)	(5,195)	6,085,747
運輸設備	32,644	2,524	(8,094)	31	27,105
租賃資產	6,041	2,862	(2,745)	2	6,160
其他設備	470,864	27,017	(8,958)	(6,538)	482,385
小 計	6,766,103	\$ 109,257	\$ (27,073)	\$ (14,994)	6,833,293
淨 額	\$ 3,579,517				\$ 3,559,453

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	其 他	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 1,924,137	\$ —	\$ —	\$ 5,052	\$ 1,929,189
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	792,535	5,694	—	13,783	812,012
機器設備	6,495,259	2,376	(11,120)	(11,017)	6,475,498
運輸設備	48,451	1,355	(2,127)	(174)	47,505
租賃資產	7,083	—	(18)	(4)	7,061
其他設備	725,032	54,511	(54,443)	(17,146)	707,954
未完工程	54,834	118,943	—	15,431	189,208
小 計	10,055,793	182,879	(67,708)	5,925	10,176,889
<u>累計折舊及減損</u>					
土地改良物	8,075	20	—	—	8,095
房屋及建築	192,985	10,979	—	(100)	203,864
機器設備	5,969,707	64,694	(10,139)	(10,517)	6,013,745
運輸設備	30,633	2,374	(1,880)	(137)	30,990
租賃資產	3,792	514	(18)	(1)	4,287
其他設備	535,752	23,927	(47,051)	(16,229)	496,399
小 計	6,740,944	\$ 102,508	\$ (59,088)	\$ (26,984)	6,757,380
淨 額	\$ 3,314,849				\$ 3,419,509

(一)本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備

等，並分別按其耐用年限 13~60 年及 3~49 年予以計提折舊。

(二)抵押資產詳附註四三。

二十、投資性不動產

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	其 他	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 53,331	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 53,331
房屋及建築	127,796	—	—	3,943	131,739
小 計	181,127	—	—	3,943	185,070
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	23,065	\$ 2,325	\$ —	\$ 650	26,040
淨 額	\$ 158,062				\$ 159,030
公允價值	\$ 199,766				\$ 184,785

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	其 他	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 145,013	\$ —	\$ (75,945)	\$ —	\$ 69,068
房屋及建築	282,878	—	(71,713)	(75,986)	135,179
小 計	427,891	—	(147,658)	(75,986)	204,247
<u>累計攤銷及減損</u>					
房屋及建築	57,162	\$ 3,569	\$ (13,593)	\$ (25,195)	21,943
淨 額	\$ 370,729				\$ 182,304
公允價值	\$ 396,448				\$ 216,138

(一)本公司之投資性不動產係以直線法按 20～50 年之耐用年限計提折舊。

(二)本公司所有投資性不動產之公允價值係參考鄰近地區交易行情及收益還原法評價。

(三)民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 4,957 仟元及 1,132 仟元。

(四)抵押資產詳附註四三。

廿一、無形資產

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	減 損	其 他	期末餘額
<u>成 本</u>					
商 譽	\$ 74,378	\$ —	\$ —	\$ (74,378)	\$ —
技術權利金	45,520	—	—	14,623	60,143
專利權	3,200	—	—	106	3,306
電腦軟體設計費	1,401	—	—	(1,401)	—
焚化爐設備維修	66,961	8,557	—	—	75,518
其他無形資產	6,741	—	—	(319)	6,422
小 計	198,201	8,557	—	(61,369)	145,389
<u>累計攤銷及減損</u>					
商 譽	14,631	—	—	(14,631)	—
技術權利金	36,607	3,047	—	—	39,654
專利權	3,011	89	—	99	3,199
電腦軟體設計費	916	95	—	(1,011)	—
焚化爐設備維修	8,887	6,726	—	—	15,613
其他無形資產	6,326	67	—	(20)	6,373
小 計	70,378	\$ 10,024	\$ —	\$ (15,563)	64,839
淨 額	\$ 127,823				\$ 80,550

項 目	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
	期初餘額	增	添	減	損	其 他	期末餘額	
<u>成 本</u>								
商 譽	\$ 89,477	\$	—	\$	—	\$	—	\$ 89,477
技術權利金	45,520		—		—		—	45,520
專 利 權	34,597		—		—		(43)	34,554
電腦軟體設計費	9,954		—		—		—	9,954
焚化爐設備維修	13,910		32,837		—		—	46,747
其他無形資產	6,980		248		—		(15)	7,213
小 計	200,438		33,085		—		(58)	233,465
<u>累計攤銷及減損</u>								
商 譽	14,245		—		854		—	15,099
技術權利金	30,838		2,884		—		—	33,722
專 利 權	9,887		2,530		—		(35)	12,382
電腦軟體設計費	7,654		1,295		—		—	8,949
焚化爐設備維修	690		3,452		—		—	4,142
其他無形資產	6,069		259		—		(78)	6,250
小 計	69,383	\$	10,420	\$	854	\$	(113)	80,544
淨 額	\$ 131,055							\$ 152,921

(一)商譽：因合併財務報告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 14%。

(二)本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列商譽之減損損失分別為 0 仟元及 854 仟元。

(三)另本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為 10,024 仟元及 10,420 仟元。

廿二、其他長期投資

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
學生宿舍興建營運	\$ 55,542	\$ 54,049
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
學生宿舍興建營運	\$ 61,494	\$ 62,544

係昆山公司投資學生宿舍興建營運，權利期間 30 年。

廿三、其他非流動資產—其他

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
長期預付租金	\$ 4,476	\$ 4,311
長期預付費用	42,716	30,842
預付退休金	9,886	9,886
其 他	8,049	10,267
合 計	\$ 65,127	\$ 55,306
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
長期預付租金	\$ 4,462	\$ 20,724
長期預付費用	62,355	79,302
其 他	4,311	11,650
合 計	\$ 71,128	\$ 111,676

(一)長期預付租金係取得中國地區之土地使用權。

(二)抵押資產詳附註四三。

廿四、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
銀行透支	\$ 248,472	\$ 231,563
信用借款	1,697,000	1,926,583
擔保借款	830,393	829,927
合 計	\$ 2,775,865	\$ 2,988,073
利率區間	1.48~4%	0.95~4%
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行透支	\$ 244,486	\$ —
信用借款	1,572,689	1,841,059
擔保借款	1,042,037	1,020,358
合 計	\$ 2,859,212	\$ 2,861,417
利率區間	0.95~4%	0.83~4.5%

(一)民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日如附註十二(一)所述，美都公司帳列待售土地中屬農地借名登記而以個人名義向銀行舉借之借款分別為 25,500 仟元、25,500 仟元、50,996 仟元及 88,496 仟元。

(二)提供擔保情形詳附註四三。

廿五、應付短期票券

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付短期票券	\$ 20,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	(24)	(62)
淨 額	\$ 19,976	\$ 59,938
利率區間	2.47%	1.22~3.47%
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付短期票券	\$ 95,600	\$ 170,200
減：應付短期票券折價	(118)	(167)
淨 額	\$ 95,482	\$ 170,033
利率區間	1.22~2.47%	1.55~2.51%

提供擔保情形詳附註四三。

廿六、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 75,154	\$ 112,638
應付工程保留款	11,489	6,497
歲修費用準備	40,020	—
應付設備款	5,019	2,035
應付營業稅	8,218	9,281
應付股利	10,705	17,724
其他應付款—其他	101,537	103,141
合 計	\$ 252,142	\$ 251,316

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資	\$ 102,123	\$ 75,132
應付工程保留款	4,563	4,352
歲修費用準備	23,631	—
應付設備款	1,028	16,325
應付營業稅	14,376	17,019
應付股利	17,806	17,832
其他應付款—其他	112,882	127,618
合 計	\$ 276,409	\$ 258,278

關係人交易詳附註四三。

廿七、負債準備

	102 年 1 月 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 日 至 6 月 30 日
	員工福利 負債準備等	員工福利 負債準備等
期初餘額	\$ 24,832	\$ 25,714
本期認列	9,995	11,400
本期沖轉	(6,649)	(9,788)
喪失影響數	(916)	—
期末餘額	\$ 27,262	\$ 27,326
流 動	\$ 19,969	\$ 22,440
非 流 動	\$ 7,293	\$ 4,886

(一)員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際休假或現金給付時沖轉。

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿八、其他負債—其他

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
當期所得稅負債	\$ 2,432	\$ —	\$ 2,349	\$ —
代 收 款	5,862	—	4,217	—
存入保證金	56,551	321	33,610	8,766
應付租賃款	7,669	1,913	9,811	5,189
其 他	1,240	7,698	2,452	8,481
合 計	\$ 73,754	\$ 9,932	\$ 52,439	\$ 22,436

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
當期所得稅負債	\$ 2,297	\$ —	\$ 1,643	\$ —
代 收 款	5,296	—	3,957	—
存入保證金	8,907	10,499	17,443	8,461
應付租賃款	—	—	29	—
其 他	4,837	8,539	7,454	10,150
合 計	\$ 21,337	\$ 19,038	\$ 30,526	\$ 18,611

應付租賃款

最低租賃給付：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
一年以內	\$ 7,962	\$ 10,343
超過一年但不超過五年	1,940	5,311
	9,902	15,654
減：未來財務費用	(320)	(654)
最低租賃給付現值	\$ 9,582	\$ 15,000

最低租賃給付現值：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
流動：一年以內	\$ 7,669	\$ 9,811
非流動：超過一年但不超過 五年	1,913	5,189
	\$ 9,582	\$ 15,000
利率區間	6.3%	6.3%

本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因融資租賃所給付之利息費用分別為 1,411 仟元及 0 仟元。

廿九、長期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 400,000	\$ 490,721
銀行擔保借款	360,397	447,510
向關係人借款	10,800	10,800
小 計	771,197	949,031
減：一年內到期	(521,727)	(355,065)
淨 額	\$ 249,470	\$ 593,966
利率區間	1.58%~3.34%	1.58%~3.58%

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行信用借款	\$ 770,116	\$ 754,583
銀行擔保借款	403,254	366,100
小 計	1,173,370	1,120,683
減：一年內到期	(432,104)	(367,697)
淨 額	\$ 741,266	\$ 752,986
利率區間	1.52~3.58%	1.50~3.58%

截至民國 102 年 6 月 30 日前述長期借款未來年度之到期償還金額如下：

年 度	金 額
民國 102 年 7 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 190,226
民國 103 年度	403,002
民國 104 年度	113,002
民國 105 年度	54,167
民國 106 年度	10,800
合 計	<u>\$ 771,197</u>

(一)依借款合同規定，台蠟公司於借款期間其財務比率限制為(1)流動比率不得低於 125%，(2)負債比不得高於 100%，(3)稅前淨利不得小於 0，財務比率依台蠟公司半年度及年度之合併財務簽證報表為檢核基礎，若未達前述財務比率檢核條件，則徵提授信餘額 20%之活期存款存入備償戶備償。

截至民國 102 年 6 月 30 日止，台蠟公司因稅前淨利小於 0，致未達部分檢核條件，惟此情形並未有違約之情事。

(二)抵質押擔保情形詳附註四三。

(三)關係人交易詳附註四二。

三十、員工退休金

(一)確定提撥計畫

合併國內公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 13,201 仟元及 18,451 仟元與 26,275 仟元及 35,075 仟元。

大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。

(二)確定福利計畫

1.合併國內公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額提撥一定比率之員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

2.轉換至 IFRSs 後，有關合併公司之確定福利計畫係採用民國 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民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用金額分別為 1,337 仟元及 1,115 仟元與 2,674 仟元及 3,468 仟元。有關合併公司確定福利計畫各項精算假設說明如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	0.75%~1.70%	0.75%~1.70%
薪資預期增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%

本公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債/預付退休金及計畫資產餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
預付退休金	\$ 9,886	\$ 9,886
應計退休金負債	\$ 70,214	\$ 73,895
計畫資產	\$ 378,769	\$ 404,990

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付退休金	\$ —	\$ —
應計退休金負債	\$ 86,428	\$ 107,247
計劃資產	\$ 405,548	\$ 415,340

本公司計畫資產整體預期報酬率係參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計，有關計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值百分比資訊可至行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊專區查詢。

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	\$ 468,999	\$ 522,587
計畫資產公允價值	(404,990)	(415,340)
提撥狀況	\$ 64,009	\$ 107,247
計畫負債之經驗調整	\$ (1,518)	\$ —
計畫資產之經驗調整	\$ 1,120	\$ —

卅一、權益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 6,750,000	\$ 6,750,000
已發行股本	\$ 5,027,331	\$ 5,027,331
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	\$ 6,750,000	\$ 6,750,000
已發行股本	\$ 5,803,403	\$ 5,803,403

- 1.本公司已發行股本之普通股每股面額為 10 元，每股享有表決權及收取股利之權利。
- 2.本公司民國 101 年 6 月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，並以民國 101 年 11 月 28 日為減資基準日，減資比例為 13.3727%，減資資本計 776,072 仟元。該減資計畫業經金融監督管理委員會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫藏股交易	\$ —	\$ —
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	29,806	2,237
採用權益法認列關聯企 業之變動數	52,379	52,379
合 計	\$ 82,185	\$ 54,616
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫藏股交易	\$ —	\$ 615,388
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	—	—
採用權益法認列關聯企 業之變動數	51,824	—
合 計	\$ 51,824	\$ 615,388

- 1.依公司法規定，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、庫藏股交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)及受領贈與之所得產生之資本公積，除優先用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原持有股份之比例發放新股或現金。以上開資本公積撥充股本時，每年以實收股本 10%為限。

2.因採用權益法之投資所產生之資本公積不得作為任何用途。

3.民國 101 年 6 月經股東會決議通過辦理以庫藏股交易所產生之資本公積彌補虧損。

(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，並得用以彌補虧損。公司無虧損時，得以此項公積之提列超過實收資本額 25%之部份發放新股或現金。

(四)特別盈餘公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
因採用權益法之投資股 權淨額變動	\$ 8,811	\$ 8,811
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
因採用權益法之投資股 權淨額變動	\$ 8,811	\$ —

1.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

2.採用權益法之投資所產生之特別盈餘公積，係合併公司依「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。

3.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為 463,184 仟元，惟保留盈餘為負數，故免提列相同數額之特別盈餘公積。

(五)盈餘分派及股利政策

1.本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。考量本公司未來資金需求、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，本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.本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，依法提列特別盈餘公積後，保留盈餘均為負數，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.本公司民國 101 年及 100 年度虧損撥補案，已於民國 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日股東常會決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事，與原財務報表估列數並無差異。
- 4.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)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	合 計
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,266	\$ (850,548)	\$ (849,282)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	3,205	—	3,205
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	80,636	80,636
採權益法認列關聯企業及合資之份額	38	231,995	232,033
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 4,509	\$ (537,917)	\$ (533,408)
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,369	\$ (847,439)	\$ (843,070)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(5,204)	—	(5,204)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	6,367	6,367
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(143)	(23,094)	(23,237)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ (978)	\$ (864,166)	\$ (865,144)

(七)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	\$ 844,388	\$ 868,314
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(10,453)	(15,670)
非控制權益增(減)	(42,375)	31,459
期末餘額	\$ 791,560	\$ 884,103

卅二、庫藏股票

(一)子公司為投資理財持有台苯公司股票之變動情形如下：

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
投資公司	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
台蠟公司	265	—	35(註)	230
101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
投資公司	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
台蠟公司	265	—	—	265

註：台苯公司民國 101 年 6 月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為 13.3727%，該減資計畫業經金融監督管理委員會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，依規定將子公司持有本公司股票之持有股數、帳面價值及市價，按持股比例分別將長期投資轉列庫藏股票，各期明細如下：

單位：仟股				
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股 數	105	121	121	121
帳面價值	\$ 4,768	\$ 4,768	\$ 4,768	\$ 4,768
市 價	\$ 3,057	\$ 2,033	\$ 1,706	\$ 1,844

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 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日未有買回庫藏股票之情形。

(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。

卅三、普通股每股盈餘(虧損)

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
加權平均流通在外股數(仟股)	502,620	580,218
歸屬於母公司之本期淨利(損)	\$ 228,646	\$ (326,425)
基本每股盈餘(虧損)	0.45 元	(0.56)元
加權平均流通在外股數—追溯調整		502,612
基本每股盈餘(虧損)—追溯調整		(0.65)元
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
加權平均流通在外股數(仟股)	502,620	580,218
歸屬於母公司之本期淨利(損)	\$ 250,117	\$ (431,412)
基本每股盈餘(虧損)	0.50 元	(0.74)元
加權平均流通在外股數—追溯調整		502,612
基本每股盈餘(虧損)—追溯調整		(0.86)元

卅四、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 5,062,987	\$ 3,544,814
旅遊服務收入	34,983	26,393
營建工程收入	155,437	213,433
勞務收入	268,151	333,121
其他營業收入	4,820	1,634
合 計	\$ 5,526,378	\$ 4,119,395

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 9,446,800	\$ 7,684,227
旅遊服務收入	92,678	79,126
營建工程收入	406,995	493,547
勞務收入	519,902	682,413
其他營業收入	18,711	90,796
合 計	\$ 10,485,086	\$ 9,030,109

卅五、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
利息收入	\$ 2,897	\$ 2,406
租金收入	64	765
其他收入－其他	10,488	27,804
合 計	\$ 13,449	\$ 30,975

	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	\$ 7,456	\$ 5,192
租金收入	1,656	2,013
其他收入—其他	20,788	63,614
合 計	\$ 29,900	\$ 70,819

卅六、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
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (67)	\$ (3,955)
處分投資利益(損失)—喪失子公司控制力產生之利益	11,534	—
處分投資利益(損失)—喪失子公司控制力產生剩餘投資之損失	(22,878)	—
處分投資利益(損失)—其他	1,707	(23,138)
外幣兌換利益(損失)	(1,674)	1,548
透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債利益(損失)	(1,290)	(3,066)
什項支出	(199)	(11,719)
減損損失	(14,031)	(3,937)
合 計	\$ (26,898)	\$ (44,267)

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (115)	\$ (2,730)
處分投資利益(損失)—喪失子公司控制力產生之利益	11,534	—
處分投資利益(損失)—喪失子公司控制力產生剩餘投資之損失	(22,878)	—
處分投資利益(損失)—其他	(17,907)	25,387
外幣兌換利益(損失)	211	1,238
透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債利益(損失)	4,220	(55)
什項支出	(5,466)	(11,984)
減損損失	(14,031)	(4,415)
合 計	\$ (44,432)	\$ 7,441

卅七、財務成本

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 23,732	\$ 23,165
融資租賃利息	597	—
減：資本化利息	(1,009)	—
合 計	\$ 23,320	\$ 23,165
利息資本化利率	2.63%~2.67%	—

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 46,666	\$ 44,146
融資租賃利息	1,411	—
減：資本化利息	(3,112)	—
合 計	\$ 44,965	\$ 44,146
利息資本化利率	2.53%~2.81%	—

卅八、所 得 稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵	—	530
以前年度所得稅費用於 當年度之調整	(246)	(126)
遞延所得稅淨變動數	183	5,194
所得稅費用(利益)	\$ (63)	\$ 5,598

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅費用	\$ 1,918	\$ 2,112
未分配盈餘加徵	528	530
以前年度所得稅費用於 當年度之調整	—	6
遞延所得稅淨變動數	(400)	2,119
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 4,767</u>

(二)遞延所得稅餘額

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 76,661	\$ 81,131
未實現投資損失	86,862	81,122
其 他	14,594	20,072
合 計	<u>\$ 178,117</u>	<u>\$ 182,325</u>
遞延所得稅負債		
土地增值稅	\$ 215,524	\$ 215,524
其 他	1,446	1,446
合 計	<u>\$ 216,970</u>	<u>\$ 216,970</u>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 84,635	\$ 86,677
未實現投資損失	56,389	61,277
其 他	24,924	20,112
合 計	<u>\$ 165,948</u>	<u>\$ 168,066</u>
遞延所得稅負債		
土地增值稅	<u>\$ 215,524</u>	<u>\$ 215,524</u>

(三)兩稅合一相關資訊：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 189,298	\$ 189,298
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 188,526	\$ 188,523
	101 年度(預計)	100 年度(實際)
稅額扣抵比率	—	—

(四)未分配盈餘相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 113,061	\$ (137,056)
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
87 年度以後	\$ (846,122)	\$ (909,031)

(五)合併公司營利事業所得稅申報案件除榮福(股)公司、台灣蠟品

(股)公司及致恩科技(股)公司業經主管機關核定至民國 99 年度

外，餘皆核定至民國 100 年度。

卅九、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	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	\$ 260,590	\$ 40,411	\$ 301,001	\$ 387,001	\$ 51,450	\$ 438,451
薪資費用	224,933	31,345	256,278	339,939	41,464	381,403
勞健保費用	21,118	2,259	23,377	27,315	3,014	30,329
退休金費用	13,050	3,554	16,604	17,449	2,685	20,134
其他員工福利費用	1,489	3,253	4,742	2,298	4,287	6,585
折舊費用	78,206	9,085	87,291	42,949	10,247	53,196
攤銷費用	23,647	189	23,836	16,925	1,007	17,932

功 能 別 性 質 別	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	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	\$ 528,296	\$ 92,804	\$ 621,100	\$ 713,702	\$ 110,166	\$ 823,868
薪資費用	454,192	75,237	529,429	618,518	88,563	707,081
勞健保費用	43,318	5,346	48,664	55,044	6,245	61,289
退休金費用	26,215	5,405	31,620	35,237	5,521	40,758
其他員工福利費用	4,571	6,816	11,387	4,903	9,837	14,740
折舊費用	102,214	9,368	111,582	85,914	20,163	106,077
攤銷費用	47,655	472	48,127	31,403	2,152	33,555

四十、資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

四一、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 8,345	\$ 8,345
備供出售金融資產	205,708	205,708	187,742	187,742
以成本衡量金融資產	376,242	—	415,715	—
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
遠期外匯合約	80	80	—	—
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	—	—	144	144

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,419	\$ 12,419	\$ 11,970	\$ 11,970
備供出售金融資產	207,339	207,339	185,890	185,890
以成本衡量金融資產	430,478	—	520,916	—
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	504	504	—	—

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付短期票券及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- (2)除衍生性金融商品外，其餘透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以市場價格為公允價值。
- (3)衍生性金融商品之公允價值，係採用評價方法估計。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來作為估計及假設之資訊來源一致，該資訊為本公司可取得者。
- (4)以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此不列示其公允價值。
- (5)長期銀行借款及應付租賃款係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。

(二)財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(三)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

1.外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生金融工具(包含遠期換匯合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

102 年 6 月 30 日						
金融資產	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	4,194	30.00	\$ 125,832	1%	\$ 1,258	\$ 563
人民幣	7,730	4.8554	37,532	1%	375	374
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,323	30.00	99,680	1%	997	666
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	4,067	30.00	122,018	1%	1,220	45
人民幣	733	4.8554	3,561	1%	36	36

	101 年 12 月 31 日					
<u>金融資產</u>	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,011	29.04	\$ 174,572	1%	\$ 1,746	\$ 810
人民幣	34,163	4.6202	157,838	1%	1,578	1,578
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,323	29.04	96,491	1%	965	645
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	195	29.04	5,661	1%	57	55
人民幣	927	4.6202	4,283	1%	43	43

101 年 6 月 30 日						
<u>金融資產</u>	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	10,138	29.88	\$ 302,934	1%	\$ 3,029	\$ 984
人民幣	23,053	4.7242	108,909	1%	1,089	1,085
紐 幣	151	23.84	3,609	1%	36	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,408	29.88	101,821	1%	1,018	689
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	3,972	29.88	118,688	1%	1,187	14
人民幣	4,965	4.7242	23,457	1%	234	233

101 年 1 月 1 日						
金融資產	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	7,351	30.275	\$ 222,566	1%	\$ 2,226	\$ 1,620
人民幣	13,271	4.8049	63,765	1%	638	638
紐 幣	150	23.40	3,518	1%	35	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,323	30.275	100,594	1%	1,006	672
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	13,068	30.275	395,622	1%	3,956	440
人民幣	7,468	4.8049	35,881	1%	359	359

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於存款及借款。有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率為計算基礎，並假設持有一個季度之影響數。假若利率上升/下降 1%，合併公司於民國 102 年 6 月 30、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 及 101 年 1 月 1 日稅前損失將分別增加/減少 3,867 仟元、6,371 仟元、6,298 仟元及 6,289 仟元。

3.其他價格風險

合併公司權益工具之價格風險，主要係來自於備供出售金融資產之投資。所有重大權益工具投資皆經董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1%，本公司於民國 102 年 6 月 30、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 及 101 年 1 月 1 日綜合損益總額將分別增加/減少 2,058 仟元、1,961 仟元、2,198 仟元及 1,979 仟元。

(四)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 74%、73%、75%及 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五)流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定

還款期間之金融負債分析：

102 年 6 月 30 日				
	1 年 內	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 2,775,865	\$ —	\$ —	\$ 2,775,865
應付短期票券	19,976	—	—	19,976
應付款項	1,526,455	—	—	1,526,455
長期借款	521,727	249,470	—	771,197
應付租賃款	7,669	1,913	—	9,582
存入保證金	47,308	9,564	—	56,872
小 計	4,899,000	260,947	—	5,159,947
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	—	—	—	—
合 計	\$ 4,899,000	\$ 260,947	\$ —	\$ 5,159,947

101 年 12 月 31 日				
	1 年 內	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 2,988,073	\$ —	\$ —	\$ 2,988,073
應付短期票券	59,938	—	—	59,938
應付款項	1,176,533	—	—	1,176,533
長期借款	355,065	593,966	—	949,031
應付租賃款	9,811	5,189	—	15,000
存入保證金	34,093	8,283	—	42,376
小 計	4,623,513	607,438	—	5,230,951
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	144	—	—	144
合 計	\$ 4,623,657	\$ 607,438	\$ —	\$ 5,231,095

101 年 6 月 30 日				
	1 年 內	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 2,859,212	\$ —	\$ —	\$ 2,859,212
應付短期票券	95,482	—	—	95,482
應付款項	1,258,524	—	—	1,258,524
長期借款	432,104	741,266	—	1,173,370
應付租賃款	—	—	—	—
存入保證金	15,913	3,493	—	19,406
小 計	4,661,235	744,759	—	5,405,994
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	504	—	—	504
合 計	\$ 4,661,739	\$ 744,759	\$ —	\$ 5,406,498

	101 年 1 月 1 日			
	1 年 內	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 2,861,417	\$ —	\$ —	\$ 2,861,417
應付短期票券	170,033	—	—	170,033
應付款項	1,538,002	—	—	1,538,002
長期借款	367,697	752,986	—	1,120,683
應付租賃款	29	—	—	29
存入保證金	23,288	2,616	—	25,904
小 計	4,960,466	755,602	—	5,716,068
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	—	—	—	—
合 計	\$ 4,960,466	\$ 755,602	\$ —	\$ 5,716,068

(六)金融工具之公允價值衡量

認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- (1)第一等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)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，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)第三等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			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
衍生金融資產	—	80	—	80
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	205,708	—	—	205,708
興櫃公司股票	—	—	—	—
合 計	\$ 205,708	\$ 80	\$ —	\$ 205,788

101 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,345	\$ —	\$ —	\$ 8,345
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	138,791	—	—	138,791
興櫃公司股票	—	26,840	—	26,840
基 金	22,111	—	—	22,111
合 計	\$ 169,247	\$ 26,840	\$ —	\$ 196,087
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 144	\$ —	\$ 144
101 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 12,419	\$ —	\$ —	\$ 12,419
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	167,415	—	—	167,415
興櫃公司股票	—	15,449	—	15,449
基 金	24,475	—	—	24,475
合 計	\$ 204,309	\$ 15,449	\$ —	\$ 219,758
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 504	\$ —	\$ 504
101 年 1 月 1 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 11,970	\$ —	\$ —	\$ 11,970
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	152,286	—	—	152,286
興櫃公司股票	—	14,432	—	14,432
基 金	19,172	—	—	19,172
合 計	\$ 183,428	\$ 14,432	\$ —	\$ 197,860

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有公允價值層級移轉之情形。

四二、關係人交易

台苯公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下

(一)台灣苯乙烯工業股份有限公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人重大交易

1.存貨－待售土地

民國 100 年度向主要管理階層及其近親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.應收帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業	\$ 840	\$ 1,120

3.向關係人借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層	\$ 2,200	\$ 6,200
主要管理階層之近親	—	13,450
合 計	\$ 2,200	\$ 19,650
利息支出	\$ —	\$ 271

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層	\$ 2,200	\$ 2,200
主要管理階層之近親	8,750	480
合 計	\$ 10,950	\$ 2,680
利息支出	\$ 16	\$ 308

4.應付帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業	\$ —	\$ 1,874

5.長期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層	\$ 10,800	\$ 10,800

6.買賣有價證券情形

民國 100 年度：

出售對象	出售標的	股 數	出售價格	出售損益
主要管理階層	立電(股)公司 股票	320,000	\$ 4,116	\$ 37

7.營業收入

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ 840	\$ 840

交易條件與一般相當。

8.製造費用

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ 48	\$ 437

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ 609	\$ 1,769

交易條件與一般相當。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
短期福利	\$ 15,062	\$ 16,353
退職後福利	3,059	308
其他長期員工福利	427	305
離職福利	—	—
合 計	\$ 18,548	\$ 16,966

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期福利	\$ 29,756	\$ 32,718
退職後福利	12,895	576
其他長期員工福利	961	810
離職福利	1,151	—
合 計	\$ 44,763	\$ 34,104

四三、質押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
存貨－待售土地	借 款	\$ 209,653	\$ 209,653
其他金融資產	借 款	141,131	139,746
存出保證金	履約保證	—	290
無活絡市場之債券投資	透支戶、借款、存 出保證金	411,372	414,401
備供出售金融資產	借 款	155,250	—
不動產、廠房及設備	借 款	2,473,445	2,476,732
投資性不動產	借 款	—	93,403
合 計		\$ 3,390,851	\$ 3,334,225

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
存貨－待售土地	借 款	\$ 209,653	\$ 189,607
其他金融資產	借 款	75,153	88,718
存出保證金	履約保證	—	315
無活絡市場之債券投資	透支戶、借款、存出保證金	411,968	412,268
不動產、廠房及設備	借 款	2,545,538	2,417,344
投資性不動產	借 款	161,794	299,559
長期預付租金	借 款	4,462	4,592
合 計		\$ 3,408,568	\$ 3,412,403

四四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)

	102 年 6 月 30 日
本公司為進口原物料已開立未到期流通在外之信用狀	\$ 278,964 (EUR 2,017 仟歐元)
本公司存出保證票據	1,390,000
向銀行借款開立背書保證金額	207,000
合 計	\$ 1,875,964

(二)本公司民國 100 年底經董事會決議其指派為致恩公司法人代表之劉正元及孫鐵漢先生，倘因擔任致恩公司銀行借款之連帶保證人致實際產生損失，依法得向本公司請求代為清償。截至民國 102 年 6 月 30 日止，可能由本公司代為清償之保證額度為 93,330 仟元，致恩公司實際借款為 66,777 仟元。

四五、重大之災後損失：無。

四六、重大之期後事項：無。

四七、資產負債之到期分析

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：

	102 年 6 月 30 日			101 年 12 月 31 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資 產						
應收建造合約款	\$ 54,407	\$ 811	\$ 55,218	\$ 65,655	\$ 3,291	\$ 68,946
存 貨	284,865	120,173	405,038	285,921	120,173	406,094
其他金融資產 —存出保證金	21,152	19,408	40,560	12,062	27,759	39,821
負 債						
應付建造合約款	52,690	7,147	59,837	45,015	3,737	48,752
其他流動負債 —存入保證金	64,357	9,243	73,600	25,732	7,878	33,610

	101 年 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資 產						
應收建造合約款	\$ 46,029	\$ 12,065	\$ 58,094	\$ 48,488	\$ 25,861	\$ 74,349
存 貨	285,921	120,173	406,094	286,170	122,420	408,590
其他金融資產 —存出保證金	19,535	22,971	42,506	14,988	52,461	67,449
負 債						
應付建造合約款	79,159	5,651	84,810	85,297	105	85,402
其他流動負債 —存入保證金	15,002	3,088	18,090	15,232	2,211	17,443

四八、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

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(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
												名稱	價值			
0	本公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 80,000	3%	有短期融通資金之必要	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$469,321	\$938,642	註三

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：對外資金貸與總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值 20% 為限。

對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 10% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

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之限額(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	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	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	本公司	致恩科技(股)公司	2	\$ 703,982	\$ 207,000	\$ 207,000	\$ 31,000	\$ —	4%	\$ 1,173,303	Y	—	—	註三

註一：2 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 25% 為限。

對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 15% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	台灣隔熱材料工業(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	560,000	\$ 5,505	26.67	\$ 5,505	
	大華創業投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	40,000,000	384,937	25.00	384,937	
	美好實業(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	39,506,130	411,810	49.38	448,339	
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	21,000,000	179,565	42.00	191,037	
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	21,320,000	234,937	41.40	234,937	
	元耀開發(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	1,200,000	55,881	33.22	55,881	
	元鴻電子(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	1,638,398	945	20.53	945	
	臺灣愛可芮(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	14,007,957	137,244	62.99	137,244	子公司
	力福工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	32,139,996	133,152	88.05	133,152	子公司
	易集網科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	6,200,001	5,076	91.18	5,076	子公司
	台灣蠟品(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	28,747,200	371,754	44.44	488,702	子公司
	美福開發投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	24,993,000	167,691	99.97	167,691	子公司
	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	20,263,235	222,127	81.05	222,127	子公司
	元福開發(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	63,356,000	147,015	96.73	158,396	子公司
	裕盛開發(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	50,000,000	447,581	100.00	447,581	子公司
	元欣科技材料(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	6,200,000	9,865	100.00	9,865	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	17,850,000	459,887	51.00	181,498	子公司
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	6,486,765	3,244	—	3,244	子公司、特別股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	GVISION-USA INC. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	666,667	\$ 43,431	66.67	\$ 43,431	子公司
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	7,520	—	66.47	—	子公司、特別股
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資貸餘	15,032,495	(167,758)	87.97	(128,641)	子公司
	歐華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,045,000	4,670	1.31	4,670	
	環宇投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	10,901,520	89,400	5.75	89,400	
	環訊創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	2,120,550	10,628	14.80	10,628	
	坤基貳創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	34,600	5.71	34,600	
	友嘉實業(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	89,980	1,257	0.06	1,257	
	豪倫電子(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	912	15	0.01	15	
	台灣麗偉電腦機械(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	37,352	373	0.06	373	
	冠寶科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	709	16	0.01	16	
	視傳科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	109,157	975	0.61	975	
	琉明光電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,010,000	2,394	2.72	2,394	
	公信電子(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	14,185	93	0.02	93	
	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd		以成本衡量之金融資產—非流動	—	31,777	10.00	31,777	
	朋程 股票		備供出售金融資產—流動	1,702,170	176,175	—	176,175	已提供質押 1,500,000 股
	逸昌 股票		備供出售金融資產—流動	1,549,000	14,948	—	14,948	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：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。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 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	裕潔(股)公司	1	其他費用	\$ 2,086	與一般相當	0.02
		致恩科技(股)公司	1	其他應收款	80,000	付息借貸	0.73
		美福開發(股)公司	1	以成本衡量－非流動	103,330	與一般相當	0.94
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資	17,000	與一般相當	0.15
				應收票據	525	與一般相當	—
				營業收入	560	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	3	其他應收款	25,700	付息借貸	0.23
				租金費用	622	與一般相當	0.01
		裕潔(股)公司	3	營業收入	3,000	與一般相當	0.03
				其他應收款	20,000	付息借貸	0.18
				應收帳款	500	與一般相當	—
	裕盛開發(股)公司		3	租金費用	684	與一般相當	0.01
		環茂工程(股)公司	3	其他應收款	4,000	與一般相當	0.04
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	付息借貸	0.18
	景碩工程(股)公司		3	其他應收款	16,000	付息借貸	0.15
2	台灣蠟品(股)公司	裕潔(股)公司	3	其他費用	561	與一般相當	0.01
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	3	其他應收款	21,000	付息借貸	0.19
4	致恩科技(股)公司	昆山宇誠台苯商貿有限公司	3	營業收入	1,150	與一般相當	0.01
		宇誠科技(股)公司	3	營業成本	752	與一般相當	0.01
		GVISION－USA INC	3	營業收入	37,739	與一般相當	0.36
				已實現銷貨毛利	2,908		0.03
				未實現銷貨毛利	3,437		0.03
				其他收入	625	與一般相當	0.01

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 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)
5	元福開發(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	\$ 20,000	付息借貸	0.18
		景碩工程(股)公司	3	其他應收款	20,000	付息借貸	0.18
		美都建設(股)公司	3	其他應收款	10,000	付息借貸	0.09
6	美福開發(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	13,000	付息借貸	0.12
7	環茂工程(股)公司	環茂(股)公司	3	其他應收款	9,500	與一般相當	0.09
8	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	35,618	付息借貸	0.32
		美都建設(股)公司	3	其他長期投資	96,000	與一般相當	0.87
		景碩工程(股)公司	3	其他應收款	4,500	付息借貸	0.04
6	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	3	存出保證金	17,500	與一般相當	0.16
				租金收入	1,850	與一般相當	0.02
				其他應收款	4,000	付息借貸	0.04
				其他設備	20,000	與一般相當	0.18
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	5,000	付息借貸	0.05
10	天籟實業(股)公司	陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入	1,339	與一般相當	0.01

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。

(二)轉投資事業相關資訊

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	比率	帳面金額			
本 公 司	台灣隔熱材料工業(股)公司	台 灣	各種隔熱之生產、加工及工程設計安裝者	\$ 12,000	\$ 12,000	560,000	26.67	\$ 5,505	\$ (1,317)	\$ (351)	
	大華創投(股)公司	台 灣	對被投資事業從事創業投資等業務	400,000	400,000	40,000,000	25.00	384,937	(12,315)	(3,079)	
	美好實業(股)公司	台 灣	一般投資業	423,995	423,995	39,506,130	49.38	411,810	(6,398)	(3,159)	
	元捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	209,896	209,896	21,000,000	42.00	179,565	896	422	
	裕捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	223,539	223,539	21,320,000	41.40	234,937	(926)	(383)	
	元耀開發(股)公司	台 灣	一般投資業	55,305	55,305	1,200,000	33.22	55,881	(135)	(45)	
	元鴻電子(股)公司	台 灣	電源供應器等業務	23,869	23,869	1,638,398	20.53	945	(4,778)	(981)	
	臺灣愛可苜(股)公司	台 灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售業	225,969	225,969	14,007,957	62.99	137,244	(8,632)	(5,437)	子公司
	力福工程(股)公司	台 灣	發電廠機電設備承攬維修等	318,513	318,513	32,139,996	88.05	133,152	(6,787)	(5,976)	子公司
	易集網科技(股)公司	台 灣	電子商務服務	147,550	147,550	6,200,001	91.18	5,076	(231)	(210)	子公司
	台灣蠟品(股)公司	台 灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	300,056	300,056	28,747,200	44.44	371,754	(6,779)	(3,023)	子公司
	美福開發投資(股)公司	台 灣	一般投資業	249,930	249,930	24,993,000	99.97	167,691	(15,900)	(16,410)	子公司
	榮福(股)公司	台 灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	503,246	503,246	20,263,235	81.05	222,127	(2,872)	(3,517)	子公司
	元福開發(股)公司	台 灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	565,930	565,930	63,356,000	96.73	147,015	(1,738)	(1,130)	子公司
	裕盛開發(股)公司	台 灣	住宅及大樓開發租賃業等	499,624	499,624	50,000,000	100.00	447,581	(372)	(372)	子公司
	元欣科技材料(股)公司	台 灣	基本精密化學材料及塑膠原料製造業	62,000	62,000	6,200,000	100.00	9,865	(2,609)	(2,609)	子公司

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	比率	帳面金額			
本 公 司	陽明山天籟大飯店(股)公司	台 灣	一般旅館業等	\$ 468,848	\$ 468,848	17,850,000	51.00	\$ 459,887	\$ 1,429	\$ (168)	子公司
	International Display Systems Inc.	美 國	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	119,595	119,595	6,486,765	—	3,244	(825)	(825)	子公司、特別股
	GVISION-USA INC.	美 國	液晶顯示器銷售	56,266	56,266	666,667	66.67	43,431	(4,769)	(3,589)	子公司
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	79,762	79,762	7,520	66.47	—	—	—	子公司、特別股
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	1,090,778	1,090,778	15,032,495	87.97	(167,758)	(5,320)	(5,110)	子公司
	致恩科技(股)公司	台 灣	電源供應器等業務	4,250	4,250	194,873	2.44	112	(4,778)	註 1	
	力福工程(股)公司	台 灣	土木及建築工程	100,024	100,024	1,400,000	25.93	13,728	(1,044)	註 1	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶 萊	一般投資業	3,750	3,750	—	4.18	2,785	—	註 1	子公司
	International Display Systems Inc.	美 國	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	6,428	6,428	200,000	—	—	(825)	註 1	子公司、特別股
	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	60,000 (USD 2,000)	60,000 (USD 2,000)	2,000,000	28.57	40,731	2,190	註 1	
致恩科技(股)公司	美福開發投資(股)公司	台 灣	一般投資業	20	20	2,000	0.01	20	(15,900)	註 1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台 灣	一般旅館業等	23,299	23,299	882,050	2.52	22,925	1,429	註 1	子公司
	天籟實業(股)公司	台 灣	配管工程業	5,000	5,000	500,000	50.00	4,121	(512)	註 1	子公司
	美都建設(股)公司	台 灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	26,160	26,160	804,444	8.94	3,664	(4,117)	註 1	子公司
	景碩工程(股)公司	台 灣	橋梁及建築工程	37,400	37,400	3,740,000	74.80	(6,932)	(14,471)	註 1	子公司

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	比率	帳面金額			
力福工程(股)公司	宇誠科技(股)公司	台 灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	\$ 42,454	\$ 49,088	3,686,000	14.74	\$ 31,235	\$ (5,178)	註 1	
易集網科技(股)公司	Easy Care International Co., Ltd.	薩摩亞	國際貿易	33,900 (USD 1,130)	33,900 (USD 1,130)	1,129,893.34	100.00	44	(4)	註 1	子公司
美福開發投資(股)公司	力福工程(股)公司	台 灣	發電廠機電設備承攬維修等	33,350	33,350	3,335,000	9.14	13,816	(6,787)	註 1	子公司
	元福開發(股)公司	台 灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	21,440	21,440	2,144,000	3.27	5,360	(1,738)	註 1	子公司
	元捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	910	896	註 1	
	裕捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,135	(926)	註 1	
	宇誠科技(股)公司	台 灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	62,017	165,292	3,233,160	12.93	27,397	(5,178)	註 1	
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	21,673	21,673	1,872	0.01	(16)	(5,320)	註 1	子公司
台灣蠟品(股)公司	元鴻電子(股)公司	台 灣	電源供應器等業務	20,000	20,000	2,000,000	25.06	1,153	(4,778)	註 1	
	臺灣愛可芮(股)公司	台 灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售業	5,842	5,842	401,694	1.81	3,936	(8,632)	註 1	子公司
	磊庭營造(股)公司	台 灣	土木及建築工程	40,000	40,000	4,000,000	74.07	39,224	(1,044)	註 1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台 灣	一般旅館業等	134,661	134,661	5,097,950	14.57	132,496	1,429	註 1	子公司
	International Display Systems Inc.	美 國	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	22,619	22,619	700,000	—	—	(825)	註 1	子公司、特別股
榮福(股)公司	環茂工程(股)公司	台 灣	一般保全業	21,000	25,000	4,000,000	100.00	41,200	(2,151)	註 1	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶 萊	一般投資業	2,500	2,500	—	2.78	1,852	—	註 1	子公司
	台灣蠟品(股)公司	台 灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	4,899	4,899	128,000	0.20	1,657	(6,779)	註 1	子公司

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	比率	帳面金額			
榮福(股)公司	International Display Systems Inc.	美 國	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	\$ 9,642	\$ 9,642	300,000	—	\$ —	\$ (825)	註 1	子公司、特別股
	美都建設(股)公司	台 灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	154,437	154,437	6,130,000	68.11	18,822	(4,117)	註 1	子公司
	裕潔(股)公司	台 灣	住宅及建築清潔服務	41,250	41,250	3,100,000	100.00	49,408	2,655	註 1	子公司
	宇誠科技(股)公司	台 灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	20,000	20,000	1,250,000	5.00	10,592	(5,178)	註 1	
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司	台 灣	一般投資業	103,995	103,995	10,399,489	100.00	172	(49)	註 1	子公司
	宇誠科技(股)公司	台 灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	50,978	50,978	3,186,100	12.74	26,999	(5,178)	註 1	
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	19,615	19,615	1,961,499	11.48	(16,786)	(5,320)	註 1	子公司
裕盛開發(股)公司	Kun Shan International Ltd.	汶 萊	一般投資業	122,572	122,572	—	62.03	136,472	2,762	註 1	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶 萊	一般投資業	84,340	84,340	—	93.04	61,998	—	註 1	子公司
	台灣蠟品(股)公司	台 灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	4,166	4,166	765,916	1.18	9,915	(6,779)	註 1	子公司
	榮福(股)公司	台 灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	1,166	1,166	53,197	0.21	583	(2,872)	註 1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台 灣	一般旅館業等	69,867	69,867	2,645,000	7.56	68,743	1,429	註 1	子公司
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	22,531	22,531	2,721	0.02	(23)	(5,320)	註 1	子公司
	美都建設(股)公司	台 灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	57,063	57,063	2,065,556	22.95	9,407	(4,117)	註 1	子公司

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	比率	帳面金額			
磊庭營造(股) 公司	榮福(股)公司	台 灣	高樓及各種建築物之 機電管理與清潔維護 等服務業務	\$ 59,670	\$ 59,670	2,461,351	9.85	\$ 26,982	\$ (2,872)	註 1	子公司
	元捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	910	896	註 1	
	裕捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,135	(926)	註 1	
環茂工程(股) 公司	環茂(股)公司	台 灣	公寓大廈管理服務業 務	—	6,957	50,000	100.00	335	(389)	註 1	子公司
Kun Shan International Ltd.	昆山裕福科技教育諮詢 有限公司	大 陸	教育、信息作業、軟 體與資料儲存設備咨 詢	177,000 (USD 5,900)	177,000 (USD 5,900)	—	100.00	217,106 (USD 7,237)	2,921 (USD 97)	註 1	子公司
Easy Care Interna-tional Co., Ltd.	Easy Master International Corp.	摩 里 西 斯	國際貿易	27,000 (USD 900)	27,000 (USD 900)	900,000	100.00	44 (USD 1)	(4) (USD —)	註 1	子公司
Easy Master International Corp.	豐饌國際貿易(上海)有限 公司	大 陸	國際貿易	27,000 (USD 900)	27,000 (USD 900)	900,000	100.00	44 (USD 1)	(4) (USD —)	註 1	子公司

註 1：本期認列之投資損益依規定免填。

註 2：國外投資之外幣金額，係美金以 1：30.00 (102 年 6 月 30 日匯率)計算。

1.資金貸與他人：

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(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
												名稱	價值			
1	榮福(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	\$ 25,700	\$ 25,700	\$ 25,700	3%	有短期融通資金之必要	\$ —	營運週轉	—	—	—	\$ 27,405	\$ 82,216	註三
		致恩科技(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	27,405		註三
		裕潔(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	27,405		註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	13,000	13,000	13,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	27,405		註三
			其他應收款	3,000	3,000	3,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—			
2	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	35,000	35,000	35,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	89,516	179,032	註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	4,500	4,500	4,500	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	89,516		註三
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	21,000	21,000	21,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	30,243	60,486	註三
4	元福開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	32,751	65,502	註三
		美都建設(股)公司	其他應收款	10,000	10,000	10,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	32,751		註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	32,751		註三
5	美福開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	13,000	13,000	13,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	33,548	67,096	註三
6	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	4,000	4,000	4,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,590	21,180	註三
		致恩科技(股)公司	其他應收款	6,000	5,000	5,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	10,590		註三
7	環茂工程(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	2,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	6,180	8,240	註三

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：

	貸 出 公 司	貸出公司淨值	有短期融通資金必要之 對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	榮福(股)公司	\$ 274,052	10%淨值	30%淨值
2	裕盛開發(股)公司	\$ 447,581	20%淨值	40%淨值
3	力福工程(股)公司	\$ 151,214	20%淨值	40%淨值
4	元福開發(股)公司	\$ 163,756	20%淨值	40%淨值
5	美福開發(股)公司	\$ 167,738	20%淨值	40%淨值
6	磊庭營造(股)公司	\$ 52,952	20%淨值	40%淨值
7	環茂工程(股)公司	\$ 41,200	15%淨值	20%淨值

註三：編製合併報表時業已銷除。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
力福工程(股)公司	磊庭營造(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	1,400,000	\$ 13,728	25.93	\$ 13,728	子公司
	Grand Capital Co., Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	—	2,785	4.18	2,785	子公司
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	200,000	—	—	—	子公司、特別股
	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,000,000	40,731	28.57	40,731	
	美福開發投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,000	20	0.01	20	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	882,050	22,925	2.52	8,969	子公司
	天籟實業(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	500,000	4,121	50.00	4,121	子公司
	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	804,444	3,664	8.94	3,664	子公司
	景碩工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資貸餘	3,740,000	(6,932)	74.80	(6,932)	子公司
	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	3,686,000	31,235	14.74	31,235	
	朋程科技(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	86,301	8,932	—	8,932	
	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	650,000	2,500	0.35	2,500	
	竹路應用材料(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	600,000	6,180	10.00	6,180	
榮福(股)公司	環茂工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	4,000,000	41,200	100.00	41,200	子公司
	Grand Capital Co., Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	—	1,852	2.78	1,852	子公司
	台灣蠟品(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	128,000	1,657	0.20	2,176	子公司
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	300,000	—	—	—	子公司、特別股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
榮福(股)公司	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	6,130,000	\$ 18,822	68.11	\$ 27,917	子公司
	裕潔(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	3,100,000	49,408	100.00	49,408	子公司
	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	1,250,000	10,592	5.00	10,592	
	台灣中小企業銀行(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	632,320	5,653	0.01	5,653	
	立電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	760,000	8,734	0.19	8,734	
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	10,399,489	172	100.00	172	子公司
	宇誠科技(股)公司 股票	該公司對本公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	3,186,100	26,999	12.74	26,999	
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資貸餘	1,961,499	(16,786)	11.48	(16,786)	子公司
美福開發投資(股)公司	力福工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	3,335,000	13,816	9.14	13,816	子公司
	元福開發(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,144,000	5,360	3.27	5,360	子公司
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	100,000	910	0.20	910	
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	103,000	1,135	0.20	1,135	
	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	3,233,160	27,397	12.93	27,397	
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資貸餘	1,872	(16)	0.01	(16)	子公司
	全球創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	8,400,000	78,120	6.98	78,120	
	富華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,650,000	14,126	5.00	14,126	
	宏華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	487,804	3,610	9.76	3,610	
	宇匯知識科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,326,309	1,100	6.63	1,100	
	台灣蠟品(股)公司 股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	229,866	3,057	0.05	3,057	子公司

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
台灣蠟品(股)公司	元鴻電子(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,000,000	\$ 1,153	25.06	\$ 1,153	
	臺灣愛可芮(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	401,694	3,936	1.81	3,936	子公司
	磊庭營造(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	4,000,000	39,224	74.07	39,224	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	5,097,950	132,496	14.57	51,836	子公司
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	700,000	—	—	—	子公司、特別股
	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	700	0.11	700	
磊庭營造(股)公司	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,461,351	26,982	9.85	26,982	子公司
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	100,000	910	0.20	910	
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	103,000	1,135	0.20	1,135	
致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	194,873	112	2.44	112	
裕盛開發(股)公司	Kun Shan International Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	—	136,472	62.03	136,472	子公司
	Grand Capital Co., Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	—	61,998	93.04	61,998	子公司
	台灣蠟品(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	765,916	9,915	1.18	13,021	子公司
	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	53,197	583	0.21	583	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,645,000	68,743	7.56	26,894	子公司
	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	2,065,556	9,407	22.95	9,407	子公司
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資貸餘	2,721	(23)	0.02	(23)	子公司
	視傳科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	109,157	486	0.61	486	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
裕盛開發(股)公司	茂佳精密科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	\$ 2,600	0.63	\$ 2,600	
	台灣農畜產工業(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,404,105	12,637	3.27	12,637	
	CYCA INTERNATIONAL CO.,Ltd. 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	101,676	3,290	4.51	3,290	
Grand Capital Co., Ltd.	Deng Yun Co., Ltd 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	2,306,000	66,630 (USD 2,221)	12.05	66,630 (USD 2,221)	註 1
環茂工程(股)公司	環茂(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	50,000	335	100.00	335	子公司
易集網科技(股)公司	Easy Care International Co., Ltd. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	1,129,893.34	44	100.00	44	子公司
Kun Shan International Ltd.	昆山裕福科技教育諮詢有限公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	—	217,106 (USD 7,237)	100.00	217,106 (USD 7,237)	子公司
Easy Care International Co., Ltd.	Easy Master International Corp. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	900,000	44 (USD 1)	100.00	44 (USD 1)	子公司
Easy Master International Corp.	豐饌國際貿易(上海)有限公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採用權益法之投資	900,000	44 (USD 1)	100.00	44 (USD 1)	子公司

註 1：國外投資之外幣金額，係美金以 1：30.00 (102 年 6 月 30 日匯率)計算。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

9.從事衍生性商品交易：

公司名稱	衍生性金融商品	幣別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)	帳面價值	公平價值	公平價值之依據
台灣蠟品(股) 公司	金融資產－ 遠期外匯合約	美元	102.06.24 ～ 102.07.22	USD 610	\$ 80	\$ 80	以評價方法估計之
		〃	102.06.24 ～ 102.07.22	USD 602			
		〃	102.06.24 ～ 102.07.22	USD 35			
		〃	102.06.24 ～ 102.07.22	USD 35			

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日交易目的之金融資產產生之淨利益為 64 仟元。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：新台幣仟元及美金仟元

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 1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯 出	收 回						
昆山裕福科技 教育諮詢有限 公司	教育諮詢、資訊 作業、軟件與資 料儲存諮詢；開 發、建造、出售、 出租房屋及其他 基礎設施、物業 管理諮詢	\$ 177,000 (USD 5,900)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$ 109,500 (USD 3,650)	—	—	\$ 109,500 (USD 3,650)	62.03%	\$ 1,812	\$ 134,671	—	子公司
豐饌國際貿易 (上海)有限公司	國際貿易	27,000 (USD 900)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	27,000 (USD 900)	—	—	27,000 (USD 900)	100%	(4)	44	—	子公司

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
		淨值×60%
\$136,500 (USD4,550)	\$136,500 (USD4,550)	\$ 2,815,927

註 1：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 2：美金以 1：30.00(102 年 6 月 30 日匯率)計算。

註 3：本期期中對致嘉電子科技(昆山)有限公司及昆山宇誠台萃商貿有限公司已喪失控制力，故予以除列，喪失原因詳附註四(三)、2.(6)。

2.與大陸被投資公司間接或直接產生之重大交易事項：詳附註四八(一)、10.，該等交易已於合併報表中全數沖銷。

四九、營運部門資訊

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	塑化部門	蠟品部門	工程部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 8,577,269	\$ 742,094	\$ 608,673	\$ 557,050	\$ —	\$ 10,485,086
部門間收入(註二)	—	—	5,410	43,627	(49,037)	—
收入合計	\$ 8,577,269	\$ 742,094	\$ 614,083	\$ 600,677	\$ (49,037)	\$ 10,485,086
部門損益	\$ 246,150	\$ (4,675)	\$ (29,303)	\$ (32,784)	\$ 62,322	\$ 241,710
採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額	\$ (55,951)	\$ (2,179)	\$ (15,946)	\$ (2,162)	\$ 65,828	\$ (10,410)
所得稅費用(利益)	\$ (1,359)	\$ 2,104	\$ (11)	\$ 1,256	\$ 56	\$ 2,046
部門資產	\$ 8,533,902	\$ 1,104,362	\$ 1,642,241	\$ 2,581,480	\$ (2,861,300)	\$ 11,000,685
101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	塑化部門	蠟品部門	工程部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 6,760,216	\$ 650,087	\$ 895,435	\$ 724,371	\$ —	\$ 9,030,109
部門間收入(註二)	—	12,945	1,616	76,014	(90,575)	—
收入合計	\$ 6,760,216	\$ 663,032	\$ 897,051	\$ 800,385	\$ (90,575)	\$ 9,030,109
部門損益	\$ (427,627)	\$ (21,402)	\$ (8,048)	\$ (65,495)	\$ 80,257	\$ (442,315)
採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額	\$ (86,978)	\$ (6,012)	\$ (12,370)	\$ (10,598)	\$ 96,578	\$ (19,380)
所得稅費用(利益)	\$ (1,821)	\$ (24)	\$ 981	\$ 5,600	\$ 31	\$ 4,767
部門資產	\$ 7,779,192	\$ 1,398,787	\$ 1,627,483	\$ 3,078,346	\$ (3,054,046)	\$ 10,829,762

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。

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、一般服務業務、

電子銷售業務及租賃零售業等。

註二：係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

五十、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 101 年第二季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註三說明之重大會計政策外，亦遵循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。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

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，過去之企業合併所產生之商譽仍依民國 100 年 12 月 31 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並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

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。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

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，將部分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，將其指定為備供出售金融資產。

5.服務特選權協議

針對特定服務特許權協議，因合併公司在實務上無法於轉換至 IFRSs 日追溯適用國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」，因是以中華民國一般公認會計原則之原帳面金額作為該日在 IFRSs 下金融資產及無形資產之帳面金額。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）、101 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之影響如下：

1.民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負

債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,143,300	\$ —	\$ (176,760)	\$ 966,540	現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融資產— 流動	11,970	—	—	11,970	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	
備供出售金融資產 — 流動	171,458	—	—	171,458	備供出售金融資產— 流動	
	—	—	589,028	589,028	無活絡市場之債券投 資—流動	
應收票據淨額	38,296	—	—	38,296	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,926,904	—	(3,580)	1,923,324	應收帳款淨額	
	—	—	74,349	74,349	應收建造合約款	
其他應收款	52,201	—	1,924	54,125	其他應收款	
存貨淨額	1,465,910	—	(74,349)	1,391,561	存貨	
預付款項	546,635	(40,906)	—	505,729	預付款項	12
其他流動資產	581,541	—	(576,684)	4,857	其他流動資產、當期 所得稅資產	
遞延所得稅資產	1,298	—	(1,298)	—		8
	—	—	166,072	166,072	其他金融資產—流動	
流動資產小計	5,939,513	(40,906)	(1,298)	5,897,309		
非流動資產						
採權益法之長期股 權投資淨額	1,057,839	—	—	1,057,839	採用權益法之投資	
其他長期投資	62,544	—	—	62,544	其他長期投資	
備供出售金融資產 — 非流動	—	—	14,432	14,432	備供出售金融資產— 非流動	7
以成本衡量之金融 資產—非流動	540,860	—	(19,944)	520,916	以成本衡量之金融資 產—非流動	7
固定資產淨額	3,576,801	—	(261,952)	3,314,849	不動產、廠房及設備	1,2,3
	—	—	370,729	370,729	投資性不動產淨額	3
無形資產	128,641	(6,367)	8,781	131,055	無形資產	2,4,15
閒置資產淨額	53,975	—	(53,975)	—		3
存出保證金	17,564	—	—	17,564	存出保證金	
遞延費用	208,943	—	(208,943)	—		2
遞延所得稅資產	150,959	15,809	1,298	168,066	遞延所得稅資產	8,9
	—	—	38,134	38,134	預付設備款	1
其他資產—其他	4,450	—	107,226	111,676	其他非流動資產—其 他、長期預付租金	2,4
非流動資產小計	5,802,576	9,442	(4,214)	5,807,804		
資 產 總 計	\$11,742,089	\$ (31,464)	\$ (5,512)	\$11,705,113		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動負債						
短期借款	\$ 2,861,417	\$ —	\$ —	\$ 2,861,417	短期借款	
應付短期票券淨額	170,033	—	—	170,033	應付短期票券	
應付票據	60,231	—	—	60,231	應付票據	
應付帳款	1,134,091	—	—	1,134,091	應付帳款	
	—	—	85,402	85,402	應付建造合約款	
應付所得稅	1,643	—	(1,643)	—		
應付費用	177,744	—	(177,744)	—		2
其他應付款	80,534	—	177,744	258,278	其他應付款	2
	—	22,794		22,794	負債準備－流動	11
預收款項	134,975	—	(85,402)	49,573	預收款項	
一年內到期長期負債	367,697	—	—	367,697	一年內到期長期負債	
其他流動負債	28,883	—	1,643	30,526	其他流動負債－其 他、當期所得稅負債	
流動負債小計	5,017,248	22,794	—	5,040,042		
非流動負債						
長期借款	752,986	—	—	752,986	長期借款	
	—	—	2,920	2,920	負債準備－非流動	
各項準備－土地增 值稅準備	215,524	—	—	215,524	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	44,159	63,088	—	107,247	應計退休金負債	12
存入保證金	8,461	—	(8,461)	—		
其他負債－其他	13,070	—	5,541	18,611	存入保證金、其他非 流動負債－其他	
非流動負債小計	1,034,200	63,088	—	1,097,288		
負債合計	6,051,448	85,882	—	6,137,330		
股 本	5,803,403	—	—	5,803,403	普通股股本	
資本公積	789,889	(174,501)	—	615,388	資本公積	14
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	37,547	—	—	37,547	法定盈餘公積	
未分配盈餘	(1,437,933)	528,902	—	(909,031)	待彌補虧損	
保留盈餘小計	(1,400,386)	528,902	—	(871,484)		16
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	4,369	—	—	4,369	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
金融商品未實現損益	(841,927)	—	(5,512)	(847,439)	備供出售金融資產未 實現損益	7
未實現重估增值	463,184	(463,184)	—	—		16
				(843,070)	其他權益小計	
庫藏股票	(1,470)	(3,298)	—	(4,768)	庫藏股票	13
	4,817,062	(112,081)	(5,512)	4,699,469	歸屬於母公司業主之 權益合計	
少數股權	873,579	(5,265)	—	868,314	非控制權益	
股東權益合計	5,690,641	(117,346)	(5,512)	5,567,783	權益合計	
負債及股東權益總計	\$11,742,089	\$ (31,464)	\$ (5,512)	\$11,705,113	負債及權益總計	

2 民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,129,539	\$ —	\$ —	\$ 1,129,539	現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融資產— 流動	12,419	—	—	12,419	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	
備供出售金融資產 —流動	191,890	—	—	191,890	備供出售金融資產— 流動	
	—	—	409,834	409,834	無活絡市場之債券投 資—流動	
應收票據淨額	36,403	—	—	36,403	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,386,725	—	(9,307)	1,377,418	應收帳款淨額	
	—	—	58,094	58,094	應收建造合約款	
其他應收款	63,689	—	8,275	71,964	其他應收款	
存貨淨額	1,533,384	—	(63,635)	1,469,749	存貨	
預付款項	373,898	(42,771)	—	331,127	預付款項	12
待出售非流動資產	65,804	—	—	65,804	待出售非流動資產	
其他流動資產	534,009	—	(529,922)	4,087	其他流動資產、當期 所得稅資產	
遞延所得稅資產	7,319	—	(7,319)	—		8
	—	—	121,120	121,120	其他金融資產—流動	
流動資產小計	5,335,079	(42,771)	(12,860)	5,279,448		
非流動資產						
採權益法之長期股 權投資淨額	1,015,109	—	—	1,015,109	採用權益法之投資	
其他長期投資	61,494	—	—	61,494	其他長期投資	
備供出售金融資產 —非流動	—	—	15,449	15,449	備供出售金融資產— 非流動	7
以成本衡量之金融 資產—非流動	450,422	—	(19,944)	430,478	以成本衡量之金融資 產—非流動	7
	—	—	2,134	2,134	無活絡市場之債券投 資—非流動	
固定資產淨額	3,524,068	—	(104,559)	3,419,509	不動產、廠房及設備	1,2,3
	—	—	182,304	182,304	投資性不動產淨額	3
無形資產	108,415	(6,367)	50,873	152,921	無形資產	2,4,15
存出保證金	17,714	—	—	17,714	存出保證金	
遞延費用	211,389	—	(211,389)	—		2
遞延所得稅資產	143,135	15,494	7,319	165,948	遞延所得稅資產	9
受限制資產	2,134	—	(2,134)	—		
	—	—	16,126	16,126	預付設備款	1
其他資產—其他	4,483	—	66,645	71,128	其他非流動資產—其 他、長期預付租金	2,4
非流動資產小計	5,538,363	9,127	2,824	5,550,314		
資 產 總 計	\$10,873,442	\$ (33,644)	\$ (10,036)	\$10,829,762		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動負債						
短期借款	\$ 2,820,562	\$ —	\$ 38,650	\$ 2,859,212	短期借款	
應付短期票券淨額	95,482	—	—	95,482	應付短期票券	
應付票據	41,097	—	—	41,097	應付票據	
應付帳款	884,281	—	(28,073)	856,208	應付帳款	
	—	—	84,810	84,810	應付建造合約款	
應付所得稅	2,297	—	(2,297)	—		
應付費用	175,454	—	(175,454)	—		2
公平價值變動列入 損益之金融負債－ 流動	504	—	—	504	透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流 動	
其他應付款	84,845	—	191,564	276,409	其他應付款	2
	—	22,440	—	22,440	負債準備－流動	11
預收款項	132,861	—	(91,951)	40,910	預收款項	
一年內到期長期負債	432,104	—	—	432,104	一年內到期長期負債	
其他流動負債	44,127	—	(22,790)	21,337	其他流動負債－其 他、當期所得稅負債	
流動負債小計	4,713,614	22,440	(5,541)	4,730,513		
非流動負債						
長期借款	741,266	—	—	741,266	長期借款	
	—	—	4,886	4,886	負債準備－非流動	
各項準備－土地增 值稅準備	215,524	—	—	215,524	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	26,761	59,667	—	86,428	應計退休金負債	12
存入保證金	10,499	—	(10,499)	—		
其他負債－其他	13,425	—	5,613	19,038	存入保證金、其他非 流動負債－其他	
非流動負債小計	1,007,475	59,667	—	1,067,142		
負債合計	5,721,089	82,107	(5,541)	5,797,655		
股 本	5,803,403	—	—	5,803,403	普通股股本	
資本公積	150,748	(98,924)	—	51,824	資本公積	14
保留盈餘					保留盈餘	
特別盈餘公積	8,811	—	—	8,811	特別盈餘公積	
未分配盈餘	(1,264,578)	418,456	—	(846,122)	待彌補虧損	
保留盈餘小計	(1,255,767)	418,456	—	(837,311)		16
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(978)	—	—	(978)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
金融商品未實現損益	(859,671)	—	(4,495)	(864,166)	備供出售金融資產未 實現損益	7
未實現重估增值	463,184	(463,184)	—	—		16
				(865,144)	其他權益小計	
庫藏股票	(1,470)	(3,298)	—	(4,768)	庫藏股票	13
	4,299,449	(146,950)	(4,495)	4,148,004	歸屬於台某公司業主 之權益合計	
少數股權	852,904	31,199	—	884,103	非控制權益	
股東權益合計	5,152,353	(115,751)	(4,495)	5,032,107	權益合計	
負債及股東權益總計	\$10,873,442	\$ (33,644)	\$ (10,036)	\$10,829,762	負債及權益總計	

3.民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 911,551	\$ —	\$ (230,504)	\$ 681,047	現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融 資產 — 流動	8,345	—	—	8,345	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	
備供出售金融資產 — 流動	160,902	—	—	160,902	備供出售金融資產— 流動	
	—	—	642,771	642,771	無活絡市場之債券投 資—流動	
應收票據淨額	24,816	—	—	24,816	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,380,351	—	(12,913)	1,367,438	應收帳款淨額	
	—	—	68,946	68,946	應收建造合約款	
其他應收款	46,066	—	9,976	56,042	其他應收款	
存貨淨額	1,459,195	—	(100,175)	1,359,020	存貨	
預付款項	350,118	(40,375)	(2,031)	307,712	預付款項	12
其他流動資產	587,870	—	(582,983)	4,887	其他流動資產、當期 所得稅資產	
遞延所得稅資產	2,298	—	(2,298)	—		8
	—	—	173,653	173,653	其他金融資產—流動	
流動資產小計	4,931,512	(40,375)	(35,558)	4,855,579		
非流動資產						
採權益法之長期股 權投資淨額	1,059,773	—	(9,502)	1,050,271	採用權益法之投資	6
其他長期投資	54,049	—	—	54,049	其他長期投資	
備供出售金融資產 — 非流動	—	—	26,840	26,840	備供出售金融資產— 非流動	7
以成本衡量之金融 資產—非流動	434,477	—	(18,762)	415,715	以成本衡量之金融資 產—非流動	7
	—	—	2,134	2,134	無活絡市場之債券投 資—非流動	
固定資產淨額	3,671,237	—	(91,720)	3,579,517	不動產、廠房及設備	1,2,3
	—	—	158,062	158,062	投資性不動產淨額	3
無形資產	68,982	(6,367)	65,208	127,823	無形資產	2,4,15
存出保證金	16,656	—	—	16,656	存出保證金	
遞延費用	193,520	—	(193,520)	—		2
遞延所得稅資產	165,663	14,364	2,298	182,325	遞延所得稅資產	8,9
受限制資產	2,134	—	(2,134)	—		
	—	—	23,145	23,145	預付設備款	1
其他資產—其他	4,459	9,886	40,961	55,306	其他非流動資產—其 他、長期預付租金	2,4,12
非流動資產小計	5,670,950	17,883	3,010	5,691,843		
資 產 總 計	\$10,602,462	\$ (22,492)	\$ (32,548)	\$10,547,422		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債						
短期借款	\$ 2,988,073	\$ —	\$ —	\$ 2,988,073	短期借款	
應付短期票券淨額	59,938	—	—	59,938	應付短期票券	
交易目的金融負債—流動	144	—	—	144	透過損益按公允價值 衡量之金融負債—流動	
應付票據	31,563	—	—	31,563	應付票據	
應付帳款	844,902	—	—	844,902	應付帳款	
	—	—	48,752	48,752	應付建造合約款	
應付所得稅	2,349	—	(2,349)	—	當期所得稅負債	
應付費用	185,743	—	(185,743)	—		2
其他應付款	65,573	—	185,743	251,316	其他應付款	2
	—	19,881	—	19,881	負債準備—流動	11
預收款項	119,072	—	(79,981)	39,091	預收款項	
一年內到期長期負債	355,065	—	—	355,065	一年內到期長期負債	
其他流動負債	50,622	—	1,817	52,439	其他流動負債—其 他、當期所得稅負債	
流動負債小計	4,703,044	19,881	(31,761)	4,691,164		
非流動負債						
長期借款	593,966	—	—	593,966	長期借款	
	—	—	4,951	4,951	負債準備—非流動	
應付租賃款—非流動	5,311	—	(5,311)	—		
各項準備—土地增 值稅準備	215,524	—	—	215,524	遞延所得稅負債	
	—	1,446	—	1,446	遞延所得稅負債	9
應計退休金負債	13,805	57,954	2,136	73,895	應計退休金負債	12
存入保證金	8,766	—	(8,766)	—	存入保證金	
					應付租賃款—非流 動、存入保證金、其 他非流動負債—其他	
其他負債—其他	13,432	—	9,004	22,436		
非流動負債小計	850,804	59,400	2,014	912,218		
負債合計	5,553,848	79,281	(29,747)	5,603,382		
股 本	5,027,331	—	—	5,027,331	普通股股本	
資本公積	154,132	(99,516)	—	54,616	資本公積	14
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	—	—	—	—	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	8,811	—	—	8,811	特別盈餘公積	
未分配盈餘	(567,387)	430,331	—	(137,056)	待彌補虧損	
保留盈餘小計	(558,576)	430,331	—	(128,245)		16
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	1,266	—	—	1,266	國外營運機構財務報 表換算之 兌換差額	
金融商品未實現損益	(849,083)	—	(1,465)	(850,548)	備供出售金融資產未 實現損益	6,7
未實現重估增值	463,184	(463,184)	—	—		16
				(849,282)	其他權益小計	
庫藏股票	(1,470)	(3,298)	—	(4,768)	庫藏股票	13
	4,236,784	(135,667)	(1,465)	4,099,652	歸屬於母公司業主之 權益合計	
少數股權	811,830	32,517	41	844,388	非控制權益	
股東權益合計	5,048,614	(103,150)	(1,424)	4,944,040	權益合計	
負債及股東權益總計	10,602,462	(23,869)	(31,171)	10,547,422	負債及權益總計	

4.民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入	\$ 4,119,395	\$ —	\$ —	\$ 4,119,395	營業收入	
營業成本	(4,284,556)	436	—	(4,284,120)	營業成本	11,12
營業毛利(毛損)	(165,161)	436	—	(164,725)	營業毛利 (毛損)	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(49,269)	(84)	—	(49,353)	推銷費用	11,12
管理費用	(57,532)	(411)	—	(57,943)	管理費用	11,12
研發費用	(10,121)	13	—	(10,108)	研發費用	11,12
小 計	(116,922)	(482)	—	(117,404)		
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業利益(損失)	(282,083)	(46)	—	(282,129)	營業利益(損失)	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	2,406	—	(2,406)	—		
處分投資利益	(23,139)	—	23,139	—		
金融資產評價利益	(3,011)	—	3,011	—		
其他收入	32,310	—	(32,310)	—		
	—	—	30,975	30,975	其他收入	17
	—	—	(44,267)	(44,267)	其他利益及損失	17
	—	—	(23,165)	(23,165)	財務成本	17
	—	—	(10,830)	(10,830)	採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額	
小 計	8,566	—	(55,853)	(47,287)		
營業外費用及損失						
利息費用	(23,165)	—	23,165	—		
採權益法認列之投 資損失	(10,830)	—	10,830	—		
減損損失	(4,415)	—	4,415	—		
其他損失	(17,443)	—	17,443	—		
小 計	(55,853)	—	55,853	—		
稅前淨利(淨損)	(329,370)	(46)	—	(329,416)	稅前淨利(淨損)	
所得稅(費用)利益	(5,615)	17	—	(5,598)	所得稅(費用)利益	9
合併總(損)益	\$ (334,985)	\$ (29)	\$ —	(335,014)	本期淨利(淨損)	
				(1,075)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				(35,749)	備供出售金融資產未 實現損益	
				(103,592)	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益份額	
				(140,416)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ (475,430)	本期綜合損益總額	

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

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入	\$ 9,030,109	\$ —	\$ —	\$ 9,030,109	營業收入	
營業成本	(9,248,777)	2,162	—	(9,246,615)	營業成本	11,12
營業毛利(毛損)	(218,668)	2,162	—	(216,506)	營業毛利 (毛損)	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(76,357)	(61)	—	(76,418)	推銷費用	11,12
管理費用	(143,166)	(221)	—	(143,387)	管理費用	11,12
研發費用	(20,768)	30	—	(20,738)	研發費用	11,12
小 計	(240,291)	(252)	—	(240,543)		
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業利益(損失)	(458,959)	1,910	—	(457,049)	營業利益(損失)	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	5,192	—	(5,192)	—		
處分投資利益	25,387	—	(25,387)	—		
其他收入	70,758	—	(70,758)	—		
	—	—	70,819	70,819	其他收入	17
	—	—	7,441	7,441	其他利益及損失	17
	—	—	(44,146)	(44,146)	財務成本	17
	—	—	(19,380)	(19,380)	採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額	
小 計	101,337	—	(86,603)	14,734		
營業外費用及損失						
利息費用	(44,146)	—	44,146	—		
採權益法認列之投 資損失	(19,380)	—	19,380	—		
減損損失	(4,415)	—	4,415	—		
其他損失	(18,662)	—	18,662	—		
小 計	(86,603)	—	86,603	—		
稅前淨利(淨損)	(444,225)	1,910	—	(442,315)	稅前淨利(淨損)	
所得稅(費用)利益	(4,452)	(315)	—	(4,767)	所得稅(費用)利益	9
合併總(損)益	\$ (448,677)	\$ 1,595	\$ —	(447,082)	本期淨利(淨損)	
				(7,308)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				6,245	備供出售金融資產未 實現損益	
				(23,350)	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益份額	
				(24,413)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ (471,495)	本期綜合損益總額	

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

IFRSs	準則差異議題範例
IAS16	1.預付設備款之表達 2.遞延費用及應付費用之重分類
IAS40	3.出租資產及閒置資產之分類
IAS17	4.土地使用權
IAS 27	5.未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整 6.採用權益法投資之調整
IAS39	7.以成本衡量之金融資產
IAS12	8.遞延所得稅之分類及備抵評價科目 9.其他所得稅調整事項 10.土地增值稅準備
IAS19	11.短期帶薪假之估列 12.確定福利退休金計畫之精算損益
IAS32	13.庫藏股票交易 14.資本公積除列
IFRC12	15.服務特許權協議

1.預付設備款之表達

依我國原一般公認會計原則下，購置設備之預付款項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其他資產項下之預付設備款。

2.遞延費用及應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，遞延費用及應付費用分別帳列其他資產及流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用，應付費用應重分類至其他應付款。

3.出租資產及閒置資產之分類

依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。轉換至 IFRSs 後，原帳列固定資產及其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產。

4.土地使用權

依我國原一般公認會計原則，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，應予單獨列為長期預付租金。

5.未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定，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；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

本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。

另，台苯公司對子公司所有權權益之變動處理屬未喪失控制之下，因依中華民國一般公認會計原則規定，出售子公司售價與該投資帳面價值之差額，皆作為處分損益，未區分控制能力是否喪失。惟依 IFRSs 規定，台苯公司對子公司持股變動若未導致控制能力喪失，應以合併個體之權益交易處理，不影響當期損益。

6.採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係備供出售金融資產未實現損益。

7.以成本衡量之金融資產

依修訂前之證券發行人財務報告編製準則，持有未上市(櫃)之股票應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，無活絡市場報價且其公允價值無法透過評價技術可靠衡量之權益工具投資才得以按成本衡量。

8.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定，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，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

9.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，分別調整增加遞延所得稅資產及負債。

10.土地增值稅準備

依修定前之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備；轉換至 IFRSs 後，本公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。

11.短期帶薪假之估列

依我國原一般公認會計原則，並無短期帶薪假相關規定，實務係以員工休假時予以估列。轉換至 IFRSs 後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

12.確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，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，選擇確定福利計畫下之精算損益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。

依我國原一般公認會計原則，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。

依我國原一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

13.庫藏股票交易

依我國原一般公認會計原則下，子公司持有台苯公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以民國 91 年初子公司帳列投資台苯公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取得成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

14.資本公積除列

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，本公司將增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。惟採用國際財務報導準則編製財務報表時，本公司依其性質重分類至適當會計項目。

15.服務特許權協議

依我國原一般公認會計原則規定，民間企業(營運者)與政府單位簽訂授權企業提供公共服務之合約(例如 BOT 案件)，於營運期間內所投入之建造成本應列為取得成本，並自經營特許業務時起，於受委託經營期間內攤銷，合約終止或特許期間屆滿時，則予以轉銷相關資產。轉換為 IFRSs 後，依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」規定，對於符合該解釋範圍內之服務特許權協議，若營運者對於所興建之基礎建設僅有使用權而無控制權，不得將該基礎建設視為營運者之不動產、廠房及設備，而應於其有權向公共服務使用者收費之合約權利範圍內，認列為無形資產。

16.權益之調節—保留盈餘

	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
我國一般公認會計原則下之權益	\$ (558,576)	\$ (1,255,767)	\$ (1,400,386)
調整項目：			
未實現重估增值轉列保留盈餘	463,184	463,184	463,184
短期帶薪假估列	(17,739)	(19,844)	(20,311)
確定福利計畫之調整	(92,030)	(105,013)	(106,500)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整	(37,743)	(36,491)	—
資本公積—長期投資轉列	99,516	98,924	174,501
轉換影響數之遞延所得稅調整	11,845	14,398	14,730
庫藏股票取得成本調整	3,298	3,298	3,298
國際財務報導準則下之權益	\$ (128,245)	\$ (837,311)	\$ (871,484)

17.合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收入及租金收入重分類至其他收入；處分固定資產利益、處分投資利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、外幣兌換損失及其他損失重分類至其他利益及損失。

(五)民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司所得稅支付數、利息支付數及利息收現數應單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。