

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查核報告
民國 102 年及 101 年度

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、聲明書	4
四、會計師查核報告書	5~6
五、合併資產負債表	7~8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11~12
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16
(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	38~77
(七)關係人交易	77~78

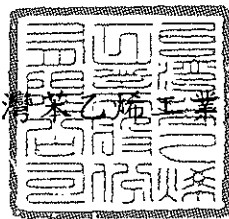
項	目	頁次
(八)	抵質押之資產	79
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	79
(十)	重大之災害損失	79
(十一)	重大之期後事項	79
(十二)	其他	79~80
(十三)	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	81~84
	2.轉投資相關資訊	85~93
	3.大陸投資資訊	94
(十四)	部門資訊	95~96
(十五)	首次採用國際財務報導準則	97~108

聲 明 書

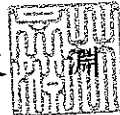
本公司民國 102 年度 (自民國 102 年 1 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：台灣聚乙稀工業股份有限公司



負 責 人：林 文





BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話: (02) 2516-5255 傳真: (02) 2516-0312

會計師查核報告

NO.00101020CA

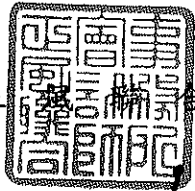
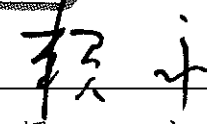
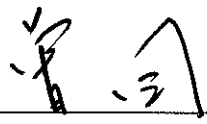
台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司及部分採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司及關聯企業財務報告所列之金額及附註四七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 72,768 仟元、393,930 仟元及 1,135,427 仟元，分別占合併資產總額之 1%、4%及 10%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 97,033 仟元及 237,045 仟元，分別占合併營業收入 0%及 1%。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日上述採用權益法之投資分別為新台幣 411,946 仟元、365,872 仟元及 331,624 仟元，分別占資產總額之 4%、3%及 3%。民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 61,273 仟元及 34,248 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%及 8%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

台灣苯乙烯工業股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正
 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 103 年 3 月 26 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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 1,662,411	15	\$ 911,551	9	\$ 1,143,300	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、七	—	—	8,345	—	11,970	—
1125	備供出售金融資產—流動	四、八	25,405	—	160,902	2	171,458	2
1150	應收票據淨額	四、九	30,790	—	24,816	—	38,296	—
1170	應收帳款淨額	四、九	1,402,311	12	1,367,438	13	1,923,324	16
1190	應收建造合約款	四、十	54,924	1	68,946	1	74,349	1
1200	其他應收款	四、十	46,372	—	56,042	—	54,125	—
130x	存 貨	四、十一	1,263,008	11	1,359,020	13	1,391,561	12
1410	預付款項	十二	506,232	5	307,712	3	505,729	4
1470	其他流動資產	十三	3,771	—	4,887	—	4,857	—
1476	其他金融資產—流動	十四	120,115	1	585,920	5	578,340	5
11xx	流動資產合計		5,115,339	45	4,855,579	46	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	—	14,432	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、十五	363,570	3	415,715	4	520,916	5
1550	採用權益法之投資	四、十六	1,685,872	15	1,049,804	10	1,023,989	9
1600	不動產、廠房及設備	四、十七	3,519,514	31	3,579,517	34	3,314,849	28
1760	投資性不動產淨額	十八	103,474	1	158,062	1	370,729	3
1780	無形資產	十九	71,416	1	127,823	1	131,055	1
1840	遞延所得稅資產	卅六	273,945	2	182,325	2	168,066	2
1915	預付設備款		1,555	—	23,145	—	38,134	—
1970	其他長期投資	二十	54,655	1	54,049	1	62,544	1
1980	其他金融資產—非流動	十四	20,501	—	18,790	—	17,564	—
1995	其他非流動資產—其他	廿一	97,246	1	55,306	1	111,676	1
15xx	非流動資產合計		6,191,748	55	5,691,376	54	5,773,954	50
1xxx	資 產 總 計		\$ 11,307,087	100	\$ 10,546,955	100	\$ 11,671,263	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 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	廿二	\$ 1,533,000	14	\$ 2,988,073	28	\$ 2,861,417	25
2110	應付短期票券	廿三	19,954	—	59,938	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	—	—	—
2150	應付票據		25,483	—	31,563	—	60,231	1
2170	應付帳款		1,761,305	16	844,902	8	1,134,091	10
2190	應付建造合約款	四、十	35,550	—	48,752	1	85,402	1
2200	其他應付款	廿四	286,309	3	251,316	2	258,278	2
2250	負債準備—流動	廿五	20,978	—	19,881	—	22,794	—
2310	預收款項		44,641	—	39,091	—	49,573	—
2320	一年內到期長期負債	廿七	389,002	3	355,065	3	367,697	3
2399	其他流動負債—其他	廿六	70,282	1	52,439	1	30,526	—
21xx	流動負債合計		4,186,504	37	4,691,164	44	5,040,042	43
	非流動負債							
2540	長期借款	廿七	159,302	1	593,966	6	752,986	6
2550	負債準備—非流動	廿五	7,340	—	4,951	—	2,920	—
2570	遞延所得稅負債	卅六	215,524	2	216,970	2	215,524	2
2640	應計退休金負債	廿八	74,941	1	73,895	1	107,247	1
2670	其他非流動負債—其他	廿六	300	—	22,436	—	18,611	—
25xx	非流動負債合計		457,407	4	912,218	9	1,097,288	9
2xxx	負債總計		4,643,911	41	5,603,382	53	6,137,330	52
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	廿九(一)	5,027,331	45	5,027,331	48	5,803,403	50
3200	資本公積	廿九(二)	84,645	1	54,616	—	615,388	5
3300	保留盈餘		951,142	8	(128,245)	(1)	(871,484)	(8)
3310	法定盈餘公積	廿九(三)	—	—	—	—	37,547	—
3320	特別盈餘公積	廿九(四)	8,811	—	8,811	—	—	—
3350	未分配盈餘		942,331	8	(137,056)	(1)	(909,031)	(8)
3400	其他權益	廿九(六)	(122,422)	(1)	(849,749)	(8)	(876,920)	(7)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		979	—	1,266	—	4,369	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		(123,401)	(1)	(851,015)	(8)	(881,289)	(7)
3500	庫藏股票	三十	(4,768)	—	(4,768)	—	(4,768)	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,935,928	53	4,099,185	39	4,665,619	40
36xx	非控制權益	廿九(七)	727,248	6	844,388	8	868,314	8
3xxx	權益總計		6,663,176	59	4,943,573	47	5,533,933	48
	負債及權益總計		\$ 11,307,087	100	\$ 10,546,955	100	\$ 11,671,263	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林



經理人：吳



會計主管：李



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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年度		101 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	卅二	\$ 21,756,532	100	\$ 18,696,870	100
5000	營業成本		(20,282,879)	(93)	(18,757,969)	(100)
5950	營業毛利(毛損)淨額		1,473,653	7	(61,099)	—
6000	營業費用		(443,596)	(2)	(519,415)	(3)
6100	推銷費用		(93,436)	(1)	(114,413)	(1)
6200	管理費用		(329,915)	(1)	(363,001)	(2)
6300	研發費用		(20,245)	—	(42,001)	—
6900	營業利益(損失)		1,030,057	5	(580,514)	(3)
7000	營業外收入及支出		(100,920)	(1)	97,634	1
7010	其他收入	卅三	59,683	—	106,153	1
7020	其他利益及損失	卅四	(89,721)	(1)	81,284	—
7050	財務成本	卅五	(75,574)	—	(87,391)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額		4,692	—	(2,412)	—
7900	稅前淨利(淨損)		929,137	4	(482,880)	(2)
7950	所得稅(費用)利益	卅六	89,506	1	9,536	—
8200	本期淨利(淨損)		1,018,643	5	(473,344)	(2)
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		7,195	—	(10,094)	—
8325	備供出售金融資產未實現 評價損益		106,649	1	2,509	—
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(5,908)	—	3,247	—
8370	採用權益法認列之關聯企業 之其他綜合損益之份額		619,939	2	28,233	—
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	卅六	838	—	(552)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		728,713	3	23,343	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,747,356	8	\$ (450,001)	(2)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 1,085,976	5	\$ (467,422)	(2)
8620	非控制權益		(67,333)	—	(5,922)	—
			\$ 1,018,643	5	\$ (473,344)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 1,809,350	8	\$ (437,132)	(2)
8720	非控制權益		(61,994)	—	(12,869)	—
			\$ 1,747,356	8	\$ (450,001)	(2)
	每股盈餘(元)	卅一				
9750	基本每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	
9850	稀釋每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林



經理人：吳



會計主管：李



台灣苯乙烯股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目				
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,803,403	\$ 615,388	\$ 37,547	\$ —	\$ (909,031)	\$ 4,369	\$ (881,289)	\$ 4,665,619	\$ 868,314	\$ 5,533,933
提列特別盈餘公積	—	—	—	8,811	—	—	—	8,811	—	8,811
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	—	—	—	—	—
減資彌補虧損	(776,072)	—	—	—	776,072	—	—	—	—	—
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	54,616	—	—	(192,729)	—	—	(138,113)	—	(138,113)
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(11,057)	(11,057)
本期合併總損益	(776,072)	(560,772)	(37,547)	8,811	1,236,278	—	—	(129,302)	(11,057)	(140,359)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(467,422)	—	—	(467,422)	(5,922)	(473,344)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	3,119	(3,103)	30,274	30,290	(6,947)	23,343
民國 101 年 12 月 31 日餘額	5,027,331	54,616	—	8,811	(464,303)	(3,103)	(851,015)	(437,132)	(12,869)	(450,001)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	30,029	—	—	(2,636)	—	—	27,393	—	27,393
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	(55,146)	(55,146)
本期合併總損益	—	30,029	—	—	(2,636)	—	—	27,393	(55,146)	(27,753)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	1,085,976	—	—	1,085,976	(67,333)	1,018,643
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(3,953)	(287)	727,614	723,374	5,339	728,713
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,027,331	\$ 84,645	\$ —	\$ 8,811	\$ 942,331	\$ 979	\$ (123,401)	\$ 5,935,928	\$ 727,248	\$ 6,663,176

董事長：林

經理人：吳

會計主管：李

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 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年度	101 年度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 929,137	\$ (482,880)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	229,534	213,920
攤銷費用	97,084	67,631
呆帳費用提列(轉列收入)數	(895)	4,619
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(5,914)	164
利息費用	75,574	87,391
利息收入	(14,331)	(9,939)
股利收入	(8,414)	(8,287)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(4,692)	2,412
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,027	14,715
處分投資性不動產損失(利益)	—	(11,499)
處分其他資產損失(利益)	—	(20,880)
處分投資損失(利益)	5,388	(120,988)
金融資產減損損失	18,686	15,936
非金融資產減損損失	50,959	34,775
逾期未領股利轉列其他收入	(6,861)	—
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)等其他項目	(43,775)	(129,076)
	(126,376)	(21,133)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	14,115	3,605
應收票據(增加)減少	(8,212)	14,438
應收帳款(增加)減少	(64,989)	523,869
應收建造合約款(增加)減少	14,022	5,403
其他應收款(增加)減少	7,035	(14,951)
存貨(增加)減少	59,768	323,032
預付款項(增加)減少	(213,552)	148,205
其他流動資產(增加)減少	9,018	40,944
其他金融資產(增加)減少	427,391	(51,027)
應付票據(減少)增加	(6,054)	(27,280)
應付帳款(減少)增加	957,491	(262,111)
應付建造合約款(減少)增加	(13,202)	(36,650)
其他應付款(減少)增加	71,125	(29,891)
預收款項(減少)增加	8,673	(11,311)
其他流動負債(減少)增加	11,055	16,852
應計退休金負債(減少)增加	(4,862)	(31,783)
營運產生之現金流入(流出)	2,467,953	248,225
收取之利息	15,003	12,306
支付之利息	(74,610)	(94,545)
退還(支付)之所得稅	(4,804)	(3,117)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,403,542	162,869

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 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年度	101 年度
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
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	255,469	15,387
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	67,323	122,750
以成本衡量之金融資產減資退回股款	27,731	4,118
處分採用權益法之投資	—	31
處分子公司	(204,262)	(8,306)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	59,259	—
取得不動產、廠房及設備	(234,110)	(488,288)
處分不動產、廠房及設備	15,784	42,852
存出保證金(增加)減少	3,540	(4,962)
取得無形資產	(10,377)	(53,362)
處分投資性不動產	—	64,424
其他金融資產(增加)減少	6,693	(2,134)
其他非流動資產減少	12,750	64,144
預付設備款(增加)減少	1,176	(12,282)
其他預付款項(增加)	(86,899)	(3,927)
收取之股利	23,614	9,427
投資活動之淨現金流入(流出)	(62,619)	(269,307)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,008,310)	(104,907)
應付短期票券減少	(39,984)	(110,095)
舉借長期借款	42,000	212,858
償還長期借款	(436,839)	(383,617)
存入保證金增加(減少)	(411)	305
其他應付款—關係人(減少)增加	(16,995)	14,220
應付租賃款增加(減少)	(9,811)	15,000
取得子公司股權	(7,901)	(250)
處分子公司股權價款	114,405	3,991
非控制權益變動	—	568
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,363,846)	(351,927)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,346	(4,947)
本期現金及約當現金增加(減少)數	982,423	(463,312)
期初現金及約當現金餘額	679,988	1,143,300
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,662,411	\$ 679,988
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,662,411	\$ 679,988
銀行透支	—	231,563
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,662,411	\$ 911,551

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林



經理人：吳



會計主管：李



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 年度
(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 103 年 3 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響
本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)本公司尚未採用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、解釋及解釋公告之影響

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用，嗣後國際會計準則理事會於民國 100 年 12 月將生效日延長至 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月 19 日宣布刪除強制生效日之規定，且尚未決定新生效日。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定企業不得提前採用，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。

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 號後續修訂對合併公司之可能影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1.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	理事會發布之生效日
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
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
國際會計準則第19號之修正	確定給付計劃之員工提撥	民國103年7月1日
國際財務報導準則修訂本	2010年至2012年改善計劃	民國103年7月1日
國際財務報導準則修訂本	2011年至2013年改善計劃	民國103年7月1日
國際財務報導準則第9號	金融工具	尚未發布
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	尚未發布

2.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 號規定企業對子公司及關聯企業需作更多之揭露。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 號對合併公司子公司及關聯企業揭露資訊之影響。

(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

(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金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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之決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(合併公司之豁免選擇參閱附註四九)，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三)合併財務報告編製原則

- 1.本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

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	一般保全業	台灣
(原環茂保全(股)公司)		
環茂(股)公司	公寓大廈管理服務業	台灣
(原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)		
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
昆山宇誠台萃商貿有限公司	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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
榮福(股)公司	93.99	91.11	91.11
台灣蠟品(股)公司	45.82	45.82	45.82
美都建設(股)公司	100.00	100.00	100.00
元福開發(股)公司	—	100.00	100.00
力福工程(股)公司	—	97.19	97.19
上福投資(股)公司	100.00	100.00	100.00
磊庭營造(股)公司	100.00	100.00	99.50
裕盛開發(股)公司	99.54	100.00	100.00
致恩科技(股)公司	—	99.47	89.07
Grand Capital Co.,Ltd	100.00	100.00	100.00
易集網科技(股)公司	—	91.18	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	—	100.00	100.00
Easy Master International Corp	—	100.00	100.00
豐饌國際貿易(上海)有限公司	—	100.00	100.00
美福開發投資(股)公司	—	99.97	99.97
元鴻電子(股)公司	—	48.04	98.16
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00
華興資訊(股)公司	—	—	96.63
Yuan Ben Holdings Corporation	—	—	100.00
Yuan Ben International Corporation	—	—	100.00
環茂工程(股)公司	—	100.00	100.00
(原環茂保全(股)公司)	—	100.00	100.00
環茂(股)公司	—	100.00	100.00
(原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	—	100.00	100.00
裕潔(股)公司	100.00	100.00	100.00
Kun Shan International Ltd.	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
立電(股)公司	—	—	19.00
Gvision—Usa Inc.	66.67	100.00	100.00
Flat Watch Properties Limited	—	100.00	100.00
臺灣愛可芮(股)公司	64.79	64.79	69.27
Grand Investment Holdings Corp.	—	—	100.00
International Display Systems, Inc.	68.33	68.33	68.33
致嘉電子科技(昆山)有限公司	—	100.00	100.00
宇誠科技(股)公司	—	69.27	69.27
華騰會展(上海)有限公司	—	—	100.00
陽明山天籟大飯店(股)公司	75.64	75.64	75.64
天籟實業(股)公司	50.00	50.00	50.00
Gold—Rich Assets Limited	—	100.00	100.00
景碩工程(股)公司	100.00	74.80	74.80
昆山宇誠台萃商貿有限公司	—	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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
榮福(股)公司	90.02	87.08	87.03
台灣蠟品(股)公司	45.79	45.79	45.79
美都建設(股)公司	93.06	90.95	91.25
元福開發(股)公司	—	100.00	100.00
力福工程(股)公司	—	97.19	97.19
上福投資(股)公司	99.54	100.00	100.00
磊庭營造(股)公司	59.74	59.12	58.63
裕盛開發(股)公司	99.54	100.00	100.00
致恩科技(股)公司	—	99.48	76.63
Grand Capital Co.,Ltd	99.27	99.52	99.52
易集網科技(股)公司	—	91.18	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	—	91.18	91.18
Easy Master International Corp	—	91.18	91.18
豐饌國際貿易(上海)有限公司	—	91.18	91.18
美福開發投資(股)公司	—	99.97	99.97
元鴻電子(股)公司	—	34.44	84.01
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00
華興資訊(股)公司	—	—	96.22
Yuan Ben Holdings Corporation	—	—	100.00
Yuan Ben International Corporation	—	—	100.00
環茂工程(股)公司	—	87.08	87.03
(原環茂保全(股)公司)	—	87.08	87.03
環茂(股)公司	—	87.08	87.03
(原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	—	87.08	87.03
裕潔(股)公司	90.02	87.08	87.03
Kun Shan International Ltd.	61.74	62.03	62.03
昆山裕福科技教育諮詢有限公司	61.74	62.03	62.03
立電(股)公司	—	—	35.54
Gvision—Usa Inc.	81.57	89.37	76.63
Flat Watch Properties Limited	—	76.42	96.19
臺灣愛可芮(股)公司	63.81	63.81	54.86
Grand Investment Holdings Corp.	—	—	100.00
International Display Systems, Inc.	100.00	100.00	100.00
致嘉電子科技(昆山)有限公司	—	76.42	96.19
宇誠科技(股)公司	—	68.12	68.11
華騰會展(上海)有限公司	—	—	91.18
陽明山天籟大飯店(股)公司	67.70	67.67	67.67
天籟實業(股)公司	49.77	48.60	48.60
Gold—Rich Assets Limited	—	68.12	68.11
景碩工程(股)公司	100.00	72.69	72.69
昆山宇誠台萃商貿有限公司	—	68.12	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 年度擁有元鴻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 年度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)合併公司民國 101 年度將 GUI 公司股權由致恩公司移轉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。
- (4)合併公司民國 102 年度因宇誠公司改選董事使得合併公司取得董事席次未過半，致喪失對宇誠公司及其子公司—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。
- (5)合併公司於民國 102 年度因致恩公司、易集網公司、EASY CARE 公司、EASY MASTER 公司、豐饌公司、環茂工程公司及環茂公司結束營業，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。
- (6)合併公司於民國 102 年度將力福公司、美福公司、元福公司及裕盛公司四家整併，以裕盛公司為存續公司。
- (7)景碩公司於民國 102 年度現金增資 80,000 仟元(普通股 8,000 仟股)。

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

4.子公司均已依據同期間經會計師查核之財務報表列入合併。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金(但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五)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。本公司之功能性貨幣及合併報告之表達貨幣為新台幣。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。

編製合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一報導期間結束日以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司)之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六)約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，其係用於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。

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衡量。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指在正常情況下之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)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。

(九)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)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，但非屬子公司之個體。在權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，合併公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(十一)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 10 年～60 年；主建物之附屬設備 3～48 年；機器設備 1 年～50 年；運輸設備 3 年～14 年；其他設備 1 年～20 年；租賃資產 4 年～30 年。

至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。

(十二)投資性不動產

投資性不動產若係為賺取租金或資本增值或兩者兼俱而持有，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。

折舊係採直線法提列。

至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢投資性不動產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。

(十三)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。

(十四)租賃—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。

(十五)無形資產

1.商 譽

企業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。

至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十六)非金融資產減損

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.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非金融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，則以估計資產之可回收金額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。

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。

(十七)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。

1.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。

(1)衡量種類

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。

(A)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：

- (a)其取得之主要目的為短期內出售；
- (b)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
- (c)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)。

(B)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，於每一報導期間結束日以公允價值表達(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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(C)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。放款及應收款包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金，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。

(2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一報導期間結束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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，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。

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。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。

(3)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。

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。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

(1) 後續衡量

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，於後續報導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」。

(2) 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。

(3) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)員工福利成本

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。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。

屬確定提撥計畫之退休金，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；屬確定福利計畫之退休金，則按精算結果認列為當期費用。

在確定福利計畫下，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。精算損益於發生期間立即認列為其他綜合損益，並報導於保留盈餘中。

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。

(廿一)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)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併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合併公司；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、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合併公司，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)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(3)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(廿二)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(廿三)所得稅

所得稅費用包括當期所得稅及遞延所得稅，除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外，所得稅係認列於損益。

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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。

五、重大會計判斷、估計及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相關資訊者，係基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將持續檢視估計與基本假設。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，故本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，本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十一。

(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

本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，請參閱附註卅九。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額詳附註十五。

(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，本公司隨即評估該項投資之減損。本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 12 月 31 日未對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(四)有形及無形金融資產(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 12 月 31 日認列之資產減損損失分別為 69,645 仟元及 35,226 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。

應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註九。

(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，請參閱附註十九之說明。

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日針對商譽認列之減損損失分別為 0 仟元及 15,485 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廿八。

(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有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卅六。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
零用金/週轉金	\$ 3,564	\$ 17,065	\$ 7,898
支票及活期存款	1,486,318	663,982	958,642
定期存款	172,529	230,504	176,760
合 計	\$ 1,662,411	\$ 911,551	\$ 1,143,300

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ —	\$ 8,345	\$ 11,970

(二)持有供交易之金融負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ —	\$ 144	\$ —

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：

		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

2.民國 102 年及 101 年度持有供交易之金融資產/負債分別產生淨利益 2 仟元及 71 仟元。

八、備供出售之金融資產

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動	流 動	非流動
上市(櫃)公司股票	\$ 25,405	\$ —	\$ 138,791	\$ —	\$ 152,286	\$ —
興櫃公司股票	—	—	—	26,840	—	14,432
基金受益憑證	—	—	22,111	—	19,172	—
合 計	\$ 25,405	\$ —	\$ 160,902	\$ 26,840	\$ 171,458	\$ 14,432

九、應收票據及帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 30,923	\$ 25,349	\$ 39,229
未實現利息收入	(133)	(533)	(933)
淨 額	\$ 30,790	\$ 24,816	\$ 38,296

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 1,413,557	\$ 1,383,977	\$ 1,937,120
未實現利息收入	—	(371)	(1,429)
備抵呆帳	(11,246)	(16,168)	(12,367)
淨 額	\$ 1,402,311	\$ 1,367,438	\$ 1,923,324

(一)於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 1,411,066	\$ 1,371,511	\$ 1,927,683
已逾期但未減損			
30 天內	—	1,591	13,413
31 至 60 天	200	410	1,421
61 至 180 天	7,393	863	12,269
181 天以上	14,442	17,879	6,834
合 計	\$ 1,433,101	\$ 1,392,254	\$ 1,961,620

(四)備抵呆帳之變動

	102 年 度	101 年 度
期初餘額	\$ 16,168	\$ 12,367
本期提列	468	5,124
因無法收回而沖銷	(2,090)	(1,029)
匯率影響數	562	(294)
喪失影響數	(3,862)	—
期末餘額	\$ 11,246	\$ 16,168

(五)關係人交易詳附註四一。

十、應收/付建造合約款

(一)建造合約之結果能可靠估計者：

	102 年 度	101 年 度
累計已發生成本	\$ 723,449	\$ 424,925
累計已認列工程(損)益	(77,633)	(22,280)
累計已發生成本及已認列利潤(損失)	645,816	402,645
減：累計工程進度請款金額	(613,320)	(389,050)
淨 額	\$ 32,496	\$ 13,595
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)	\$ 33,839	\$ 18,509
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)	\$ 1,343	\$ 4,914
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 383,525	\$ 285,320
累計已收取之預收款	\$ 592,365	\$ 376,137
建造合約之保留款(帳列其他應收款)	\$ 20,955	\$ 12,913

(二)建造合約之結果無法可靠估計者：

	102 年 度	101 年 度
累計已發生成本	\$ 22,669	\$ 50,437
累計已認列工程(損)益	—	—
累計已發生成本及已認列利潤(損失)	22,669	50,437
減：累計工程進度請款金額	(35,791)	(43,838)
淨 額	\$ (13,122)	\$ 6,599
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)	\$ 21,085	\$ 50,437
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)	\$ 34,207	\$ 43,838
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 381,815	\$ 705,848
累計已收取之預收款	\$ 35,791	\$ 43,838
建造合約之保留款(帳列其他應收款)	\$ —	\$ —

十一、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商品存貨	\$ 19,261	\$ 4,382	\$ 2,486
製 成 品	207,312	283,184	228,641
副 產 品	3,524	7,441	13,086
半 成 品	116,985	46,144	90,258
在 製 品	235,253	235,994	434,366
原 料	226,085	280,168	160,360
物 料	52,118	95,614	53,774
待售房地	347,262	350,885	350,885
預付土地款	55,208	55,208	57,705
淨 額	\$ 1,263,008	\$ 1,359,020	\$ 1,391,561

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	102 年 度	101 年 度
已出售存貨成本	\$ 18,296,224	\$ 16,496,309
未分攤固定製造費用	29,923	55,194
減：存貨淨變現價值回升	(43,775)	(131,350)
其 他	—	2,274
合 計	\$ 18,282,372	\$ 16,422,427

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 日及 101 年 1 月 1 日均為 215,248 仟元，民國 102 年 12 月 31 日為 211,624 仟元，該土地已辦理設定質押予合併公司。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)抵押資產詳附註四二。

十二、預付款項

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
用品盤存	\$ 80,630	\$ 96,551	\$ 106,931
預付貨款	345,881	42,843	247,649
進項稅額	287	18,575	15,370
留抵稅額	45,274	113,726	89,933
其 他	34,160	36,017	45,846
合 計	\$ 506,232	\$ 307,712	\$ 505,729

十三、其他流動資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產	\$ 2,130	\$ 2,937	\$ 1,656
其 他	1,641	1,950	3,201
合 計	\$ 3,771	\$ 4,887	\$ 4,857

十四、其他金融資產

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動	流 動	非流動
受限制銀行存款	\$ 100,983	\$ 2,294	\$ 552,013	\$ 2,134	\$ 500,986	\$ —
存出保證金	19,132	18,207	33,907	16,656	77,354	17,564
合 計	\$ 120,115	\$ 20,501	\$ 585,920	\$ 18,790	\$ 578,340	\$ 17,564

質押資產詳附註四二。

十五、以成本衡量之金融資產－非流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 267,295	\$ 316,151	\$ 418,609
國外未上市(櫃)股權	96,275	99,564	102,307
合 計	\$ 363,570	\$ 415,715	\$ 520,916

民國 102 年及 101 年度已提列減損損失 18,686 仟元及 15,936 仟元，分別帳列營業成本及其他利益及損失項下 1,365 仟元、17,321 仟元及 0 仟元、15,936 仟元。

十六、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	設 立 及 營運地點	帳 面 金 額		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	
		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
台灣隔熱工業(股)公司	台灣	\$ 5,182	\$ 5,856	26.67	26.67	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	台灣	406,764	360,016	25.00	25.00	25.00	25.00
美好實業(股)公司	台灣	545,404	316,199	49.38	49.38	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	台灣	247,460	138,459	67.59	67.58	42.40	42.40
裕捷投資(股)公司	台灣	329,732	173,348	76.42	76.42	41.80	41.80
元耀開發(股)公司	台灣	55,829	55,926	66.20	66.20	33.22	33.22
宇誠科技(股)公司	台灣	95,501	—	44.73	—	45.42	—
合 計		\$1,685,872	\$1,049,804				

被投資公司名稱	設 立 及 營運地點	帳面金額	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
		101 年 1 月 1 日	101 年 1 月 1 日	101 年 1 月 1 日
台灣隔熱工業(股)公司	台灣	\$ 5,386	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	台灣	326,238	25.00	25.00
美好實業(股)公司	台灣	315,529	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	台灣	136,151	67.58	42.40
裕捷投資(股)公司	台灣	184,697	76.42	41.80
元耀開發(股)公司	台灣	55,988	66.20	33.22
合 計		\$ 1,023,989		

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	\$ 4,671,661	\$ 3,210,109	\$ 3,055,320
總 負 債	142,977	96,996	77,966
淨 資 產	\$ 4,528,684	\$ 3,113,113	\$ 2,977,354

	102 年 度	101 年 度
營業收入淨額	\$ 1,984,006	\$ 709,571
本期淨利	\$ 61,255	\$ 43,171

- 1.民國 102 年度因宇誠公司改選董事使得合併公司取得董事席次未過半，致喪失對宇誠公司之控制力，故將該公司轉列關聯企業。
- 2.均已取得同期間經會計師查核之財務報告，認列投資損益及其他綜合損益。

十七、不動產、廠房及設備

102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	減 損	其 他	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 1,912,644	\$ —	\$ (4,620)	\$ —	\$ 28,265	\$ 1,936,289
土地改良物	8,462	—	—	—	—	8,462
房屋及建築	809,662	2,667	(8,666)	—	(17,412)	786,251
機器設備	6,481,908	5,781	(6,214)	—	394,681	6,876,156
運輸設備	46,520	5,893	(10,762)	—	(849)	40,802
租賃資產	24,180	—	(5,923)	—	(233)	18,024
其他設備	671,337	70,127	(46,329)	—	(6,205)	688,930
未完工程	390,907	203,213	—	—	(441,189)	152,931
小 計	10,345,620	287,681	(82,514)	—	(42,942)	10,507,845
累計折舊及減損						
土地改良物	8,116	40	—	—	—	8,156
房屋及建築	213,497	31,782	(3,037)	—	3,449	245,691
機器設備	6,034,941	129,903	(6,122)	12,907	(5,271)	6,166,358
運輸設備	32,644	4,847	(7,673)	—	(694)	29,124
租賃資產	6,041	4,247	(5,208)	7,225	(144)	12,161
其他設備	470,864	54,682	(20,117)	30,827	(9,415)	526,841
小 計	6,766,103	\$ 225,501	\$ (42,157)	\$ 50,959	\$ (12,075)	6,988,331
淨 額	\$ 3,579,517					\$ 3,519,514

101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	其 他	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 1,924,137	\$ —	\$ (16,546)	\$ 5,053	\$ 1,912,644
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	792,535	14,175	(8,548)	11,500	809,662
機器設備	6,495,259	5,382	(60,472)	41,739	6,481,908
運輸設備	48,451	1,378	(2,164)	(1,145)	46,520
租賃資產	7,083	922	(1,534)	17,709	24,180
其他設備	725,032	94,578	(109,213)	(39,060)	671,337
未完工程	54,834	375,882	—	(39,809)	390,907
小 計	10,055,793	492,317	(198,477)	(4,013)	10,345,620
累計折舊及減損					
土地改良物	8,075	41	—	—	8,116
房屋及建築	192,985	22,021	(1,279)	(230)	213,497
機器設備	5,969,707	126,504	(47,935)	(13,335)	6,034,941
運輸設備	30,633	4,988	(1,910)	(1,067)	32,644
租賃資產	3,792	961	(630)	1,918	6,041
其他設備	535,752	53,592	(99,408)	(19,072)	470,864
小 計	6,740,944	\$ 208,107	\$ (151,162)	\$ (31,786)	6,766,103
淨 額	\$ 3,314,849				\$ 3,579,517

(一)合併公司於民國 102 年度針對有減損跡象之資產，評估其可回收金額產生 50,959 仟元之減損損失，認列於其他利益及損失項下。

(二)民國 102 年度不動產提供予集團內各公司共同使用部分，由投資性不動產轉列不動產、廠房設備。

(三)抵押資產詳附註四二。

十八、投資性不動產

102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ —	\$ —	\$ (28,266)	\$ 25,065	
房屋及建築	127,796	—	—	(28,234)	99,562	
小 計	181,127	—	—	(56,500)	124,627	
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	23,065	\$ 4,033	\$ —	\$ (5,945)	21,153	
淨 額	\$ 158,062				\$ 103,474	
公允價值	\$ 199,766				\$ 140,138	

101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ —	\$ (91,682)	\$ —	\$ 53,331	
房屋及建築	282,878	—	(77,352)	(77,730)	127,796	
小 計	427,891	—	(169,034)	(77,730)	181,127	
<u>累計攤銷及減損</u>						
房屋及建築	57,162	\$ 5,813	\$ (14,459)	\$ (25,451)	23,065	
淨 額	\$ 370,729				\$ 158,062	
公允價值	\$ 396,448				\$ 199,766	

(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依獨立估價師及鑑價報告，餘係參考鄰近地段成交價格評價而來。

(三)民國 102 年及 101 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 10,987 仟元及 12,333 仟元。

(四)民國 102 年度不動產提供予集團內各公司共同使用部分，由投資性不動產轉列不動產、廠房設備。

(五)抵押資產詳附註四二。

十九、無形資產

項 目	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	—	—	14,623	60,143
專 利 權	3,200	—	—	84	3,284
電腦軟體設計費	1,401	—	—	(1,401)	—
焚化爐設備維修	66,961	10,377	—	—	77,338
其他無形資產	6,741	—	—	(360)	6,381
小 計	213,300	10,377	—	(76,531)	147,146
<u>累計攤銷及減損</u>					
商 譽	29,730	—	—	(29,730)	—
技術權利金	36,607	6,378	—	—	42,985
專 利 權	3,011	195	—	79	3,285
電腦軟體設計費	916	95	—	(1,011)	—
焚化爐設備維修	8,887	14,193	—	—	23,080
其他無形資產	6,326	115	—	(61)	6,380
小 計	85,477	\$ 20,976	\$ —	\$ (30,723)	75,730
淨 額	\$ 127,823				\$ 71,416

101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	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	50	—	(31,447)	3,200
電腦軟體設計費	9,954	236	—	(8,789)	1,401
焚化爐設備維修	13,910	53,051	—	—	66,961
其他無形資產	6,980	25	—	(264)	6,741
小 計	200,438	53,362	—	(40,500)	213,300
<u>累計攤銷及減損</u>					
商 譽	14,245	—	15,485	—	29,730
技術權利金	30,838	5,769	—	—	36,607
專 利 權	9,887	5,255	19,290	(31,421)	3,011
電腦軟體設計費	7,654	2,051	—	(8,789)	916
焚化爐設備維修	690	8,197	—	—	8,887
其他無形資產	6,069	501	—	(244)	6,326
小 計	69,383	21,773	34,775	(40,454)	85,477
淨 額	\$ 131,055				\$ 127,823

(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)民國 101 年度已提列之減損損失 34,775 仟元，分別帳列營業成本及其他利益及損失項下 27,281 仟元及 7,494 仟元。

二十、其他長期投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
學生宿舍興建營運	\$ 54,655	\$ 54,049	\$ 62,544

係投資學生宿舍興建營運，權利期間 30 年。至 2035 年 7 月 31 日止，依協議書逐年收回工程補貼款及經營管理之收益。

廿一、其他非流動資產—其他

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
長期預付租金	\$ 4,451	\$ 4,311	\$ 20,724
長期預付費用	86,988	30,842	79,302
預付退休金	—	9,886	—
其 他	5,807	10,267	11,650
合 計	\$ 97,246	\$ 55,306	\$ 111,676

(一)長期預付租金係取得中國地區之土地使用權。

(二)抵押資產詳附註四二。

廿二、短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款	\$ 511,000	\$ 829,927	\$ 1,020,358
銀行透支	—	231,563	—
信用借款	1,022,000	1,926,583	1,841,059
合 計	\$ 1,533,000	\$ 2,988,073	\$ 2,861,417
利率區間	1.475~4%	1.44~4%	0.833~4%

(一)民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日如附註十一(一)所述，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 仟元及 88,496 仟元。

(二)提供擔保情形詳附註四二。

廿三、應付短期票券

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付短期票券	\$ 20,000	\$ 60,000	\$ 170,200
減：應付短期票券折價	(46)	(62)	(167)
淨 額	\$ 19,954	\$ 59,938	\$ 170,033
利率區間	2.47%	1.22~2.47%	1.55~2.51%

提供擔保情形詳附註四二。

廿四、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資	\$ 132,637	\$ 112,638	\$ 75,132
應付租金	4,854	3,141	9,649
應付董監事酬勞	13,024	—	—
應付工程保留款	12,669	6,497	4,352
應付設備款	619	2,035	16,325
應付營業稅	13,307	9,281	17,019
應付股利	10,616	17,724	17,832
其他應付款—其他	98,583	100,000	117,969
合 計	\$ 286,309	\$ 251,316	\$ 258,278

關係人交易詳附註四一。

廿五、負債準備

102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
	員工福利 負債準備	其 他	合 計
期初餘額	\$ 19,881	\$ 4,951	\$ 24,832
本期認列	14,537	2,389	16,926
本期沖轉	(12,524)	—	(12,524)
喪失影響數	(916)	—	(916)
期末餘額	\$ 20,978	\$ 7,340	\$ 28,318
流 動	\$ 20,978	\$ —	\$ 20,978
非 流 動	\$ —	\$ 7,340	\$ 7,340

101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	員工福利 負債準備	其 他	合 計
期初餘額	\$ 22,794	\$ 2,920	\$ 25,714
本期認列	13,546	2,175	15,721
本期沖轉	(16,459)	(144)	(16,603)
期末餘額	\$ 19,881	\$ 4,951	\$ 24,832
流 動	\$ 19,881	\$ —	\$ 19,881
非 流 動	\$ —	\$ 4,951	\$ 4,951

(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。

廿六、其他負債—其他

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動	流 動	非流動
當期所得稅負債	\$ 4,490	\$ —	\$ 2,349	\$ —	\$ 1,643	\$ —
代 收 款	7,063	—	4,217	—	3,957	—
存入保證金	52,648	300	33,610	8,766	17,443	8,461
應付租賃款	5,189	—	9,811	5,189	29	—
其 他	892	—	2,452	8,481	7,454	10,150
合 計	\$ 70,282	\$ 300	\$ 52,439	\$ 22,436	\$ 30,526	\$ 18,611

應付租賃款

最低租賃給付：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
一年以內	\$ 5,311	\$ 10,343
超過一年但不超過五年	—	5,311
	5,311	15,654
減：未來財務費用	(122)	(654)
最低租賃給付現值	\$ 5,189	\$ 15,000

最低租賃給付現值：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
流動：一年以內	\$ 5,189	\$ 9,811
非流動：超過一年但不超過五年	—	5,189
	\$ 5,189	\$ 15,000
利率區間	6.3%	6.3%

(一)係與中租迪和公司簽訂售後租回之合約，合約期間自民國 101 年 12 月 21 日至 103 年 12 月 21 日止，自民國 102 年 1 月起，按月還款。

(二)本公司於民國 102 年及 101 年度因融資租賃所給付之利息費用分別為 1,609 仟元及 364 仟元。

廿七、長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行信用借款	\$ 280,000	\$ 490,721	\$ 754,583
銀行擔保借款	257,504	447,510	366,100
向關係人借款	10,800	10,800	—
小 計	548,304	949,031	1,120,683
減：一年內到期	(389,002)	(355,065)	(367,697)
淨 額	\$ 159,302	\$ 593,966	\$ 752,986
利率區間	1.998%~3.34%	1.58%~3.58%	1.50~3.58%

截至民國 102 年 12 月 31 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 103 年度	\$ 389,002
民國 104 年度	99,001
民國 105 年度	49,501
民國 106 年度	10,800
合 計	<u>\$ 548,304</u>

(一)抵質押擔保情形詳附註四二。

(一)關係人交易詳附註四一。

廿八、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 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 54,769 仟元及 68,087 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.有關合併公司確定福利計劃各項精算假設說明如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	1.35~1.75%	0.75~1.70%	0.75~1.70%
薪資預期增加率	1.00~2.00%	1.00~2.00%	1.00~2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.20~1.50%	1.20%	1.20%

有關確定福利計畫所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$ 3,881	\$ 5,006
利息成本	5,986	7,639
計畫資產預期報酬	(4,523)	(5,060)
過渡性淨給付義務益攤銷數	—	(8,856)
合 計	\$ 5,344	\$ (1,271)

認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102 年 度	101 年 度
本期認列	\$ (5,070)	\$ 2,695
累積金額	\$ (2,375)	\$ 2,695

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 400,952	\$ 468,999	\$ 524,605
計畫資產之公允價值	(326,011)	(404,990)	(426,214)
提撥狀況	74,941	64,009	98,391
未認列過渡性淨給付義務	—	—	8,856
預付退休金	—	9,886	—
應計退休金負債	\$ 74,941	\$ 73,895	\$ 107,247

合併公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年 度	101 年 度
期初確定福利義務	\$ 468,999	\$ 524,605
當期服務成本	3,881	5,006
利息費用	5,986	7,639
精算損失(利益)	6,243	(4,367)
福利支付數	(83,064)	(63,884)
喪失影響數	(1,093)	—
期末確定福利義務	\$ 400,952	\$ 468,999

合併公司計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年 度	101 年 度
期初計畫資產公允價值	\$ 404,990	\$ 426,214
計畫資產預期報酬	4,523	5,060
精算利益(損失)	335	(1,120)
雇主提撥數	5,102	32,793
福利支付數	(77,960)	(57,957)
喪失影響數	(10,979)	—
期末計畫資產公允價值	\$ 326,011	\$ 404,990

合併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。

合併公司民國 102 年度及 101 年度計畫資產之實際報酬分別為 4,858 仟元及 3,940 仟元。

合併公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
計畫負債之經驗調整	\$ (6,243)	\$ 4,367	\$ —
計畫資產之經驗調整	\$ 335	\$ (1,120)	\$ —

合併公司預計於民國 102 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 1,596 仟元。

廿九、權益

(一)普通股股本

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

1.已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2.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。該減資計畫業經金管會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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	84,645	54,616	—
合 計	\$ 84,645	\$ 54,616	\$ 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.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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
提列特別盈餘公積	\$ 8,811	\$ 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及備供出售金融資產未實現損益，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.合併公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 17 條就子公司應提列數額按綜合持股比例提列特別盈餘公積。此提列數需經金管會同意後始可動用。

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，惟因轉換後保留盈餘為負數，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 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,210 仟元及 13,024 仟元，估列基礎係按分配總額之 1%及 2.5%計算。民國 101 年度因虧損，故無發放員工紅利及董監酬勞之情形。股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
- 3.本公司民國 101 年及 100 年度虧損撥補案，分別於民國 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日股東常會決議通過，兩期均無發放員工紅利及董監酬勞暨盈餘分配之情事，與董事會決議並無差異。
- 4.本公司董事會於民國 103 年 3 月 26 日擬議通過 102 年度盈餘分配情形如下：

	102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 94,233	\$ —
特別盈餘公積	122,422	—
現金股利	251,366	0.5
股票股利	251,367	0.5
	<u>\$ 719,388</u>	

本公司董事會亦同時決議配發 102 年度員工紅利 5,210 仟元及董監酬勞 13,024 仟元，前述擬配發金額與本公司 102 年度以費用列帳之金額並無差異。

有關本公司 102 年度之盈餘分配案尚須待 103 年度召開之股東常會決議。

- 5.上述有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,266	\$ (851,015)	\$ (849,749)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,136	—	1,136
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	106,252	106,252
採權益法認列關聯企業之份額	(1,423)	621,362	619,939
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 979	\$ (123,401)	\$ (122,422)

	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	\$ (881,289)	\$ (876,920)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(3,557)	—	(3,557)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	2,495	2,495
採權益法認列關聯企業之份額	454	27,779	28,233
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,266	\$ (851,015)	\$ (849,749)

(七)非控制權益

	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 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	(67,333)	(5,922)
非控制權益增(減)	(49,807)	(18,004)
期末餘額	\$ 727,248	\$ 844,388

三十、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 12 月 31 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 12 月 31 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%，並以民國 102 年 1 月 26 日為減資換發股票基準日。該減資計畫業經金管會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股 數	105	121	121
帳面價值	\$ 4,768	\$ 4,768	\$ 4,768
市 價	\$ 4,839	\$ 2,033	\$ 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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

卅一、普通股每股盈餘(虧損)

	102 年 度	101 年 度
基本每股盈餘：		
加權平均流通在外股數(仟股)	502,624	502,612
歸屬於母公司之本期淨利(損)	\$ 1,085,976	\$ (467,422)
基本每股盈餘(虧損)	2.16 元	(0.93)元
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 1,085,976	\$ (467,422)
加權平均流通在外股數(仟股)	502,624	502,612
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工紅利(仟股)	247	—
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	502,871	502,612
稀釋每股盈餘	2.16 元	(0.93)元

卅二、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	102 年 度	101 年 度
銷貨收入	\$ 19,686,626	\$ 16,027,618
旅遊服務收入	190,217	169,806
營建工程收入	756,073	1,001,710
勞務收入	1,094,274	1,361,226
其他營業收入	29,342	136,510
合 計	\$ 21,756,532	\$ 18,696,870

關係人交易詳附註四一。

卅三、其他收入

	102 年 度	101 年 度
利息收入	\$ 14,331	\$ 9,939
租金收入	3,603	93
股利收入	8,414	8,287
沖銷逾期應付款利益	16,617	—
其他收入—其他	16,718	87,834
合 計	\$ 59,683	\$ 106,153

卅四、其他利益及損失

	102 年 度	101 年 度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (4,027)	\$ (14,715)
處分投資性不動產損益	—	11,499
處分投資損益—處分子公司 (附註四十)	(12,671)	—
處分投資損益—其他	31,845	119,583
外幣兌換損益	1,369	(3,424)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產、負債損益	5,914	(164)
什項支出	(43,871)	(8,065)
減損損失	(68,280)	(23,430)
合 計	\$ (89,721)	\$ 81,284

卅五、財務成本

	102 年 度	101 年 度
銀行借款利息	\$ 79,034	\$ 90,632
融資租賃利息	1,609	364
減：資本化利息	(5,069)	(3,605)
合 計	\$ 75,574	\$ 87,391
利息資本化利率	2.17%~2.82%	1.82%~2.57%

卅六、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	102 年 度	101 年 度
當期所得稅費用	\$ 7,344	\$ 3,829
遞延所得稅淨變動數	(96,850)	(13,365)
所得稅費用(利益)	\$ (89,506)	\$ (9,536)

會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	102 年 度	101 年 度
稅前利益(損失)按法定稅率計算之稅額	\$ 137,873	\$ (103,894)
所得稅調節項目稅額之影響數：		
按法令規定不得認列之項目	28,216	(51,903)
免稅所得	(1,791)	(2,097)
虧損扣抵	(161,285)	159,766
基本稅額應納差額	—	912
未分配盈餘加徵	2,633	530
以前年度所得稅費用於當年度之調整	1,698	515
當期所得稅費用(利益)	\$ 7,344	\$ 3,829

由於民國 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故民國 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

遞延所得稅	102 年 度	101 年 度
確定福利之精算損益	\$ 838	\$ (552)

(三)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 度				
	期初餘額	認 列 於 (損) 益	認列於其他 綜合損益	其 他	期末餘額
備抵存貨跌價損失	\$ 1,639	\$ (1,625)	\$ —	\$ —	\$ 14
採用權益法之投資	81,121	(67,078)	—	—	14,043
負債準備	3,215	(2,500)	—	(117)	598
確定福利退休計畫	14,594	(1,809)	838	—	13,623
其 他	874	1,431	—	101	2,406
虧損扣抵	80,882	166,985	—	(4,606)	243,261
遞延所得稅資產	\$ 182,325	\$ 95,404	\$ 838	\$ (4,622)	\$ 273,945
土地增值稅	(215,524)	—	—	—	(215,524)
確定福利退休計畫	(1,446)	1,446	—	—	—
遞延所得稅(負債)	\$ (216,970)	\$ 1,446	\$ —	\$ —	\$ (215,524)

	101 年 度				
	期初餘額	認 列 於 (損) 益	認列於其他 綜合損益	其 他	期末餘額
備抵存貨跌價損失	\$ —	\$ 1,639	\$ —	\$ —	\$ 1,639
採用權益法之投資	61,277	19,844	—	—	81,121
負債準備	3,644	(429)	—	—	3,215
確定福利退休計畫	15,763	(902)	(267)	—	14,594
其 他	1,529	(655)	—	—	874
虧損扣抵	85,853	(4,971)	—	—	80,882
遞延所得稅資產	\$ 168,066	\$ 14,526	\$ (267)	\$ —	\$ 182,325
土地增值稅	(215,524)	—	—	—	(215,524)
確定福利退休計畫	—	(1,161)	(285)	—	(1,446)
遞延所得稅(負債)	\$ (215,524)	\$ (1,161)	\$ (285)	\$ —	\$ (216,970)

(四)未認列為遞延所得稅資產之項目

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產			
虧損扣抵	\$ 211,032	\$ 642,289	\$ 477,184
其 他	4,657	8,153	17,933
合 計	\$ 215,689	\$ 650,442	\$ 495,117

(五)未使用之虧損扣抵相關資訊

截至民國 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
\$ 454,293	\$ 211,032	112 年度

(六)兩稅合一相關資訊：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 192,761	\$ 189,298	\$ 188,523

	102 年度(預計)	101 年度(實際)
稅額扣抵比率	20.46%	—

由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七)未分配盈餘相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
87 年度以後	\$ 942,331	\$ (137,056)	\$ (909,031)

(八)合併公司營利事業所得稅申報案件除美都公司、上福公司及裕盛公司業經主管機關核定至民國 101 年度外，餘皆核定至民國 100 年度。

卅七、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 1 月 1 日至 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$1,134,698	\$ 210,813	\$1,345,511	\$1,402,019	\$ 214,893	\$1,616,912
薪資費用	981,796	173,548	1,155,344	1,208,583	172,665	1,381,248
勞健保費用	87,077	9,313	96,390	115,346	13,165	128,511
退休金費用	56,718	9,473	66,191	65,863	8,359	74,222
其他員工福利費用	9,107	18,479	27,586	12,227	20,704	32,931
折舊費用	210,387	19,147	229,534	177,305	36,615	213,920
攤銷費用	96,722	1,077	97,799	66,624	3,836	70,460

卅八、資本管理

合併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，規劃合併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，以保障合併公司之永續經營，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，合併公司採用審慎之風險管理策略。

卅九、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	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	\$ 11,970	\$ 11,970
備供出售金融資產	25,405	25,405	187,742	187,742	185,890	185,890
以成本衡量金融資產	363,570	—	415,715	—	520,916	—
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>金融負債</u>						
遠期外匯合約	—	—	144	144	—	—

合併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、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。合併公
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
合併公司可取得者。
- (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

合併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 12 月 31 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	3,272	29.805	\$ 97,537	1%	\$ 975	\$ 574
人民幣	16,818	4.8885	82,214	1%	822	479
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,221	29.805	96,002	1%	960	662
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	8,062	29.805	240,280	1%	2,403	33
人民幣	711	4.8885	3,477	1%	35	35
101 年 12 月 31 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	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 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 12 月 31、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日稅前損失將分別增加/減少 848 仟元、6,371 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%，合併公司於民國 102 年 12 月 31、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日綜合損益總額將分別增加/減少 254 仟元、1,961 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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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 84%、73%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 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	\$ 1,533,000	\$ —	\$ —	\$ 1,533,000
應付短期票券	19,954	—	—	19,954
應付款項	2,108,647	—	—	2,108,647
長期借款	389,002	159,302	—	548,304
應付租賃款	5,189	—	—	5,189
存入保證金	49,384	3,564	—	52,948
合 計	\$ 4,105,176	\$ 162,866	\$ —	\$ 4,268,042

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 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
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 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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	25,405	—	—	25,405
興櫃公司股票	—	—	—	—
合 計	\$ 25,405	\$ —	\$ —	\$ 25,405

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 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 12 月 31 日未有公允價值層級移轉之情形。

四十、處分子公司

民國 102 年度對子公司喪失控制力之原因詳附註(三)2.，已於喪失控制力日將相關資產、負債及非控制權益予以除列

(一)此項除列交易未有收取之對價。

(二)對喪失控制之資產及負債之分析

	102 年 度
流動資產	
現金及約當現金	\$ 204,262
應收帳款	20,059
存 貨	30,347
其他流動資產	39,624
非流動資產	
採用權益法之投資	22,473
不動產、廠房及設備	56,963
商 譽	59,746
其他非流動資產	4,169
流動負債	
短期借款	(271,200)
應付帳款	(26,906)
其他應付款	(15,440)
其他流動負債	(2,148)
處分之淨資產	\$ 121,949

(三)處分子公司之利益

	102 年 度
剩餘投資之公允價值	\$ (94,788)
減：剩餘投資之帳面價值	
除列之淨資產	(121,949)
非控制權益	192,532
	70,583
子公司之淨資產及相關避險工具因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	11,534
處分損失	\$ (12,671)

(四)處分子公司之淨現金流出

	102 年 度
以現金及約當現金收取之對價	\$ —
減：處分之現金及約當現金餘額	(204,262)
	<u>\$ (204,262)</u>

四一、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。合併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.應收帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,120</u>

2.向關係人借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層	\$ 2,200	\$ 6,200	\$ 2,680
主要管理階層之近親	—	13,450	—
子公司之股東	—	—	2,750
合 計	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 19,650</u>	<u>\$ 5,430</u>

3.應付帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
關聯企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 1,874</u>

4.長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層	<u>\$ 10,800</u>	<u>\$ 10,800</u>

5.買賣有價證券情形

(1)民國 102 年度透過第三者轉售竹路應用材料(股)公司 450,000 股股權予關聯企業，其出售價款 28,350 仟元、處分利益為 23,715 仟元，處分利益已按綜合持股比予以保留 6,582 仟元。

(2)民國 102 年度出售宇匯知識(股)公司 776,565 股股權予關聯企業，其出售價款 13,162 仟元、處分利益為 12,517 仟元，處分利益已按綜合持股比予以保留 394 仟元。

(3)民國 102 年度自主要管理階層購入榮福(股)公司 265,129 股股權，其取得成本為 2,906 仟元。

6.營業收入

	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$ 1,523	\$ —

交易條件與一般相當。

7.製造費用

	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$ 945	\$ 5,839

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 度	101 年 度
短期福利	\$ 54,682	\$ 52,381
退職後福利	14,043	9,011
其他長期員工福利	1,806	1,605
離職福利	1,151	—
合 計	\$ 71,682	\$ 62,997

四二、質押之資產

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
存貨—待售土地	借 款	\$ 188,618	\$ 209,653	\$ 189,607
其他金融資產	透支戶、借款、 存出保證金	103,277	554,147	500,986
存出保證金	履約保證	—	290	315
不動產、廠房及設備	借 款	2,426,644	2,476,732	2,417,344
投資性不動產	借 款	—	93,403	299,559
長期預付租金	借 款	—	—	4,592
合 計		\$ 2,718,539	\$ 3,334,225	\$ 3,412,403

四三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)

	102 年 12 月 31 日
本公司為進口原物料已開立未到期流通在外之信用狀	\$ 1,020,000
本公司存出保證票據	1,050,000
合 計	\$ 2,070,000

(二)天籟社區聯合會簡易自來水管理委員會於民國 102 年度因飲用水與溫泉水供水方式及相關設備所有權等事宜，向台灣高等法院提出上訴，目前雙方協議中。

四四、重大之災害損失：無。

四五、重大之期後事項：無。

四六、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 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	一年內	一年後	合 計	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	\$ 51,075	\$ 3,849	\$ 54,924	\$ 65,655	\$ 3,291	\$ 68,946	\$ 48,488	\$ 25,861	\$ 74,349
存 貨	226,459	176,011	402,470	285,921	120,173	406,094	286,170	122,420	408,590
其他金融資產 —存出保證金	3,099	14,393	17,492	10,734	19,548	30,282	14,988	52,461	67,449
負 債									
應付建造合約款	34,455	1,095	35,550	45,015	3,737	48,752	85,297	105	85,402
其他流動負債 —存入保證金	48,934	3,264	52,198	25,732	7,878	33,610	15,232	2,211	17,443

四七、附註揭露事項

(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	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註一)	實際動支金額	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總額(註二)	資金貸與總額(註二)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	是	\$ 223,802	\$ —	\$ —	—	有短期融通資金之必要	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$593,593	\$1,187,186	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：本期已辦理結束營業。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	\$ 890,389	\$ 207,000	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 1,483,982	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：本期已辦理結束營業。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	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	\$ —	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	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	—	
	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	—	31,777	10.00	—	
	逸昌 股票		備供出售金融資產—流動	1,549,000	19,440	4.25	19,440	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	台灣苯乙烯工業(股)公司	裕潔(股)公司	1	其他費用	\$ 4,728	與一般相當	0.02
		美福開發(股)公司	1	以成本衡量—非流動	103,330	與一般相當	0.91
		元欣科技材料(股)公司	1	其他收入	1,637	與一般相當	0.01
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他應收款	1,719	與一般相當	0.02
				其他長期投資	17,000	與一般相當	0.15
				應收帳款	2,639	與一般相當	0.02
				營業收入	3,736	與一般相當	0.02
				其他應收款	25,700	附息借貸	0.23
2	台灣蠟品(股)公司	美都建設(股)公司	3	營業收入	6,120	與一般相當	0.03
		裕潔(股)公司	3	其他應收款	16,000	附息借貸	0.14
		景碩工程(股)公司	3	其他費用	1,120	與一般相當	0.01
3	致恩科技(股)公司	裕潔(股)公司	3	營業收入	1,150	與一般相當	0.01
		昆山宇誠台萃商貿有限公司	3	營業收入	60,826	與一般相當	0.28
		GVISION - USA INC	3	營業收入	2,908	與一般相當	0.01
4	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	3	已實現銷售毛利	4,070	與一般相當	0.02
				營業收入	4,000	附息借貸	0.04
5	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	與一般相當	0.18
		美都建設(股)公司	3	其他設備	1,098	與一般相當	0.01
		景碩工程(股)公司	3	利息收入	96,000	與一般相當	0.85
6	天籍實業(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他長期投資	20,000	附息借貸	0.18
		陽明山天籍大飯店(股)公司	3	其他應收款	45,500	附息借貸	0.40
				營業收入	2,779	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	去年年底	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	\$ 5,182	\$ (2,526)	\$ (673)	
	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	406,764	98,288	24,572	
	美好實業(股)公司	台灣	一般投資業	364,736	423,995	33,580,210	49.38	547,085	(17,805)	(14,215)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	209,896	209,896	21,000,000	42.00	247,361	(22,245)	(2,458)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	223,539	223,539	21,320,000	41.40	329,542	(16,683)	(6,907)	
	元耀開發(股)公司	台灣	一般投資業	55,305	55,305	1,200,000	33.22	55,829	(292)	(97)	
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	—	28,869	—	—	—	(9,221)	(1,893)	註 4
	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	225,969	225,969	14,007,957	62.99	118,380	(38,582)	(24,301)	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	—	—	—	30,349	15,073	子公司、註 3
	易集網科技(股)公司	台灣	電子商務服務	—	147,550	—	—	—	(1,969)	(1,796)	子公司、註 4
	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	360,978	(30,352)	(13,488)	子公司
	美福開發投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	249,930	—	—	—	7,367	(16,459)	子公司、註 3
	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	511,147	503,246	20,984,107	83.94	232,360	4,499	2,458	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	—	—	—	(2,145)	4,064	子公司、註 3

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 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
				本期末	去年年底		股 數	比 率			
本公司	裕盛開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租賃業等	\$ 1,633,997	\$ 499,624	103,512,931	99.54	\$ 969,902	\$ 40,945	\$ 40,362	子公司、註3
	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	4,252	(8,223)	(8,223)	子公司
	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	463,008	9,309	2,954	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	—	3,061	(981)	(981)	子公司、特別股
致恩科技(股)公司	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	56,266	56,266	666,667	66.67	46,293	(17)	(421)	子公司
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	80,000	—	7,999,999	100.00	(12,262)	(97,466)	(82,606)	子公司
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	79,762	—	—	—	—	—	子公司、特別股、註4
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	1,090,778	—	—	—	(75,238)	(69,389)	子公司、註4
力福工程(股)公司	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	—	4,250	—	—	—	—	註1	註4
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	—	100,024	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	—	3,750	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	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	—	—	—	—	註1	子公司、特別股、註3

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
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
力福工程(股) 公司	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維 京群島	一般投資業	\$ —	\$ 59,610 (USD 2,000)	—	—	\$ —	—	註 4	
	美福開發投資(股)公司	台 灣	一般投資業	—	20	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	陽明山天籟大飯店(股)公 司	台 灣	一般旅館業等	—	23,299	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	天籟實業(股)公司	台 灣	配管工程業	—	5,000	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	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	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	景碩工程(股)公司	台 灣	橋梁及建築工程	—	37,400	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	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	—	49,088	—	—	—	—	註 1	註 3
	易藥網科技 (股)公司	薩摩亞	國際貿易	—	33,680 (USD 1,130)	—	—	—	—	註 1	子公司、註 4
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	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	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	—	—	—	—	註 1	子公司、註 3
	元捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	—	1,000	—	—	—	—	註 1	
	裕捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	—	1,000	—	—	—	—	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	—	165,292	—	—	—	—	註 1	

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地	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
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
美福開發投資(股)公司 台灣蠟品(股)公司	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	\$ --	\$ 21,673	--	--	\$ --	\$ --	註 1	子公司、註 4
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	--	20,000	--	--	--	(9,221)	註 1	註 4
	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	3,395	(38,582)	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	40,416	193	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	133,383	9,309	註 1	子公司
榮福(股)公司	International Display Systems Inc.	美國	I.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	--	--	(981)	註 1	子公司、特別股
	環茂工程(股)公司	台灣	一般保全業	--	25,000	--	--	--	(1,532)	註 1	子公司、註 4
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	2,500	2,500	75,097.63	2.78	1,813	719	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	1,607	(30,352)	註 1	子公司
	International Display Systems Inc.	美國	I.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	--	--	(981)	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	18,368	(4,785)	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	43,103	6,580	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	10,513	(1,310)	註 1	

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地	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
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	\$ —	\$ 103,995	—	—	\$ —	\$ —	註 1	子公司、註 3
	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	—	—	—	—	註 1	註 3
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	19,615	—	—	—	—	註 1	子公司、註 4
	Kun Shan International Ltd.	汶萊	一般投資業	122,572	122,572	—	62.03	140,500	7,812	註 1	子公司
裕盛開發(股)公司	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	88,090	84,340	—	97.22	63,409	719	註 1	子公司、註 3
	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	9,618	(30,352)	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	589	4,499	註 1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	93,166	69,867	3,527,050	10.08	92,282	9,309	註 1	子公司、註 3
美都建設(股)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。	83,223	57,063	2,870,000	31.89	12,857	(4,785)	註 1	子公司、註 3
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	22,531	—	—	—	(75,238)	註 1	子公司、註 4
	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	155,449	—	10,105,260	40.42	84,988	(1,310)	註 1	註 3
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	100,024	—	1,400,000	25.93	14,146	193	註 1	子公司、註 3

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末待有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
裕盛開發(股)公司	天嶺實業(股)公司	台灣	配管工程業	\$ 5,000	\$ —	500,000	50.00	\$ 3,799	\$ (1,156)	註1	子公司、註3
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	37,400	—	1	—	—	(97,466)	註1	子公司、註3
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	—	100,000	0.20	1,200	(22,245)	註1	註3
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	—	103,000	0.20	1,592	(16,683)	註1	註3
	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	103,995	—	10,399,489	100.00	137	(84)	註1	子公司、註3
磊庭營造(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	6,428	—	200,000	—	—	(981)	註1	子公司、特別股、註3
	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	27,255	4,499	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	1,200	(22,245)	註1	
環茂工程(股)公司	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,592	(16,683)	註1	
	環茂(股)公司	台灣	公寓大廈管理服務業務	—	6,957	—	—	—	(351)	註1	子公司、註4
	Easy Care International Co., Ltd.	墨西哥	國際貿易	—	26,825 (USD 900)	—	—	(USD —)	— (USD —)	註1	子公司、註4

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1：29.805 (102年12月31日匯率)計算。

註3：本期將力福工程(股)公司、美福開發投資(股)公司、元福開發(股)公司及裕盛開發(股)公司四家整併，以裕盛開發(股)公司為存續公司，消滅公司持有之轉投資於合併日轉列至存續公司項下。

註4：本期已辦理結束營業。

1.資金貸與他人：

編號	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註一)	實動支金額	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 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)	備註
1	榮福(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	是	\$ 25,700	\$ 25,700	\$ 25,700	3%	有短期融通資金之必要	\$	營運週轉	--	--	--	\$ 27,683	\$ 83,049	
		致恩科技(股)公司	其他應收款	是	20,000	--	--	--	"	--	營運週轉	--	--	--	27,683		
		裕盛(股)公司	其他應收款	是	20,000	--	--	--	"	--	營運週轉	--	--	--	27,683		
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	16,000	16,000	16,000	3%	"	--	營運週轉	--	--	--	27,683		
2	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	是	68,000	--	--	--	有短期融通資金之必要	--	營運週轉	--	--	--	197,236	394,472	註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	45,500	45,500	45,500	3%	"	--	營運週轉	--	--	--	197,236		
		美都建設(股)公司	其他應收款	是	40,000	40,000	20,000	3%	"	--	營運週轉	--	--	--	197,236		
3	美福開發(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	是	3,500	--	--	--	有短期融通資金之必要	--	營運週轉	--	--	--	--	--	
4	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	是	4,000	4,000	4,000	3%	有短期融通資金之必要	--	營運週轉	--	--	--	10,912	21,824	
		致恩科技(股)公司	其他應收款	是	6,000	--	--	--	"	--	營運週轉	--	--	--	10,912		
5	環茂工程(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	是	2,000	--	--	--	有短期融通資金之必要	--	營運週轉	--	--	--	--	--	

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	\$ 276,829	10%淨值	30%淨值
2	裕盛開發(股)公司	\$ 986,179	20%淨值	40%淨值
3	磊庭營造(股)公司	\$ 54,562	20%淨值	40%淨值

註三：民國 102 年度將力福工程(股)公司、美福開發投資(股)公司、元福開發(股)公司及裕盛開發(股)公司四家整併，以裕盛開發(股)公司為存續公司。

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	公允價值	
榮福(股)公司	台灣中小企業銀行(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	657,612	\$ 5,965	0.01	\$ 5,965	
台灣蠟品(股)公司	立電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	760,000	8,734	19.00	—	
	台灣苯乙炔工業(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	4,839	0.05	4,839	
裕盛開發(股)公司	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	—	
	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	—	
	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	—	
	台灣農畜產業(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	—	
	CYCA INTERNATIONAL CO.,Ltd. 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	101,676	—	4.51	—	
	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	—	
	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	14,127	5.00	—	
	宏華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	317,073	1,902	9.76	—	
	宇匯知識科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	49,744	40	0.20	—	
	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	—	
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	64,498 (USD 2,221)	12.05	—	

註：國外投資之外幣金額，係美金以 1：29,805 (102 年 12 月 31 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三億元或實收資本額 20% 以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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：

台灣蠟品(股)公司民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日交易目的之金融資產產生之淨利益為 2 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 初 自 台 灣 匯 出 積 存 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 存 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	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 收
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	\$ 175,850 (USD 5,900)	透過 Kun Shan International Ltd.(汶萊)轉 投資大陸公 司	\$ 108,788 (USD 3,650)	—	\$ 108,788 (USD 3,650)	\$ 7,971 (USD 267)	62.03%	\$ 4,944	\$ 138,710	—
豐饌國際貿易 (上海)有限公 司	國際貿易	—	透過 Easy Master International Corp.(摩里西 斯)轉投資大 陸公司	26,825 (USD 900)	—	26,825 (USD 900)	—	100%	(4)	— (註4)	—

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%	
\$ 108,788 (USD 3,650)	\$ 108,788 (USD 3,650)	\$	3,561,557

註1：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註2：美金以1：29.805(102年12月31日匯率)計算。

註3：本期對致嘉電子科技(昆山)有限公司及昆山宇誠台萊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.(4)。

註4：豐饌國際貿易(上海)有限公司本期已辦理結束營業。

2.與大陸被投資公司間接或直接產生之重大交易事項：詳附註四七(一)、10.，該等交易已於合併報表中全數沖銷。

四八、部門資訊

(一)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	102 年 度					
	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	\$ 18,066,818	\$ 1,405,665	\$ 1,190,731	\$ 1,093,318	\$ —	\$ 21,756,532
部門間收入(註二)	—	—	13,927	72,238	(86,165)	—
收入合計	\$ 18,066,818	\$ 1,405,665	\$ 1,204,658	\$ 1,165,556	\$ (86,165)	\$ 21,756,532
部門損益	\$ 917,280	\$ (27,366)	\$ (25,742)	\$ (24,245)	\$ 89,210	\$ 929,137
採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額	\$ (154,424)	\$ (2,029)	\$ (3,678)	\$ (2,075)	\$ 166,898	\$ 4,692
所得稅費用(利益)	\$ (160,474)	\$ 2,986	\$ 523	\$ 67,459	\$ —	\$ (89,506)
部門資產	\$ 9,163,146	\$ 1,045,138	\$ 2,246,764	\$ 1,499,888	\$ (2,647,849)	\$ 11,307,087

	101 年 度					
	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	\$ 14,345,781	\$ 1,170,644	\$ 1,753,579	\$ 1,426,866	\$ —	\$ 18,696,870
部門間收入(註二)	—	25,072	4,936	115,117	(145,125)	—
收入合計	\$ 14,345,781	\$ 1,195,716	\$ 1,758,515	\$ 1,541,983	\$ (145,125)	\$ 18,696,870
部門損益	\$ (494,045)	\$ 3,678	\$ (41,387)	\$ (66,079)	\$ 114,953	\$ (482,880)
採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額	\$ (108,465)	\$ (10,336)	\$ (13,507)	\$ (5,832)	\$ 135,728	\$ (2,412)
所得稅費用(利益)	\$ (21,305)	\$ 28	\$ 1,862	\$ 9,848	\$ 31	\$ (9,536)
部門資產	\$ 7,596,616	\$ 1,244,377	\$ 2,120,002	\$ 2,554,585	\$ (2,968,625)	\$ 10,546,955

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。

(二)地區別財務資訊

		來自外部客戶收入		非流動資產	
		102 年 度	101 年 度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
台 灣		\$20,835,641	\$17,536,001	\$ 3,668,094	\$ 3,817,475
美 洲		350,704	382,618	567	823
亞 洲		489,594	632,583	124,544	125,555
歐 洲		62,123	95,324	—	—
其 他		18,470	50,344	—	—
合 計		\$21,756,532	\$18,696,870	\$ 3,793,205	\$ 3,943,853

本公司地區別收入係以來自企業本國及外國之外部客戶收入為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產淨額、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(三)重要客戶財務資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

102 年 度			101 年 度		
客戶名稱	金 額	占 營 業 收入比例	客戶名稱	金 額	占 營 業 收入比例
A 客戶	\$9,050,111	42%	A 客戶	\$6,978,084	37%
B 客戶	3,447,836	16%	B 客戶	2,682,895	14%

A、B 客戶均來自塑化部門。

四九、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 102 年度合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四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調節

1.民國 101 年 1 月 1 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	\$ —	\$ —	\$ 1,143,300	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	
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
	—	—	578,340	578,340	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	—	(33,850)	1,023,989	採用權益法之投資	6
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	其他金融資產—非流動	
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	(38,064)	5,773,954		
資 產 總 計	\$11,742,089	\$ (31,464)	\$ (39,362)	\$11,671,263		

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	\$ 2,861,417	\$ —	\$ —	\$ 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)	—	(39,362)	(881,289)	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
				(876,920)	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)	(39,362)	4,665,619	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)	(39,362)	5,533,933	權益合計	
負債及股東權益總計	\$11,742,089	\$ (31,464)	\$ (39,362)	\$11,671,263	負債及權益總計	

2.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	\$ —	\$ —	\$ 911,551	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	
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
—	—	—	585,920	585,920	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	—	(9,969)	1,049,804	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
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	其他金融資產—非流動	
—	—	—	2,134	2,134	其他金融資產—非流動	
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	2,543	5,691,376		
資 產 總 計	\$10,602,462	\$ (22,492)	\$ (33,015)	\$10,546,955		

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	
其他負債—其他	13,432	—	9,004	22,436	應付租賃款—非流 動、存入保證金、其 他非流動負債—其他	
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)	—	(1,932)	(851,015)	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
				(849,749)	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)	(1,932)	4,099,185	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)	(1,891)	4,943,573	權益合計	
負債及股東權益總計	10,602,462	(23,869)	(31,638)	10,546,955	負債及權益總計	

3.民國 101 年度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	\$18,696,870	\$ —	\$ —	\$18,696,870	營業收入	
營業成本	(18,762,801)	4,832	—	(18,757,969)	營業成本	11,12
營業毛利(毛損)	(65,931)	4,832	—	(61,099)	營業毛利 (毛損)	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(114,518)	105	—	(114,413)	推銷費用	11,12
管理費用	(371,524)	8,523	—	(363,001)	管理費用	11,12
研發費用	(42,382)	381	—	(42,001)	研發費用	11,12
小 計	(528,424)	9,009	—	(519,415)		
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業利益(損失)	(594,355)	13,841	—	(580,514)	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	9,939	—	(9,939)	—		
股利收入	8,287	—	(8,287)	—		
處分固定資產利益	16,737	—	(16,737)	—		
處分投資利益	119,583	—	(119,583)	—		
其他收入	87,927	—	(87,927)	—		
	—	—	106,153	106,153	其他收入	17
	—	—	81,284	81,284	其他利益及損失	17
	—	—	(87,391)	(87,391)	財務成本	17
	—	—	(2,412)	(2,412)	採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額	
小 計	242,473	—	(144,839)	97,634		
營業外費用及損失						
利息費用	(87,391)	—	87,391	—		
採權益法認列之投 資損失	(2,412)	—	2,412	—		
減損損失	(23,430)	—	23,430	—		
金融資產評價損失	(20)	—	20	—		
兌換損失	(3,424)	—	3,424	—		
其他損失	(28,162)	—	28,162	—		
小 計	(144,839)	—	144,839	—		
稅前淨利(淨損)	(496,721)	13,841	—	(482,880)	稅前淨利(淨損)	
所得稅(費用)利益	11,875	(2,339)	—	9,536	所得稅(費用)利益	9
合併總(損)益	\$ (484,846)	\$ 11,502	\$ —	(473,344)	本期淨利(淨損)	
				(10,094)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				2,509	備供出售金融資產未 實現損益	
				3,247	確定福利計畫精算利 益(損失)	
				28,233	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益份額	
				(552)	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
				23,343	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ (450,001)	本期綜合損益總額	

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

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原持股比例認購，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。

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 1 月 1 日
我國一般公認會計原則下之權益	\$ (558,576)	\$ (1,400,386)
調整項目：		
未實現重估增值轉列保留盈餘	463,184	463,184
短期帶薪假估列	(17,739)	(20,311)
確定福利計畫之調整	(92,030)	(106,500)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整	(37,743)	—
資本公積—長期投資轉列	99,516	174,501
轉換影響數之遞延所得稅調整	11,845	14,730
庫藏股票取得成本調整	3,298	3,298
國際財務報導準則下之權益	\$ (128,245)	\$ (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 年度利息收入、股利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 年度現金流量表重大調整說明

本公司依我國原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。