

證券代號：1310

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國 101 年及 100 年(調整後)前三季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台北市羅斯福路一段六號八樓之一
TEL：(02) 2396-6007

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	無
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併股東權益變動表	無
七、合併現金流量表	5~7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	無
(二)重要會計政策之彙總說明	8~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17~31
(五)關係人交易	31~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33~34
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	35~44
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	無
2. 轉投資事業相關資訊	無
3. 大陸投資資訊	無
(十二)營運部門資訊	45~46
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項	47~53

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9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101年9月30日		100年9月30日 (調整後)		負 債 及 股 東 權 益		附 註	101年9月30日		100年9月30日 (調整後)	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 5,957,723	51	\$ 6,133,195	54	21xx	流動負債		\$ 5,439,080	47	\$ 5,281,967	46
1100	現金及約當現金		1,009,165	9	1,183,805	11	2100	短期借款	十五	2,916,132	25	2,856,489	25
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	三四	11,420	-	11,985	-	2110	應付短期票券淨額	十六	80,196	1	389,524	3
1320	備供出售金融資產—流動	五	179,055	2	177,510	2	2120	應付票據	十六	62,457	1	77,196	1
1120	出票淨額	廿三	37,074	-	41,091	-	2143	應付帳款	廿二	1,538,688	13	1,093,058	9
1140	應收帳款淨額	廿六	1,812,657	16	1,692,060	15	2160	應付所得稅		2,647	-	6,031	-
1160	其他應收款		32,867	-	50,992	-	2170	應付費用		143,968	1	186,442	2
1210	存貨淨額	七	1,451,944	12	1,715,373	15	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	四	-	-	316	-
1260	預付款項	七	834,204	7	684,351	6	2210	其他應付款項	廿二	72,943	1	64,701	1
1280	其他流動資產	九	587,856	5	570,909	5	2260	預收款項	十七	145,136	1	310,748	3
1286	遞延所得稅資產		1,481	-	5,119	-	2270	一年內到期長期負債	十八	420,043	4	272,529	2
14xx	基金及投資		1,678,127	14	1,743,094	15	2280	其他流動負債		56,870	-	24,933	-
1420	權益投資		1,230,145	10	1,158,766	10	24xx	長期負債	十八	623,976	5	778,940	7
1421	採權益法之長期股權投資淨額	十	1,170,008	10	1,090,010	9	2420	長期借款		623,976	5	778,940	7
1428	其他長期投資	十一	60,137	-	68,756	1	25xx	各項準備		215,524	2	10,420	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	十一	447,982	4	584,328	5	2510	土地增值稅準備		215,524	2	10,420	-
15xx	固定資產	十二	3,558,543	31	3,023,404	26	28xx	其他負債		58,891	-	41,536	-
1501	成本		10,049,005	86	9,643,358	84	2810	應計退休金負債		26,484	-	16,333	-
1511	土地改良		1,111,186	10	1,082,959	10	2820	存入保證金		19,200	-	14,593	-
1521	房屋及建築		8,462	-	8,462	-	2888	其他負債合計	十九	13,207	-	10,610	-
1531	機器設備		758,316	7	813,537	7	3110	股東權益		6,337,471	54	6,112,863	53
1551	運輸設備		6,524,763	55	6,475,579	57	32xx	股本		5,333,737	46	5,307,370	47
1611	租賃資產		46,096	-	47,946	-	33xx	資本公積		5,803,403	50	5,803,403	51
1627	出租資產		3,570	-	16,670	-	3310	保留盈餘		185,372	2	795,407	7
1681	其他設備		103,690	1	388,322	3	3320	法定盈餘		(1,238,056)	(11)	(1,246,782)	(11)
15x8	重大估增		682,463	6	721,193	6	3350	特別盈餘		-	-	37,547	-
15x9	減：累計折舊		810,459	7	88,690	1	34xx	股東權益其他調整項目		8,811	-	-	-
1671	未完工程		(6,734,665)	(57)	(6,725,850)	(59)	3420	累積換算調整數		(1,246,867)	(11)	(1,284,329)	(11)
1672	預付設備款		234,601	2	57,963	1	3450	金融商品未實現損益		(256,571)	(2)	(848,959)	(7)
17xx	無形資產	十三	9,602	-	47,933	-	3460	未實現重估增值		5,754	-	(5,127)	-
1720	專利權		106,874	1	121,400	1	3480	未實現股票		(724,039)	(6)	(842,362)	(7)
1760	專商權		20,937	-	31,812	-	361x	母公司股東權益合計		463,184	4	-	-
1782	土地使用權	廿三	74,378	1	75,722	1	3610	少數股權	二十	(1,470)	-	(1,470)	-
1788	其他無形資產		4,337	-	13,866	-				4,494,148	39	4,503,069	40
18xx	其他資產		7,222	-	-	-				839,589	7	804,301	7
1820	存出保證金		369,941	3	399,140	4							
1830	遞延費用		17,459	-	28,020	-							
1860	遞延所得稅資產—非流動	十四	204,063	2	202,557	2							
1887	遞延所得稅資產	廿三	138,746	1	165,361	2							
1888	其他		5,214	-	-	-							
	資產總計		\$11,671,208	100	\$11,420,233	100		負債及股東權益總計		\$11,671,208	100	\$11,420,233	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：江義雄

經理人：吳清典

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	101. 1. 1~101. 9. 30		100. 1. 1~100. 9. 30 (調整後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 14,090,024	100	\$ 13,405,399	100
5000	營業成本		(14,159,888)	(100)	(13,563,024)	(101)
5910	營業毛損		(69,864)	—	(157,625)	(1)
6000	營業費用		(374,080)	(3)	(484,690)	(4)
6900	營業淨損		(443,944)	(3)	(642,315)	(5)
7100	營業外收入及利益		144,983	1	127,301	1
7110	利息收入		7,839	—	10,236	—
7121	採權益法認列之投資利益		—	—	51,036	1
7122	股利收入		7,928	—	22,726	—
7130	處分固定資產利益		13,300	—	8,863	—
7140	處分投資利益		25,494	—	3,644	—
7160	兌換利益		—	—	3,864	—
7480	其他收入		90,422	1	26,932	—
7500	營業外費用及損失		(101,373)	(1)	(174,395)	(1)
7510	利息費用		(65,065)	(1)	(49,099)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(9,280)	—	—	—
7630	減損損失		(4,415)	—	(33,724)	—
7560	兌換損失		(2,122)	—	(56,203)	(1)
7880	其他損失		(20,491)	—	(35,369)	—
7900	本期稅前淨(損)益		(400,334)	(3)	(689,409)	(5)
8110	所得稅(費用)利益		(15,029)	—	(10,928)	—
9600	合併總損失		(415,363)	(3)	(700,337)	(5)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$ (354,161)	(3)	\$ (679,423)	(5)
9602	少數股東		(61,202)	—	(20,914)	—
9600	合併總損失		\$ (415,363)	(3)	\$ (700,337)	(5)
9750	普通股每股虧損	廿一	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			(0.60)元	(0.61)元	(1.17)元	(1.17)元

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：江義雄

經理人：吳清典

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30 (調整後)
一、營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$ (415, 363)	\$ (700, 337)
調整項目：		
折舊費用	152, 105	161, 251
攤銷費用	19, 702	45, 148
呆帳費用提列數	1, 289	6, 513
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(124, 684)	29, 905
存貨盤盈虧	330	(28)
權益法認列之投資損失(利益)	9, 280	(51, 036)
收到權益法被投資公司現金股利	—	10, 000
處分及報廢固定資產(利益)	(6, 877)	(6, 774)
處分無形資產(利益)	(13, 514)	—
處分投資(利益)	(25, 481)	(2, 023)
金融資產及負債未實現評價損失	550	4, 998
金融資產減損損失	4, 415	43, 224
收回投資款匯差	3, 493	56, 372
其他投資損失(利益)	(23, 935)	2, 062
遞延所得稅費用	12, 030	695
歲修費用準備	36, 003	6, 624
其他調整項目	(5, 481)	—
下列資產及負債變動：		
交易目的金融資產(增加)	—	(3, 179)
應收票據(增加)減少	(1, 387)	18, 846
應收帳款減少	110, 876	11, 979
其他應收款減少	23, 366	2, 819
存貨減少	311, 163	287, 617
預付款項(增加)	(361, 966)	(203, 353)
其他流動資產(增加)減少	39, 873	(55, 117)
應付票據增加	3, 614	66, 113
應付帳款增加(減少)	403, 994	(466, 929)
應付所得稅增加(減少)	160	(53, 030)
應付費用增加(減少)	(3, 513)	9, 396
其他應付款增加(減少)	(51, 945)	49, 468
預收款項增加	8, 953	41, 393
應計退休金準備增加(減少)	(17, 675)	236
其他流動負債增加(減少)	(16, 697)	14, 909
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 72, 678	\$ (672, 238)

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 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30 (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	7,924	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	120,677	2,318
以成本衡量之金融資產投資當年度發放之現金股利	1,140	—
以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,988	6,646
處分採權益法之長期股權投資價款	—	15,103
購置固定資產	(295,091)	(153,280)
處分固定資產價款	94,711	80,811
存出保證金(增)減	(485)	7,772
遞延費用增加	(42,747)	(109,438)
受限制資產增減	(44,011)	26,760
購置無形資產	(287)	—
處分無形資產價款	49,587	—
其他資產增減	8,464	—
土地使用權	—	81
投資活動之淨現金流入(出)	(116,309)	(46,774)
三、融資活動之現金流量：		
短期借款增減	61,931	822,100
應付商業本票增減	(89,837)	(378,360)
舉借長期負債	169,591	639,881
償還長期負債	(247,876)	(416,172)
存入保證金增減	22,584	(8,339)
其他應付款—關係人增減	8,270	(43,434)
應付租賃款增加(減少)	—	(4,051)
子公司本期增(減)資	568	43,906
向少數股權購入子公司股權	—	(315,952)
出售子公司股權予少數股權	1	13,562
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(出)	\$ (74,768)	\$ 345,591

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 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30 (調整後)
四、匯率影響數	\$ (4,547)	\$ 6,755
五、合併個體淨影響數	(8,306)	(5,062)
本期現金及約當現金增減數	(131,252)	(371,728)
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	\$ 1,009,165	\$ 1,183,805
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 66,092	\$ 40,583
本期支付所得稅	\$ 2,144	\$ 62,097
購置固定資產支付現金		
購置固定資產價款	\$ 294,429	\$ 148,241
應付費用減少	662	4,873
支付現金金額	\$ 295,091	\$ 153,114
向少數股權購入子公司股權總價款	—	7,072
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
以成本衡量之金融資產轉列	—	(750)
支付現金	\$ —	\$ 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	\$ 420,043	\$ 272,529

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：江義雄

經理人：吳清典

會計主管：陳明得

台灣苯乙烯工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年(調整後)9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

(除特別說明外，所有金額均以新台幣仟元為準)

一、重要會計政策之彙總說明

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

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

(二)合併財務報表編製基礎

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。

(三)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司：

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

子 公 司 名 稱	主 要 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(簡稱昆山裕福公司)	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
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 (簡稱昆山致嘉公司)	液晶顯示器
宇誠科技股份有限公司 (簡稱宇誠公司)	從事 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售
華騰會展(上海)有限公司 (簡稱華騰公司)	藝文服務及管理顧問
陽明山天籟大飯店股份有限公司 (簡稱天籟飯店公司)	一般旅館業等
天籟實業股份有限公司 (簡稱天籟實業公司)	配管工程業
GOLD-RICH ASSETS LIMITED (簡稱 GOLD-RICH 公司)	一般投資業
景碩工程股份有限公司 (簡稱景碩公司)	橋樑及建築工程
昆山宇誠台苯商貿有限公司 (簡稱昆山宇誠公司)	塑膠導熱原料(熱塑膠)

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				25.43	
上福投資(股)公司									
磊庭營建(股)公司		9.85							
裕盛開發(股)公司		0.21	1.18	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			
YUN BEN HOLDINGS COR.									
環茂保全(股)公司									
環茂管理維護(股)公司									
Kun Shan									
臺灣愛可芮(股)公司									
Grand Investment									
FLAT WATCH									

持有 被投資公司 比率 投資公司	致 恩	Grand Capital	易 集 網	Easy Care	Easy Master	豐 饌	美 福	元 鴻	元 欣
台 萃 工 業 (股) 公 司	87.97		91.18				99.97	70.66	100.00
榮 福 (股) 公 司		2.78							
台 灣 蠟 品 (股) 公 司	0.11							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								
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 苳 (股) 公 司									
Grand Investment									
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									
Grand Investment									
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	華 騰	天籟飯店	天籟實業
台萃工業(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						100.00		
Easy Care								
Easy Master								
美福開發投資(股)公司					34.47			
YUN BEN HOLDINGS COR.								
環茂保全(股)公司								
環茂管理維護(股)公司								
Kun Shan								
臺灣愛可芮(股)公司								
Grand Investment								
FLAT WATCH				100.00				
宇誠科技(股)公司	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本公司指派之人員當選，且對各該公司具有控制力，故將台蠟公司及天籟實業公司編入合併主體。

(2)本公司因未直接或間接持有立電公司超過半數之表決權股份，且本期取得董事席次未過半，致喪失對該子公司之控制力，故將該公司終止編入合併主體。

(3)本公司於民國 101 年前三季因華興公司、Grand Investment 公司、Yuan Ben Holdings 公司及 Yuan Ben International 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 年前三季合併報表。

(4)台棊公司及宇誠公司於民國 101 年前三季向致恩公司取得 GVISION-USA 公司各 66.67%及 33.33%股權。

(5)榮福公司於民國 101 年前三季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：

SMART GLOBAL TECHNOLOGY INC. 雖係本公司實質子公司，但其僅係致恩公司與昆山致嘉公司進出口貿易之中間貿易公司，屬代收代付性質，且無任何重大資產，故未納入合併報表編製個體。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，詳附註二十、(二)。

7. 母公司與子公司之業務關係及重要來情形，詳附註廿九。

8. 子公司發行新股之有關資料：

(1)美都公司於民國 101 年前三季現金增資 70,000 仟元(普通股 7,000 仟股)。

(2)元欣公司於民國 101 年前三季現金增資 12,000 仟元(普通股 1,200 仟股)。

(3)致恩公司於民國 101 年前三季現金增資 170,000 仟元(普通股 17,000 仟股)。

(4)愛可芮公司於民國 101 年前三季現金增資 45,000 仟元(普通股 4,500 仟股)。

二、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季止之淨利及每股盈餘。

(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 年前三季止之淨利及每股盈餘。

三、現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
週轉金	\$ 10,513	\$ 4,143
銀行存款	998,652	1,179,662
合計	\$ 1,009,165	\$ 1,183,805

四、公平價值變動列入損益之金融資產／負債—流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
交易目的之金融資產		
上櫃公司	\$ 11,420	\$ 11,985
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ —	\$ 316

(一)本公司民國 101 年及 100 年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(二)1. 於民國 101 年 9 月底，無尚未到期之遠期外匯合約。

2. 於民國 100 年 9 月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

100 年 9 月底	幣別	到期期間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	美元	100.09.05~100.10.03	USD	142
"	"	100.09.19~100.10.14	USD	35
"	"	100.10.02~100.10.29	USD	29
"	"	100.10.03~100.10.31	USD	35
"	"	100.10.02~100.10.29	USD	165
"	"	100.11.29~100.12.28	USD	833

(三)於民國 101 年及 100 年前三季交易目的之金融商品分別產生淨利益 13 仟元及 148 仟元。

五、備供出售金融資產

	101年9月30日		100年9月30日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市(櫃)股票	\$ 249,167	\$ —	\$ 238,087	\$ —
基金受益憑證	42,720	—	42,720	—
加：評價調整	(112,832)	—	(103,297)	—
合計	\$ 179,055	\$ —	\$ 177,510	\$ —

六、應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 1,820,213	\$ 1,928,640
減：備抵壞帳	(7,556)	(236,580)
淨額	\$ 1,812,657	\$ 1,692,060

七、存貨淨額

	101年9月30日	100年9月30日
直接原料	\$ 149,260	\$ 128,990
間接原物料	91,524	136,120
在製品	272,809	516,004
半成品	103,494	130,327
成品	294,911	176,686
副產品	13,246	12,648
待售房地	215,248	203,232
在建土地	135,637	142,164
在建工程	175,815	269,202
合計	\$ 1,451,944	\$ 1,715,373
備抵存貨跌價損失	\$ 51,361	\$ 184,193

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101年9月30日	100年9月30日
已出售存貨成本	\$ 14,239,433	\$ 13,507,288
未分攤固定製造費用	44,809	42,494
存貨成本沖減至淨變現價值	(126,957)	12,908
其他	2,603	334
合計	<u>\$ 14,159,888</u>	<u>\$ 13,563,024</u>

(一)民國100年9月30日利息資本化金額為6,768仟元。

(二)民國101年及100年9月底待售房地中屬農地借名登記於個人名下者
分別為60,799仟元及144,153仟元。

(三)抵質押資產詳附註廿三。

(四)關係人交易詳附註廿二。

八、預付款項

	101年9月30日	100年9月30日
預付費用	\$ 209,927	\$ 144,624
預付購料款	551,787	418,886
進項稅額	6,584	21,093
留抵稅額	65,906	99,748
合計	<u>\$ 834,204</u>	<u>\$ 684,351</u>

九、其他流動資產

	101年9月30日	100年9月30日
質押存款	\$ 520,031	\$ 489,626
存出保證金	61,746	75,985
暫付款	5,105	4,809
代付款	974	489
合計	<u>\$ 587,856</u>	<u>\$ 570,909</u>

抵質押資產詳附註廿三。

十、基金及投資

(一)採權益法之長期股權投資

	101 年 9 月 30 日			101 年前三季止 投資(損)益
	投資成本	投資比例%	金 額	
<u>非上市(櫃)</u>				
台灣隔熱(股)公司	\$ 12,000	26.67	\$ 5,678	\$ 292
大華創業投資(股)公司	400,000	25.00	374,722	18,134
美好實業(股)公司	424,001	49.38	368,643	(5,877)
元捷投資(股)公司	211,896	42.40	156,960	(6,024)
裕捷投資(股)公司	225,559	41.80	208,028	(15,795)
元耀開發(股)公司	55,305	33.22	55,977	(10)
合 計			\$ 1,170,008	\$ (9,280)

	100 年 9 月 30 日			100 年前三季止 投資(損)益
	投資成本	投資比例%	金 額	
<u>非上市(櫃)</u>				
台灣隔熱(股)公司	\$ 12,000	26.67	\$ 5,239	\$ 1,128
大華創業投資(股)公司	400,000	25.00	369,807	(3,252)
美好實業(股)公司	424,001	49.38	329,101	56,559
元捷投資(股)公司	211,896	42.40	138,695	(803)
裕捷投資(股)公司	225,559	41.80	191,180	(2,591)
元耀開發(股)公司	55,305	33.22	55,988	(5)
小 計			\$ 1,090,010	\$ 51,036

民國 101 年及 100 年前三季採權益法評價之被投資公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(二)其他長期投資

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
學生宿舍興建營運	\$ 60,137	\$ 68,756

係昆山裕福公司投資學生宿舍興建營運，權利期間 30 年。

十一、以成本衡量之金融資產—非流動

	101年9月30日	100年9月30日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 347,852	\$ 478,975
國外非上市(櫃)股權—外幣計價，民國101年及100年9月30日分別為3,323仟美元及3,408仟美元	100,130	105,353
合 計	\$ 447,982	\$ 584,328

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

十二、固定資產淨額

	101年9月30日		
	成 本 (含重估增值)	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 1,921,645	\$ —	\$ 1,921,645
土地改良物	8,462	8,106	356
房屋及建築	758,316	174,529	583,787
機 械 設 備	6,524,763	6,037,958	486,805
運 輸 設 備	46,096	31,004	15,092
租 賃 資 產	3,570	3,006	564
出 租 資 產	103,690	10,041	93,649
其 他 設 備	682,463	470,021	212,442
未 完 工 程	234,601	—	234,601
預付設備款	9,602	—	9,602
合 計	\$ 10,293,208	\$ 6,734,665	\$ 3,558,543

100 年 9 月 30 日

	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 1,171,649	\$ —	\$ 1,171,649
土地改良物	8,462	8,065	397
房屋及建築	813,537	188,111	625,426
機械設備	6,475,579	5,923,903	551,676
運輸設備	47,946	29,346	18,600
租賃資產	16,670	14,549	2,121
出租資產	388,322	36,090	352,232
其他設備	721,193	525,786	195,407
未完工程	57,963	—	57,963
預付設備款	47,933	—	47,933
合 計	\$ 9,749,254	\$ 6,725,850	\$ 3,023,404

利息資本化相關資訊如下：

	101 年前三季	100 年前三季
利息總額	\$ 67,128	\$ 49,099
利息資本化金額	2,063	—
利息資本化利率	0.15%~0.20%	—

(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，扣除土地增值稅準備 173,509 仟元後重估淨額為 418,002 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(二)台蠟公司於民國 94 年度辦理土地重估，重估增值總額為 88,690 仟元，扣除土地增值稅準備 10,420 仟元後重估淨額為 78,270 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

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

(三)固定資產設定抵質押情形詳附註廿三。

十三、無形資產

以取得成本為入帳基礎。

專利權：依專屬期間分攤。

商 譽：因合併財務報表納入子公司而產生之商譽，評估減損時，可回收金額係指淨變現價值或使用價值，採使用價值時所使用之折現率為 10.8293%。

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
期初餘額	\$ 75,232	\$ 84,482
本期新增	—	2,450
本期減損	(854)	(11,210)
期末餘額	\$ 74,378	\$ 75,722

土地使用權：按合約年限平均攤銷。

其他無形資產：包括智慧財產權及電腦軟體等無形資產，主要分 5 年攤銷。

十四、遞延費用

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
技術服務費	\$ 10,138	\$ 15,754
治療室工程	71,865	75,040
焚化爐設備維修	51,240	—
其 他	70,820	111,763
合 計	\$ 204,063	\$ 202,557

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

十五、短期借款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	年利率	金額	年利率
透支戶	\$ 196,362	0.95~3.80%	\$ 175,464	0.77~0.95%
抵押借款	924,611	0.02~2.19%	1,041,192	0.85~3.50%
信用借款	1,795,159	1.35~4.00%	1,639,833	0.83~3.50%
合計	<u>\$2,916,132</u>		<u>\$2,856,489</u>	

(一)民國101年及100年9月底抵押借款中以個人名義(王廣德、林坤輝)

舉借之金額分別為50,996仟元及91,996仟元。

(二)關係人交易詳附註廿二。

(三)抵質押情形詳附註廿三。

十六、應付短期票券淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應付短期票券	\$ 80,300	\$ 389,647
減：應付短期票券折價	(104)	(123)
淨額	<u>\$ 80,196</u>	<u>\$ 389,524</u>
利率區間	<u>2.47%~2.54%</u>	<u>0.74%~2.612%</u>

抵質押資產詳附註廿三。

十七、預收款項

	101年9月30日	100年9月30日
預收房地款	\$ 1,600	\$ 44,930
預收工程款	115,280	221,837
預收貨款	28,256	43,981
合計	<u>\$ 145,136</u>	<u>\$ 310,748</u>

十八、長期負債

(一)長期借款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
母 公 司	1.58~2.60%	\$ 641,666	1.50~1.96%	\$ 650,000
台蠟公司	1.99%	5,000	—	—
磊庭公司	—	—	2.70%	3,333
致恩公司	3.12%	33,000	3.51%	4,167
環茂保全公司	2.02%	4,762	1.85~2.02%	5,869
昆山裕福公司	1.52~1.75%	17,394	1.524%	39,184
臺灣愛可芮公司	2.25~3.58%	9,420	2.07~3.05%	51,911
天籟飯店公司	1.73~1.78%	297,005	1.73%	297,005
元鴻公司	2.07~2.85%	6,496	—	—
景碩公司	3%	29,276	—	—
小 計		1,044,019		1,051,469
減：一年內到期		(420,043)		(272,529)
淨 額		\$ 623,976		\$ 778,940

	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	200,000 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	101.06.30~ 104.06.30	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

	借款期間	借款額度	還款期間	還款方式
致恩公司	98.02.24~ 101.02.24	30,000 仟元	98.03.24~ 101.03.24	按月攤還。
	101.02.10~ 102.08.10	54,000 仟元	101.02.10~ 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。
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。
臺灣愛可芮公司	96.10.19~ 101.10.15	110,600 仟元	96.10.19~ 101.10.15	本息平均攤還
	96.11.15~ 101.11.15	105,600 仟元	96.11.15~ 101.11.15	本息平均攤還
	98.04.15~ 100.04.15	63,000 仟元	98.04.14~ 100.04.14	本息平均攤還
	98.06.10~ 103.06.10	5,000 仟元	98.06.10~ 103.06.10	本息平均攤還
天籟飯店公司	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

(二) 抵質押擔保情形詳附註廿三。

十九、股東權益

(一)股本

母公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日額定股本均為 6,750,000 仟元，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日實際發行股數皆為 580,340 仟股。

(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 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫藏股交易	\$ —	\$ 615,388
長期股權投資產生	185,372	180,019
合計	\$ 185,372	\$ 795,407

(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. 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。

3. 特別盈餘公積構成項目如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
長期股權投資產生	\$ 8,811	\$ —

(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 年前三季止，保留盈餘均為負數，故均未估列員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為次年度之損益。

3. 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. 母公司民國 99 年度虧損撥補案，已於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
5. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 累積換算調整數構成項目如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
	<u> </u>	<u> </u>
外幣財務報表換算所產生	\$ (3,979)	\$ (17,363)
長期股權投資產生	9,733	12,236
合 計	<u>\$ 5,754</u>	<u>\$ (5,127)</u>

(七) 金融商品未實現損益構成項目如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
	<u> </u>	<u> </u>
備供出售金融資產	\$ (106,066)	\$ (98,584)
長期股權投資產生	(617,973)	(743,778)
合 計	<u>\$ (724,039)</u>	<u>\$ (842,362)</u>

(八) 未實現重估增值構成項目如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
	<u> </u>	<u> </u>
固定資產—土地	\$ 418,002	\$ —
長期股權投資產生	45,182	—
合 計	<u>\$ 463,184</u>	<u>\$ —</u>

二十、庫藏股票

(一)民國 101 年前三季：

單位：仟股

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

民國 100 年前三季：

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百分之十；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 9 月 30 日未有買回庫藏股票之情形。

(二)於民國 101 年及 100 年 9 月底，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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	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		\$ 2,667		\$ 1,953

民國 101 年及 100 年 9 月 30 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 94 年 6 月 22 日起，依修正後公司法之規定無表決權。

廿一、普通股每股盈餘(虧)

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額		金 額	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈(虧)				
加權平均流通在外股數(仟股)	580,218	580,218	580,214	580,214
本期淨利(損)	\$(345,754)	\$(345,161)	\$(677,697)	\$(679,423)
基本每股盈(虧)	(0.60)元	(0.61)元	(1.17)元	(1.17)元

廿二、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣隔熱材料工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司
郭 槐 秋	愛可芮公司之董事
潘 鴻 金	景碩公司董事長之二親等親屬
姚 水 平	景碩公司總經理之二親等親屬
許 偉 良	母公司監察人之一親等親屬
許 偉 平	母公司監察人之一親等親屬
許 偉 莉	母公司監察人之一親等親屬
許 文 通	母公司監察人
邱 奕 志	天籟飯店公司之董事
張 松 允	天籟飯店公司之董事(於民國 99 年 12 月 31 日辭任)

(二)與關係人間之重大交易情形

資產負債科目

1. 存貨—在建工程

榮福公司民國 100 年前三季向許偉良、許偉平、許偉莉及邱奕志
購入新北市金山區頂中股段硫磺子小段，總計價款為 30,942 仟
元。

2. 資金融通情形(其他應付款)

	101 年 9 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
潘 鴻 金	\$ 8,750	\$ 8,750	—	\$ 40
姚 水 平	2,000	—	—	20
郭 槐 秋	2,200	2,200	—	—
合 計		\$ 10,950		\$ 60

	100 年 9 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利 率	全年利息
許 文 通	\$ 14,382	\$ 3,600	—	\$ —
邱 奕 志	14,382	3,600	—	—
張 松 允	14,382	—	—	—
郭 槐 秋	2,200	2,200	—	263
合 計		\$ 9,400		\$ 263

3. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
台灣隔熱材料工業 (股)公司	\$ 1,167	—	\$ 232	—

損益科目

1. 費用

	101 年前三季	100 年前三季
台灣隔熱材料工業(股) 公司	\$ 3,875	\$ 3,432

廿三、質押之資產

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收票據	\$ —	\$ 1,813
其他流動資產—質押存款	520,031	489,626
其他流動資產—存出保證金	22,636	4,542
存貨—待售房地	209,653	—
固定資產—土地及其改良物	1,873,928	1,099,536
固定資產—房屋及建築	580,995	530,524
固定資產—機器設備	138,026	160,761
出租資產	93,649	330,027
土地使用權	4,337	4,611
其他資產—質押存款	5,214	—
合計	\$ 3,448,469	\$ 2,621,440

廿四、重大承諾事項及或有事項

(一)	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
母公司為進口原物料 已開立未到期流通在 外之信用狀	\$ 176,811 (USD 968 仟美元) (SGD 960 仟新幣) (EUR 833 仟歐元)	\$ 168,097 (USD 5,515 仟美元)
母公司存出保證票據	1,450,500	1,580,000
向銀行借款開立背書 保證金額	268,200	492,000
合計	\$ 1,895,511	\$ 2,240,097

(二)台萃公司民國 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，依法得向台萃公司請求代為清償。截至民國 101 年 9 月 30 日止，可能由台萃公司代為清償之保證額度為 105,330 仟元，實際借款為 91,692 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 101 年度	\$ 2,819
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\$32,592)	39,228
	\$ 53,323

(四)截至民國 101 年 9 月 30 日止，天籟飯店公司對於禮券履約保證，委託銀行為連帶保證，其履約保證金額計 6,157 仟元。

廿五、重大之期後事項

台苯公司於民國 101 年 9 月 26 日向金融監督管理委員會申報減少資本 77,607,189 股，每股面額 10 元，總額 776,072 仟元，此案件截至目前仍等待申報生效中。

廿六、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊：

1. 非衍生性金融商品

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,417,008	\$3,417,008	\$3,457,574	\$3,457,574
公平價值變動列入損益之金融資產	11,420	11,420	11,985	11,985
備供出售金融資產	179,055	179,055	177,510	177,510
其他長期投資	60,137	60,137	68,756	68,756
以成本衡量之金融資產	447,982	—	584,328	—
存出保證金	79,205	79,205	104,005	104,005
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,817,785	4,817,785	4,673,074	4,673,074
長期負債(含一年內到期)	1,044,019	1,044,019	1,051,649	1,051,649
存入保證金	29,316	29,316	19,224	19,224

2. 衍生性金融商品：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債				
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ 316	\$ 316

3. 資產負債表外金融商品

	101年9月30日		100年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
背書保證	\$ 268,200	\$ 268,200	\$ 492,000	\$ 492,000

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押存款、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項及其他流動負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產、持有至到期日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1.52%~3.58%。
6. 背書保證其公平價值係以合約金額為準。

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及投資標的之信用風險，而且認為現金及約當現金、備供出售金融資產投資於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日應無重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

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

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

本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

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

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

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	101年9月30日	100年9月30日	101年9月30日	100年9月30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	\$ —	\$ —	\$ 3,417,008	\$ 3,457,574
公平價值變動列入損 益之金融資產	11,420	11,985	—	—
備供出售金融資產	179,055	177,510	—	—
其他長期投資	—	—	60,137	68,756
存出保證金	—	—	79,205	104,005
金融負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	—	—	4,817,785	4,673,074
長期負債(含一年內 到期)	—	—	1,044,019	1,051,649
存入保證金	—	—	29,316	1,924
<u>衍生性金融商品</u>				
金融負債				
遠期外匯合約	—	—	—	316
背書保證	—	—	268,200	492,000

(四)具有資產負債表外信用風險之金融商品，請參閱附註廿四(一)。

廿七、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 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資 產						
存貨淨額	\$242,921	\$283,779	\$526,700	\$200,820	\$413,778	\$614,598
預付款項	—	—	—	—	15,721	15,721
其他流動資產	42,865	16,740	59,605	26,521	42,155	68,676
其他資產	743	165	908	109	44	153
負 債						
短期借款	179,196	—	179,196	392,996	—	392,996
預收款項	69,641	47,239	116,880	250,683	16,084	266,767
其他流動負債	10,793	5,664	16,457	2,182	2,415	4,597
其他負債	11,574	—	11,574	11,062	—	11,062

廿八、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 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日 (重編)		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 7,828	29.295	\$ 229,323	\$ 14,393	30.48	\$ 438,697
歐 元	4	37.89	153	11	41.23	469
人 民 幣	33,525	4.6199	154,883	26,720	4.7963	128,156
澳 幣	2	30.615	65	764	29.695	22,698
紐 元	152	24.44	3,713	479	23.28	11,143
加拿大幣	—	29.93	3	407	29.21	11,896
港 幣	13	3.779	49	64	3.913	249
日 元	—	—	—	58	0.3975	23
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,408	29.295	99,828	3,408	30.48	103,866
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	7,184	29.295	210,464	9,479	30.48	288,926
人 民 幣	4,831	4.6199	22,319	15,744	4.7963	75,513
港 幣	6	3.779	24	73	3.913	285

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日外幣金融負債非貨幣性項目，係衍生性金融商品—遠期外匯合約，其資產負債表日評價，係以交易對手銀行出具該日之匯率評價，相關資訊請參閱附註四。

廿九、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	台灣苯乙烯工業(股)公司	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本	\$ 12,945	與一般相當	0.09
		美都建設(股)公司	1	利息收入	803	與一般相當	0.01
		裕潔(股)公司	1	其他費用	3,304	與一般相當	0.02
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他長期投資	17,000	與一般相當	0.15
		裕盛開發(股)公司	3	租金費用	976	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	3	其他應收款	25,700	附息借貸	0.22
				租金費用	1,263	與一般相當	0.01
其他遞延費用	850	與一般相當	0.01				
		裕潔(股)公司	3	營業收入	2,685	與一般相當	0.02
				營業成本	1,662	與一般相當	0.01
2	台灣蠟品(股)公司	裕潔(股)公司	3	其他費用	676	與一般相當	—
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	3	其他應收款	5,000	附息借貸	0.04
4	致恩科技(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	其他應付款	6,000	附息借貸	0.05
		致嘉電子科技(昆山)有限公司	3	營業收入	690	與一般相當	—
營業成本	962			與一般相當	0.01		
模具設備	3,340			與一般相當	0.03		
		昆山宇誠台茶商貿有限公司	3	應收帳款	1,592	與一般相當	0.01
				營業收入	2,782	與一般相當	0.02
		宇誠科技(股)公司	3	營業成本	3,259	與一般相當	0.02
				應付帳款	1,055	與一般相當	0.01

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)
4	致恩科技(股)公司	GVISION-USA INC	3	營業收入 已實現銷貨毛利 未實現銷貨毛利	\$ 77,063 2,450 5,210	與一般相當	0.55 0.02 0.04
5	美都建設(股)公司	環茂保全(股)公司	3	營業收入	547	與一般相當	—
		元福開發(股)公司	3	其他應付款	10,000	付息借貸	0.09
6	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
		景碩工程(股)公司	3	其他應收款	10,000	付息借貸	0.09
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	690	與一般相當	—
		陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入	836	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	3	營業收入	547	與一般相當	—
		台灣蠟品(股)公司	3	營業收入	779	與一般相當	0.01
		台灣苯乙烯工業(股)公司	3	營業收入	1,240	與一般相當	0.01
		榮福(股)公司	3	營業收入	1,260	與一般相當	0.01
8	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款	5,000	付息借貸	0.04
		美都建設(股)公司	3	預付投資款	100,000	與一般相當	0.86
9	美福開發投資(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款	5,000	付息借貸	0.04
10	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	3	存出保證金 其他應收款	17,500 4,000	與一般相當 付息借貸	0.15 0.03
11	天籟實業(股)公司	陽明山天籟大飯店(股)公司	3	營業收入	1,809	與一般相當	0.01
12	宇誠科技(股)公司	GVISION-USA INC	3	營業收入	923	與一般相當	0.01

民國 100 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	台灣苯乙烯工業(股)公司	台灣蠟品(股)公司	1	營業成本	\$ 24,519	與一般相當	0.18
		榮福(股)公司	1	其他費用	1,159	與一般相當	0.01
		美都建設(股)公司	1	應收票據 利息收入	50,000 557	付息借貸 與一般相當	0.44 —
		致恩科技(股)公司	1	持有至到期日金融資產 利息收入	45,000 1,051	與一般相當 與一般相當	0.39 0.01
		環茂保全(股)公司	1	營業成本	1,020	與一般相當	0.01
		裕潔(股)公司	1	其他費用	757	與一般相當	0.01
		陽明山天籟大飯店(股)公司	1	其他費用	1,441	與一般相當	0.01
1	榮福(股)公司	磊庭營造(股)公司	3	營業收入 其他長期投資	3,263 32,000	與一般相當 與一般相當	0.02 0.28
		立電(股)公司	3	營業收入 應收帳款	5,256 1,502	與一般相當 與一般相當	0.04 0.01
		美都建設(股)公司	3	其他應收款 應收利息 在建工程	20,000 6,146 26,326	付息借貸 付息借貸 與一般相當	0.18 0.05 0.23
		環茂保全(股)公司	3	營業成本 租金費用	1,260 546	與一般相當 與一般相當	0.01 —

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	
2	台灣蠟品(股)公司	易集網科技(股)公司	3	機器設備 其他費用	\$ 710 1,597	與一般相當 與一般相當	0.01 0.01
		致恩科技(股)公司	3	持有至到期日金融資產 利息收入	25,000 584	與一般相當 與一般相當	0.22 —
3	力福工程(股)公司	景碩工程(股)公司	3	預付工程款	5,000	與一般相當	0.04
4	致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司	3	營業成本 應付帳款	1,728 855	與一般相當 與一般相當	0.01 0.01
		GVISION-USA INC.	3	預收貨款 未實現銷貨毛利 營業收入 其他應收款 推銷費用	40,202 5,655 63,340 672 477	與一般相當 與一般相當 與一般相當 與一般相當 與一般相當	0.35 0.04 0.47 0.01 —
5	美都建設(股)公司	環茂保全(股)公司	3	其他費用	1,107	與一般相當	0.01
		磊庭營造(股)公司	3	存入保證金 應付帳款	7,000 1,583	與一般相當 與一般相當	0.06 0.01
		裕盛開發(股)公司	3	預收房地款	76,603	與一般相當	0.67
		立電(股)公司	3	在建工程 應付票據 存入保證金—非流動	4,189 2,059 8,000	與一般相當 與一般相當 與一般相當	0.04 0.02 0.07
6	陽明山天籟大飯店(股)公司	環茂保全(股)公司	3	勞務費	680	與一般相當	0.01
		天籟實業(股)公司	3	其他費用	3,043	與一般相當	0.02
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	810	與一般相當	0.01
8	裕盛開發(股)公司	臺灣愛可芮(股)公司	3	其他應收款	15,000	附息借貸	0.13

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。

三十、財務報表重編之理由及其影響

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 年前三季止合併財務報表。合併公司據以追溯調整合併公司民國 100 年前三季止合併財務報表，其相關會計科目及影響數列示如下：

會計科目	100 年前三季止		
	調整前	調整後	影響金額
應收帳款淨額	1,818,173	1,692,060	(126,113)
其他應收款	117,407	50,992	(66,415)
存貨淨額	1,890,998	1,736,361	(154,637)
遞延所得稅資產—流動	43,954	5,119	(38,835)
遞延所得稅資產—非流動	168,419	165,361	(3,058)
資本公積—長期股權投資	107,170	180,019	72,849
未提撥保留盈餘	(861,665)	(1,284,329)	(422,664)
累積換算調整數	(5,241)	(5,127)	114
少數股權	843,658	804,301	(39,357)
營業成本	(13,604,724)	(13,563,024)	41,700
營業費用	(498,690)	(484,690)	14,000
兌換利益	—	3,864	3,864
所得稅費用	12,699	10,928	(1,771)
合併總利益	(761,672)	(700,337)	61,335

卅一、營運部門資訊

	101 年 前 三 季						
	塑化部門	工程部門	租賃部門	電子部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$10,885,086	\$ 1,299,493	\$ 115,396	\$ 364,805	\$ 1,425,244	\$ —	\$14,090,024
來自企業內其他部門之收入 (註二)	—	3,232	—	85,678	25,381	(114,291)	—
收入合計	\$10,885,086	\$ 1,302,725	\$ 115,396	\$ 450,483	\$ 1,450,625	\$ (114,291)	\$14,090,024
部門損益	\$ (348,678)	\$ 10,985	\$ (52,384)	\$ 29,795	\$ (86,658)	\$ 46,606	\$ (400,334)
部門資產	\$ 8,663,962	\$ 1,767,810	\$ 202,354	\$ 645,009	\$ 3,404,355	\$(3,012,282)	\$11,671,208
	100 年 前 三 季						
	塑化部門	工程部門	租賃部門	電子部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自企業外客戶之收入	\$ 9,078,381	\$ 1,960,461	\$ 9,200	\$ 500,212	\$ 1,857,145	\$ —	\$13,405,399
來自企業內其他部門之收入 (註二)	—	9,677	—	2,748	31,330	(43,755)	—
收入合計	\$ 9,078,381	\$ 1,970,138	\$ 9,200	\$ 502,960	\$ 1,888,475	\$ (43,755)	\$13,405,399
部門損益	\$ (753,322)	\$ (256,183)	\$ (9,727)	\$ (67,462)	\$ (58,800)	\$ 456,085	\$ (689,409)
部門資產	\$ 8,079,499	\$ 1,914,689	\$ 642,741	\$ 713,847	\$ 3,474,961	\$(3,405,504)	\$11,420,233

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。

租賃部門：大樓及工業廠房租售業務等。

電子部門：液晶顯示器銷售及 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售。

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

蠟品進出口業務及租賃零售業務等。

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」，並配合重編民國 99 年前
三季之部門資訊。

卅二、事先揭露採用國際財務報導準則事項

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

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

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

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

IFRSs 轉換簡易資產負債表

民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
備供出售金融資產—非流動	1	\$ —	\$ 535,348	\$ 535,348
以成本衡量之金融資產—非流動	1	540,860	(540,860)	—
遞延所得稅資產—非流動	2	150,959	17,107	168,066
其他資產	2,4	11,060,858	(48,571)	11,012,287
總資產		\$ 11,752,677	\$ (36,976)	\$ 11,715,701
負債準備—流動	3	\$ —	\$ 22,794	\$ 22,794
應計退休金負債	4	44,159	63,088	107,247
其他負債		6,007,289	—	6,007,289
總負債		\$ 6,051,448	\$ 85,882	\$ 6,137,330
股本		\$ 5,803,403	\$ —	\$ 5,803,403
資本公積	7	797,703	(182,315)	615,388
保留盈餘	5	(1,398,602)	536,716	(861,886)
未實現重估增值	5	463,184	(463,184)	—
庫藏股票	5	(1,470)	(3,298)	(4,768)
其他股東權益項目	1	(834,746)	(5,512)	(840,258)
少數股權	6	871,757	(5,265)	866,492
股東權益		\$ 5,701,229	\$ (122,858)	\$ 5,578,371

說明：

- 本公司因以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供售金融資產—非流動增加 \$ 535,348
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (540,860)
及金融商品之未實現損益減少 \$ (5,512)
- 本公司因遞延所得稅資產—流動轉列非流動增加 \$ 1,298
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 15,809
合計 \$ 17,107
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使
負債準備—流動增加 \$ 22,794
- 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債增加 \$ 63,088
及預付款項下之預付退休金少 \$ (40,906)
及遞延退休金成本除列減少 \$ (6,367)
- 本公司保留盈餘變動如下：
認定成本差異調整 \$ 463,184
短期帶薪假調整 (20,311)
確定福利計畫之調整 (106,500)
資本公積—長期投資轉列 182,315
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 \$ 536,716
- 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 182,315 仟元，並調增保留盈餘 182,315 仟元。

IFRSs 轉換簡易資產負債表轉換影響評估試算

民國 101 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 440,847	\$ 440,847
以成本衡量之金融資產—非流動	1	447,982	(447,982)	-
遞延所得稅資產—非流動	2	138,746	16,660	155,406
其他資產	2,4	11,084,480	(48,754)	11,035,726
總資產		\$ 11,671,208	\$ (39,229)	\$ 11,631,979
負債準備—流動	3	\$ -	\$ 21,654	\$ 21,654
應計退休金負債	4	26,484	60,753	87,237
其他負債		6,310,987	-	6,310,987
總負債		\$ 6,337,471	\$ 82,407	\$ 6,419,878
股本		\$ 5,803,403	\$ -	\$ 5,803,403
資本公積	7	185,372	(99,784)	85,588
保留盈餘	5	(1,238,056)	418,482	(819,574)
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	(718,285)	(7,135)	(725,420)
少數股權	6	839,589	33,283	872,872
股東權益		\$ 5,333,737	\$ (121,636)	\$ 5,212,101

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 \$ 440,847
及以成本衡量之金融資產—非流動減少 \$ (447,982)
及金融商品之未實現損益減少 \$ (7,135)
- 本公司因遞延所得稅負債—流動轉列非流動並與遞延所得稅資產淨額表達 \$ 1,481
及轉換影響數遞延所得稅資產調整增加 \$ 15,179
合計 \$ 16,660
- 本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」估列員工帶薪假使負債準備—流動增加 \$ 21,654
- 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 \$ 60,753
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 (19,102)
確定福利計畫之調整 (104,269)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整 (38,523)
資本公積—長期投資轉列 99,784
轉換影響數遞延所得稅調整 14,110
庫藏股票取得成本調整 3,298
合計 \$ 418,482
- 本公司少數股權變動如下：
確定福利計畫之調整 \$ (3,757)
短期帶薪假調整 (2,552)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整 38,523
轉換影響數遞延所得稅調整 1,069
合計 \$ 33,283
- 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 99,784 千元，並調增保留盈餘 99,784 千元。

IFRSs 轉換損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		\$ 14,090,024	\$ —	\$ 14,090,024
營業成本		(14,159,888)	—	(14,159,888)
營業毛利		(69,864)	—	(69,864)
營業費用	1, 2	(374,080)	3,475	(370,605)
營業淨利		(443,944)	3,475	(440,469)
營業外收益及費損		43,610	—	43,610
稅前淨利		(400,334)	3,475	(396,859)
所得稅費用	3	(15,029)	(630)	(15,659)
稅後淨利		\$ (415,363)	\$ 2,845	\$ (412,518)

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 2,335 仟元。
2. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整負債準備-流動，致營業費用減少 1,140 仟元。
3. 本公司因 IFRS 轉換影響數相關遞延所得稅資產—非流動減少，致所得稅費用增加 630 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。