

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 103 年及 102 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	12~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
(六)重要會計項目之說明	34~65
(七)關係人交易	66~67
(八)抵質押之資產	68

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)	重大之災害損失	68
(十一)	重大之期後事項	68
(十二)	其他	69~76
(十三)	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	77~81
	2.轉投資相關資訊	82~84
	3.大陸投資資訊	85
(十四)	部門資訊	86~87



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

會計師核閱報告書

NO.00101032CA

台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會 公鑒：

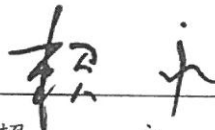
台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

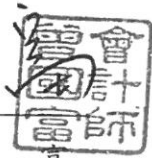
除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四、(三)3.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四九所揭露之相關資訊，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 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 86,147 仟元及 69,419 仟元，均占合併資產總額之 1%，負債總額分別為新台幣 12,840 仟元及 4,466 仟元，均占合併負債總額之 0%，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額分別為新台幣 823 仟元及 (1,862)仟元與 807 仟元及 319 仟元，均占綜合損益 0%。另如合併財務報告附註十六所述，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 103 年及 102 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 1,648,255 仟元及 1,278,934 仟元，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為新台幣 18,398 仟元及 (6,538)仟元與 19,251 仟元及 (8,891)仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新台幣 39,750 仟元及 191,992 仟元與 (56,765)仟元及 233,048 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四九所揭露之相關資訊，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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正風  會計師事務所

會計師：  
賴 永

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 8 月 11 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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 1,793,443	17	\$ 1,662,411	15	\$ 1,470,762	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、七	—	—	—	—	80	—
1125	備供出售金融資產－流動	四、八	221,360	2	25,405	—	205,708	2
1150	應收票據淨額	四、九	6,290	—	30,790	—	9,692	—
1170	應收帳款淨額	四、九	1,224,678	12	1,402,311	12	1,457,851	13
1190	應收建造合約款	四、十	33,115	—	54,924	1	55,218	1
1200	其他應收款	四、十	45,725	—	46,372	—	40,055	—
130x	存 貨	四、十一	980,224	9	1,263,008	11	1,023,598	9
1410	預付款項	十二	237,202	2	506,232	5	240,016	2
1470	其他流動資產	十三	2,447	—	3,771	—	3,778	—
1476	其他金融資產－流動	十四	52,960	1	120,115	1	581,109	6
11xx	流動資產合計		4,597,444	43	5,115,339	45	5,087,867	46
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、十五	359,060	3	363,570	3	376,242	3
1550	採用權益法之投資	四、十六	1,648,255	15	1,685,872	15	1,415,888	13
1600	不動產、廠房及設備	四、十七	3,469,646	32	3,519,514	31	3,559,453	32
1760	投資性不動產淨額	十八	101,012	1	103,474	1	159,030	1
1780	無形資產	十九	73,485	1	71,416	1	80,550	1
1840	遞延所得稅資產		283,194	3	273,945	2	178,117	2
1915	預付設備款		1,555	—	1,555	—	2,055	—
1970	其他長期投資	二十	53,009	1	54,655	1	55,542	1
1980	其他金融資產－非流動	十四	10,086	—	20,501	—	20,814	—
1995	其他非流動資產－其他	廿一	91,804	1	97,246	1	65,127	1
15xx	非流動資產合計		6,091,106	57	6,191,748	55	5,912,818	54
1xxx	資 產 總 計		\$ 10,688,550	100	\$ 11,307,087	100	\$ 11,000,685	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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，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	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	廿二	\$ 1,016,925	10	\$ 1,533,000	14	\$ 2,775,865	25
2110	應付短期票券	廿三	119,865	1	19,954	—	19,976	—
2150	應付票據		36,483	—	25,483	—	30,618	—
2170	應付帳款		1,413,955	13	1,761,305	16	1,183,858	11
2190	應付建造合約款	四、十	25,947	—	35,550	—	59,837	1
2200	其他應付款	廿四	420,464	4	286,309	3	252,142	2
2250	負債準備—流動	廿五	20,904	—	20,978	—	19,969	—
2310	預收款項		36,279	—	44,641	—	24,288	—
2320	一年內到期長期負債	廿七	281,284	3	389,002	3	521,727	5
2399	其他流動負債—其他	廿六	94,504	1	70,282	1	73,754	1
21xx	流動負債合計		3,466,610	32	4,186,504	37	4,962,034	45
	非流動負債							
2540	長期借款	廿七	532,878	5	159,302	1	249,470	2
2550	負債準備—非流動	廿五	8,572	—	7,340	—	7,293	—
2570	遞延所得稅負債		173,509	2	215,524	2	216,970	2
2640	應計退休金負債	廿八	61,144	1	74,941	1	70,214	1
2670	其他非流動負債—其他	廿六	590	—	300	—	9,932	—
25xx	非流動負債合計		776,693	8	457,407	4	553,879	5
2xxx	負債總計		4,243,303	40	4,643,911	41	5,515,913	50
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	廿九(一)	5,027,331	47	5,027,331	45	5,027,331	46
3150	待分配股票股利	廿九(五)	251,367	2	—	—	—	—
3200	資本公積	廿九(二)	84,645	1	84,645	1	82,185	1
3300	保留盈餘		770,359	7	951,142	8	121,872	1
3310	法定盈餘公積	廿九(三)	94,233	1	—	—	—	—
3320	特別盈餘公積	廿九(四)	131,199	1	8,811	—	8,811	—
3350	未分配盈餘		544,927	5	942,331	8	113,061	1
3400	其他權益	廿九(六)	(159,876)	(1)	(122,422)	(1)	(533,408)	(5)
3410	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(224)	—	979	—	4,509	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		(159,652)	(1)	(123,401)	(1)	(537,917)	(5)
3500	庫藏股票	三十	—	—	(4,768)	—	(4,768)	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,973,826	56	5,935,928	53	4,693,212	43
36xx	非控制權益	廿九(七)	471,421	4	727,248	6	791,560	7
3xxx	權益總計		6,445,247	60	6,663,176	59	5,484,772	50
	負債及權益總計		\$ 10,688,550	100	\$ 11,307,087	100	\$ 11,000,685	100

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：林 文

經理人：吳 清

會計主管：李 國

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 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與

民國 103 年及 102 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	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	卅一	\$ 4,587,215	100	\$ 5,199,506	100	\$ 9,555,407	100	\$ 9,742,992	100
5000	營業成本		(4,569,264)	(100)	(4,850,483)	(93)	(9,447,298)	(99)	(9,256,828)	(95)
5950	營業毛利淨額		17,951	—	349,023	7	108,109	1	486,164	5
6000	營業費用		(77,799)	(1)	(79,144)	(2)	(146,994)	(2)	(172,801)	(2)
6100	推銷費用		(5,804)	—	(25,819)	(1)	(14,019)	—	(39,533)	(1)
6200	管理費用		(70,230)	(1)	(52,568)	(1)	(129,801)	(2)	(124,933)	(1)
6300	研發費用		(1,765)	—	(757)	—	(3,174)	—	(8,335)	—
6900	營業利益(損失)		(59,848)	(1)	269,879	5	(38,885)	(1)	313,363	3
7000	營業外收入及支出		385,589	8	(43,275)	(1)	394,631	4	(68,520)	—
7010	其他收入	卅三	21,245	—	13,352	—	43,676	—	29,476	—
7020	其他利益及損失	卅四	353,708	8	(27,030)	(1)	348,698	4	(46,298)	—
7050	財務成本	卅五	(7,762)	—	(22,258)	—	(16,994)	—	(42,486)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	十六	18,398	—	(7,339)	—	19,251	—	(9,212)	—
7900	稅前淨利		325,741	7	226,604	4	355,746	3	244,843	3
7950	所得稅(費用)利益	卅六	(7,909)	—	(953)	—	(10,652)	—	58	—
8000	繼續營業單位本期淨利		317,832	7	225,651	4	345,094	3	244,901	3
8100	停業單位損益	卅七	(16,319)	—	(11,807)	—	(30,823)	—	(5,237)	—
8200	本期淨利		301,513	7	213,844	4	314,271	3	239,664	3
	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,448)	—	(5,041)	—	(1,812)	—	7,775	—
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		16,748	—	39,431	1	20,449	—	80,910	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額		39,750	1	193,879	3	(56,765)	—	234,859	2
8300	本期其他綜合損益		50,050	1	228,269	4	(38,128)	—	323,544	3
8500	本期綜合損益總額		\$ 351,563	8	\$ 442,113	8	\$ 276,143	3	\$ 563,208	6
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 312,516	7	\$ 228,646	4	\$ 324,827	3	\$ 250,117	3
8620	非控制權益		(11,003)	—	(14,802)	—	(10,556)	—	(10,453)	—
			\$ 301,513	7	\$ 213,844	4	\$ 314,271	3	\$ 239,664	3
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 364,751	8	\$ 452,812	8	\$ 287,373	3	\$ 565,991	6
8720	非控制權益		(13,188)	—	(10,699)	—	(11,230)	—	(2,783)	—
			\$ 351,563	8	\$ 442,113	8	\$ 276,143	3	\$ 563,208	6
9750	基本每股盈餘	卅八								
9710	繼續營業單位淨利		0.64 元		0.47 元		0.67 元		0.50 元	
9720	停業單位淨利		(0.01)元		(0.01)元		(0.03)元		(0.00)元	
9850	稀釋每股盈餘	卅八								
9810	繼續營業單位淨利		0.64 元		0.47 元		0.67 元		0.50 元	
9820	停業單位淨利		(0.01)元		(0.01)元		(0.03)元		(0.00)元	

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清

會計主管：李 國 勇

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 103 年及 102 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)

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		未分配 盈 餘	其他營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	權 益 項 目		庫藏股票	總 計		
	普通股股本	待 分 配 股票股利		法 定 盈餘公積	特 別 盈餘公積			備供出售 金融資產 未實現損益					
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	
實際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	
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	
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(50,045)	(50,045)	
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	
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,027,331	\$ —	\$ 84,645	\$ —	\$ 8,811	\$ 942,331	\$ 979	\$ (123,401)	\$ (4,768)	\$ 5,935,928	\$ 727,248	\$ 6,663,176	
提列法定盈餘公積	—	—	—	94,233	—	(94,233)	—	—	—	—	—	—	
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	122,422	(122,422)	—	—	—	—	—	—	
普通股現金股利	—	—	—	—	—	(251,366)	—	—	—	—	—	—	
普通股股票股利	—	251,367	—	—	—	(251,367)	—	—	—	—	—	(251,366)	
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	—	(34)	34	—	—	—	—	—	—	
子公司購入母公司之股票 不再視為庫藏股	—	—	—	—	—	(2,877)	—	—	4,768	1,891	—	1,891	
本期合併總損益	—	—	—	—	—	324,827	—	—	—	324,827	(10,556)	314,271	
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	(1,203)	(36,251)	—	(37,454)	(674)	(38,128)	
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	324,827	(1,203)	(36,251)	—	287,373	(11,230)	276,143	
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(244,597)	(244,597)	
民國 103 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,027,331	\$ 251,367	\$ 84,645	\$ 94,233	\$ 131,199	\$ 544,927	\$ (224)	\$ (159,652)	\$ —	\$ 5,973,826	\$ 471,421	\$ 6,445,247	

董事長：林 文

經理人：吳 清

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李 國



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 103 年及 102 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	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 355,746	\$ 244,843
停業單位稅前(淨損)	(30,823)	(3,133)
本期稅前淨利	324,923	241,710
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	113,550	111,582
攤銷費用	44,977	51,130
呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,721)	(1,017)
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)
利息費用	18,477	44,965
利息收入	(5,246)	(7,456)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(19,251)	10,410
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(7,380)	115
處分投資損失(利益)	(344,044)	22,245
金融資產減損損失	—	15,396
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	6,385	(27,571)
其他項目	—	40
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	15,532	3,761
應收帳款(增加)減少	(44,945)	(111,336)
應收建造合約款(增加)減少	21,809	13,727
其他應收款(增加)減少	(27,728)	13,410
存貨(增加)減少	(49,535)	283,068
預付款項(增加)減少	238,897	54,546
其他流動資產(增加)減少	1,241	1,878
其他金融資產(增加)減少	11,746	7,429
應付票據增加(減少)	11,657	(922)
應付帳款增加(減少)	(337,994)	380,045
應付建造合約款增加(減少)	(9,602)	11,085
其他應付款增加(減少)	(13,196)	18,592
預收款項增加(減少)	(8,135)	(11,335)
其他流動負債增加(減少)	10,090	13,749
應計退休金負債增加(減少)	1,414	(3,681)
營運產生之現金流入(流出)	(49,079)	1,131,345
收取之利息	5,361	5,932
支付之利息	(19,277)	(43,549)
退還(支付)之所得稅	(900)	(1,554)
營業活動之淨現金流入(流出)	(63,895)	1,092,174

台灣苯乙炔工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 103 年及 102 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	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 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	(86,285)	—
處分備供出售金融資產價款	69,793	44,251
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
取得以成本衡量之金融資產	—	(310)
處分以成本衡量之金融資產	—	8,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	12,000	26,024
處分子公司	482,283	(58,461)
取得不動產、廠房及設備	(511,122)	(165,180)
處分不動產、廠房及設備	33,078	23,904
存出保證金(增加)減少	562	23,845
取得無形資產	(14,828)	(8,557)
其他金融資產(增加)減少	51,050	(7,964)
其他非流動資產(增加)減少	—	1,588
預付設備款(增加)減少	—	3,568
其他預付款項(增加)減少	214	(3,963)
其他投資活動	1,895	—
投資活動之淨現金流入(流出)	38,640	13,376
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(216,075)	(211,566)
應付短期票券增加(減少)	99,911	(39,962)
舉借長期借款	314,000	42,000
償還長期借款	(38,142)	(213,946)
存入保證金增加(減少)	37	(20,848)
其他應付款—關係人增加	—	366
應付租賃款增加(減少)	(3,276)	(5,418)
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入(流出)	156,455	(334,968)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(168)	2,224
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,032	772,806
期初現金及約當現金餘額	1,662,411	449,484
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,793,443	\$ 1,222,290
銀行透支	—	248,472
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,793,443	\$ 1,470,762

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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(以下簡稱本公司)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

本公司合併財務報告已於民國 103 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之 2013

年版國際財務報導準則之影響

依據金管會 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「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
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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(投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
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「對其他個體之權益之揭露」	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 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「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

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、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，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響。

2. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第 27 號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第 12 號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響。

3.國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。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類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 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
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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決定。

(三) 合併財務報告編製原則

1. 本合併財務報告之編製原則與民國 102 年年度合併財務報告相同。

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
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
GRAND CAPITAL CO.,LTD	轉投資其他事業	汶萊
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
KUN SHAN Internatinal 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
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
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
景碩工程(股)公司	橋樑及建築工程	台灣

本公司持有之表決權權益百分比

子 公 司 名 稱	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
榮福(股)公司	93.99	93.99	91.11
台灣蠟品(股)公司	—	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
力福工程(股)公司	—	—	97.19
上福投資(股)公司	100.00	100.00	100.00
磊庭營造(股)公司	25.93	100.00	100.00
裕盛開發(股)公司	99.54	99.54	100.00
致恩科技(股)公司	—	—	99.47
Grand Capital Co.,Ltd	100.00	100.00	100.00
易集網科技(股)公司	—	—	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	—	—	100.00
Easy Master International Corp	—	—	100.00
豐饌國際貿易(上海)有限公司	—	—	100.00
美福開發投資(股)公司	—	—	99.97
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00
環茂工程(股)公司 (原環茂保全(股)公司)	—	—	100.00
環茂(股)公司 (原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	—	—	100.00
裕潔(股)公司	—	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
Gvision—Usa Inc.	66.67	66.67	66.67
臺灣愛可芮(股)公司	62.99	64.79	64.79
International Display Systems, Inc.	68.33	68.33	68.33
陽明山天籟大飯店(股)公司	61.08	75.64	75.64
天籟實業(股)公司	50.00	50.00	50.00
景碩工程(股)公司	100.00	100.00	74.80

本公司持有之所有權權益百分比

子 公 司 名 稱	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
榮福(股)公司	86.69	90.02	87.08
台灣蠟品(股)公司	—	45.79	45.79
美都建設(股)公司	90.78	93.06	90.95
元福開發(股)公司	—	—	100.00
力福工程(股)公司	—	—	97.19
上福投資(股)公司	99.54	99.54	100.00
磊庭營造(股)公司	25.81	59.74	59.12
裕盛開發(股)公司	99.54	99.54	100.00
致恩科技(股)公司	—	—	99.48
Grand Capital Co.,Ltd	99.38	99.27	99.52
易集網科技(股)公司	—	—	91.18
Easy Care International Co., Ltd.	—	—	91.18
Easy Master International Corp	—	—	91.18
豐饌國際貿易(上海)有限公司	—	—	91.18
美福開發投資(股)公司	—	—	99.97
元欣科技材料(股)公司	100.00	100.00	100.00
環茂工程(股)公司 (原環茂保全(股)公司)	—	—	87.08
環茂(股)公司 (原環茂公寓大廈管理維護(股)公司)	—	—	87.08
裕潔(股)公司	—	90.02	87.08
Kun Shan International Ltd.	61.74	61.74	62.03
昆山裕福科技教育諮詢有限公司	61.74	61.74	62.03
Gvision—Usa Inc.	81.52	81.57	81.44
臺灣愛可芮(股)公司	62.99	63.81	63.81
International Display Systems, Inc.	100.00	100.00	100.00
陽明山天籟大飯店(股)公司	61.03	67.70	67.67
天籟實業(股)公司	49.77	49.77	48.60
景碩工程(股)公司	100.00	100.00	72.69

- (1)合併公司未直接或間接持有磊庭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，故將磊庭公司及天籟實業公司編入合併主體。
- (2)合併公司民國 101 年度將 GUI 公司股權由致恩公司移轉予台苯公司及宇誠公司，民國 102 年喪失對宇誠公司之控制力，此變動均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。
- (3)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。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)景碩公司於民國 103 年度現金增資 125,000 仟元(普通股 12,500 仟股)。
- (7)合併公司民國 103 年出售部分裕潔公司股權致民國 103 年度未直接或間接持有裕潔公司超過半數之表決權股份，且喪失對該公司之控制力，故將其終止編入合併主體。
- (8)原台蠟公司之董事長係由合併公司指派之人員當選，致合併公司對該公司具有控制力。民國 103 年 6 月母公司完成台蠟公司股份公開收購案之交割程序後，收購方依約定得指派財務監督人員進駐台蠟公司監督其經營管理，母公司並同意於台蠟公司 103 年度股東常會支持收購方取得全數董事席次，爰此，合併公司自民國 103 年 6 月起對台蠟公司不再具控制力，故將其終止編入合併主體。另將屬蠟品部門之子公司台蠟公司表達為停業單位(詳附註卅七)。

3.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。

(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～20 年；運輸設備 3 年～14 年；其他設備 2 年～20 年；租賃資產 3～39 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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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有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。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
零用金/週轉金	\$ 2,800	\$ 3,564	\$ 3,120
支票及活期存款	796,422	1,486,318	1,434,535
約當現金			
商業本票	700,000	—	—
定期存款	279,221	172,529	33,107
公司債	15,000	—	—
合 計	\$ 1,793,443	\$ 1,662,411	\$ 1,470,762

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

(一)持有供交易之金融資產

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ 80

合併公司民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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

2.民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有供交易之金融資產產生淨利益 13 仟元與淨利益 64 仟元。

八、備供出售之金融資產一流動

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
上市(櫃)公司股票	\$ 221,360	\$ 25,405	\$ 205,708

(一)合併公司於民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 16,689 仟元及 39,307 仟元與 20,530 仟元及 80,636 仟元。

(二)質押資產詳附註四二。

九、應收票據及帳款淨額

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 6,295	\$ 30,923	\$ 9,754
未實現利息收入	(5)	(133)	(62)
淨 額	\$ 6,290	\$ 30,790	\$ 9,692

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 1,233,108	\$ 1,413,557	\$ 1,471,382
未實現利息收入	—	—	(371)
備抵呆帳	(8,430)	(11,246)	(13,160)
淨 額	\$ 1,224,678	\$ 1,402,311	\$ 1,457,851

(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)已逾期但未減損應收帳款如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
已逾期但未減損			
30 天內	\$ —	\$ —	\$ 198
31 至 60 天	—	200	302
61 至 180 天	294	7,393	5,174
181 天以上	14,141	14,442	18,029
合 計	\$ 14,435	\$ 22,035	\$ 23,703

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(四)備抵呆帳之變動

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 11,246	\$ 16,168
本期提列	85	349
本期轉列收入	(2,806)	(12)
因無法收回而沖銷	(88)	—
匯率影響數	(7)	517
喪失影響數	—	(3,862)
期末餘額	\$ 8,430	\$ 13,160

十、應收/付建造合約款

(一)建造合約之結果能可靠估計者：

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
累計已發生成本	\$ 862,168	\$ 615,390
累計已認列工程(損)益	(137,781)	(31,068)
累計已發生成本及已認列利潤(損失)	724,387	584,322
減：累計工程進度請款金額	(725,332)	(587,413)
淨 額	\$ (945)	\$ (3,091)
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)	\$ 8,309	\$ 7,605
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)	\$ 9,254	\$ 10,696
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 66,118	\$ 180,224
累計已收取之預收款	\$ 703,173	\$ 569,893
建造合約之保留款(帳列其他應收款)	\$ 22,159	\$ 17,520

(二)建造合約之結果無法可靠估計者：

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
累計已發生成本	\$ 24,806	\$ 47,613
累計已認列工程(損)益	—	—
累計已發生成本及已認列利潤(損失)	24,806	47,613
減：累計工程進度請款金額	(16,693)	(49,141)
淨 額	\$ 8,113	\$ (1,528)
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)	\$ 24,806	\$ 47,613
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)	\$ 16,693	\$ 49,141
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 111,176	\$ 227,331
累計已收取之預收款	\$ 16,693	\$ 49,141
建造合約之保留款(帳列其他應收款)	\$ —	\$ —

十一、存 貨

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
商品存貨	\$ 16,099	\$ 19,261	\$ 8,067
製 成 品	171,351	207,312	241,052
副 產 品	4,669	3,524	5,000
半 成 品	94,760	116,985	52,182
在 製 品	150,184	235,253	185,304
原 料	85,559	226,085	78,797
物 料	55,132	52,118	48,158
待售房地	347,262	347,262	349,830
預付土地款	55,208	55,208	55,208
合 計	\$ 980,224	\$ 1,263,008	\$ 1,023,598

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 4,572,195	\$ 4,556,015
未分攤固定製造費用	1,506	5,711
存貨成本沖減至淨變現價值	2,284	3,583
合 計	\$ 4,575,985	\$ 4,565,309

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 9,435,719	\$ 8,981,266
未分攤固定製造費用	3,805	24,007
存貨成本沖減至淨變現價值	6,385	—
減：存貨淨變現價值回升	—	(27,571)
合 計	\$ 9,445,909	\$ 8,977,702

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 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日均為 211,624 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，目前買方已取得資格審查，正辦理申請建築執照中。

(二)抵押資產詳附註四二。

十二、預付款項

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
用品盤存	\$ 79,843	\$ 80,630	\$ 99,607
預付貨款	47,431	345,881	34,153
進項稅額	15,715	287	19
留抵稅額	30,154	45,274	56,587
其 他	64,059	34,160	49,650
合 計	\$ 237,202	\$ 506,232	\$ 240,016

十三、其他流動資產

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
當期所得稅資產	\$ 1,370	\$ 2,130	\$ 1,968
其 他	1,077	1,641	1,810
合 計	\$ 2,447	\$ 3,771	\$ 3,778

十四、其他金融資產

	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動	流 動	非流動
受限制銀行存款	\$ 36,187	\$ —	\$ 100,983	\$ 2,294	\$ 550,209	\$ 2,294
存出保證金	16,773	10,086	19,132	18,207	30,900	18,520
合 計	\$ 52,960	\$ 10,086	\$ 120,115	\$ 20,501	\$ 581,109	\$ 20,814

質押資產詳附註四二。

十五、以成本衡量之金融資產－非流動

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 262,785	\$ 267,295	\$ 274,546
國外未上市(櫃)股權	96,275	96,275	101,696
合 計	\$ 359,060	\$ 363,570	\$ 376,242

十六、採用權益法之投資

(一)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		
		103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
台灣隔熱工業(股)公司	台灣	\$ 5,084	\$ 5,182	\$ 5,505
大華創業投資(股)公司	台灣	452,313	406,764	384,937
美好實業(股)公司	台灣	501,081	545,404	411,810
元捷投資(股)公司	台灣	233,489	247,460	181,384
裕捷投資(股)公司	台灣	305,991	329,732	237,207
元耀開發(股)公司	台灣	55,810	55,829	55,881
元鴻電子(股)公司	台灣	—	—	2,210
宇誠科技(股)公司	台灣	94,487	95,501	96,223
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維京群 島	—	—	40,731
合 計		\$ 1,648,255	\$ 1,685,872	\$ 1,415,888

被投資公司名稱	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		
	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
台灣隔熱工業(股)公司	26.67	26.67	26.67	26.67	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00
美好實業(股)公司	49.38	49.38	49.38	49.38	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	67.52	67.59	67.58	42.40	42.40	42.40
裕捷投資(股)公司	76.32	76.42	76.42	41.80	41.80	41.80
元耀開發(股)公司	66.20	66.20	66.20	33.22	33.22	33.22
元鴻電子(股)公司	—	—	34.44	—	—	48.04
宇誠科技(股)公司	44.57	44.73	44.34	45.42	45.42	45.42
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	—	—	59.45	—	—	28.57

有關關聯企業之財務資訊彙整如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
總 資 產	\$ 4,694,763	\$ 4,671,661	\$ 4,276,150
總 負 債	176,970	142,977	258,272
淨 資 產	\$ 4,517,793	\$ 4,528,684	\$ 4,017,878
本公司所享有 關聯企業淨資 產之份額	\$ 1,648,255	\$ 1,685,872	\$ 1,415,888

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入淨額	\$ 245,026	\$ 487,494
本期淨利	\$ 51,963	\$ (18,571)
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入淨額	\$ 403,315	\$ 626,429
本期淨利	\$ 47,299	\$ (27,962)

- 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.均係依據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。

十七、不動產、廠房及設備

103 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
成 本					
土 地	\$ 1,936,289	\$ —	\$ —	\$ (329,175)	\$ 1,607,114
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	786,251	—	(1,110)	(70,734)	714,407
機器設備	6,876,156	859	(9,532)	(728,762)	6,138,721
運輸設備	40,802	—	(2,428)	(4,698)	33,676
租賃資產	18,024	201	(17,721)	1	505
其他設備	688,930	23,505	(99,606)	(9,755)	603,074
未完工程	152,931	509,540	—	(142,347)	520,124
小 計	10,507,845	534,105	(130,397)	(1,285,470)	9,626,083
累計折舊及減損					
土地改良物	8,156	20	—	—	8,176
房屋及建築	245,691	15,186	(1,110)	(41,201)	218,566
機器設備	6,166,358	70,782	(9,515)	(799,891)	5,427,734
運輸設備	29,124	1,475	(1,975)	(3,094)	25,530
租賃資產	12,161	1,000	(13,083)	—	78
其他設備	526,841	23,065	(63,017)	(10,536)	476,353
小 計	6,988,331	\$ 111,528	\$ (88,700)	\$ (854,722)	6,156,437
淨 額	\$ 3,519,514				\$ 3,469,646

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
成 本					
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
累計折舊及減損					
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

(一)利息資本化資訊詳附註卅五。

(二)抵押資產詳附註四二。

十八、投資性不動產

103 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	\$ 25,065	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 25,065
房屋及建築	99,562	—	—	(581)	98,981
小 計	124,627	—	—	(581)	124,046
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	21,153	\$ 2,022	\$ —	\$ (141)	23,034
淨 額	\$ 103,474				\$ 101,012
公允價值	\$ 140,138				\$ 139,461

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

(一)合併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)合併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評價。

(三)民國 103 年及 102 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 5,522 仟元及 4,957 仟元。

十九、無形資產

103 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>					
技術權利金	\$ 60,143	\$ —	\$ —	\$ (1,524)	\$ 58,619
專 利 權	3,284	—	—	7	3,291
焚化爐設備維修	77,338	14,828	—	—	92,166
其他無形資產	6,381	—	—	13	6,394
小 計	147,146	14,828	—	(1,504)	160,470
<u>累計攤銷及減損</u>					
技術權利金	42,985	3,319	—	(1,481)	44,823
專 利 權	3,285	—	—	7	3,292
焚化爐設備維修	23,080	9,397	—	—	32,477
其他無形資產	6,380	—	—	13	6,393
小 計	75,730	\$ 12,716	\$ —	\$ (1,461)	86,985
淨 額	\$ 71,416				\$ 73,485

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

二十、其他長期投資

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
學生宿舍興建營運	\$ 53,009	\$ 54,655	\$ 55,542

係合併公司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

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
長期預付租金	\$ 4,365	\$ 4,451	\$ 4,476
長期預付費用	87,439	86,988	42,716
預付退休金	—	—	9,886
其 他	—	5,807	8,049
合 計	\$ 91,804	\$ 97,246	\$ 65,127

長期預付租金係取得中國地區之土地使用權。

廿二、短期借款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
銀行透支	\$ —	\$ —	\$ 248,472
擔保借款	411,925	511,000	830,393
信用借款	605,000	1,022,000	1,697,000
合 計	\$ 1,016,925	\$ 1,533,000	\$ 2,775,865
利率區間	1.5~4%	1.475~4%	1.48~4%

(一)民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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 21,425 仟元、25,500 仟元及 25,500 仟元。

(二)提供擔保情形詳附註四二。

廿三、應付短期票券

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應付短期票券	\$ 120,000	\$ 20,000	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	(135)	(46)	(24)
淨 額	\$ 119,865	\$ 19,954	\$ 19,976
利率區間	0.61~2.47%	2.47%	2.47%

提供擔保情形詳附註四二。

廿四、其他應付款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應付薪資	\$ 41,938	\$ 132,637	\$ 75,154
應付董監事酬勞	19,397	13,024	—
其他應付費用	51,847	77,648	75,483
應付工程保留款	17,061	12,669	11,489
應付營業稅	3,258	13,307	8,218
應付股利	261,962	10,616	10,705
其 他	25,001	26,408	71,093
合 計	\$ 420,464	\$ 286,309	\$ 252,142

關係人交易詳附註四一。

廿五、負債準備

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	員工福利 負債準備	其 他	合 計
期初餘額	\$ 20,978	\$ 7,340	\$ 28,318
本期認列	7,468	1,232	8,700
本期沖轉	(4,483)	—	(4,483)
喪失影響數	(3,059)	—	(3,059)
期末餘額	\$ 20,904	\$ 8,572	\$ 29,476
流 動	\$ 20,904	\$ —	\$ 20,904
非 流 動	\$ —	\$ 8,572	\$ 8,572

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	7,653	2,342	9,995
本期沖轉	(6,649)	—	(6,649)
喪失影響數	(916)	—	(916)
期末餘額	\$ 19,969	\$ 7,293	\$ 27,262
流 動	\$ 19,969	\$ —	\$ 19,969
非 流 動	\$ —	\$ 7,293	\$ 7,293

(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

	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
	流 動	非流動	流 動	非流動	流 動	非流動
當期所得稅負債	\$ 22,922	\$ —	\$ 4,490	\$ —	\$ 2,432	\$ —
代收 款	6,028	—	7,063	—	5,862	—
存入保證金	63,117	337	52,648	300	56,551	321
應付租賃款	1,912	—	5,189	—	7,669	1,913
其 他	525	253	892	—	1,240	7,698
合 計	\$ 94,504	\$ 590	\$ 70,282	\$ 300	\$ 73,754	\$ 9,932

應付租賃款

最低租賃給付：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
一年以內	\$ 1,940	\$ 5,311	\$ 7,962
超過一年但不超過五年	—	—	1,940
	1,940	5,311	9,902
減：未來財務費用	(28)	(122)	(320)
最低租賃給付現值	\$ 1,912	\$ 5,189	\$ 9,582

最低租賃給付現值：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
流動：一年以內	\$ 1,912	\$ 5,189	\$ 7,669
非流動：超過一年但不 超過五年	—	—	1,913
	\$ 1,912	\$ 5,189	\$ 9,582
利率區間	6.3%	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)合併公司於民國 103 年及 102 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 95 仟元及 1,411 仟元。

廿七、長期借款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
銀行信用借款	\$ 464,000	\$ 280,000	\$ 400,000
銀行擔保借款	339,362	257,504	360,397
向關係人借款	10,800	10,800	10,800
小 計	814,162	548,304	771,197
減：一年內到期	(281,284)	(389,002)	(521,727)
淨 額	\$ 532,878	\$ 159,302	\$ 249,470
利率區間	1.795%~3.34%	1.998%~3.34%	1.58%~3.34%

截至民國 103 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 103 年 7 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 268,142
民國 104 年度	26,284
民國 105 年度	139,288
民國 106 年度	84,874
民國 107 年度	74,074
民國 108 年度	74,074
民國 109 年度及之後年度	147,426
合 計	\$ 814,162

(一)關係人交易詳附註四一。

(二)抵質押擔保情形詳附註四二。

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。合併公司於民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 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 6,868 仟元及 13,201 仟元與 14,025 仟元及 26,275 仟元。

(二)確定福利計畫

1.合併公司依「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.確定福利計畫相關退休金費用係以民國 102 年及 101 年 12 月

31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$ 1,064	\$ 1,062
營業費用	294	273
合 計	\$ 1,358	\$ 1,335
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$ 2,170	\$ 2,127
營業費用	599	547
合 計	\$ 2,769	\$ 2,674

廿九、權 益

(一)普通股股本

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 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	\$ 5,027,331

已發行股本之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二)資本公積

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 31,211	\$ 31,211	\$ 29,806
認列對子公司所有權益變動數	53,434	53,434	52,379
合 計	\$ 84,645	\$ 84,645	\$ 82,185

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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充股本時，每年以實收股本 10%為限。

(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

- 1.依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- 2.本公司於首次採用 IFRS 時，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，故未予提列特別盈餘公積。
- 3.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。此提列數需經主管機關同意後始可動用。

(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當期淨利，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，就其餘額提撥 2.5%為董事監察人酬勞，1%~5%之範圍內為員工紅利，依上述分配後盈餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配案提報股東會核議。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.民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)之 1%及 2.5%計算估列 8,921 仟元，民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依過去發放經驗估列員工紅利及董監酬勞 0 仟元。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 102 年度盈餘分配案，於民國 103 年 6 月 18 日股東常會決議通過，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>	

本公司股東會亦同時決議配發 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。

4. 本公司民國 101 年度虧損撥補案，於民國 102 年 6 月 25 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。

5. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六)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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 979	\$ (123,401)	\$ (122,422)
合併公司變動數	(1,218)	20,530	19,312
關聯企業變動數	15	(56,781)	(56,766)
103 年 6 月 30 日餘額	\$ (224)	\$ (159,652)	\$ (159,876)

	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	\$ (850,548)	\$ (849,282)
合併公司變動數	3,205	80,636	83,841
關聯企業變動數	38	231,995	232,033
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 4,509	\$ (537,917)	\$ (533,408)

(七)非控制權益

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 727,248	\$ 844,388
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(10,556)	(10,453)
非控制權益增(減)	(245,271)	(42,375)
期末餘額	\$ 471,421	\$ 791,560

三十、庫藏股票

(一)子公司為投資理財持有本公司股票變動情形如下：

103 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	230	—	230(註 1)	—

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 2)	230

註 1：台蠟公司持有本公司之股票於合併公司民國 103 年喪失對台蠟公司之控制力(詳附註四(三)2.(8))時，不再視為庫藏股票處理。

註 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，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)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

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
股 數	—	105	105
帳面價值	\$ —	\$ 4,768	\$ 4,768
市 價	\$ —	\$ 4,839	\$ 3,057

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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 4,394,151	\$ 4,736,115
旅遊服務收入	34,303	34,983
營建工程收入	36,680	155,437
勞務收入	118,013	268,151
其他營業收入	4,068	4,820
合 計	\$ 4,587,215	\$ 5,199,506
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 9,050,780	\$ 8,704,706
旅遊服務收入	94,334	92,678
營建工程收入	177,294	406,995
勞務收入	221,835	519,902
其他營業收入	11,164	18,711
合 計	\$ 9,555,407	\$ 9,742,992

關係人交易詳附註四一。

卅二、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	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			102 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	\$ 146,968	\$ 47,363	\$ 194,331	\$ 260,590	\$ 40,411	\$ 301,001
薪資費用	129,706	38,919	168,625	224,933	31,345	256,278
勞健保費用	8,858	1,874	10,732	21,118	2,259	23,377
退休金費用	6,883	1,343	8,226	13,050	3,554	16,604
其他員工福利費用	1,521	5,227	6,748	1,489	3,253	4,742
折舊費用	51,245	3,852	55,097	78,206	9,085	87,291
攤銷費用	20,629	1,243	21,872	23,647	189	23,836

功 能 別 性 質 別	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			102 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	\$ 275,571	\$ 87,457	\$ 363,028	\$ 528,296	\$ 92,804	\$ 621,100
薪資費用	236,511	69,378	305,889	454,192	75,237	529,429
勞健保費用	21,835	4,224	26,059	43,318	5,346	48,664
退休金費用	14,067	2,727	16,794	26,215	5,405	31,620
其他員工福利費用	3,158	11,128	14,286	4,571	6,816	11,387
折舊費用	105,506	8,044	113,550	102,214	9,368	111,582
攤銷費用	43,692	1,285	44,977	47,655	472	48,127

卅三、其他收入

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 2,355	\$ 2,802
租金收入	918	64
其他收入—其他	17,972	10,486
合 計	\$ 21,245	\$ 13,352

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 5,239	\$ 7,345
租金收入	1,775	1,656
壞帳轉回利益	2,806	—
其他收入—其他	33,856	20,475
合 計	\$ 43,676	\$ 29,476

關係人交易詳附註四一。

卅四、其他利益及損失

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 7,827	\$ (67)
處分投資損益—處分子公司	338,430	(11,344)
處分投資損益—其他	5,719	1,694
外幣兌換損益	1,805	(1,809)
透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債損益	—	(1,774)
什項支出	(73)	(199)
減損損失	—	(13,531)
合 計	\$ 353,708	\$ (27,030)

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 7,380	\$ (187)
處分投資損益—處分子公司 (附註卅九)	338,325	(11,344)
處分投資損益—其他	5,719	(17,971)
外幣兌換損益	(1,769)	(1,795)
透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債損益	—	3,996
什項支出	(957)	(5,466)
減損損失	—	(13,531)
合 計	\$ 348,698	\$ (46,298)

卅五、財務成本

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 9,089	\$ 22,670
融資租賃利息	36	597
減：資本化利息	(1,363)	(1,009)
合 計	\$ 7,762	\$ 22,258
利息資本化利率	1.72%~1.76%	2.63%~2.67%

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 18,936	\$ 44,187
融資租賃利息	95	1,411
減：資本化利息	(2,037)	(3,112)
合 計	\$ 16,994	\$ 42,486
利息資本化利率	1.69%~2.12%	2.53%~2.81%

卅六、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 105	\$ —
未分配盈餘加徵	22,926	—
以前年度之調整	(724)	(246)
	22,307	(246)
遞延所得稅		
當期產生者	(14,398)	1,199
	(14,398)	1,199
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,909	\$ 953

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 105	\$ 1,103
未分配盈餘加徵	22,926	528
以前年度之調整	(724)	—
	22,307	1,631
遞延所得稅		
當期產生者	(11,655)	(1,689)
	(11,655)	(1,689)
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,652	\$ (58)

(二)兩稅合一相關資訊：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 45,574	\$ 192,761	\$ 189,298

	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。

(三)未分配盈餘相關資訊

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
87 年度以後	\$ 544,927	\$ 942,331	\$ 113,061

(四)合併公司營利事業所得稅申報案件除本公司、景碩公司及天籟飯店經主管機關核定至民國 100 年度外，餘皆核定至民國 101 年度。

卅七、停業單位

合併公司於民國 103 年 6 月初出售台蠟公司股權並對其喪失控制。

(一)停業單位當期營運成果如下：

	103 年 4 月 1 日 至 5 月 31 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 257,994	\$ 326,872
營業成本	(258,131)	(318,710)
營業毛利	(137)	8,162
營業費用	(14,564)	(19,435)
營業利益	(14,701)	(11,273)
營業外收入及支出	(1,618)	(1,550)
稅前淨利(損)	(16,319)	(12,823)
所得稅費用	—	1,016
本期淨利(損)	\$ (16,319)	\$ (11,807)

	103 年 1 月 1 日 至 5 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 548,078	\$ 742,094
營業成本	(544,461)	(700,753)
營業毛利	3,617	41,341
營業費用	(33,207)	(43,086)
營業利益	(29,590)	(1,745)
營業外收入及支出	(1,233)	(1,388)
稅前淨利(損)	(30,823)	(3,133)
所得稅費用	—	(2,104)
本期淨利(損)	\$ (30,823)	\$ (5,237)

(二)合併公司可歸屬至蠟品部門之現金流量如下：

	103 年 1 月 1 日 至 5 月 31 日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (132,106)
投資活動之淨現金流入(出)	(55,257)
籌資活動之淨現金流入(出)	140,000
淨現金流入(出)	\$ (47,363)

合併公司於民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之停業單位損失係依子公司台蠟公司於民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日損益表上所認列之相關損益予以重分類而非追溯調整。

卅八、每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 319,989	\$ 234,053
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	(7,473)	(5,407)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 312,516	\$ 228,646
加權平均流通在外股數(仟股)	502,681	502,620
繼續營業單位每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.47
停業單位每股(虧損)	(0.01)	(0.01)
基本每股盈餘	\$ 0.63	\$ 0.46

稀釋每股盈餘

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 319,989	\$ 234,053
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	(7,473)	(5,407)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 312,516	\$ 228,646
加權平均流通在外股數(仟股)	502,681	502,620
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工紅利(仟股)	348	—
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	503,029	502,620
歸屬於母公司繼續營業單位之稀釋每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.47
歸屬於母公司停業單位之稀釋每股(虧損)	(0.01)	(0.01)
稀釋每股盈餘	\$ 0.63	\$ 0.46

基本每股盈餘

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司繼續營業單位 之本期淨利	\$ 338,942	\$ 252,515
歸屬於母公司停業單位之本 期淨損	(14,115)	(2,398)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 324,827	\$ 250,117
加權平均流通在外股數(仟 股)	502,681	502,620
繼續營業單位每股盈餘	\$ 0.67	\$ 0.50
停業單位每股(虧損)	(0.03)	(0.00)
基本每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.50

稀釋每股盈餘

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司繼續營業單位 之本期淨利	\$ 338,942	\$ 252,515
歸屬於母公司停業單位之本 期淨損	(14,115)	(2,398)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 324,827	\$ 250,117
加權平均流通在外股數(仟 股)	502,681	502,620
具稀釋作用潛在普通股之影 響—員工紅利(仟股)	399	—
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(仟股)	503,080	502,620
歸屬於母公司繼續營業單位 之稀釋每股盈餘	\$ 0.67	\$ 0.50
歸屬於母公司停業單位之稀 釋每股(虧損)	(0.03)	(0.00)
稀釋每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.50

(一)本公司民國 103 年 6 月 18 日經股東會決議通過之 102 年度盈餘分配案，增資基準日為民國 103 年 9 月 2 日，擬制追溯調整基本及稀釋每股盈餘如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 0.61	\$ 0.44
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	\$ (0.01)	\$ (0.01)
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 0.61	\$ 0.44
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	\$ (0.01)	\$ (0.01)
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 0.64	\$ 0.48
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	\$ (0.03)	\$ (0.00)
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 0.64	\$ 0.48
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	\$ (0.03)	\$ (0.00)

(二)因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

卅九、處分子公司

合併公司於民國 103 年度出售裕潔公司及台蠟公司股權並對其喪失控制。

(一)收取之對價

	103 年 度
現金及約當現金	\$ 578,397
應收處分投資款	—
總收取對價	\$ 578,397

(二)於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	103 年 度
流動資產	
現金及約當現金	\$ 96,114
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,126
應收票據	8,967
應收帳款	225,265
其他應收款	29,831
存貨	294,304
預付款項	30,140
其他金融資產	3,751
非流動資產	
以成本衡量之金融資產	700
採用權益法之投資	177,194
不動產、廠房及設備	425,994
遞延所得稅資產	2,406
存出保證金	283
其他金融資產	15,420
流動負債	
短期借款	(300,000)
應付票據	(657)
應付帳款	(9,357)
其他應付款	(105,293)
當期所得稅負債	(2,292)
負債準備	(2,907)
一年內到期之長期借款	(10,000)
其他流動負債	(1,250)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(42,015)
應計退休金負債	(15,210)
處分之淨資產	\$ 825,514

(三)處分子公司之(損)益

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
收取之對價	\$ 578,397
剩餘投資之公允價值	161,347
減：剩餘投資之帳面價值	
除列之淨資產	(825,514)
非控制權益	423,774
	338,004
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其他綜 合損益	321
處分(損)益	\$ 338,325

(四)處分子公司之淨現金流出

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
以現金及約當現金收取之對價	\$ 578,397
減：處分之現金及約當現金餘額	(96,114)
	\$ 482,283

四十、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：

	103 年 6 月 30 日			102 年 12 月 31 日			102 年 6 月 30 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	\$ 33,115	\$ —	\$ 33,115	\$ 51,075	\$ 3,849	\$ 54,924	\$ 54,407	\$ 811	\$ 55,218
存 貨	226,459	176,011	402,470	226,459	176,011	402,470	284,865	120,173	405,038
其他金融資產— 銀行存款	—	8,626	8,626	705	5,360	6,065	3,556	5,360	8,916
其他金融資產 —存出保證金	2,330	14,443	16,773	3,099	14,393	17,492	21,152	19,408	40,560
負 債									
應付建造合約款	18,152	7,795	25,947	34,455	1,095	35,550	52,690	7,147	59,837
其他流動負債 —存入保證金	49,961	12,706	62,667	48,934	3,264	52,198	64,357	9,243	73,600

四一、關係人交易

本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)與關係人重大交易

1.應收帳款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 840

2.向關係人借款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
主要管理階層	\$ 2,200	\$ 2,200	\$ 2,200

3.長期借款

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

4.買賣有價證券情形

民國 103 年度出售裕潔公司 1,457 仟股股權予主要管理階層及其近親，出售價款 20,198 仟元，處分損失 61 仟元。

5.營業收入

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

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

交易條件與一般相當。

6.製造費用

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ —	\$ 48
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ —	\$ 609

交易條件與一般相當。

7.其他收入

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
關聯企業	\$ 72	\$ 1,069

(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：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
短期福利	\$ 14,033	\$ 15,062
退職後福利	241	3,059
其他長期員工福利	450	427
離職福利	—	—
合 計	\$ 14,724	\$ 18,548
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期福利	\$ 31,123	\$ 29,756
退職後福利	497	12,895
其他長期員工福利	829	961
離職福利	—	1,151
合 計	\$ 32,449	\$ 44,763

四二、質押之資產

合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
存貨—待售土地	借 款	\$ 188,618	\$ 188,618	\$ 209,653
其他金融資產	透支戶、借款、 存出保證金	36,187	103,277	552,503
備供出售金融資產	借款背者保證	—	—	155,250
不動產、廠房及設備	借 款	1,590,285	2,413,785	2,473,445
合 計		\$ 1,815,090	\$ 2,705,680	\$ 3,390,851

四三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)

	103 年 6 月 30 日
為進口原物料已開立未到期流通在外 之信用狀	\$ 1,410,000
存出保證票據	1,050,000
合 計	\$ 2,460,000

(二)本公司於民國 103 年 4 月 25 日與卓識(股)等公司簽訂「股份買賣協議書」，約定於完成台蠟公司股份公開收購案交割日(103.6.4)後三個月內，同意以 177,894 仟元購買台蠟公司所持有之四家轉投資公司股份。

四四、重大之災後損失：無。

四五、重大之期後事項

本公司於民國 103 年 8 月 11 日經董事會決議通過以 177,894 仟元購買台蠟公司所持有之四家轉投資公司股份。

四六、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。

四七、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 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>						
備供出售金融資產	221,360	221,360	25,405	\$ 25,405	205,708	205,708
以成本衡量金融資產	359,060	—	363,570	—	376,242	—
<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	—	—	—	—	—	—

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

103 年 6 月 30 日						
	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>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,766	29.865	82,602	1%	826	682
人民幣	11,822	4.8539	57,381	1%	574	569
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,221	29.89	96,275	1%	963	645
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	7,881	29.865	235,367	1%	2,354	128
人民幣	681	4.8539	3,306	1%	33	33

102 年 12 月 31 日						
	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>金融資產</u>						
<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	29.89	96,275	1%	963	645
<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

102 年 6 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
金融資產				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

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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日稅前損失將分別增加/減少(236)仟元、848 仟元及 3,867 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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日綜合損益總額將分別增加/減少 2,214 仟元、254 仟元及 2,058 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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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%、84%及 74%，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：

103 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	\$ 1,016,925	\$ —	\$ —	\$ 1,016,925
應付短期票券	119,865	—	—	119,865
應付款項	1,889,053	7,796	—	1,896,849
長期借款	281,284	532,878	—	814,162
應付租賃款	1,912	—	—	1,912
存入保證金	50,411	13,043	—	63,454
小 計	3,359,450	553,717	—	3,913,167
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	—	—	—	—
合 計	\$ 3,359,450	\$ 553,717	\$ —	\$ 3,913,167

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

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

(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。

103 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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	221,360	—	—	221,360
興櫃公司股票	—	—	—	—
合 計	\$ 221,360	\$ —	\$ —	\$ 221,360

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

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</u>				
<u>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

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有公允價值層級移轉之情形。

四八、非現金交易

合併公司於民國 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一)民國 103 年度已宣告尚未發放之現金股利為 251,366 仟元。

(二)民國 103 年度將喪失控制力之台蠟公司股份依公允價值認列後之剩餘投資 153,157 仟元轉列備供出售金融資產—流動項下(詳附註卅九)。

(三)民國 103 年度將喪失控制力之裕潔公司股份依公允價值認列後之剩餘價值 8,190 仟元轉列以成本衡量之金融資產—非流動項下(詳附註卅九)。

四九、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			
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	3.5%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	\$ 26,567	\$ 79,701	
		裕潔(股)公司	其他應收款	是	20,000	—	—	—	"	—	營運週轉	—	—	—	26,567		
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	16,000	—	—	3.5%	"	—	營運週轉	—	—	—	26,567		
2	裕盛開發(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	是	40,000	40,000	20,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	200,649	401,298	
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	45,500	—	—	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	200,649		
3	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	是	4,000	—	—	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,532	21,064	

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總額	資金貸與總額
1	榮福(股)公司	\$ 265,669	10%淨值	30%淨值
2	裕盛開發(股)公司	\$ 1,003,246	20%淨值	40%淨值
3	磊庭營造(股)公司	\$ 52,660	20%淨值	40%淨值

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	
本公司	逸昌 股票		備供出售金融資產—流動	1,549,000	\$ 20,292	4.34	\$ 20,292	
	台灣蠟品(股)公司		備供出售金融資產—流動	3,142,200	122,074	4.86	122,074	
	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	2.38	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	2,800,000	22,600	7.14	22,600	
	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	
榮福(股)公司	台灣蠟品(股)公司		備供出售金融資產—流動	19,000	738	0.03	738	

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	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	\$ 8,734	
	裕潔(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	589,000	8,190	19.00	8,190	
裕盛開發(股)公司	環德電子工業(股)公司		備供出售金融資產—流動	200,000	29,200	0.29	29,200	
	光頓科技(股)公司		備供出售金融資產—流動	500,000	13,350	0.43	13,350	
	碩禾電子材料股份有限公司		備供出售金融資產—流動	10,000	5,950	0.02	5,950	
	台灣蠟品(股)公司		備供出售金融資產—流動	765,916	29,756	1.18	29,756	
	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	
	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	—	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	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	14,127	5.00	14,127	
Grand Capital Co., Ltd.	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	1,902	
	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	40	
	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	
	Deng Yun Co., Ltd 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	2,306,000	64,498	12.05	64,498	
					USD 2,221	USD 2,221	USD 2,221	

- 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 103 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)
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資	\$ 1,309	與一般相當 0.01
		美都建設(股)公司	3	其他應收款 應收利息	25,700 513	附息借貸 與一般相當 0.24 —
2	裕盛開發(股)公司	美都建設(股)公司	3	其他長期投資 其他應收款	96,000 20,000	與一般相當 附息借貸 0.90 0.19
		景碩工程(股)公司	3	利息收入	590	與一般相當 0.01
3	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	3	出售其他設備	16,000	與一般相當 0.15
4	天籟實業(股)公司	陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入 應收帳款	1,441 523	與一般相當 與一般相當 0.02 —

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。 2.子公司對母公司。 3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，以期未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	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			
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	\$ 5,084	\$ (98)	
	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	452,313	8,637	
	美好實業(股)公司	台灣	一般投資業	364,736	364,736	33,580,210	49.38	502,762	4,319	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	209,896	209,896	21,000,000	42.00	233,564	5,224	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	223,539	223,539	21,320,000	41.40	306,029	2,176	
	元耀開發(股)公司	台灣	一般投資業	55,305	55,305	1,200,000	33.22	55,810	(19)	
	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	122,891	4,510	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	—	—	—	(13,730)	轉列備供出售金融資產項下
	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	511,147	20,984,107	83.94	222,993	(9,553)	子公司
	裕盛開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租賃業等	1,633,997	1,633,997	103,512,931	99.54	987,021	17,245	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	100,000	62,000	10,000,000	100.00	37,019	(5,233)	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	466,871	9,947	子公司
	International Display Systems Inc.	美國	LED 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	—	2,962	(105)	子公司、特別股

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	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	\$ 56,266	\$ 56,266	666,667	66.67	\$ 46,897	\$ 766	\$ 511	子公司
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	205,000	80,000	12,600,000	100.00	56,883	(55,855)	(55,855)	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	2,500	2,500	75,097.63	2.78	1,813	3	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	—	—	—	(30,896)	註 1	轉列備供出售金融資產項下
榮福(股)公司	International Display Systems Inc.	美國	LED 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	—	—	(105)	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	16,580	(2,623)	註 1	子公司
	裕潔(股)公司	台灣	住宅及建築清潔服務	—	41,250	—	—	—	—	註 1	轉列以成本法衡量之金融資產項下
	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	10,401	(2,233)	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	142,024	4,129	註 1	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	88,090	88,090	—	97.22	63,414	3	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	—	—	—	(30,896)	註 1	轉列備供出售金融資產項下
	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	565	(11,381)	註 1	子公司

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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
裕盛開發(股)公司	陽明天山飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	93,166	93,166	3,527,050	10.08	93,105	9,947	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。	\$ 83,223	\$ 83,223	2,870,000	31.89	\$ 12,021	\$ (2,623)	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	155,449	155,449	10,105,260	40.42	84,086	(2,233)	註1	
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	100,024	100,024	1,400,000	25.93	13,653	(1,709)	註1	子公司
	天賴實業(股)公司	台灣	配管工程業	5,000	5,000	500,000	50.00	3,811	23	註1	子公司
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	—	37,400	—	—	—	(55,855)	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	1,112	1,411	註1	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,478	5,256	註1	
	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	103,995	103,995	10,399,489	100.00	790	654	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	—	—	(105)	註1	子公司、特別股
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	26,156	(11,381)	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	1,112	1,411	註1	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,478	5,256	註1	

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1：29.865 (103年6月30日匯率)計算。

(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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	截至本期末 已匯回投資 收益
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	\$ 109,007 (USD 3,650)	—	\$ 109,007 (USD 3,650)	\$ 4,129 (USD 135)	62.03%	\$ 2,891	\$ 140,230	—

本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
\$ 109,007 (USD 3,650)	\$ 109,007 (USD 3,650)	淨值×60% \$ 3,584,296

註1：美金以1：29.865 (103年6月30日匯率)計算。

2.與大陸被投資公司間接或直接產生之重大交易事項：無。

五十、營運部門資訊

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。

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。

投資部門：一般投資業務。

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、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。

以下所報導之部門資訊不包含停業單位之金額，停業單位之詳細說明詳附註卅七。

(一)部門收入與營運結果

部門收入與營運結果之資訊如下：

	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
	塑化部門	工程部門	投資部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 8,988,200	\$ 399,499	\$ 9,138	\$ 158,570	\$ —	\$ 9,555,407
部門間收入	—	—	—	1,441	(1,441)	—
收入合計	\$ 8,988,200	\$ 399,499	\$ 9,138	\$ 160,011	\$ (1,441)	\$ 9,555,407
部門損益	\$ 332,225	\$ (72,642)	\$ 21,425	\$ 17,517	\$ 57,221	\$ 355,746
採權益法認列關聯企業淨(損)益之份額	\$ (37,602)	\$ (3,067)	\$ 1,493	\$ —	\$ 58,427	\$ 19,251
所得稅(費用)利益	\$ (12,630)	\$ 1,073	\$ (47)	\$ 952	\$ —	\$ (10,652)
資產總額	\$ 9,395,334	\$ 1,196,673	\$ 1,302,003	\$ 1,042,715	\$ (2,248,175)	\$ 10,688,550

	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
	塑化部門	工程部門	投資部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 8,577,269	\$ 608,673	\$ 16,172	\$ 540,878	\$ —	\$ 9,742,992
部門間收入	—	5,410	—	43,627	(49,037)	—
收入合計	\$ 8,577,269	\$ 614,083	\$ 16,172	\$ 584,505	\$ (49,037)	\$ 9,742,992
部門損益	\$ 246,150	\$ (29,303)	\$ (13,510)	\$ (19,274)	\$ 60,780	\$ 244,843
採權益法認列關聯企業淨(損)益之份額	\$ (55,951)	\$ (15,946)	\$ (423)	\$ (1,739)	\$ 64,847	\$ (9,212)
所得稅(費用)利益	\$ 1,359	\$ 11	\$ —	\$ (1,256)	\$ (56)	\$ 58
資產總額	\$ 8,533,902	\$ 1,642,241	\$ 927,206	\$ 1,654,274	\$ (2,861,300)	\$ 9,896,323