

證券代號：1310

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 101 年及 100 年度(調整後)

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

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、聲明書	4
四、會計師查核報告	5~6
五、合併資產負債表	7
六、合併損益表	8
七、合併股東權益變動表	9
八、合併現金流量表	10~12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)重要會計政策之彙總說明	13~32
(三)會計變動之理由及其影響	33
(四)重要會計科目之說明	33~54
(五)關係人交易	54~58
(六)抵質押之資產	59
(七)重大承諾事項及或有事項	59~60

項	目	頁 次
(八)	重大之災害損失	無
(九)	重大之期後事項	60
(十)	其他	61~67
(十一)	附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	68~72
	2. 轉投資事業相關資訊	73~87
	3. 大陸投資資訊	88
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	89~93
(十二)	營運部門資訊	94~96
(十三)	事先揭露採用國際會計準則相關事項	96~103
(十四)	財務報表之核准	103

# 聲 明 書

本公司民國 101 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至民國 101 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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣苯乙烯工業股份有限公司

負責人：林 文 淵

中 華 民 國 102 年 3 月 29 日

## 會計師查核報告

NO. 00101010CA

受文者：台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年(調整後)12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年(調整後)1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。如財務報表附註十一及附註二(二)9. 所述，上開列入合併財務報表之部分被投資公司及部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述被投資公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之長期投資金額分別為 375,841 仟元及 365,474 仟元，分別佔合併資產總額之 3.54%及 3.11%。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司之長期投資分別認列合併投資利益 17,566 仟元及投資損失 21,680 仟元。上述子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日資產總額分別為 385,312 仟元及 1,136,444 仟元，分別佔合併資產總額之 3.63%及 9.68%，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入淨額分別為 237,045 仟元及 545,636 仟元，分別佔合併營業收入淨額 1.27%及 2.92%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果及合併現金流量。

如附註卅四所述，台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司之子公司致恩公司及其子公司暨元鴻公司因對其應收款項及存貨等資產重新評價而重編其民國 100 年度財務報表，台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司亦據以調整民國 100 年度財務報表。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：\_\_\_\_\_

賴 永 吉

會計師：\_\_\_\_\_

曾 國 富

核准文號：(81)台財證(六)第 080679 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 3 月 29 日

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日 (調整後)		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日 (調整後)	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
11xx	流動資產		\$ 4,931,512	46	\$ 5,939,513	51	21xx	流動負債		\$ 4,703,044	44	\$ 5,017,248	43
1100	現金及約當現金	二、四	911,551	9	1,143,300	10	2100	短期借款	十六	2,988,073	28	2,861,417	24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、五	8,345	—	11,970	—	2111	應付短期票券淨額	十七	59,938	1	170,033	2
1320	備供出售金融資產—流動	二、六	160,902	2	171,458	2	2181	交易目的金融負債—流動	二、五	144	—	—	—
1120	應收票據淨額		24,816	—	38,296	—	2120	應付票據		31,563	—	60,231	—
1140	應收帳款淨額	二、七、廿七	1,380,351	13	1,926,904	16	2143	應付帳款	廿七	844,902	8	1,134,091	10
1160	其他應收款	二	46,066	—	52,201	—	2160	應付所得稅		2,349	—	1,643	—
1210	存貨淨額	二、八、廿七、廿八	1,459,195	14	1,465,910	13	2170	應付費用		185,743	2	177,744	2
1260	預付款項	九	350,118	3	546,635	4	2210	其他應付款	廿七	65,573	1	80,534	1
1280	其他流動資產	十、廿八	587,870	5	581,541	6	2260	預收款項	十八	119,072	1	134,975	1
1286	遞延所得稅資產	二、廿四	2,298	—	1,298	—	2270	一年內到期長期負債	二十	355,065	3	367,697	3
14xx	基金及投資		1,548,299	15	1,661,243	14	2280	其他流動負債	十九、廿七	50,622	—	28,883	—
1420	投資		1,113,822	11	1,120,383	9	24xx	長期負債		599,277	6	752,986	6
1421	採權益法之長期股權投資淨額	二、十一	1,059,773	10	1,057,839	9	2420	長期借款	二十、廿七	593,966	6	752,986	6
1428	其他長期投資	十一	54,049	1	62,544	—	2446	應付租賃款—非流動		5,311	—	—	—
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二、十二	434,477	4	540,860	5	25xx	各項準備		215,524	2	215,524	2
15xx	固定資產淨額	二、十三	3,671,237	34	3,576,801	31	2510	土地增值稅準備	十三	215,524	2	215,524	2
1501	土地	廿七、廿八	1,102,185	10	1,100,358	11	28xx	其他負債		36,003	—	65,690	—
1511	土地改良		8,462	—	8,462	—	2810	應計退休金負債		13,805	—	44,159	—
1521	房屋及建築		759,537	7	752,019	8	2820	存入保證金		8,766	—	8,461	—
1531	機器設備		6,481,908	61	6,479,215	55	2888	其他		13,432	—	13,070	—
1551	運輸設備		46,520	—	46,241	—		負債合計		5,553,848	52	6,051,448	51
1681	其他設備		657,638	6	671,683	6	31xx	股東權益	廿二	5,048,798	48	5,690,641	49
1611	租賃資產		21,289	—	4,788	—	32xx	股本		5,027,331	48	5,803,403	49
1627	出租資產		103,690	1	272,724	—	33xx	資本公積		151,895	1	789,889	7
15x8	重估增值		810,459	8	810,459	7	3310	保留盈餘		(558,281)	(5)	(1,400,386)	(12)
15x9	減：累計折舊		(6,734,503)	(63)	(6,674,084)	(57)	3320	法定盈餘公積		—	—	37,547	—
1599	累計減損—固定資產		—	—	(1,352)	—	3350	特別盈餘公積		8,811	—	—	—
1671	未完工程		390,907	4	52,681	—	34xx	未分配盈餘		(567,092)	(5)	(1,437,933)	(12)
1672	預付設備款		23,145	—	53,607	1	3420	股東權益其他調整項目		(385,751)	(4)	(375,844)	(3)
17xx	無形資產	十四	69,166	1	128,641	1	3450	累積換算調整數		1,618	—	4,369	—
1720	專利權		190	—	24,711	—	3460	金融商品未實現損益		(849,083)	(8)	(841,927)	(7)
1760	商譽		59,746	1	75,232	1	3480	未實現重估增值		463,184	4	463,184	4
1782	土地使用權	廿八	4,311	—	20,724	—	3610	庫藏股票	二、廿三	(1,470)	—	(1,470)	—
1788	其他無形資產		4,919	—	7,974	—		少數股權		813,604	8	873,579	8
18xx	其他資產		382,432	4	435,891	3							
1810	閒置資產淨額	十四	—	—	53,975	—							
1820	存出保證金		16,656	—	17,564	—							
1830	遞延費用	十五	193,520	2	208,943	2							
1860	遞延所得稅資產	二、廿四	165,663	2	150,959	1							
1887	受限制資產	廿八	2,134	—	—	—							
1888	其他		4,459	—	4,450	—							
	資 產 總 計		\$10,602,646	100	\$11,742,089	100		負債及股東權益總計		\$10,602,646	100	\$11,742,089	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清 典

會計主管：李 國 勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101 年 度		100 年度(調整後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	八	\$ 18,696,870	100	\$ 18,670,932	100
5000	營業成本		(18,762,801)	(100)	(18,672,458)	(100)
5910	營業毛(損)利		(65,931)	—	(1,526)	—
6000	營業費用		(528,207)	(3)	(666,605)	(4)
6100	推銷費用		(114,518)	(1)	(132,665)	(1)
6200	管理及總務費用		(371,307)	(2)	(481,907)	(3)
6300	研究發展費用		(42,382)	—	(52,033)	—
6900	營業(損)益		(594,138)	(3)	(668,131)	(4)
7100	營業外收入及利益		242,473	1	193,184	1
7110	利息收入		9,939	—	13,790	—
7121	依權益法認列之投資收益		—	—	25,611	—
7122	股利收入		8,287	—	22,672	—
7140	處分投資利益		119,583	1	3,619	—
7130	處分固定資產利益		16,737	—	—	—
7480	其他收入		87,927	—	127,492	1
7500	營業外費用及損失		(144,868)	(1)	(391,450)	(2)
7510	利息費用		(87,391)	(1)	(68,450)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(2,412)	—	—	—
7522	其他投資損失		—	—	(27,342)	—
7630	減損損失		(23,459)	—	(96,332)	(1)
7640	金融資產評價損失		(20)	—	(4,697)	—
7560	兌換損失		(3,424)	—	(60,684)	—
7880	其他損失		(28,162)	—	(133,945)	(1)
7900	本期稅前淨(損)益		(496,533)	(3)	(866,397)	(5)
8110	所得稅(費用)利益	11,875	—	(26,397)	—	
9600	合併總利益	\$ (484,658)	(3)	\$ (892,794)	(5)	
	歸屬於：					
9601	母公司股東	\$ (440,427)	(3)	\$ (860,089)	(5)	
9602	少數股東	(44,231)	—	(32,705)	—	
9600	合併總(損)益	\$ (484,658)	(3)	\$ (892,794)	(5)	
9750	普通股每股盈餘(虧損)	廿六	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			(0.92)元	(0.88)元	(1.69)元	(1.71)元

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳



台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目				少 數 股 權	總 計
			法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	庫藏股票	金融商品 未實現損益	未 實 現 重估增值		
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,803,403	\$ 692,009	\$ 84,581	\$ —	\$ (543,786)	\$ (82,947)	\$ (1,641)	\$ (273,489)	\$ —	\$ 818,829	\$ 6,496,959
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(47,034)	—	47,034	—	—	—	—	—	—
子公司購入母公司之股票視為庫藏 股票變動數	—	—	—	—	—	—	171	—	—	—	171
處分長期股權投資	—	(83)	—	—	—	1	—	—	—	—	(82)
100 年度稅後淨損	—	—	—	—	(860,089)	—	—	—	—	(32,705)	(892,794)
未按持股比例認列長期股權投資	—	74,963	—	—	(1,792)	—	—	—	—	—	73,171
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	418,002	—	418,002
備供出售金融資產未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	(82,261)	—	—	(82,261)
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	—	—	—	—	—	262	—	—	—	—	262
採權益法評價之被投資公司股權淨 值增減	—	23,000	—	—	(79,300)	87,053	—	(486,177)	45,182	—	(410,242)
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	87,455	87,455
100 年 12 月 31 日餘額(調整後)	5,803,403	789,889	37,547	—	(1,437,933)	4,369	(1,470)	(841,927)	463,184	873,579	5,690,641
減資彌補虧損	(776,072)	—	—	—	776,072	—	—	—	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	(615,388)	—	—	615,388	—	—	—	—	—	—
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(37,547)	—	37,547	—	—	—	—	—	—
101 年度稅後淨損	—	—	—	—	(440,427)	—	—	—	—	(44,231)	(484,658)
未按持股比例認列長期股權投資	—	(39,282)	—	—	(67,813)	—	—	—	—	—	(107,095)
備供出售金融資產未實現損益增減	—	—	—	—	—	—	—	(11,458)	—	—	(11,458)
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	—	—	—	—	—	1,708	—	—	—	—	1,708
採權益法評價之被投資公司股權淨 值增減	—	16,676	—	8,811	(49,926)	(4,459)	—	4,302	—	—	(24,596)
少數股權股東權益變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(15,744)	(15,744)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,027,331	\$ 151,895	\$ —	\$ 8,811	\$ (567,092)	\$ 1,618	\$ (1,470)	\$ (849,083)	\$ 463,184	\$ 813,604	\$ 5,048,798

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 文 淵

經理人：吳 清 典

會計主管：李 國 勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度	100 年 度(調整後)
一、營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ (484,658)	\$ (892,794)
調整項目：		
折舊費用	201,346	205,450
攤銷費用	73,470	76,053
呆帳費用提列數	4,619	8,980
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(129,077)	38,698
存貨盤(盈)虧	1	470
權益法認列之投資損失(收益)	2,412	(25,611)
收到權益法被投資公司現金股利	1,140	10,000
處分及報廢固定資產損失(利益)	3,216	(59,158)
固定資產轉列費用數	49	—
處分無形資產(利益)	(13,441)	—
處分投資損失(利益)	(120,988)	(2,023)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	164	4,697
金融資產減損損失	50,740	120,332
其他投資損失(利益)	(25,065)	—
遞延所得稅費用(利益)	(15,633)	18,497
其他調整項目	(3,507)	77,770
下列資產及負債變動：		
交易目的金融資產	3,605	(3,179)
應收票據	14,438	32,228
應收帳款	517,547	(122,824)
其他應收款	(7,951)	42,494
存 貨	297,207	533,746
預付款項	117,535	(17,760)
其他流動資產	52,845	(41,178)
應付票據	(27,280)	(5,400)
應付帳款	(258,880)	(383,590)
應付所得稅	1,320	(57,418)
應付費用	(17,401)	6,301
其他應付款項	8,450	(14,383)
預收款項	(16,732)	(129,748)
其他流動負債	30,798	16,252
應計退休金負債	(28,218)	21,695
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 232,071	\$ (541,403)

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度	100 年度(調整後)
二、投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ (19,000)	\$ (14,877)
處分備供出售金融資產價款	15,387	91,330
取得以成本衡量之金融資產	(179)	—
處分以成本衡量之金融資產價款	122,750	2,318
以成本衡量之金融資產減資退 回股款	4,118	20,078
處分採權益法之長期股權投資價款	31	—
未完工程及預付設備款(增)減	102	—
購置固定資產	(523,577)	(251,281)
處分固定資產價款	134,276	135,065
存出保證金(增)減	(4,962)	(3,381)
遞延費用增加	(58,532)	(140,079)
受限制資產(增)減	(50,277)	22,892
購置無形資產	(286)	(581)
處分無形資產價款	49,589	—
其他資產(增)減	8,464	8,528
其他長期投資(增加)減少	6,091	6,334
出售遞延費用價款	—	2,019
投資活動之淨現金流入(出)	(316,005)	(121,635)
三、融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)	129,132	863,028
應付短期票券增(減)	(110,095)	(597,825)
舉借長期借款	216,270	674,126
償還長期借款	(389,505)	(381,286)
存入保證金增(減)	(13,695)	(6,426)
其他應付款—關係人增(減)	16,970	(42,664)
股東往來減少	(2,750)	(4,739)
應付租賃款增(減)	15,655	(4,022)
長期負債準備增(減)	2,030	—
現金增資	568	44,928
向少數股權購入子公司股權	(250)	(315,952)
出售子公司股權予少數股權	3,991	43,584
子公司發放現金股利予少數股權	—	(7,550)
融資活動之淨現金流入(流出)	(131,679)	265,202

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度	100 年度(調整後)
四、匯率影響數	\$ (4,947)	\$ (16,672)
五、合併個體淨影響數	(8,306)	2,275
本期現金及約當現金增減數	(228,866)	(412,233)
期初現金及約當現金餘額	1,140,417	1,555,533
期末現金及約當現金餘額	\$ 911,551	\$ 1,143,300
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 91,575	\$ 59,333
支付所得稅	3,919	\$ 62,416
購置固定資產支付現金		
購置固定資產價款	\$ 485,536	\$ 289,467
應付費用減少	38,041	(38,186)
支付現金金額	\$ 523,577	\$ 251,281
應收採權益法之長期股權投資清算款	\$ —	\$ 14,134
向少數股權購入子公司股權總價款	250	6,322
應付票據(增加)減少	—	261,294
應付費用(增加)減少	—	4,919
其他應付款減少	—	42,870
其他流動負債減少	—	547
支付現金	\$ 250	\$ 315,952
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 355,065	\$ 367,697
固定資產轉列存貨出售	\$ 164,232	\$ 100,475
特別股股本轉列其他應付款	\$ 8,151	\$ —

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年(調整後)12 月 31 日

(除特別說明外，所有金額均以新台幣仟元為準)

一、公司沿革

台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下簡稱母公司)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。

合併公司(以下簡稱本公司)民國 101 年及 100 年底止員工人數分別為 2,291 人及 2,852 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

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

母公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

## (二)合併概況

### 1. 列入合併財務報表之子公司：

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

子 公 司 名 稱	主 要 業 務
Easy Master International Corp (簡稱 Easy Master 公司)	國際貿易
豐饌國際貿易(上海)有限公司 (簡稱豐饌公司)	國際貿易
美福開發投資股份有限公司 (簡稱美福公司)	一般投資業務
元鴻電子股份有限公司 (簡稱元鴻公司)	電源供應器等業務
元欣科技材料股份有限公司 (簡稱元欣公司)	基本精密化學材料及塑膠原料製造業
環茂保全股份有限公司 (簡稱環茂保全公司)	一般保全業
環茂公寓大廈管理維護股份有限公司 (簡稱環茂公寓公司)	公寓大廈管理服務業
裕潔股份有限公司 (簡稱裕潔公司)	住宅及建築清潔服務
KUN SHAN International Ltd. (簡稱 KUN SHAN 公司)	一般投資業務
昆山裕福科技教育諮詢有限公司 (簡稱昆山公司)	教育諮詢、資訊作業諮詢、軟體與資料儲存諮詢等
GVISION-USA INC. (簡稱 GVISION-USA 公司)	液晶顯示器之買賣及經銷
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED (簡稱 FLAT WATCH 公司)	一般投資業務
臺灣愛可芮股份有限公司 (簡稱臺灣愛可芮公司)	精密儀器與資訊軟體批發及零售等

子 公 司 名 稱	主 要 業 務
International Display Systems, Inc. (簡稱 I. D. S 公司)	1. DLED PLED 之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售 2. 封裝化學品之銷售
致嘉電子科技(昆山)有限公司 (簡稱致嘉公司)	液晶顯示器
宇誠科技股份有限公司 (簡稱宇誠公司)	從事 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售
陽明山天籟大飯店股份有限公司 (簡稱天籟飯店公司)	一般旅館業等
天籟實業股份有限公司 (簡稱天籟實業公司)	配管工程業
GOLD-RICH ASSETS LIMITED (簡稱 GOLD-RICH 公司)	一般投資業
景碩工程股份有限公司 (簡稱景碩公司)	橋樑及建築工程
昆山宇誠台萃商貿有限公司 (簡稱昆山宇誠公司)	塑膠導熱原料(熱塑膠)



2. 列入合併報表之子公司及相互持股情形：

持有 被投資公司 比率 投資公司	台 茶	榮 福	台 蠟	美 都	元 福	力 福	上 福	磊 庭	裕 盛
台茶工業(股)公司		81.05	44.44		96.73	88.05			100.00
榮福(股)公司			0.20	68.11					
台灣蠟品(股)公司	0.05							74.07	
美都建設(股)公司									
元福開發(股)公司							100.00		
力福工程(股)公司				8.94				25.93	
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司		9.85							
裕盛開發(股)公司		0.21	1.18	22.95					
致恩科技(股)公司									
易集網科技(股)公司									
Easy Care									
Easy Master									
美福開發投資(股)公司					3.27	9.14			
環茂保全(股)公司									
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan									
臺灣愛可芮(股)公司									
FLAT WATCH									

持有 被投資公司 比率 投資公司	致 恩	Grand Capital	易集網	Easy Care	Easy Master	豐 饌	美 福	元 鴻	元 欣
台苯工業(股)公司	87.97		91.18				99.97	20.53	100.00
榮福(股)公司		2.78							
台灣蠟品(股)公司								25.06	
美都建設(股)公司									
元福開發(股)公司	11.48								
力福工程(股)公司		4.18					0.01		
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司									
裕盛開發(股)公司	0.02	93.04							
致恩科技(股)公司								2.44	
易集網科技(股)公司				100.00					
Easy Care					100.00				
Easy Master						100.00			
美福開發投資(股)公司	0.01								
環茂保全(股)公司									
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan									
臺灣愛可芮(股)公司									
FLAT WATCH									

持有 被投資公司 比率 投資公司	GOLD-RICH	景 碩	環茂保全	環茂公寓	裕 潔	Kun Shan	昆山裕福	昆山宇誠	GVISION-USA
台苯工業(股)公司									66.67
榮福(股)公司			100.00		100.00				
台灣蠟品(股)公司									
美都建設(股)公司									
元福開發(股)公司									
力福工程(股)公司		74.80							
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司									
裕盛開發(股)公司						62.03			
致恩科技(股)公司									
易集網科技(股)公司									
Easy Care									
Easy Master									
美福開發投資(股)公司									
YUN BEN HOLDINGS COR.									
環茂保全(股)公司				100.00					
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan							100.00		
臺灣愛可芮(股)公司									
FLAT WATCH									
宇誠科技(股)公司	100.00								33.33
Gold-Rich Assets Limited								100.00	

持有 被投資公司 比率 投資公司	FLAT WATCH	臺 灣 愛可芮	IDS (表決權)	昆山致嘉	宇 誠	天籟飯店	天籟實業
台苯工業(股)公司		62.99	63.41			51.00	
榮福(股)公司			1.23		5.00		
台灣蠟品(股)公司		1.81	2.87			14.57	
美都建設(股)公司							
元福開發(股)公司					12.74		
力福工程(股)公司	28.57		0.82		17.05	2.52	50.00
上福投資(股)公司							
磊庭營建(股)公司							
裕盛開發(股)公司						7.56	
致恩科技(股)公司							
易集網科技(股)公司							
Easy Care							
Easy Master							
美福開發投資(股)公司					34.47		
YUN BEN HOLDINGS COR.							
環茂保全(股)公司							
環茂管理維護(股)公司							
Kun Shan							
臺灣愛可芮(股)公司							
FLAT WATCH				100.00			
宇誠科技(股)公司	71.43						
Gold-Rich Assets Limited							

3. 列入合併財務報表子公司之增減情形：

- (1) 本公司未直接或間接持有台蠟公司及天籟實業公司超過半數之表決權股份，但因各該公司之董事長係由本公司指派之人員當選，且對各該公司具有控制力，故將台蠟公司及天籟實業公司編入合併主體。
- (2) 本公司民國 101 年度出售部份元鴻公司股權致期末未直接或間接持有元鴻公司超過半數之表決權股份，但因本公司擁有該公司董事會中之董事席次已逾半數以上，且對該公司具有控制力，故仍將元鴻公司編入合併主體。
- (3) 民國 101 年度因立電公司改選董事致本公司因未直接或間接持有立電公司超過半數之表決權股份，且本期取得董事席次未過半，致喪失對該子公司之控制力，故將該公司終止編入合併主體。
- (4) 本公司於民國 101 年度因華興公司、Grand Investment 公司、Yuan Ben Holdings 公司、Yuan Ben International 公司及華騰公司結束營業，致本公司喪失對該子公司之控制力，故將其終止編入合併主體，且不予追溯重編本公司民國 100 年度合併報表。
- (5) 台萃公司及宇誠公司於民國 101 年度向致恩公司取得 GVISION-USA 公司各 66.67% 及 33.33% 股權。
- (6) 榮福公司於民國 101 年度向環茂保全公司及環茂公寓公司取得裕潔公司 100% 股權。

4. 未列入合併財務報表之子公司：

EVEREADY ENTERPRISE INC. 及 SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 係本公司實質子公司，EVEREADY ENTERPRISE INC. 係致恩公司及 SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 之中間控股公司，SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 係致恩公司與昆山致嘉公司進出口貿易之中間貿易公司，屬代收代付性質。EVEREADY ENTERPRISE INC. 及 SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 民國 101 年及 100 年期間無重大交易且期末無重大資產，故未納入合併報表編製個體。EVEREADY ENTERPRISE INC. 及 SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 已於民國 101 年 5 月辦理解散。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
6. 子公司持有母公司發行證券內容，詳附註廿三、(二)。
7. 母公司與子公司之業務關係及重要往來情形，詳附註卅五、(四)。
8. 子公司發行新股之有關資料：
  - (1)美都公司於民國 101 年度現金增資 70,000 仟元(普通股 7,000 仟股)。
  - (2)元欣公司於民國 101 年度現金增資 12,000 仟元(普通股 1,200 仟股)。
  - (3)致恩公司於民國 101 年度現金增資 170,000 仟元(普通股 17,000 仟股)。
  - (4)愛可芮公司於民國 101 年度現金增資 45,000 仟元(普通股 4,500 仟股)。
9. 民國 101 年 12 月 31 日之子公司致恩公司、元鴻公司、GUI 公司、FLAT WATCH 公司及昆山致嘉公司及民國 100 年 12 月 31 日之子公司致恩公司、元鴻公司、GUI 公司、FLAT WATCH 公司、昆山致嘉公司、天籟飯店公司、天籟實業公司，係依據同期間經其他會計師查核之財務報表列入合併。

### (三)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

1. 本公司因營業所產生之資產，預期將於本公司之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。

2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
4. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或專有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

1. 本公司因營業而發生之債務，預期將於本公司之正常營運週期中清償者。
2. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

但本公司從事工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作業作為劃分流動或非流動之標準。

#### (五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

#### (六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據合併公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

#### (七) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其回收可能性，予以評估提列。

如附註三所述，本公司於民國 100 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之放款及應收款納入適用範圍，本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損(呆帳)損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。



#### (八) 存 貨

存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以分類項目為基礎。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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

本公司採用全部完工法認列收益之承攬工程，在建工程按實際成本列帳，採用完工比例法認列收益之承攬工程，則按實際成本加計已認列估計工程收益列帳。在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並以淨額列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程款餘額時，在建工程則列為預收工程款之減項，並以淨額列於流動負債項下。

本公司投資興建房屋係以取得成本為入帳基礎，依完工比例法認列損益，在建房地並依一般公認會計原則將其有關利息資本化。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或者以採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對具重大影響力被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延，俟實現時承認。

#### (十) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### (十一)持有至到期日之金融資產

對持有至到期日之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。原始認列後係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### (十二)以成本衡量之金融資產

對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (十三)固定資產及折舊

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。

固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債；凡租約屬營業租賃者，各期租金支出認列為租金費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

房屋及建築	3年～60年
機器設備	1年～50年
運輸設備	3年～14年
其他設備	1年～16年
租賃設備	2年～30年
出租資產	50年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本(含重估增值)、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

#### (十四) 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產，其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。淨公平價值係指資產在正常交易中，經由資產之銷售並扣除處分成本後所可取得之金額，而使用價值係指預期可由資產所產生之估計未來現金流量折現值。

當以前年度所認列之累積減損損失之情況已不存在或減少時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### (十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮短或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

#### (十七) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

#### (十八) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製合併財務報表時，將子公司持有本公司股票重分類為庫藏股票，視同庫藏股票處理，並以 91 年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

## (十九) 收入認列

本公司收入之認列通常於下列四項條件全部符合時認列：

1. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
2. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
3. 價款係屬固定可決定。
4. 價款收現性可合理確定。

依證券暨期貨管理委員會民國 87 年 3 月 18 日(八七)台財證(六)第 00747 號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則不作銷貨處理，於去料時依委外加工會計處理規定辦理。

本公司委託營造廠興建預售房地專案，工程若符合完工比例法認列要件，採完工比例法認列損益，餘採全部完工法，於完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列損益。預售房地之推銷支出，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。

本公司對外承包之長期工程，按工程別分別計算成本。工程期間超過一年，依財務會計準則第十一號公報規定，當承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益，但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。工程期間一年以內採全部完工法計算損益。

本公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例作為衡量標準。

#### (二十) 所得稅

所得稅作跨期間與同期間之分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展、人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

除國外子公司外，自民國 95 年 1 月 1 日開始施行「所得基本稅額條例」，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，列為當年度之所得稅費用。

除國外子公司外，有關未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### (廿一) 避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

#### (廿二) 重分類

民國 100 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合民國 101 年度財務報表之表達。



### 三、會計變動之理由及其影響

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

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

### 四、現金及約當現金

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
週轉金	\$ 17,065	\$ 7,898
銀行存款	894,486	1,135,402
合計	\$ 911,551	\$ 1,143,300

### 五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
交易目的之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 8,345	\$ 11,970
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ 144	\$ —

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

(二)於民國 101 年 12 月底，尚未到期之主要遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	美元	101.11.26~102.01.07	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

(三)於民國 100 年 12 月底，均無尚未到期之遠期外匯。

(四)於民國 101 年及 100 年度交易目的之金融商品分別產生淨利益 71 仟元及淨利益 123 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市(櫃)股票	\$ 238,628	\$ —	\$ 238,087	\$ —
基金受益憑證	42,720	—	42,720	—
減：評價調整	(120,446)	—	(109,349)	—
合計	\$ 160,902	\$ —	\$ 171,458	\$ —

七、應收帳款淨額

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 1,387,053	\$ 1,937,725
減：備抵壞帳	(6,702)	(10,821)
淨 額	<u>\$ 1,380,351</u>	<u>\$ 1,926,904</u>

關係人交易詳附註廿七。

八、存貨淨額

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
直接原料	\$ 280,168	\$ 160,360
間接原物料	95,614	53,774
在 製 品	235,994	434,366
半 成 品	46,144	90,258
成 品	283,184	228,641
商品存貨	4,382	2,486
副 產 品	7,441	13,086
待售土地	350,885	350,885
在建工程	155,383	132,054
合 計	<u>\$ 1,459,195</u>	<u>\$ 1,465,910</u>
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 56,132</u>	<u>\$ 187,482</u>

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 18,836,683	\$ 18,588,117
未分攤固定製造費用	55,194	45,173
存貨成本沖減至淨變現價值	(131,350)	37,570
存貨盤(盈)虧	1	470
存貨報廢損失	2,273	1,128
合 計	<u>\$ 18,762,801</u>	<u>\$ 18,672,458</u>

(一)民國 100 年度利息資本化金額為 6,632 仟元。

(二)民國 101 年及 100 年待售土地中屬農地借名登記於個人名下者均為 215,248 仟元，該土地已辦理設定質押予美都公司。前述待售土地中之 99,520 仟元於民國 101 年簽訂買賣合約，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。

(三)抵質押資產詳附註廿八。

(四)關係人交易詳附註廿七。

#### 九、預付款項

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 174,974	\$ 193,683
預付購料款	42,843	247,649
留抵稅額	113,726	89,933
進項稅額	18,575	15,370
合 計	\$ 350,118	\$ 546,635

#### 十、其他流動資產

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
質押存款	\$ 529,346	\$ 495,607
工程存出保證金	56,574	82,733
其 他	1,950	3,201
合 計	\$ 587,870	\$ 581,541

抵質押資產詳附註廿八。

## 十一、投 資

### (一)採權益法之長期股權投資淨額

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	投資比例%	金 額	投資比例%	金 額
<u>非上市(櫃)公司</u>				
台灣隔熱工業(股)公司	26.67	\$ 5,856	26.67	\$ 5,386
大華創業投資(股)公司	25.00	369,985	25.00	360,088
美好實業(股)公司	49.38	316,199	49.38	315,529
元捷投資(股)公司	42.40	138,459	42.40	136,151
裕捷投資(股)公司	41.80	173,348	41.80	184,697
元耀開發(股)公司	33.22	55,926	33.22	55,988
合 計		<u>\$ 1,059,773</u>		<u>\$ 1,057,839</u>

民國 101 年及 100 年度採權益法評價認列投資損益之被投資公司，均已取得同期經會計師查核之財務報表認列投資損益。其中台灣隔熱工業(股)公司及大華創業投資(股)公司係依據同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

### (二)其他長期投資

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
學生宿舍興建營運	<u>\$ 54,049</u>	<u>\$ 62,544</u>

係昆山公司投資學生宿舍興建營運，權利期間 30 年。

## 十二、以成本衡量之金融資產—非流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 334,913	\$ 438,553
國外非上市(櫃)股權—外幣計價，民國 101 年及民國 100 年皆為 3,323 仟美元	99,564	102,307
合 計	<u>\$ 434,477</u>	<u>\$ 540,860</u>

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

### 十三、固定資產淨額

101 年 12 月 31 日

	成 本 (含重估增值)	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	\$ 1,912,644	\$ —	\$ —	\$ 1,912,644
土地改良物	8,462	8,116	—	346
房屋及建築	759,537	178,428	—	581,109
機器設備	6,481,908	6,034,941	—	446,967
運輸設備	46,520	32,644	—	13,876
其他設備	657,638	465,137	—	192,501
租賃資產	21,289	4,950	—	16,339
出租資產	103,690	10,287	—	93,403
未完工程	390,907	—	—	390,907
預付設備款	23,145	—	—	23,145
合 計	\$10,405,740	\$ 6,734,503	\$ —	\$ 3,671,237

100 年 12 月 31 日

	成 本 (含重估增值)	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	\$ 1,910,817	\$ —	\$ —	\$ 1,910,817
土地改良物	8,462	8,075	—	387
房屋及建築	752,019	161,800	—	590,219
機器設備	6,479,215	5,946,897	1,352	530,966
運輸設備	46,241	29,229	—	17,012
其他設備	671,683	501,373	—	170,310
租賃資產	4,788	3,241	—	1,547
出租資產	272,724	23,469	—	249,255
未完工程	52,681	—	—	52,681
預付設備款	53,607	—	—	53,607
合 計	\$10,252,237	\$ 6,674,084	\$ 1,352	\$ 3,576,801

利息資本化相關資訊如下：

	101 年 度	100 年 度
利息總額	\$ 90,996	\$ —
利息資本化金額	3,605	—
利息資本化利率	1.82%~2.57%	—

(一)台萃公司於民國 100 年度辦理土地重估，重估增值總額為 591,511 仟元，土地增值稅準備 173,509 仟元。

(二)台蠟公司於民國 94 年及 100 年度辦理土地重估，重估增值總額為 218,948 仟元，土地增值稅準備 42,015 仟元。

(三)抵質押情形詳附註廿八。

(四)關係人交易詳附註廿七。

#### 十四、無形資產及閒置資產淨額

##### (一)無形資產

以取得成本為入帳基礎。

專利權：依專屬期間分攤。

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
期初餘額	\$ 24,711	\$ 32,224
本期新增	50	52
各項攤銷	(5,281)	(7,565)
本期減損	(19,290)	—
期末餘額	\$ 190	\$ 24,711

商 譽：因合併財務報表納入子公司而產生之商譽，評估減損時，可回收金額係指淨變現價值或使用價值，採使用價值時所使用之折現率為 14%。

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
期初餘額	\$ 75,232	\$ 84,482
本期新增	—	2,805
本期減損	(15,486)	(12,055)
期末餘額	\$ 59,746	\$ 75,232

土地使用權：按合約年限平均攤銷，抵質押情形詳附註廿八。

其他無形資產：包括智慧財產權及電腦軟體等無形資產，主要分 5 年攤銷。

(二)閒置資產淨額

	100 年 12 月 31 日
閒置資產	\$ 138,657
減：累計折舊	(44,171)
減：累計減損	(40,511)
淨 額	\$ 53,975

十五、遞延費用

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
技術服務費	\$ 8,734	\$ 14,350
治療室工程	71,022	74,188
焚化爐設備維修	58,074	13,220
其 他	55,690	107,185
合 計	\$ 193,520	\$ 208,943

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



#### 十六、短期借款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	年利率	金額	年利率
透支戶	\$ 231,563	0.95~1.95%	\$ —	—
抵押借款	829,927	1.45~4%	1,020,358	1.2~4%
信用借款	1,926,583	1.04~3.5%	1,841,059	0.83~4.5%
合計	<u>\$2,988,073</u>		<u>\$2,861,417</u>	

(一)民國101年及100年12月31日如附註八(二)所述美都公司帳列待售土地中屬農地借名登記而以個人名義向銀行舉借之借款分別為25,500仟元及88,496仟元。

(二)抵質押情形詳附註廿八。

#### 十七、應付短期票券淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應付短期票券	\$ 60,000	\$ 170,200
減：應付短期票券折價	(62)	(167)
淨額	<u>\$ 59,938</u>	<u>\$ 170,033</u>
利率區間	<u>1.22~3.47%</u>	<u>1.55~2.51%</u>

抵質押情形詳附註廿八。

#### 十八、預收款項

	101年12月31日	100年12月31日
預收房地款	\$ 1,600	\$ 1,600
預收工程款	79,981	85,402
預收貨款	37,371	17,187
其他	120	30,786
合計	<u>\$ 119,072</u>	<u>\$ 134,975</u>

## 十九、其他流動負債

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
代收款	\$ 4,217	\$ 3,957
存入保證金	33,610	17,443
其他	12,795	7,483
合計	<u>\$ 50,622</u>	<u>\$ 28,883</u>

關係人交易詳附註廿七。

## 二十、長期負債

### (一)長期借款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
母 公 司	1.58~2.60%	\$ 533,333	1.50~2.00%	\$ 750,000
台蠟公司	1.99~2.00%	50,000	—	—
磊庭公司	—	—	2.70%	2,083
致恩公司	—	—	3.51%	1,667
環茂保全公司	—	—	2.02%	5,594
昆山裕福公司	—	—	1.566%	23,214
臺灣愛可芮公司	2.17~3.58%	21,500	2.07~3.58%	41,120
天籟飯店公司	1.78%	297,005	1.70~1.96%	297,005
元鴻公司	2.27~2.85%	5,888	—	—
景碩公司	3%	30,505	—	—
美都公司	3.34%	10,800	—	—
小 計		<u>949,031</u>		<u>1,120,683</u>
減：一年內到期		<u>(355,065)</u>		<u>(367,697)</u>
淨 額		<u>\$ 593,966</u>		<u>\$ 752,986</u>

	借款期間	借款額度	還款期間	還款方式
母 公 司	100.06.30~ 103.06.30	250,000 仟元	103.06.30	到期一次償還
	100.06.13~ 102.04.27	100,000 仟元	101.04.27 102.04.27	到期一次償還 1 億元 到期一次償還 1 億元
	100.07.29~ 102.07.29	200,000 仟元	100.07.29~ 102.07.29	分二期償還，每期償還 1 億元
	100.08.31~ 101.11.30	200,000 仟元	101.11.30	到期一次償還
	101.06.13~ 104.06.13	100,000 仟元	101.06.13~ 104.06.13	按季平均償還，每季償還 8,333 仟元
台 蠟 公 司	101.07.23~ 103.07.23	50,000 仟元	102.07.23~ 103.07.23	滿一年後為第一期，之後 每三個月為一期，每期攤 還本金 20%
磊 庭 公 司	99.05.28~ 101.05.28	10,000 仟元	99.6.28~ 101.05.28	依每筆動撥金額分 24 個 月本金均攤
致 恩 公 司	98.02.24~ 101.02.24	30,000 仟元	98.03.24~ 101.03.24	按月攤還。
	101.02.10~ 102.08.10	54,000 仟元	101.02.10~ 102.08.10	按月償還 300 萬元。
環 茂 保 全 公 司	95.10.20~ 105.10.20	10,000 仟元	96.10.20 105.10.20	第一年為寬限期，第 2 年 依年金共分 108 期，按月 本息平均攤還，已提前於 101 年 11 月償還。
昆 山 裕 福 公 司	98.10.25~ 101.10.25	人民幣 600 萬	98.10.25~ 101.10.25	分 3 期償還，第一期償還 100 萬元，第二、三期各 償還 250 萬元整。
	98.12.28~ 101.11.23	美金 150 萬	99.03~ 101.11	實際動撥 30 萬元美金， 本金分 12 期平均攤還。

	借 款 期 間	借 款 額 度	還 款 期 間	還 款 方 式
臺灣愛可芮公司	96.10.19~ 101.10.15	110,600 仟元	96.10.19~ 101.10.15	本息平均攤還
	101.12.27~ 103.12.27	20,000 仟元	101.12.27~ 103.12.27	徵提還款支票，按月攤提
	96.11.15~ 101.11.15	105,600 仟元	96.11.15~ 101.11.15	本息平均攤還
	98.06.10~ 103.06.10	5,000 仟元	98.06.10~ 103.06.10	本息平均攤還
天籟飯店公司	100.06.21~ 105.06.21	298,000 仟元	102.07~ 105.06	前二年按月繳息，第3年以定額本金方式按月攤還
元鴻公司	101.04.06~ 104.04.05	7,500 仟元	101.04.06~ 104.04.05	按月攤還本息
景碩公司	101.02.10~ 102.06.14	35,000 仟元	102.03.10~ 102.06.14	依每期估驗工程款 35%沖償本金
美都公司	101.12.28~ 106.12.28	—	106.12.28	向關係人李國勳借款，到期一次償還

(二)抵質押擔保情形詳附註廿八。

(三)關係人交易詳附註廿七。

#### 廿一、員工退休金

(一)適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，

依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司民國 101 年及 100 年度認列之退休金費用分別為 7,095 仟元及 8,079 仟元。

(二)適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 6.37%~10.87%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。母公司民國 101 年及 100 年度認列之退休金成本分別為 8,110 仟元及 12,318 仟元。

(三)母公司屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 精算假設如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	2.00%	2.00%
薪資預期長期增加率	1.50%	1.50%
基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

2. 退休基金提撥狀況表與應計退休金負債之調節：

	101 年 度	100 年 度
既得給付義務	\$ (205,735)	\$ (243,367)
非既得給付義務	(116,515)	(119,705)
累積給付義務	(322,250)	(363,072)
未來薪資增加之影響數	(38,799)	(46,578)
預計給付義務	(361,049)	(409,650)
退休基金資產公平價值	331,250	376,069
提撥狀況	(29,799)	(33,581)
未認列過渡性淨給付義務	—	—
未認列前期服務成本	—	—
未認列退休金損益	70,174	73,744
補列之應計退休金負債	—	—
(應計退休金負債)/預付退休金	\$ 40,375	\$ 40,163
既得給付	\$ 222,069	\$ 264,355

3. 淨退休金成本組成項目如下：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 4,188	\$ 6,387
利息成本	8,193	16,109
退休基金資產預期報酬	(7,549)	(14,293)
攤銷數	3,278	4,115
淨退休金成本	\$ 8,110	\$ 12,318

4. 有關退休基金資產公平價值之變動情形如下：

	101 年 度	100 年 度
期初餘額	\$ 376,069	\$ 470,725
提撥存入	3,098	2,789
本年度報酬	3,370	5,029
本期支付	(51,287)	(102,474)
期末餘額	\$ 331,250	\$ 376,069

廿二、股東權益

(一)股 本

1. 母公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日額定股本均為 6,750,000 仟元；發行股本分別為 5,027,331 仟元及 5,803,403 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。
2. 母公司民國 101 年 6 月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，並以民國 101 年 11 月 28 日為減資基準日，減資比例為 13.3727%，減資資本計 776,072 仟元。該減資計畫業經金融監督管理委員會核准，並已辦妥變更登記在案。

## (二)資本公積

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及庫藏股交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，除優先用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原持有股份之比例發放新股或現金。以上開資本公積撥充股本時，每年以實收股本 10% 為限。
2. 因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何用途。
3. 資本公積構成項目如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
庫藏股交易	\$ —	\$ 615,388
長期股權投資產生	151,895	174,501
合計	\$ 151,895	\$ 789,889

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

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
長期股權投資產生	\$ 8,811	\$ —

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

#### (五) 盈餘分派及股利政策

1. 母公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值穩定成長期。考量母公司未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性，並滿足股東對現金之需求，母公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就餘額提存 10% 為法定盈餘公積、並視需要酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提報股東會核議，在擬具分配總額提撥 2.5% 為董事監察人酬勞，1%~5% 之範圍內為員工紅利。分配案中現金股利所佔股利總額之比例以不低於 30% 為原則；惟得基於因應產業變動、重大投資計畫及改善財務結構之必要，或於有突發性重大資金需求時，將現金股利發放率調整為 10%~30%。但現金股利每股若低於 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放。
2. 母公司民國 101 年及 100 年度虧損撥補案，於民國 102 年 3 月 29 日及 101 年 3 月 28 日經董事會決議通過，兩期均無估列員工紅利及董監酬勞之情事。  
惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為次年度之損益。
3. 母公司民國 100 年度虧損撥補案，已於民國 101 年 6 月 28 日經股東常會決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
4. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。



(六) 累積換算調整數構成項目如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
外幣財務報表換算所產生	\$ (4,553)	\$ (6,261)
長期股權投資產生	6,171	10,630
合 計	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 4,369</u>

(七) 金融商品未實現損益構成項目如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
備供出售金融資產	\$ (116,081)	\$ (104,623)
長期股權投資產生	(733,002)	(737,304)
合 計	<u>\$ (849,083)</u>	<u>\$ (841,927)</u>

(八) 未實現重估增值構成項目如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
固定資產—土地	\$ 418,002	\$ 418,002
長期股權投資產生	45,182	45,182
合 計	<u>\$ 463,184</u>	<u>\$ 463,184</u>

### 廿三、庫藏股票

(一) 101 年度：

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	121	—	—	121

100 年度：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	136	—	15	121

依證券交易法之規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日未有買回庫藏股票之情形。

(二)截至民國 101 年及 100 年底，子公司(含孫公司等)為投資理財持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司	101 年 度		100 年 度	
	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值
台 蠟	265	\$ 3,211	265	\$ 3,211
市 價		\$ 2,033		\$ 1,844

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，依規定將子公司持有本公司股票之帳面價值，按持股比例將長期投資 1,470 仟元轉列庫藏股票。

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

#### 廿四、所得稅費用

(一)民國 101 年度及 100 年度所得稅費用(利益)組成如下：

	101 年 度	100 年 度
當期所得稅費用	\$ 3,299	\$ 4,512
遞延所得稅費用(利益)	(15,704)	18,496
加徵百分之十所得稅	530	3,389
所得稅費用(利益)	\$ (11,875)	\$ 26,397

(二) 當期所得稅費用

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
母 公 司	\$ —	\$ (8)
力福公司	—	(2,416)
致恩公司	—	1,251
環茂保全公司	1,305	—
裕潔公司	1,379	1,714
立電公司	31	1,218
其他(金額未逾 100 萬者)	584	2,753
合 計	\$ 3,299	\$ 4,512

(三) 遞延所得稅費用(利益)

1. 民國 101 年度及 100 年度之遞延所得稅負債與資產總額

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 396,632	\$ 434,242
(2) 遞延所得稅負債總額	—	—
(3) 遞延所得稅之備抵評價金額	228,671	281,985

(4) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	稅額影響數	金 額	稅額影響數
未實現存貨跌價損失	\$ 11,211	\$ 1,906	\$ 1,590	\$ 270
未實現銷貨毛利	—	—	2,450	417
未實現投資損失	599,379	101,895	921,998	156,740
以後可認列之費用	25,441	4,325	27,366	4,652
以後可認列之兌換(收益)損失	7	1	1,226	208
虧損扣抵	1,694,869	288,128	1,573,464	267,489
投資抵減	—	377	—	4,466

## (5)虧損扣抵及投資抵減之有效期限

	101 年 度	100 年 度
101 年 度	\$ —	\$ 2,248
102 年 度	11,376	12,719
103 年 度	3,385	5,075
104 年 度	41,505	41,559
105 年 度	14,225	14,551
106 年 度	18,263	18,424
107 年 度	24,534	25,918
108 年 度	26,639	26,757
109 年 度	63,741	65,282
110 年 度	66,927	59,422
111 年 度	17,910	—
	<u>\$ 288,505</u>	<u>\$ 271,955</u>
	101 年 度	100 年 度
2. 淨遞延所得稅資產—流動	\$ 2,950	\$ 11,848
備抵評價	(652)	(10,550)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 1,298</u>
3. 遞延所得稅資產—非流動	\$ 393,682	\$ 422,394
備抵評價	(228,019)	(271,435)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 165,663</u>	<u>\$ 150,959</u>

(四)母公司營利事業所得稅業經主管機關核定至民國 99 年度。

(五) 母公司截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，股東可扣抵帳戶及稅額扣抵比率如下：

	101 年 度	100 年 度
1. 未分配盈餘		
民國 86 年度(含)以前	\$ —	\$ —
民國 87 年度以後新增	(567,092)	(1,437,933)
合 計	\$ (567,092)	\$ (1,437,933)
2. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 189,298	\$ 188,523
3. 預計／實際盈餘分配之稅額可扣抵比率	—	—

廿五、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 1,407,216	\$ 225,529	\$ 1,632,745
薪資費用	1,212,696	173,317	1,386,013
勞健保費用	115,346	13,156	128,502
退休金費用	66,582	18,197	84,779
其他用人費用	12,592	20,859	33,451
折舊費用	167,397	33,949	201,346
攤銷費用	70,916	6,883	77,799
	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 1,414,789	\$ 291,398	\$ 1,706,187
薪資費用	1,208,510	237,187	1,445,697
勞健保費用	104,425	14,650	119,075
退休金費用	90,728	18,860	109,588
其他用人費用	11,126	20,701	31,827
折舊費用	166,453	38,997	205,450
攤銷費用	52,343	18,573	70,916

廿六、普通股每股盈餘(虧損)

	101 年 度		100 年 度	
	金 額		金 額	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)				
加權平均流通在外股數(仟股)	502,612	502,612	580,216	580,216
本期淨利(損)	\$ (461,919)	\$ (440,427)	\$ (850,848)	\$ (860,089)
基本每股盈餘(虧損)	(0.92)元	(0.88)元	(1.47)元	(1.48)元
加權平均流通在外股數—追溯調整			502,608	502,608
基本每股盈餘(虧損)—追溯調整			(1.69)元	(1.71)元

廿七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣隔熱材料工業(股)公司	本公司對該公司之投資採權益法評價
王 廣 德	榮福公司之董事長
范 治 平	榮福公司總經理
廖 富 淦	榮福公司直屬總經理之部門主管
趙 國 勝	榮福公司直屬總經理之部門主管
史 唯	榮福公司直屬總經理之部門主管
李 國 勳	美都公司董事長
董 明 秀	景碩公司之股東
溫 顯 芹	昆山宇誠公司之總經理，惟任職至100年9月30日
郭 槐 秋	臺灣愛可芮公司之董事
劉 正 元	景碩公司董事長
潘 幼 林	景碩公司董事長之配偶
劉 恒 元	景碩公司董事長之二親等親屬
潘 鴻 金	景碩公司董事長之二親等親屬
姚 水 萍	景碩公司總經理之二親等親屬

關係人名稱	與本公司之關係
許文通	母公司之監察人
許偉良	母公司監察人之一親等親屬
許偉平	母公司監察人之一親等親屬
許偉莉	母公司監察人之一親等親屬
邱奕志	天籟飯店公司之董事長
張松允	天籟飯店公司之董事(於民國 99 年 12 月 31 日辭任)
SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC.	係致恩公司設立登記之子公司，未有實際資金匯入 (已於民國 101 年 5 月辦理解散)
本公司全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易情形

資產、負債科目

1. 存貨—待售土地

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

2. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC.	\$ —	—	\$ 1,120	—

3. 固定資產—未完工程

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
台灣隔熱材料工業(股)公司	\$ —	—	\$ 310	—

4. 資金融通情形(其他應付款)

101 年 12 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
范 治 平	\$ 2,000	\$ 2,000	3.34	\$ —
潘 鴻 金	8,750	7,250	3.00	85
劉 正 元	2,000	2,000	3.00	26
潘 幼 林	2,200	2,200	3.00	17
劉 恒 元	2,000	2,000	3.00	15
姚 水 萍	2,000	2,000	3.00	40
郭 槐 秋	2,200	2,200	—	88
溫 顯 芹	480	—	—	—
合 計		\$ 19,650		\$ 271

100 年 12 月 31 日				
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
許 文 通	\$ 14,382	\$ —	—	\$ —
邱 奕 志	14,382	—	—	—
張 松 允	14,382	—	—	—
郭 槐 秋	2,200	2,200	—	308
溫 顯 芹	1,921	480	—	—
合 計		\$ 2,680		\$ 308

5. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
台灣隔熱材料工業 (股)公司	\$ 1,180	—	\$ 490	—
SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC.	—	—	1,384	—
合 計	\$ 1,180	—	\$ 1,874	—



6. 其他流動負債—股東往來

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	%	金額	%
董明秀	\$ —	—	\$ 2,750	—

7. 長期借款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	%	金額	%
李國勳	\$ 10,800	—	\$ —	—

8. 買賣有價證券情形

(1) 民國 101 年度：無。

(2) 民國 100 年度：

出售對象	出售標的	股數	出售價格	出售損益
王廣德	立電(股)公司股票	80,000	\$ 1,029	\$ 9
廖富淦	立電(股)公司股票	140,000	1,801	16
趙國勝	立電(股)公司股票	80,000	1,029	9
史唯	立電(股)公司股票	20,000	257	3
合計			\$ 4,116	\$ 37

9. SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 之關係人交易情形詳附註二

(二)4.。

## 損益科目

### 1. 營業收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	%	金 額	%
SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC.	\$ —	—	\$ 4,098	—

### 2. 進 貨

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	%	金 額	%
SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC.	\$ —	—	\$ 7,407	—

### 3. 製造費用

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	%	金 額	%
台灣隔熱材料工業(股)公司	\$ 5,839	—	\$ 7,260	—

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

### 4. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪 資	\$ 29,660	\$ 28,509
退 職 金	627	514
租金支出	2,815	2,362
其 他	2,508	1,999
合 計	\$ 35,610	\$ 33,384

相關詳細資訊請參閱母公司股東會年報內容。

廿八、抵質押之資產

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
存貨—待售土地	\$ 188,618	\$ 189,608
其他流動資產—質押存款	529,346	495,607
其他流動資產—存出保證金	22,667	5,379
固定資產—土地及其改良物	1,864,918	1,803,444
固定資產—房屋及建築	463,966	526,610
固定資產—機器設備	132,047	158,159
出租資產	93,403	229,289
土地使用權	—	4,592
其他資產—質押存款	2,134	—
合 計	<u>\$ 3,297,099</u>	<u>\$ 3,412,688</u>

廿九、重大承諾事項及或有事項

(一)

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
母公司為進口原物料已 開立未到期流通在外之 信用狀	\$ 141,975 (USD 121 仟美元) (EUR 833 仟歐元) (SGD 270 仟新幣)	\$ 2,159 (USD 71 仟美元)
母公司存出保證票據	1,450,500	1,390,000
向銀行借款開立背書保 證金額	207,000	331,200
合 計	<u>\$ 1,799,475</u>	<u>\$ 1,723,359</u>

(二)台苯公司民國 100 年底經董事會決議其指派為致恩公司法人代表之劉正元及孫鐵漢先生，倘因擔任致恩公司銀行借款之連帶保證人致實際產生損失，依法得向台苯公司請求代為清償。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，可能由台苯公司代為清償之保證額度分別為 93,330 仟元及 192,000 仟元，實際借款分別為 82,053 仟元及 134,188 仟元。

(三)宇誠公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 99 年 12 月 1 日至 119 年 11 月 30 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月於月中支付租金。每月每平方公尺租金租賃期間，如遇政府調整公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。未來五年內每年應付租金總額及自第六年起應付租金總額及其折現值明細如下：

租 賃 期 間	租金總額
民國 102 年度	\$ 2,819
民國 103 年度	2,819
民國 104 年度	2,819
民國 105 年度	2,819
民國 106 年度至 119 年度(折算現值為\$28,261)	39,228
	\$ 50,504

(四)天籟飯店公司票券履約保證係由台新國際商銀提供發行保證，截至民國 101 年底保證餘額額度 16,704 仟元。

### 三十、重大之期後事項

台苯公司為充實營運資金及強化財務結構，於民國 102 年 2 月 7 日經董事會決議通過以私募方式發行普通股，發行總股數不超過 20,000 萬股，此計畫目前仍得提請民國 102 年 4 月 3 日臨時股東會決議。

## 卅一、金融商品相關資訊

### (一)公平價值之資訊：

#### 1. 非衍生性金融商品

	101年12月31日		100年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融資產</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,894,264	\$2,894,264	\$3,656,308	\$3,656,308
公平價值變動列入損益之金融資產	8,345	8,345	11,970	11,970
備供出售金融資產	160,902	160,902	171,458	171,458
其他長期投資	54,049	54,049	62,544	62,544
以成本衡量之金融資產	434,477	—	540,860	—
存出保證金	73,230	73,230	100,297	100,297
<b>金融負債</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,186,135	4,186,135	4,484,079	4,484,079
長期負債(含一年內到期)	949,031	949,031	1,120,683	1,120,683
存入保證金	42,376	42,376	25,904	25,904

#### 2. 衍生性金融商品：

	101年12月31日		100年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融負債</b>				
遠期外匯合約	\$ 144	\$ 144	\$ —	\$ —

#### 3. 資產負債表外金融商品

	101年12月31日		100年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
背書保證	\$ 207,000	\$ 207,000	\$ 331,200	\$ 331,200

### (二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及其他長期投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。  
衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價格。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產係投資非上市上櫃公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
4. 存出(入)保證金：因其收款及付款期限無法預期，故以其帳面價值為公平價值。
5. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，所使用之折現率為 1.58%~3.58%。
6. 背書保證以合約金額為公平價值。
7. 財務風險資訊

#### (1)市場風險

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

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、屬開放式債券型基金受益憑證投資及應收帳款之金融商品。本公司控制暴露於每一存款金融機構、投資標的及往來廠商之信用風險，而且認為現金及約當現金、備供出售金融資產投資及應收帳款於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日應無重大之信用風險顯著集中之虞。

### (3)流動性風險

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

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

本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

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

### (三)合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價

直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	101年12月31日	100年12月31日	101年12月31日	100年12月31日
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 2,894,264	\$ 3,656,308
公平價值變動列入損 益之金融資產	8,345	11,970	—	—
備供出售金融資產	160,902	171,458	—	—
其他長期投資	—	—	54,049	62,544
存出保證金	—	—	73,230	100,297
金融負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	—	—	4,186,135	4,484,079
長期負債(含一年內 到期)	—	—	949,031	1,120,683
存入保證金	—	—	42,376	25,904
<u>衍生性金融商品</u>				
金融負債				
遠期外匯合約	—	—	144	—
背書保證	—	—	207,000	331,200

(四)具有資產負債表外信用風險之金融商品：請參閱附註廿九(一)。

卅二、本公司具有重大影響力之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	101年12月31日			100年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,011	29.04	\$ 174,572	\$ 7,351	30.275	\$ 222,566
人民幣	34,163	4.6202	157,838	13,271	4.8049	63,765
紐元	—	—	—	150	23.40	3,518
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	3,323	29.04	96,491	3,323	30.275	100,594
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	195	29.04	5,661	13,068	30.275	395,622
人民幣	927	4.6202	4,283	7,468	4.8049	35,881

卅三、資產負債之到期分析

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

	101年12月31日			100年12月31日		
	一年內	一年後	合計	一年內	一年後	合計
<u>資 產</u>						
存貨淨額	\$351,575	\$154,693	\$506,268	\$334,658	\$148,281	\$482,939
其他流動資產	23,191	29,759	52,950	16,188	52,461	68,649
<u>負 債</u>						
短期借款	410,000	—	410,000	368,496	—	368,496
預收款項	58,114	23,467	81,581	86,897	105	87,002
其他流動負債	25,732	7,878	33,610	15,232	2,211	17,443
其他負債	7,753	—	7,753	6,409	—	6,409



卅四、財務報表追溯調整之理由及其影響

合併公司之子公司—致恩公司及其子公司暨元鴻公司等因對其應收款項及存貨等資產會計處理錯誤而追溯調整其民國 100 年度合併財務報表。

合併公司亦依證券交易法施行細則第 6 條規範據以追溯調整合併公司民國 100 年度合併財務報表，追溯調整後會計科目及影響數列示如下：

會計科目	100 年 度		
	追溯調整前	追溯調整後	影響金額
應收帳款淨額	1,925,935	1,926,904	969
其他應收款	52,201	52,201	—
存貨淨額	1,477,272	1,465,910	(11,362)
採權益法之長期股權投資	1,058,034	1,057,839	(195)
房屋及建築	954,364	879,730	(74,634)
機器設備	6,500,311	6,479,215	(21,096)
運輸設備	47,201	46,241	(960)
其他設備	713,650	671,683	(41,967)
累計折舊	(6,718,255)	(6,674,084)	44,171
累計減損—固定資產	(41,863)	(1,352)	40,511
專利權	31,924	24,711	(7,213)
閒置資產淨額	—	53,975	53,975
資本公積—長期股權投資	182,315	174,501	(7,814)
未分配盈餘	(1,429,007)	(1,437,933)	(8,926)
累積換算調整數	7,181	4,369	(2,812)
少數股權	871,828	873,579	1,751
營業成本	18,642,547	18,672,458	29,911
管理及總務費用	484,230	481,907	(2,323)
推銷費用	135,014	132,665	(2,349)
其他投資損失	259	27,342	27,083
兌換損失	64,358	60,684	(3,674)
其他損失	124,409	133,945	9,536
合併總損益	(834,610)	(892,794)	(58,184)

追溯調整之理由說明如下：

100 年度

- (一)致恩公司之子公司 NEODIS 公司民國 91 年度未能確實評估對 MONBEL 公司應提列之呆帳損失 93,535 仟元，另 NEODIS 公司對於民國 91 年度存貨錯誤增列及銷貨成本錯誤減列 60,618 仟元，此錯誤 NEODIS 公司於民國 100 年度帳務始轉損失，故本公司據此對其認列之民國 91 及 99 年度財務報表予以調整更正。
- (二)子公司致恩公司投資 NATCOMP 公司於民國 91 年度未確實評估投資款之減損損失 12,479 仟元，故對其民國 91 年度財務報表予以調整更正。
- (三)子公司致恩公司民國 91、94、95、98、99 及 100 年度未確實評估 NATCOMP、FIRST GIANT 及 PDC 等應提列 28,262 仟元、應迴轉 19,723 仟元、應提列 184,380 仟元、應提列 66,415 仟元、應迴轉 41,609 仟元及應迴轉 14,000 仟元之呆帳損失，故對其民國 91、94、95、98、99 及 100 年度財務報表予以調整更正。
- (四)子公司 GVISION-USA 於民國 92 年度未沖銷子公司間交易所產生之未實現內部交易利益 94,526 仟元，此利益於民國 100 年度沖銷，故對其民國 92 及 100 年度財務報表予以調整更正。
- (五)子公司致恩公司民國 93、94 及 100 年度未確實評估應提列 11,563 仟元、100,000 仟元及 8,614 仟元之存貨呆滯損失。故對其民國 93、94 及 100 年度財務報表予以調整更正。
- (六)子公司元鴻公司民國 98、99 及 100 年度未確實評估應提列 34,204 仟元、5,370 仟元及 6,248 仟元之存貨呆滯損失，故對其民國 98、99 及 100 年度財務報表予以調整更正。

- (七)子公司元鴻公司民國 98、99 及 100 年度未確實評估應提列 5,623 仟元、應提列 734 仟元及應迴轉 2,349 仟元之呆帳損失，故對其民國 98、99 及 100 年度財務報表予以調整更正。
- (八)致恩公司之子公司致嘉公司民國 97、98、99 及 100 年度未確實評估應提列 81,736 仟元、應迴轉 4,220 仟元、應迴轉 53,067 仟元及應迴轉 26,649 仟元之存貨呆滯損失，故對其民國 97、98、99 及 100 年度財務報表予以調整更正。
- (九)致恩公司之子公司致嘉公司民國 100 年度閒置資產之折舊費用未由營業費用轉列營業外費用，故對其民國 100 年度財務報表予以調整更正。
- (十)子公司美福公司及力福公司購入宇誠公司股權產生之專利權未依法定期限攤銷，故對其民國 100 年度財務報表予以調整更正。
- (十一)由於上述更正原因重新評估遞延所得稅資產、相關兌換損益及換算調整數，故對其民國 91~100 年度各期財務報表予以調整更正。

## 卅五、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	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
												名稱	價值			
0	本公司	美都建設(股)公司	應收票據	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ —	—	有短期融通資金之必要	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$423,519	\$847,039	註三
		臺灣愛可芮(股)公司	其他應收款	46,563	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	423,519		註三

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：對外資金貸與總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值 20% 為限。

對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 10% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

#### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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)	備註
		公司名稱	關係(註一)							
0	本公司	致恩科技(股)公司	2	\$ 635,279	\$ 333,200	\$ 207,000	—	5%	\$ 1,058,799	註三

註一：2 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 25% 為限。

對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 15% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

### 3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	台灣隔熱材料工業(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	560,000	\$ 5,856	26.67	\$ 5,856	
	大華創業投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	40,000,000	369,985	25.00	369,985	
	美好實業(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	39,506,130	316,199	49.38	352,729	
	元捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	21,000,000	137,044	42.00	148,562	
	裕捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	21,320,000	171,689	41.40	171,689	
	元耀開發(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,200,000	55,927	33.22	55,927	
	臺灣愛可芮(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	14,007,957	142,681	62.99	142,681	註
	力福工程(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	32,139,996	138,767	88.05	138,767	註
	易集網科技(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	6,200,001	5,284	91.18	5,284	註
	台灣蠟品(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	28,747,200	376,366	44.44	398,149	註
	美福開發投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	24,993,000	164,604	99.97	164,604	註
	榮福(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	20,263,235	231,427	81.05	230,239	註
	元福開發(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	63,356,000	147,285	96.73	159,217	註
	裕盛開發(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	50,000,000	439,698	100.00	439,698	註
	元鴻電子(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,638,398	1,926	20.53	1,926	註

註：編製合併報表時業已銷除。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	元欣科技材料(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	6,200,000	\$ 12,474	100.00	\$ 12,474	註
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	17,850,000	460,690	51.00	181,405	註
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	6,486,765	3,938	—	3,938	特別股(註)
	GVISION-USA INC. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	666,667	56,548	66.67	45,415	註
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	7,520	—	66.47	—	特別股(註)
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資貸餘	15,032,495	(143,234)	87.97	(125,939)	註
	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	84,000	6.98	76,195	
	歐華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,900,000	13,220	2.38	17,325	
	富華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	18,351	5.00	21,372	
	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	93,400	5.75	91,278	
	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	12,528	14.80	10,743	
	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	5,000,000	48,000	7.14	45,186	
	友嘉實業(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	89,980	1,256	0.06	2,262	
	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	12	
	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	712	
	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	6	

註：編製合併報表時業已銷除。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	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	\$ 1,083	
	麗清科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	390,584	3,633	0.78	6,593	
	琉明光電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,020,000	3,560	2.75	3,560	
	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	139	
	樂福太陽能(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	—	5.14	(1,117)	
	研能科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	138,000	2,471	0.22	2,470	
	智捷科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	160,000	2,393	0.23	2,941	
	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	28,138	
	朋程 股票		備供出售金融資產—流動	1,702,170	113,365	—	113,365	
	逸昌 股票		備供出售金融資產—流動	1,576,000	14,152	—	14,152	
	台新2000高科技 基金		備供出售金融資產—流動	1,491,987	22,111	—	22,111	

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。

買、賣 之公司	有價證券種類 及 名 稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		備註
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處 分 (損)益	股 數	金 額	
本公司	股票—大中票券金 融(股)公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	中華化學 纖維(股) 公司	無	13,600,000	\$ 95,200	—	\$ —	13,600,000	\$120,677	\$ 95,200	\$ 25,477	—	\$ —	
	股票—致恩科技 (股)公司	採權益法長期股 權投資貸餘	現金增資	無	14,650,361	(191,655)	14,981,674	149,817	14,599,540 (減資)	—	—	—	15,032,495	(143,234)	註

註：編製合併報表時業已銷除。

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。



(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	上期期末	股 數	比率	帳面金額			
本公司	台灣隔熱材料工業(股)公司	台灣	各種隔熱之生產、加工及工程設計安裝者	\$ 12,000	\$ 12,000	560,000	26.67	\$ 5,856	\$ 1,763	\$ 470	
	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	369,985	68,384	17,096	
	美好實業(股)公司	台灣	一般投資業	423,995	423,995	39,506,130	49.38	316,199	(4,908)	(2,327)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	209,896	209,896	21,000,000	42.00	137,044	(6,440)	(1,438)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	223,539	223,539	21,320,000	41.40	171,689	(15,445)	(16,064)	
	元耀開發(股)公司	台灣	一般投資業	55,305	55,305	1,200,000	33.22	55,927	(184)	(61)	
	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	181,715	14,007,957	62.99	142,681	4,130	(3,076)	子公司(註)
	力福工程(股)公司	台灣	發電廠機電設備承攬維修等	318,513	318,513	32,139,996	88.05	138,767	(31,462)	(25,737)	子公司(註)
	易集網科技(股)公司	台灣	電子商務服務	147,550	147,550	6,200,001	91.18	5,284	535	488	子公司(註)
	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	376,366	3,564	2,810	子公司(註)
	美福開發投資(股)公司	台灣	一般投資業	249,930	249,930	24,993,000	99.97	164,604	(39,947)	(34,853)	子公司(註)
	榮福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	503,246	503,246	20,263,235	81.05	231,427	40,009	32,861	子公司(註)
	元福開發(股)公司	台灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	565,930	565,930	63,356,000	96.73	147,285	(52,896)	(50,062)	子公司(註)
	裕盛開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租賃業等	499,624	499,624	50,000,000	100.00	439,698	(6,950)	(6,627)	子公司(註)
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	28,869	99,350	1,638,398	20.53	1,926	(9,137)	(6,456)	子公司(註)

註：編製合併報表時業已銷除。

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	元欣科技材料(股)公司	台灣	基本精密化學材料及塑膠原料製造業	\$ 62,000	\$ 50,000	6,200,000	100.00	\$ 12,474	\$ (5,318)	\$ (5,318)	子公司(註2)
	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	460,690	(14,809)	(9,346)	子公司(註2)
	Yuan Ben Holdings Corporation	英屬維京群島	轉投資其他事業	—	25,613	—	—	—	2	2	子公司(註2)
	Grand Investment Holdings	薩摩亞	一般投資業	—	2,737	—	—	—	—	—	子公司(註2)
	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	—	3,938	(20,117)	(20,117)	子公司特別股(註2)
	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	56,266	—	666,667	66.67	56,548	6,065	2,390	子公司(註2)
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	79,762	79,762	7,520	66.47	—	—	(21,604)	子公司特別股(註2)
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	1,090,778	940,961	15,032,495	87.97	(143,234)	41,944	68,014	子公司(註2)
致恩科技(股)公司	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	—	USD 5,050	—	—	—	6,065	2,879	子公司(註2)
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	4,250	4,250	194,873	2.44	229	(9,137)	(223)	子公司(註2)
力福工程(股)公司	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	100,024	99,774	1,400,000	25.93	15,079	3,323	1,060	孫公司(註2)
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	3,750	3,750	—	4.18	2,696	(19)	(1)	孫公司(註2)
	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	—	—	(20,117)	—	子公司特別股(註2)

註1：國外投資之外幣原始投資金額均係以仟元表達。

註2：編製合併報表時業已銷除。

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	上期期末	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	USD 2,000	USD 2,000	2,000,000	28.57	\$ 38,162	\$ 27,956	\$ 15,407	孫公司(註2)
	美好實業(股)公司	台灣	一般投資業	—	6	—	—	—	(4,908)	—	
	美福開發投資(股)公司	台灣	一般投資業	20	20	2,000	0.01	20	(39,947)	—	子公司(註2)
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	20	—	—	—	(15,445)	(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	49,088	49,088	4,262,000	17.05	40,736	5,417	(3,215)	孫公司(註2)
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	23,299	23,299	882,050	2.52	22,965	(14,809)	(463)	子公司(註2)
	天籟實業(股)公司	台灣	配管工程業	5,000	5,000	500,000	50.00	4,377	(1,733)	(866)	孫公司(註2)
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	37,400	37,400	3,740,000	74.80	3,892	(39,726)	(29,715)	孫公司(註2)
	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	20,560	804,444	8.94	4,032	(13,801)	(1,757)	孫公司(註2)
易集網科技(股)公司	華騰會展(上海)有限公司	大陸	藝文服務及管理顧問	—	USD 250	—	—	—	(85)	(85)	孫公司(註2)
	Easy Care International Co., Ltd.	薩摩亞	國際貿易	USD 1,130	USD 1,130	1,129,893.34	100.00	46	1,059	1,059	孫公司(註2)
美好實業(股)公司	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	242,007	242,007	25,588,000	51.18	181,019	(6,440)	(3,295)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	829	(15,445)	(31)	
	元耀開發(股)公司	台灣	一般投資業	24,126	24,126	2,412,610	66.78	112,441	(184)	(123)	
	陽明山天籟藝術村開發(股)公司	台灣	藝文服務業	2,000	2,000	200,000	100.00	1,722	(26)	(26)	
美福開發投資(股)公司	力福工程(股)公司	台灣	發電廠機電設備承攬維修等	33,350	33,350	3,335,000	9.14	14,399	(31,462)	(2,922)	子公司(註2)

註1：國外投資之外幣原始投資金額均係以仟元表達。

註2：編製合併報表時業已銷除。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
美福開發投資(股)公司	元福開發(股)公司	台灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	\$ 21,440	\$ 21,440	2,144,000	3.27	\$ 5,388	\$ (52,896)	\$ (1,732)	子公司(註)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	707	(6,440)	(13)		
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	829	(15,445)	(31)		
	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	165,292	8,618,160	34.47	131,102	5,417	(6,016)	孫公司(註)	
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	21,673	1,872	0.01	(16)	41,944	574	子公司(註)	
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	20,000	20,000	2,000,000	25.06	2,351	(9,137)	(2,290)	子公司(註)	
	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	5,095	401,694	1.81	4,091	4,130	76	子公司(註)	
	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	40,141	3,323	2,279	子公司(註)	
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	134,661	134,661	5,097,950	14.57	132,729	(14,809)	(2,677)	子公司(註)	
	International Display Systems Inc.	美國	1. DLED PLED之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售；2. 封裝化學品之銷售	22,619	22,619	700,000	—	—	(20,117)	—	子公司特別股(註)	
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	40,000	—	—	—	—	(10,834)	子公司特別股(註)	
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	84,465	—	—	—	41,944	2,803	子公司(註)	
	榮福(股)公司	環茂保全(股)公司	台灣	一般保全業	25,000	50,000	4,000,000	100.00	47,508	3,463	3,463	孫公司(註)
		Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	2,500	2,500	—	2.78	1,793	(19)	—	孫公司(註)

註：編製合併報表時業已銷除。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
榮福(股)公司	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	\$ 1,682	\$ 3,564	\$ 17	子公司(註)
	International Display Systems Inc.	美國	1. DLED PLED之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售；2. 封裝化學品之銷售	9,642	9,642	300,000	—	—	(20,117)	—	子公司特別股(註)
	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	10,878	5,417	271	孫公司(註)
	致思科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	52,210	—	—	—	41,944	960	子公司(註)
	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	106,137	6,130,000	68.11	21,626	(13,801)	(9,081)	孫公司(註)
	裕潔(股)公司	台灣	住宅及建築清潔服務	41,250	—	3,100,000	100.00	46,800	5,871	5,550	孫公司(註)
	立電(股)公司	台灣	輸配電線路、管路工程承裝業務	5,535	5,535	—	—	—	3,685	151	
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	103,995	103,995	10,399,489	100.00	221	(23)	(23)	孫公司(註)
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS模組等產品之研究、開發、生產及銷售	50,978	50,978	3,186,100	12.74	27,727	5,417	690	孫公司(註)
	致思科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	19,615	—	1,961,499	11.48	(16,986)	41,944	(499)	子公司(註)
元捷投資(股)公司	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	266,382	266,382	26,360,790	51.19	212,282	(15,445)	(7,906)	
裕盛開發(股)公司	Kun Shan International Ltd.	汶萊	一般投資業	122,572	122,572	—	62.03	128,261	2,875	1,784	孫公司(註)

註：編製合併報表時業已銷除。

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	上期期末	股 數	比率	帳面金額			
裕盛開發(股)公司	Grand Capital Co., Ltd.	汶 萊	一般投資業	\$ 84,340	\$ 84,340	—	93.04	\$ 60,014	\$ (19)	\$ (17)	孫公司(註2)
	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	10,067	3,564	34	子公司(註2)
	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	605	40,009	85	子公司(註2)
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台 灣	一般旅館業等	69,867	69,867	2,645,000	7.56	68,864	(14,809)	(1,389)	子公司(註2)
	致恩科技(股)公司	台 灣	電子零組件批發及製造	22,531	22,531	2,721	0.02	(24)	41,944	492	子公司(註2)
	美都建設(股)公司	台 灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	57,063	40,963	2,065,556	22.95	10,352	(13,801)	(2,964)	孫公司(註2)
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	27,967	40,009	4,025	子公司(註2)
	元捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	707	(6,440)	(13)	
	裕捷投資(股)公司	台 灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	829	(15,445)	(31)	
環茂保全(股)公司	環茂公寓大廈管理維護(股)公司	台 灣	公寓大廈管理服務業務	6,957	12,957	1,000,000	100.00	10,224	(973)	(973)	孫公司(註2)
	裕潔(股)公司	台 灣	住宅及建築清潔服務	—	16,000	—	—	—	5,871	223	孫公司(註2)
環茂公寓大廈管理維護(股)公司	裕潔(股)公司	台 灣	住宅及建築清潔服務	—	9,716	—	—	—	5,871	98	孫公司(註2)
Kun Shan International Ltd.	昆山裕福科技教育諮詢有限公司	大 陸	教育、信息作業、軟體與資料儲存設備諮詢	USD 5,900	USD 5,900	—	100.00	USD 7,018	USD 100	USD 100	孫公司(註2)

註1：國外投資之外幣原始投資金額均係以仟元表達。

註2：編製合併報表時業已銷除。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Easy Care International Co., Ltd.	Easy Master International Corp.	摩里西斯	國際貿易	USD 900	USD 900	900,000	100.00	USD 2	USD 36	USD 36	孫公司(註2)
Easy Master International Corp.	豐饌國際貿易(上海)有限公司	大陸	國際貿易	USD 900	USD 900	900,000	100.00	USD 2	USD 36	USD 36	孫公司(註2)
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	致嘉電子科技(昆山)有限公司	大陸	液晶顯示器	USD 7,000	USD 7,000	—	100.00	USD 4,600	USD 1,857	USD 1,857	孫公司(註2)
宇誠科技(股)公司	Gold-Rich Assets Limited	薩摩亞	海外控股	5,746	5,746	200,000	100.00	2,472	(1,219)	(1,219)	孫公司(註2)
	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	82,400	82,400	5,000,000	71.43	95,413	27,956	12,549	孫公司(註2)
	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	29,093	—	333,333	33.33	28,274	6,065	796	孫公司(註2)
Gold-Rich Assets Limited	昆山宇誠台萃商貿有限公司	大陸	塑膠導熱原料(熱塑膠)	USD 200	USD 200	1,287,980	100.00	USD 85	USD (42)	USD (42)	孫公司(註2)

註1：國外投資之外幣原始投資金額均係以仟元表達。

註2：編製合併報表時業已銷除。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
												名稱	價值			
1	榮福(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	\$ 26,922	\$ 25,700	\$ 25,700	3%	有短期融通資金之必要	\$ —	營運週轉	—	—	—	\$ 28,406	\$ 85,218	註三
		致恩科技(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	28,406		註三
		裕潔(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	10,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	28,406		註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	13,000	13,000	13,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	28,406		註三
2	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	其他應收款	30,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	87,940	87,940	註三
		致恩科技(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	87,940		註三
		景碩工程(股)公司	暫付款	1,900	—	—	—	"	—	營運週轉	—	—	—	87,940		註三
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	5,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	31,518	31,518	註三
4	台灣蠟品(股)公司	致恩科技(股)公司	採權益法長期股權投資貸餘減項	12,500	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	85,025	170,051	註三
5	元福開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	20,000	20,000	20,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	16,461	32,921	註三
		美都建設(股)公司	其他應收款	20,000	10,000	10,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	16,461		註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	10,000	10,000	10,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	16,461		註三
6	美福開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	其他應收款	5,000	5,000	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	16,465	32,930	註三
7	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	8,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	8,129	10,838	註三
		致恩科技(股)公司	其他應收款	6,000	6,000	6,000	3%	"	—	營運週轉	—	—	—	8,129		註三
8	宇誠科技(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	15,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	21,757	43,513	註三
9	環茂保全(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	2,000	2,000	2,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	7,126	9,502	註三

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。



註二：

	貸出公司	貸出公司淨值	有短期融通資金必要之 對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	榮福(股)公司	\$ 284,060	10%淨值	30%淨值
2	裕盛開發(股)公司	\$ 439,698	20%淨值	20%淨值
3	力福工程(股)公司	\$ 157,592	20%淨值	20%淨值
4	台灣蠟品(股)公司	\$ 850,254	10%淨值	20%淨值
5	元福開發(股)公司	\$ 164,605	10%淨值	20%淨值
6	美福開發(股)公司	\$ 164,650	10%淨值	20%淨值
7	磊庭營造(股)公司	\$ 54,191	15%淨值	20%淨值
8	宇誠科技(股)公司	\$ 217,566	10%淨值	20%淨值
9	環茂保全(股)公司	\$ 47,508	15%淨值	20%淨值

註三：編製合併報表時業已銷除。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之 限 額	本期最高背書	期末背書	以財產擔保之	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	備註
	公司名稱	公司名稱	關係		保證餘額	保證餘額	背書保證金額		(註二)	
1	榮福(股)公司	環茂保全(股)公司	註一	\$ 113,624	\$ 12,000	\$ —	\$ —	—	\$ 142,030	註三

註一：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：榮福(股)公司對外背書保證總額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

### 3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
力福工程(股)公司	磊庭營造(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,400,000	\$ 15,079	25.93	\$ 14,050	註
	Grand Capital Co., Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	2,696	4.18	2,696	註
	International Display Systems Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	200,000	—	—	—	特別股(註)
	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,000,000	38,162	28.57	38,162	註
	美福開發投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,000	20	0.01	20	註
	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	4,262,000	40,736	17.05	37,091	註
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	882,050	22,965	2.52	8,964	註
	天籟實業(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	500,000	4,377	50.00	4,377	註
	景碩工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	3,740,000	3,892	74.80	3,892	註
	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	804,444	4,032	8.94	4,032	註
	朋程科技(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	86,301	5,748	—	5,748	
	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	650,000	4,200	0.35	4,152	
	麗清科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	204,000	2,000	0.50	3,444	
	竹路應用材料(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	600,000	6,180	10.00	6,180	
	榮福(股)公司	環茂保全(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	4,000,000	47,508	100.00	47,508
Grand Capital Co., Ltd. 股權		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	1,793	2.78	1,793	註
台灣蠟品(股)公司 股票		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	128,000	1,682	0.20	1,773	註
International Display Systems Inc. 股權		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	300,000	—	—	—	特別股(註)

註：編製合併報表時業已銷除。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註	
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價		
榮福(股)公司	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,250,000	\$ 10,878	5.00	\$ 10,878	註	
	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	6,130,000	21,626	68.11	30,721	註	
	裕潔(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	3,100,000	46,800	100.00	46,800	註	
	台灣中小企業銀行(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	632,320	5,526	0.01	5,526		
	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	9,284		
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	10,399,489	221	100.00	221	註	
	宇誠科技(股)公司 股票	該公司對本公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	3,186,100	27,727	12.74	27,727	註	
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資貸餘	1,961,499	(16,986)	11.48	(16,986)	註	
美福開發投資(股)公司	力福工程(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	3,335,000	14,399	9.14	14,399	註	
	元福開發(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,144,000	5,388	3.27	5,388	註	
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	100,000	707	0.20	707		
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	103,000	829	0.20	829		
	宇誠科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	8,618,160	131,102	34.47	75,001	註	
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資貸餘	1,872	(16)	0.01	(16)	註	
	宇匯知識科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,826,309	3,395	9.27	29,221		
	台灣蠟品(股)公司	台灣苯乙烯工業(股)公司 股票		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	265,351	2,032	0.05	2,032	註
		元鴻電子(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,000,000	2,351	25.06	2,351	註
臺灣愛可芮(股)公司 股票		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	401,694	4,091	1.81	4,091	註	
磊庭營造(股)公司 股票		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	4,000,000	40,141	74.07	40,141	註	
陽明山天籟大飯店(股)公司 股票		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	5,097,950	132,729	14.57	51,809	註	
International Display Systems Inc. 股權		本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	700,000	—	—	—	特別股(註)	

註：編製合併報表時業已銷除。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
台灣蠟品(股)公司	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	\$ 1,200	0.11	\$ 1,277	
磊庭營造(股)公司	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,461,351	27,967	9.85	27,967	註
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	100,000	707	0.20	707	
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	103,000	829	0.20	829	
致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	194,873	229	2.44	229	註
裕盛開發(股)公司	Kun Shan International Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	128,261	62.03	128,261	註
	Grand Capital Co., Ltd. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	60,014	93.04	60,014	註
	台灣蠟品(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	765,916	10,067	1.18	10,608	註
	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	53,197	605	0.21	605	註
	陽明山天籟大飯店(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,645,000	68,864	7.56	26,880	註
	美都建設(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,065,556	10,352	22.95	10,352	註
	致恩科技(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資貸餘	2,721	(24)	0.02	(24)	註
	麗清科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	463,988	4,705	1.20	7,832	
	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	1,083	
	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	4,000	0.63	3,488	
	台灣農畜產工業(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,404,105	12,637	3.27	12,440	
	CYCA INTERNATIONAL CO., Ltd. 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	101,676	3,290	4.51	2,969	
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	USD 2,221	12.05	USD 2,252	
環茂保全(股)公司	環茂公寓大廈管理維護(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,000,000	10,224	100.00	10,224	註
易集網科技(股)公司	Easy Care International Co., Ltd. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,129,893.34	46	100.00	46	註

註：編製合併報表時業已銷除。

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		未		備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
Kun Shan International Ltd.	昆山裕福科技教育諮詢有限公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	USD 7,018	100.00	USD 7,018	註
Easy Care International Co., Ltd.	Easy Master International Corp. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	900,000	USD 2	100.00	USD 2	註
Easy Master International Corp.	豐饌國際貿易(上海)有限公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	900,000	USD 2	100.00	USD 2	註
FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	致嘉電子科技(昆山)有限公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	—	USD 4,600	100.00	USD 4,600	註
宇誠科技(股)公司	朋程科技(股)公司 股票		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	125,301	8,345	0.18	8,345	
	Gold-Rich Assets Limited 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	200,000	2,472	100.00	2,472	註
	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	5,000,000	95,413	71.43	95,413	註
	GVISION-USA INC. 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	333,333	28,274	33.33	22,707	註
	竹路應用材料(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	300,000	3,090	5.00	3,090	
Gold-Rich Assets Limited	昆山宇誠台茶商貿有限公司	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	1,287,980	USD 85	100.00	USD 85	註

註：編製合併報表時業已銷除。

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

公司名稱	衍生性金融商品	幣別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)	帳面價值	公平價值	公平價值之依據
台灣蠟品 (股)公司	金融負債— 遠期外匯合約	美元	101.11.26~102.01.07	USD 63	\$ 144	\$ 144	以評價方法估計之
		"	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			

民國 101 年度交易目的之金融資產產生之淨利益為 71 仟元。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 益	備註
					匯出	收回						
昆山裕福科技 教育諮詢有限 公司	教育諮詢、資訊 作業、軟件與資 料儲存諮詢；開 發、建造、出 售、出租房屋及 其他基礎設施、 物業管理諮詢	USD 5,900	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	USD 3,650	—	—	USD 3,650	62.03%	\$ 1,801	\$ 126,419	—	註2
豐饌國際貿易 (上海)有限公 司	國際貿易	USD 900	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	USD 900	—	—	USD 900	100%	1,045	58	—	註2
華騰會展(上 海)有限公司	藝文服務及 管理顧問	USD 250	直接投資	USD 250	—	87	USD 163	100%	(85)	—	—	註2
致嘉電子科技 (昆山)有限公 司	液晶顯示器	USD 7,000	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	USD 7,000	—	—	USD 7,000	100%	53,927	133,584	—	註2
昆山宇誠台萃 商貿有限公司	塑膠導熱原料 (熱塑膠)	USD 200	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	USD 200	—	—	USD 200	100%	(1,220)	2,468	—	註2

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%
\$ 345,954 (USD11,913)	\$ 348,480 (USD12,000)	\$ 2,541,116

註1：美金以1：29.04(101年12月31日匯率)計算。

註2：編製合併報表時業已銷除。

2. 與大陸被投資公司間接或直接產生之重大交易事項：詳附註卅五、(四)，該等交易已於合併報表中全數沖銷。



(四)之一

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 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	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本 應付帳款	\$ 25,072 12,127	與一般相當 與一般相當	0.13 0.11
		美都建設(股)公司	1	利息收入	803	與一般相當	—
		裕潔(股)公司	1	其他費用	4,325	與一般相當	0.02
		陽明山天籟大飯店(股)公司	1	其他費用	566	與一般相當	—
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資 營業成本 應付帳款	17,000 1,592 1,592	與一般相當 與一般相當 與一般相當	0.16 0.01 0.02
		裕盛開發(股)公司	3	租金費用	1,308	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	3	其他應收款 租金費用 其他遞延費用	25,700 1,600 850	附息借貸 與一般相當 與一般相當	0.24 0.01 0.01
		裕潔(股)公司	3	營業收入 營業成本 其他應收款 應收帳款	4,936 2,583 10,000 605	與一般相當 與一般相當 附息借貸 與一般相當	0.03 0.01 0.09 0.01
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	附息借貸	0.19
		景碩工程(股)公司	3	其他應收款	13,000	附息借貸	0.12
		裕潔(股)公司	3	其他費用	957	與一般相當	0.01
2	台灣蠟品(股)公司	裕盛開發(股)公司	3	租金費用	657	與一般相當	—
		致恩科技(股)公司	3	其他應付款	6,000	附息借貸	0.06
3	致恩科技(股)公司	致嘉電子科技(昆山)有限公司	3	營業收入 營業成本 模具設備	689 962 3,340	與一般相當 與一般相當 與一般相當	— 0.01 0.03
		昆山宇誠台茶商貿有限公司	3	營業收入	2,782	與一般相當	0.01
		宇誠科技(股)公司	3	營業成本	5,826	與一般相當	0.03

## (四)之二

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 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	
3	致恩科技(股)公司	GVISION-USA INC	3	營業收入	\$ 86,049	與一般相當	0.46
				已實現銷貨毛利	2,450		0.01
				未實現銷貨毛利	2,908		0.02
				預收款項	2,221		與一般相當
4	元福開發(股)公司	裕盛開發(股)公司	3	存出保證金	3,000	與一般相當	0.03
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	附息借貸	0.19
		景碩工程(股)公司	3	其他應收款	10,000	附息借貸	0.09
		美都建設(股)公司	3	其他應收款	10,000	附息借貸	0.09
5	環茂保全(股)公司	環茂公寓大廈管理維護(股)公司	3	營業收入	1,155	與一般相當	0.01
		陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入	836	與一般相當	—
		美都建設(股)公司	3	營業收入	547	與一般相當	—
			3	其他應收款	2,000	附息借貸	0.02
		台灣蠟品(股)公司	3	營業收入	1,048	與一般相當	0.01
		台灣苯乙烯工業(股)公司	3	營業收入	1,677	與一般相當	0.01
6	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	附息借貸	0.19
		美都建設(股)公司	3	其他長期投資	100,000	與一般相當	0.94
		昆山裕福科技教育諮詢有限公司	3	存出保證金	5,850	與一般相當	0.06
7	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	3	存出保證金	17,500	與一般相當	0.17
		致恩科技(股)公司	3	其他應收款	6,000	附息借貸	0.06
8	天籟實業(股)公司	陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入	2,876	與一般相當	0.02
				應收帳款	633	與一般相當	0.01
9	宇誠科技(股)公司	GVISION-USA INC	3	營業收入	923	與一般相當	—

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。

## (四)之三

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 100 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	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本	\$ 24,519	與一般相當	0.13
		榮福(股)公司	1	其他費用	1,189	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	1	應收票據 利息收入	50,000 894	付息借貸 與一般相當	0.43 —
		致恩科技(股)公司	1	持有至到期日金融資產 利息收入	45,000 1,309	與一般相當 與一般相當	0.38 0.01
		環茂保全(股)公司	1	營業成本	1,348	與一般相當	0.01
		裕潔(股)公司	1	其他費用	1,583	與一般相當	0.01
		裕盛開發(股)公司	1	租金費用	1,128	與一般相當	0.01
		陽明山天籟大飯店(股)公司	1	其他費用	1,191	與一般相當	0.01
		臺灣愛可芮(股)公司	1	其他應收款	46,563	付息借貸	0.40
		1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	營業收入 其他長期投資	3,707 32,000
立電(股)公司	3			營業收入	5,256	與一般相當	0.03
美都建設(股)公司	3			其他應收款 應收利息 租金費用 利息收入 營業成本	21,000 6,587 973 880 26,326	付息借貸 與一般相當 與一般相當 與一般相當 與一般相當	0.18 0.06 0.01 — 0.14
環茂保全(股)公司	3			營業成本 租金費用	1,680 797	與一般相當 與一般相當	0.01 —
元福開發(股)公司	3			其他應付款 土地 房屋及建物	30,000 52,142 55,103	與一般相當 與一般相當 與一般相當	0.26 0.44 0.47

## (四)之四

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 100 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	
1	榮福(股)公司	致恩科技(股)公司	3	其他應收款	20,000	付息借貸	0.17
		裕潔(股)公司	3	交通設備	2,980	與一般相當	0.03
2	台灣蠟品(股)公司	易集網科技(股)公司	3	機器設備	710	與一般相當	—
				其他費用	1,597	與一般相當	0.01
		致恩科技(股)公司	3	持有至到期日金融資產 利息收入	25,000 727	與一般相當 與一般相當	0.21 —
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	3	其他應收款	5,000	付息借貸	0.04
4	致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司	3	營業成本	1,898	與一般相當	0.01
				應付帳款	859	與一般相當	—
		元福開發(股)公司	3	短期借款	20,000	付息借貸	0.17
		宇誠開發(股)公司	3	短期借款	15,000	付息借貸	0.13
				其他應收款	83,750	與一般相當	0.71
				其他費用	1,292	與一般相當	0.01
				應付帳款	574	與一般相當	—
預收款項	27,000	與一般相當	0.23				
GVISION-USA INC.	3	預收貨款	37,370	與一般相當	0.32		
未實現銷貨毛利	2,450	與一般相當	0.01				
營業收入	73,867	與一般相當	0.40				
已實現銷貨毛利	6,515	與一般相當	0.03				
5	美都建設(股)公司	環茂保全(股)公司	3	營業成本	1,030	與一般相當	0.01
		磊庭營造(股)公司	3	存入保證金	7,000	與一般相當	0.06
				應付帳款	1,583	與一般相當	0.01
		裕盛開發(股)公司	3	其他應付款	98,215	與一般相當	0.84
				利息費用	1,439	與一般相當	0.01
其他損失	6,890			與一般相當	0.04		

## (四)之五

## 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 100 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	
5	美都建設(股)公司	立電(股)公司	3	營業成本	4,463	與一般相當	0.02
				存入保證金	7,000	與一般相當	0.06
6	陽明山天籟大飯店(股)公司	環茂保全(股)公司	3	其他費用	1,115	與一般相當	0.01
		天籟實業(股)公司	3	營業成本	2,759	與一般相當	0.01
				應付費用 其他設備	701 6,857	與一般相當 與一般相當	— 0.06
7	環茂保全(股)公司	環茂公寓大廈管理維護(股)公司	3	營業收入	1,080	與一般相當	0.01
		裕潔(股)公司	3	營業收入	527	與一般相當	—
				其他應收款 應收帳款	132 554	與一般相當 與一般相當	— —
8	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款 利息收入	15,000 824	附息借貸 與一般相當	0.13 —
		景碩工程(股)公司	3	暫付款	1,900	與一般相當	0.02
9	美福開發投資(股)公司	景碩工程(股)公司	3	預付投資款	5,500	與一般相當	0.05

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。

卅六、營運部門資訊

(一)營運部門資訊如下：

	101 年 度				
	塑化部門	工程部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$ 14,345,781	\$ 1,753,579	\$ 2,597,510	\$ —	\$ 18,696,870
來自企業內其他部門之收入(註二)	—	4,936	140,189	(145,125)	—
收入合計	\$ 14,345,781	\$ 1,758,515	2,737,699	(145,125)	\$ 18,696,870
部門損益	\$ (467,237)	\$ (40,391)	(81,515)	92,610	\$ (496,533)
部門資產	\$ 7,652,544	\$ 1,686,999	\$ 4,252,297	\$ (2,989,194)	\$ 10,602,646

  

	100 年 度				
	塑化部門	工程部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$ 12,874,214	\$ 2,747,906	\$ 3,048,812	\$ —	\$ 18,670,932
來自企業內其他部門之收入(註二)	—	40,940	41,954	(82,894)	—
收入合計	\$ 12,874,214	\$ 2,788,846	\$ 3,090,766	\$ (82,894)	\$ 18,670,932
部門損益	\$ (811,562)	\$ (312,623)	\$ (251,128)	\$ 508,916	\$ (866,397)
部門資產	\$ 8,597,264	\$ 1,727,322	\$ 4,833,597	\$ (3,416,094)	\$ 11,742,089

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。

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、一般保全業、各種蠟品原料及成品製造買賣及進出口業務、液晶顯示器銷售及GPS模組等產品之研究、開發、生產及銷售、醫療器材批發及租賃零售業務等。

註二：係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

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

## (二)地區別財務資訊

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
台 灣	\$17,536,001	\$17,250,479	\$ 3,812,004	\$ 3,746,228
美 洲	382,618	470,915	823	25,842
亞 洲	632,583	805,900	125,555	200,740
歐 洲	95,324	21,744	—	—
其 他	50,344	121,894	—	—
合 計	\$18,696,870	\$18,670,932	\$ 3,938,382	\$ 3,972,810

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。非流動資產係指固定資產、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

單位：新台幣仟元

101 年 度			100 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
奇 美	\$6,978,084	37%	奇 美	\$6,107,909	33%
台 達	2,682,895	14%	台 達	2,280,917	12%

## 卅七、事先揭露採用國際財務報導準則事項

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



明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、稽核部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門、稽核部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門、稽核部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門、稽核部門、資訊部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年度 (民國 101 年)比較財務資訊之編製。	財會部門、稽核部門、資訊部門	積極評估中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
之調整		

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

## IFRSs 轉換簡易資產負債表

民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產—非流動	1	\$ —	\$ 535,348	\$ 535,348
以成本衡量之金融資產—非流動	1	540,860	(540,860)	—
遞延所得稅資產—非流動	2	150,959	17,107	168,066
其他資產	2,4	11,050,270	(48,571)	11,001,699
總資產		\$ 11,742,089	\$ (36,976)	\$ 11,705,113
負債準備—流動	3	\$ —	\$ 22,794	\$ 22,794
應計退休金負債	4	44,159	63,088	107,247
其他負債		6,007,289	—	6,007,289
總負債		\$ 6,051,448	\$ 85,882	\$ 6,137,330
股本		\$ 5,803,403	\$ —	\$ 5,803,403
資本公積	7	789,889	(174,501)	615,388
保留盈餘	5	(1,400,386)	528,902	(871,484)
未實現重估增值	5	463,184	(463,184)	—
庫藏股票	5	(1,470)	(3,298)	(4,768)
其他股東權益項目	1	(837,558)	(5,512)	(843,070)
少數股權	6	873,579	(5,265)	868,314
股東權益		\$ 5,690,641	\$ (122,858)	\$ 5,567,783

說明：

- 本公司因以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供售金融資產—非流動增加 \$ 535,348  
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (540,860)  
及金融商品之未實現損益減少 \$ (5,512)
- 本公司因遞延所得稅資產—流動轉列非流動增加 \$ 1,298  
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 15,809  
合計 \$ 17,107
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使  
負債準備—流動增加 \$ 22,794
- 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債增加 \$ 63,088  
及預付款項下之預付退休金減少 \$ (40,906)  
及遞延退休金成本除列減少 \$ (6,367)
- 本公司保留盈餘變動如下：  
認定成本差異調整 \$ 463,184  
短期帶薪假調整 (20,311)  
確定福利計畫之調整 (106,500)  
資本公積—長期投資轉列 174,501  
轉換影響數遞延所得稅調整 14,730  
庫藏股票取得成本調整 3,298  
合計 \$ 528,902
- 本公司少數股權變動如下：  
確定福利計畫之調整 \$ (3,861)  
短期帶薪假調整 (2,483)  
轉換影響數遞延所得稅調整 1,079  
合計 \$ (5,265)
- 依交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符 IFRSs 規定之資本公積項目應於轉換日調整保留盈餘，故本公司於轉換日調減資本公積 174,501 仟元，並調增保留盈餘 174,501 仟元。

IFRSs 轉換簡易資產負債表轉換影響評估試算  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產—非流動	1	\$ —	\$ 442,555	\$ 442,555
以成本衡量之金融資產—非流動	1	434,477	(434,477)	—
遞延所得稅資產—非流動	2	165,663	15,216	180,879
其他資產	2,4	10,002,506	(38,395)	9,964,111
總資產		\$ 10,602,646	\$ (15,101)	\$ 10,587,545
負債準備-流動	3	\$ —	\$ 19,881	\$ 19,881
應計退休金負債	4	13,805	60,090	73,895
其他負債		5,540,043	—	5,540,043
總負債		\$ 5,553,848	\$ 79,971	\$ 5,633,819
股本		\$ 5,027,331	\$ —	\$ 5,027,331
資本公積	7	151,895	(99,516)	52,379
保留盈餘	5	(558,281)	430,331	(127,950)
未實現重估增值	5	463,184	(463,184)	—
庫藏股票	5	(1,470)	(3,298)	(4,768)
其他股東權益項目	1	(847,465)	8,037	(839,428)
少數股權	6	813,604	32,558	846,162
股東權益		\$ 5,048,798	\$ (95,072)	\$ 4,953,726

說明：

- 本公司因以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供出售金融資產—非流動增加 \$ 442,555  
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (434,477)  
及金融商品之未實現損益減少 \$ 8,037
- 本公司因遞延所得稅資產—流動轉列非流動增加 \$ 2,298  
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 12,918  
合計 \$ 15,216
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使負債準備—流動增加 \$ 19,881
- 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債增加 \$ 60,090  
及預付款項下之預付退休金減少 \$ (31,866)  
及遞延退休金成本除列減少 \$ (4,231)
- 本公司保留盈餘變動如下：  
認定成本差異調整 \$ 463,184  
短期帶薪假調整 (17,739)  
確定福利計畫之調整 (92,030)  
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  
轉換影響數遞延所得稅調整 11,845  
庫藏股票取得成本調整 3,298  
合計 \$ 430,331
- 本公司少數股權變動如下：  
確定福利計畫之調整 \$ (4,157)  
短期帶薪假調整 (2,142)  
金融工具重新指定調整 41  
子公司權益負數依持有份額比例認列調整 37,743  
轉換影響數遞延所得稅調整 1,073  
合計 \$ 32,558
- 依交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符 IFRSs 規定之資本公積項目應於轉換日調整保留盈餘，故本公司於轉換日調減資本公積 99,516 仟元，並調增保留盈餘 99,516 仟元。

## IFRSs 轉換損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入		\$ 18,696,870	\$ —	\$ 18,696,870
營業成本		(18,762,801)	—	(18,762,801)
營業毛利		(65,931)	—	(65,931)
營業費用	1, 2	(528,207)	13,841	(514,366)
營業淨利		(594,138)	13,841	(580,297)
營業外收益及費損		97,605	—	97,605
稅前淨利		(496,533)	13,841	(482,692)
所得稅費用	3	11,875	(2,339)	9,536
稅後淨利		\$ (484,658)	\$ 11,502	\$ (473,156)

說明：

1. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整應計退休金負債，致營業費用減少 10,928 仟元。
2. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整負債準備-流動，致營業費用減少 2,913 仟元。
3. 本公司因 IFRS 轉換影響數相關遞延所得稅資產—非流動增加，致所得稅費用增加 2,339 仟元。

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

#### 1. 企業合併

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

#### 2. 認定成本

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

#### 3. 員工福利

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

#### 4. 先前已認列金融工具之指定

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

## 5. 服務特許權權益

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

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

## 卅八、財務報表之核准

本公司合併財務報表業已於民國 102 年 3 月 29 日經董事會核准並通過發布。