

股票代碼：1310

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季

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

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司
合併財務報告目錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2~3 |
| 三、會計師核閱報告書 | 4~5 |
| 四、合併資產負債表 | 6~7 |
| 五、合併綜合損益表 | 8 |
| 六、合併權益變動表 | 9 |
| 七、合併現金流量表 | 10~11 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 12 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~15 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 15~35 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 35~38 |
| (六)重要會計項目之說明 | 38~80 |
| (七)關係人交易 | 80~82 |
| (八)抵質押之資產 | 82~83 |

| 項 | 目 | 頁 次 |
|---|--------------------|---------|
| | (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 83~84 |
| | (十)重大之災害損失 | 84 |
| | (十一)重大之期後事項 | 84 |
| | (十二)其他 | 85 |
| | (十三)附註揭露事項 | |
| | 1.重大交易事項相關資訊 | 86~91 |
| | 2.轉投資相關資訊 | 92~104 |
| | 3.大陸投資資訊 | 105 |
| | (十四)部門資訊 | 106~107 |
| | (十五)首次採用國際財務報導準則 | 108~122 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

會計師核閱報告書

NO.00101021CA

台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十七所述，列入上開合併財務報告之關聯企業之財務報表及附註四七所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日所享有該關聯企業淨資產之份額分別為 1,093,479 仟元及 1,129,835 仟元，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,353)仟元及(8,550)仟元，認列其他綜合損益之份額分別為 40,980 仟元及 80,242 仟元。另如附註四、(三)、4 及 5 所述，民國 102 年及 101 年 3 月 31 日列入上開合併財務報告之子公司，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為 73,122 仟元及 1,774,121 仟元，分別占合併資產總額 1%及 15%，負債總額分別為 4,659 仟元及 1,727,834 仟元，分別占合併負債總額 0%及 29%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 2,181 仟元及 8,169 仟元，分別占合併綜合淨利總額 2%及 208%。

依本會計師核閱結果，除上段所述關聯企業及子公司財務報表及附註四七所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

賴 永 吉

會計師：_____

曾 國 富

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 5 月 14 日

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 102 年 3 月 31 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 3 月 31 日 | | 101 年 1 月 1 日 | |
|------|---------------------|------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四、六 | \$ 702,566 | 7 | \$ 681,047 | 6 | \$ 672,336 | 6 | \$ 966,540 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、七 | — | — | 8,345 | — | 14,981 | — | 11,970 | — |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 四、八 | 168,418 | 2 | 160,902 | 2 | 223,508 | 2 | 171,458 | 1 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動 | 四、九 | 555,019 | 5 | 642,771 | 6 | 585,521 | 5 | 589,028 | 5 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四、十 | 13,522 | — | 24,816 | — | 21,525 | — | 38,296 | — |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、十 | 1,548,309 | 14 | 1,367,438 | 13 | 1,788,343 | 15 | 1,923,324 | 16 |
| 1190 | 應收建造合約款 | 四、十一 | 44,912 | — | 68,946 | 1 | 90,838 | 1 | 74,349 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | | 59,316 | 1 | 56,042 | 1 | 31,365 | — | 54,125 | 1 |
| 130x | 存 貨 | 四、十二 | 1,093,824 | 10 | 1,359,020 | 13 | 1,630,887 | 14 | 1,391,561 | 12 |
| 1410 | 預付款項 | 十三 | 629,138 | 6 | 307,712 | 3 | 636,323 | 6 | 505,729 | 4 |
| 1470 | 其他流動資產 | 十四 | 36,298 | — | 38,794 | — | 60,236 | 1 | 82,211 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 | 十五 | 141,474 | 1 | 139,746 | 1 | 80,906 | 1 | 88,718 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 4,992,796 | 46 | 4,855,579 | 46 | 5,836,769 | 51 | 5,897,309 | 50 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 四、八 | 2,323 | — | 26,840 | — | 15,316 | — | 14,432 | — |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 四、十六 | 416,838 | 4 | 415,715 | 4 | 434,165 | 4 | 520,916 | 5 |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | 四、九 | 2,294 | — | 2,134 | — | 2,134 | — | — | — |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四、十七 | 1,093,479 | 10 | 1,050,271 | 10 | 1,129,835 | 10 | 1,057,839 | 9 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、十八 | 3,618,392 | 34 | 3,579,517 | 34 | 3,342,828 | 29 | 3,314,849 | 28 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 十九 | 158,842 | 1 | 158,062 | 1 | 231,574 | 2 | 370,729 | 3 |
| 1780 | 無形資產 | 二十 | 123,193 | 1 | 128,007 | 1 | 152,031 | 1 | 131,055 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 卅七 | 178,404 | 2 | 182,325 | 2 | 171,141 | 1 | 168,066 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | | 5,042 | — | 23,145 | — | 17,158 | — | 38,134 | — |
| 1920 | 存出保證金 | | 18,512 | — | 16,366 | — | 16,940 | — | 17,249 | — |
| 1970 | 其他長期投資 | 廿一 | 55,657 | 1 | 54,049 | 1 | 61,028 | 1 | 62,544 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 | 十五 | 10,277 | — | 290 | — | 305 | — | 315 | — |
| 1995 | 其他非流動資產—其他 | 廿二 | 82,003 | 1 | 55,306 | 1 | 94,671 | 1 | 111,676 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 5,765,256 | 54 | 5,692,027 | 54 | 5,669,126 | 49 | 5,807,804 | 50 |
| 1xxx | 資 產 總 計 | | \$10,758,052 | 100 | \$10,547,606 | 100 | \$11,505,895 | 100 | \$11,705,113 | 100 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 負債及權益會計項目 | 附註 | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|---------------------|-------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 廿三 | \$ 2,597,290 | 24 | \$ 2,988,073 | 28 | \$ 3,050,141 | 27 | \$ 2,861,417 | 25 |
| 2110 | 應付短期票券 | 廿四 | 42,470 | — | 59,938 | 1 | 130,671 | 1 | 170,033 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 四、七 | 403 | — | 144 | — | — | — | — | — |
| 2150 | 應付票據 | | 27,671 | — | 31,563 | — | 43,755 | — | 60,231 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 1,227,246 | 12 | 844,902 | 8 | 985,747 | 9 | 1,134,091 | 10 |
| 2190 | 應付建造合約款 | 四、十一 | 37,598 | — | 48,752 | — | 87,697 | 1 | 85,402 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 廿五 | 255,031 | 2 | 251,316 | 2 | 215,173 | 2 | 258,278 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動 | 廿六 | 18,673 | — | 19,881 | — | 21,617 | — | 22,794 | — |
| 2310 | 預收款項 | | 28,851 | — | 39,091 | — | 42,305 | — | 49,573 | — |
| 2320 | 一年內到期長期負債 | 廿八 | 367,433 | 4 | 355,065 | 3 | 281,720 | 2 | 367,697 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | 廿七 | 123,932 | 1 | 52,439 | 1 | 39,851 | — | 30,526 | — |
| 21xx | 流動負債合計 | | 4,726,598 | 43 | 4,691,164 | 43 | 4,898,677 | 42 | 5,040,042 | 43 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 廿八 | 552,720 | 5 | 593,966 | 6 | 774,479 | 7 | 752,986 | 6 |
| 2550 | 負債準備—非流動 | 廿六 | 4,963 | — | 4,951 | — | 3,259 | — | 2,920 | — |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 216,970 | 2 | 216,970 | 2 | 215,524 | 2 | 215,524 | 2 |
| 2613 | 應付租賃款—非流動 | | 3,243 | — | 5,189 | — | — | — | — | — |
| 2640 | 應計退休金負債 | 廿九 | 69,705 | 1 | 73,895 | 1 | 98,110 | 1 | 107,247 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 355 | — | 8,766 | — | 5,565 | — | 8,461 | — |
| 2660 | 遞延貸項—聯屬公司間利益 | | 7,908 | — | 8,481 | — | 8,749 | — | 10,150 | — |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 855,864 | 8 | 912,218 | 9 | 1,105,686 | 10 | 1,097,288 | 9 |
| 2xxx | 負債總計 | | 5,582,462 | 51 | 5,603,382 | 52 | 6,004,363 | 52 | 6,137,330 | 52 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 三十(二) | 5,027,331 | 47 | 5,027,331 | 48 | 5,803,403 | 51 | 5,803,403 | 50 |
| 3200 | 資本公積 | 三十(二) | 79,949 | 1 | 52,379 | 1 | 616,176 | 5 | 615,388 | 5 |
| 3300 | 保留盈餘 | | (106,479) | (1) | (127,950) | (1) | (983,261) | (9) | (871,484) | (8) |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 三十(三) | — | — | — | — | 37,547 | — | 37,547 | — |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 三十(四) | 8,811 | — | 8,811 | — | 8,811 | — | — | — |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (115,290) | (1) | (136,761) | (1) | (1,029,619) | (9) | (909,031) | (8) |
| 3400 | 其他權益 | 三十(六) | (757,222) | (7) | (848,930) | (8) | (729,859) | (6) | (843,070) | (7) |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 10,973 | — | 1,618 | — | (4,890) | — | 4,369 | — |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | | (768,195) | (7) | (850,548) | (8) | (724,969) | (6) | (847,439) | (7) |
| 3500 | 庫藏股票 | 卅一 | (4,768) | — | (4,768) | — | (4,768) | — | (4,768) | — |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 4,238,811 | 40 | 4,098,062 | 40 | 4,701,691 | 41 | 4,699,469 | 40 |
| 36xx | 非控制權益 | | 936,779 | 9 | 846,162 | 8 | 799,841 | 7 | 868,314 | 8 |
| 3xxx | 權益總計 | | 5,175,590 | 49 | 4,944,224 | 48 | 5,501,532 | 48 | 5,567,783 | 48 |
| | 負債及權益總計 | | \$10,758,052 | 100 | \$10,547,606 | 100 | \$11,505,895 | 100 | \$11,705,113 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 102 年第 1 季 | | 101 年第 1 季 | |
|------|-------------------------------|-----|--------------|------|--------------|-------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 卅三 | \$ 4,958,708 | 100 | \$ 4,910,714 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | | (4,788,389) | (97) | (4,962,495) | (101) |
| 5950 | 營業毛利(毛損) | | 170,319 | 3 | (51,781) | (1) |
| 6000 | 營業費用 | | (117,309) | (2) | (123,139) | (2) |
| 6100 | 推銷費用 | | (25,974) | | (27,065) | |
| 6200 | 管理費用 | | (82,525) | (2) | (85,444) | (2) |
| 6300 | 研發費用 | | (8,810) | — | (10,630) | — |
| 6500 | 其他收益及費損淨額 | | 8 | — | 1 | — |
| 6900 | 營業利益(損失) | | 53,018 | 1 | (174,919) | (3) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | (25,089) | (1) | 62,020 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 卅四 | 16,443 | — | 39,843 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 卅五 | (17,534) | — | 51,708 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 卅六 | (21,645) | (1) | (20,981) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 十七 | (2,353) | — | (8,550) | — |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | 27,929 | — | (112,899) | (2) |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 卅七 | (2,109) | — | 831 | — |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | | 25,820 | — | (112,068) | (2) |
| | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | | 12,816 | — | (6,233) | — |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價 損益 | | 41,479 | 1 | 41,994 | 1 |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額 | | 40,980 | 1 | 80,242 | 1 |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅 | | — | — | — | — |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 95,275 | 2 | 116,003 | — |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 121,095 | 2 | \$ 3,935 | 2 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 21,471 | — | \$ (104,987) | (2) |
| 8620 | 非控制權益 | | 4,349 | — | (7,081) | — |
| | | | \$ 25,820 | — | \$ (112,068) | (2) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 113,179 | 2 | \$ 8,224 | — |
| 8720 | 非控制權益 | | 7,916 | — | (4,289) | — |
| | | | \$ 121,095 | 2 | \$ 3,935 | — |
| 9750 | 每股盈餘(元) 基本每股盈餘 | 卅二 | 0.04 元 | | (0.21) 元 | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | | 非控制 權 益 | 權益總額 |
|-------------------------|-----------------------|------------|----------------|----------------|----------------|--|---------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 項 目 | | 庫 藏 股 票 | 總 計 | | |
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | | | | |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,803,403 | \$ 615,388 | \$ 37,547 | \$ — | \$ (909,031) | \$ 4,369 | \$ (847,439) | \$ (4,768) | \$ 4,699,469 | \$ 868,314 | \$ 5,567,783 |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數 | — | 788 | — | 8,811 | (15,601) | — | — | — | (6,002) | — | (6,002) |
| 本期淨損 | — | — | — | — | (104,987) | — | — | — | (104,987) | (7,081) | (112,068) |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | — | (9,259) | 122,470 | — | 113,211 | 2,792 | 116,003 |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | — | (104,987) | (9,259) | 122,470 | — | 8,224 | (4,289) | 3,935 |
| 非控制權益增減 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | (64,184) | (64,184) |
| 民國 101 年 3 月 31 日餘額 | \$ 5,803,403 | \$ 616,176 | \$ 37,547 | \$ 8,811 | \$ (1,029,619) | \$ (4,890) | \$ (724,969) | \$ (4,768) | \$ 4,701,691 | \$ 799,841 | \$ 5,501,532 |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,027,331 | \$ 52,379 | \$ — | \$ 8,811 | \$ (136,761) | \$ 1,618 | \$ (850,548) | \$ (4,768) | \$ 4,098,062 | \$ 846,162 | \$ 4,944,224 |
| 取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額 | — | 27,570 | — | — | — | — | — | — | 27,570 | — | 27,570 |
| 本期淨利 | — | — | — | — | 21,471 | — | — | — | 21,471 | 4,349 | 25,820 |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | — | 9,355 | 82,353 | — | 91,708 | 3,567 | 95,275 |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | — | 21,471 | 9,355 | 82,353 | — | 113,179 | 7,916 | 121,095 |
| 非控制權益增減 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | 82,701 | 82,701 |
| 民國 102 年 3 月 31 日餘額 | \$ 5,027,331 | \$ 79,949 | \$ — | \$ 8,811 | \$ (115,290) | \$ 10,973 | \$ (768,195) | \$ (4,768) | \$ 4,238,811 | \$ 936,779 | \$ 5,175,590 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------------------------|-----------|--------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 27,929 | \$ (112,899) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 52,466 | 52,881 |
| 攤銷費用 | 26,088 | 14,904 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | (1,115) | 310 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (5,510) | (3,011) |
| 利息費用 | 21,645 | 20,981 |
| 利息收入 | (4,559) | (2,786) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 2,353 | 8,550 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 48 | (1,225) |
| 處分投資損失(利益) | 12,595 | (48,525) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | — | 31,945 |
| 存貨跌價及呆滯迴升利益 | (31,154) | — |
| 其他項目 | — | (28,904) |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 72,857 | 45,120 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (71) | 16,663 |
| 應收帳款(增加)減少 | (181,725) | 130,576 |
| 應收建造合約款減少(增加) | 23,533 | (19,102) |
| 其他應收款(增加)減少 | (6,472) | 89,631 |
| 存貨減少(增加) | 249,460 | (139,308) |
| 預付款項增加 | (323,609) | (128,280) |
| 其他流動資產減少(增加) | 1,379 | (3,109) |
| 其他金融資產減少 | 6,569 | 7,812 |
| 應付票據減少 | (3,880) | (15,088) |
| 應付帳款(減少)增加 | 396,526 | (122,230) |
| 應付建造合約款(減少)增加 | (11,154) | 4,908 |
| 其他應付款增加(減少) | 10,728 | (91,071) |
| 預收款項減少 | (6,923) | (62,315) |
| 其他流動負債增加(減少) | 11,210 | (9,531) |
| 應計退休金負債減少 | (4,190) | (9,137) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 262,167 | (417,360) |
| 收取之利息 | 3,721 | 3,305 |
| 支付之利息 | (21,847) | (22,423) |
| 退還(支付)之所得稅 | 115 | (86) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 244,156 | (436,564) |

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------------------------|------------|------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 8,602 | \$ — |
| 取得備供出售金融資產價款 | — | (15,000) |
| 處分備供出售金融資產價款 | 44,251 | 3,844 |
| 無活絡市場之債券商品投資到期還本 | 82,600 | 1,373 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (310) | (179) |
| 處分以成本衡量之金融資產 | 8,000 | 120,677 |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | — | 2,988 |
| 處分子公司 | 31,704 | 40,146 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (96,077) | (42,216) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 23,870 | 1,521 |
| 存出保證金減少 | 3,339 | 16,749 |
| 取得無形資產 | — | (19,177) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (9,886) | 10 |
| 其他非流動資產減少 | 330 | 8,464 |
| 預付設備款減少(增加) | 2,031 | (14) |
| 其他預付款項增加 | (1,480) | (806) |
| 投資活動之淨現金流入 | 96,974 | 118,380 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (163,920) | 5,249 |
| 應付短期票券減少 | (17,468) | (39,362) |
| 舉借長期借款 | — | 54,000 |
| 償還長期借款 | (22,990) | (117,921) |
| 存入保證金增加(減少) | 1,879 | (7,369) |
| 其他應付款—關係人增加 | 366 | — |
| 應付租賃款增加(減少) | 42,993 | (17) |
| 非控制權益變動 | 82,701 | (64,184) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (76,439) | (169,604) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,740 | (2,391) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 266,431 | (490,179) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 436,135 | 966,540 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 702,566 | \$ 476,361 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林文淵

經理人：吳清典

會計主管：李國勳

台灣苯乙烯工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下簡稱母公司)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。母公司註冊地及業務主要營運據點為台北市羅斯福路一段 6 號 8 樓之 1。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 102 年 5 月 14 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用或尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

1.本公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對本公司合併財務報告之影響說明，請詳附註四九。

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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

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

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

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

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

2. 本公司亦尚未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，但

尚未生效並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 準則 / 解釋編號 | 主要內容 | 生效日 |
|------------------------------|--------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號 | 金融工具 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號 | 金融資產及金融負債之互抵 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號及第9號 | 強制生效日及過渡揭露規定 | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及第12號與國際會計準則第27號 | 投資個體 | 民國103年1月1日 |

3.上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

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

2. 列入合併報告之子公司資訊如下：

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 業 務 | 設 立 及 營 運 地 點 |
|-----------|--|---------------|
| 榮福(股)公司 | 承作大樓清潔維護、污水處理、空調設備保養等 | 台灣 |
| 台灣蠟品(股)公司 | 經營各種蠟品原料及成品之製造、買賣及進出口業務 | 台灣 |
| 美都建設(股)公司 | 委託營造廠商興建國民住宅出租業務等 | 台灣 |
| 元福開發(股)公司 | 住宅及大樓開發租售、工業廠房開發租售、投資興建公共建設等 | 台灣 |
| 力福工程(股)公司 | 電器承裝、機械安裝、電纜安裝、通風系統安裝、自動控制設備及廢棄物清理設備安裝等工程業務 | 台灣 |
| 上福投資(股)公司 | 一般投資業務 | 台灣 |
| 磊庭營造(股)公司 | 經營土木及建築工程業務 | 台灣 |
| 裕盛開發(股)公司 | 住宅大樓及工業廠房開發租售業務、投資興建公共建設業務、特定專業區、新市鎮、新社區開發業務 | 台灣 |
| 致恩科技(股)公司 | 液晶顯示器之裝配加工及銷售業務 | 台灣 |

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 業 務 | 設 立 及 營 運 地 點 |
|-------------------------------------|--|---------------|
| GRAND CAPITAL CO.,LTD | 轉投資其他事業 | 汶萊 |
| 易集網科技(股)公司 | 電子商務服務 | 台灣 |
| Easy Care International Co., Ltd. | 國際貿易 | 薩摩亞 |
| Easy Master International Corp | 國際貿易 | 摩里西斯 |
| 豐饌國際貿易(上海)有限公司 | 國際貿易 | 大陸 |
| 美福開發投資(股)公司 | 一般投資業務 | 台灣 |
| 元鴻電子(股)公司 | 電源供應器等業務 | 台灣 |
| 元欣科技材料(股)公司 | 基本精密化學材料及塑膠原料製造業 | 台灣 |
| 環茂保全(股)公司 | 一般保全業 | 台灣 |
| 環茂公寓大廈管理維護(股)公司 | 公寓大廈管理服務業 | 台灣 |
| 裕潔(股)公司 | 住宅及建築清潔服務 | 台灣 |
| KUN SHAN Internatinal Ltd. | 一般投資業務 | 汶萊 |
| 昆山裕福科技教育諮詢有限公司 | 教育諮詢、資訊作業諮詢、軟體與資料儲存諮詢等 | 大陸 |
| GVISION—USA INC. | 液晶顯示器之買賣及經銷 | 美國 |
| FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED | 一般投資業務 | 英屬維京群島 |
| 臺灣愛可芮(股)公司 | 精密儀器與資訊軟體批發及零售等 | 台灣 |
| International Display Systems, Inc. | 1.DLED PLED 之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售 2.封裝化學品之銷售 | 美國 |
| 致嘉電子科技(昆山)有限公司 | 液晶顯示器 | 大陸 |
| 宇誠科技(股)公司 | 從事 GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售 | 台灣 |
| 陽明山天籟大飯店(股)公司 | 一般旅館業等 | 台灣 |
| 天籟實業(股)公司 | 配管工程業 | 台灣 |
| GOLD—RICH ASSETS LIMITED | 一般投資業 | 薩摩亞 |
| 景碩工程(股)公司 | 橋樑及建築工程 | 台灣 |
| 昆山宇誠台萃商貿有限公司 | 塑膠導熱原料(熱塑膠) | 大陸 |

本公司持有之表決權權益百分比

| 子公司名稱 | 102年3月31日 | 101年12月31日 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|---|-----------|------------|-----------|----------|
| 榮福(股)公司 | 91.11 | 91.11 | 91.11 | 91.11 |
| 台灣蠟品(股)公司 | 45.82 | 45.82 | 45.82 | 45.82 |
| 美都建設(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 元福開發(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 力福工程(股)公司 | 97.19 | 97.19 | 97.19 | 97.19 |
| 上福投資(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 磊庭營造(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 99.50 | 99.50 |
| 裕盛開發(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 致恩科技(股)公司 | 99.47 | 99.47 | 84.35 | 89.07 |
| GRAND CAPITAL CO.,LTD | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 易集網科技(股)公司 | 91.18 | 91.18 | 91.18 | 91.18 |
| Easy Care International Co., Ltd. | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| Easy Master International Corp | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 豐饌國際貿易(上海)有 限公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 美福開發投資(股)公司 | 99.97 | 99.97 | 99.97 | 99.97 |
| 元鴻電子(股)公司 | — | 48.04 | 98.16 | 98.16 |
| 元欣科技材料(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 華興資訊(股)公司 | — | — | — | 96.63 |
| Yuan Ben Holdings Corporation | — | — | 100.00 | 100.00 |
| Yuan Ben International Corporation | — | — | 100.00 | 100.00 |
| 環茂保全(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 環茂公寓大廈管理維 護(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 裕潔(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| KUN SHAN Internatinal Ltd. | 62.03 | 62.03 | 62.03 | 62.03 |
| 昆山裕福科技教育諮 詢有限公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 立電(股)公司 | — | — | — | 19.00 |
| GVISION—USA INC. FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 臺灣愛可芮(股)公司 | 64.79 | 64.79 | 55.86 | 69.27 |
| Grand Investment Holdings Corp. | — | — | 100.00 | 100.00 |
| International Display Systems, Inc. | 68.33 | 68.33 | 68.33 | 68.33 |
| 致嘉電子科技(昆山)有 限公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 宇誠科技(股)公司 | 45.42 | 69.27 | 69.27 | 69.27 |
| 華騰會展(上海)有限公 司 | — | — | 100.00 | 100.00 |
| 陽明山天籟大飯店(股) 公司 | 75.64 | 75.64 | 75.64 | 75.64 |
| 天籟實業(股)公司 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 |
| GOLD—RICH ASSETS LIMITED | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 景碩工程(股)公司 | 74.80 | 74.80 | 74.80 | 74.80 |
| 昆山宇誠台茶商貿有 限公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |

本公司持有之所有權權益百分比

| 子公司名稱 | 102年3月31日 | 101年12月31日 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|--|-----------|------------|-----------|----------|
| 榮福(股)公司 | 87.08 | 87.08 | 87.03 | 87.03 |
| 台灣蠟品(股)公司 | 45.79 | 45.79 | 45.79 | 45.79 |
| 美都建設(股)公司 | 90.95 | 90.95 | 91.18 | 91.25 |
| 元福開發(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 力福工程(股)公司 | 97.19 | 97.19 | 97.19 | 97.19 |
| 上福投資(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 磊庭營造(股)公司 | 59.12 | 59.12 | 58.63 | 58.63 |
| 裕盛開發(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 致恩科技(股)公司 | 99.48 | 99.48 | 72.52 | 76.63 |
| GRAND CAPITAL CO.,LTD | 99.52 | 99.52 | 99.52 | 99.52 |
| 易集網科技(股)公司 | 91.18 | 91.18 | 91.18 | 91.18 |
| Easy Care International Co., Ltd. | 91.18 | 91.18 | 91.18 | 91.18 |
| Easy Master International Corp | 91.18 | 91.18 | 91.18 | 91.18 |
| 豐饌國際貿易(上海)有 限公司 | 91.18 | 91.18 | 91.18 | 91.18 |
| 美福開發投資(股)公司 | 99.97 | 99.97 | 99.97 | 99.97 |
| 元鴻電子(股)公司 | — | 34.44 | 83.89 | 84.01 |
| 元欣科技材料(股)公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 華興資訊(股)公司 | — | — | — | 96.22 |
| Yuan Ben Holdings Corporation | — | — | 100.00 | 100.00 |
| Yuan Ben International Corporation | — | — | 100.00 | 100.00 |
| 環茂保全(股)公司 | 87.08 | 87.08 | 87.03 | 87.03 |
| 環茂公寓大廈管理維 護(股)公司 | 87.08 | 87.08 | 87.03 | 87.03 |
| 裕潔(股)公司 | 87.08 | 87.08 | 87.03 | 87.03 |
| KUN SHAN Internatinal Ltd. | 62.03 | 62.03 | 62.03 | 62.03 |
| 昆山裕福科技教育諮 詢有限公司 | 62.03 | 62.03 | 62.03 | 62.03 |
| 立電(股)公司 | — | — | — | 35.54 |
| GVISION—USA INC. | 81.44 | 89.37 | 90.84 | 76.63 |
| FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED | 59.45 | 76.42 | 76.42 | 96.19 |
| 臺灣愛可芮(股)公司 | 63.81 | 63.81 | 54.86 | 54.86 |
| Grand Investment Holdings Corp. | — | — | 100.00 | 100.00 |
| International Display Systems, Inc. | — | — | — | — |
| 致嘉電子科技(昆山)有 限公司 | 59.45 | 76.42 | 76.42 | 96.19 |
| 宇誠科技(股)公司 | 44.34 | 68.11 | 68.11 | 68.11 |
| 華騰會展(上海)有限公 司 | — | — | 91.18 | 91.18 |
| 陽明山天籟大飯店(股) 公司 | 67.67 | 67.67 | 67.67 | 67.67 |
| 天籟實業(股)公司 | 48.60 | 48.60 | 48.60 | 48.60 |
| GOLD—RICH ASSETS LIMITED | 44.34 | 68.11 | 68.11 | 68.11 |
| 景碩工程(股)公司 | 72.69 | 72.69 | 72.69 | 72.69 |
| 昆山宇誠台茶商貿有 限公司 | 44.34 | 68.11 | 68.11 | 68.11 |

- (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 101 年底未直接或間接持有元鴻公司超過半數之表決權股份，但因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。民國 102 年第一季因元鴻公司改選董事致本公司取得董事席次未過半，致喪失對該子公司之控制力，故將該公司終止編入合併主體。
- (3)民國 101 年度因立電公司改選董事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)本公司民國 102 年第一季出售部份宇誠公司股權致本公司未直接或間接持有宇誠公司超過半數之表決權股份，但因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，故仍將宇誠公司編入合併主體。
- (5)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。

3.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。

4.民國 102 年 3 月 31 日之子公司 IDS 公司及 GUI 公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表列入合併。

5.民國 101 年 3 月 31 日除子公司台蠟公司外，其餘子公司均係依據同期間未經會計師核閱之財務報表列入合併。

(四)外 幣

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(六)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)存 貨

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

(八)採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

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

除分類為待出售非流動資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其佔比例消除。

(九)不動產、廠房及設備

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

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

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 3年～60年 |
| 機器設備 | 1年～50年 |
| 運輸設備 | 3年～14年 |
| 其他設備 | 2年～16年 |
| 租賃資產 | 3年～30年 |

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

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

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

(十)投資性不動產

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

(十一)土地使用權

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

(十二)租 賃

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

1.本公司為出租人

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

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.本公司為承租人

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

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

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

(十三)無形資產

1.商 譽

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

2.其他無形資產

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

(十四)有形及無形資產之減損

1.商 譽

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

2.商譽以外之其他有形及無形資產

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

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

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

(十五)待出售非流動資產

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

(十六) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七) 員工福利成本

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

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

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

(十八) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(十九) 金融資產

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

金融資產分類

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

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

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

2. 備供出售金融資產

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

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

3.放款及應收款

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

外幣兌換損益

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

金融資產之減損

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

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

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

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

金融資產之除列

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

(二十)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

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

2.權益工具

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

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

3. 金融負債

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

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

4. 外幣兌換損益

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

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

5. 金融負債之除列

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

(廿一) 衍生金融工具

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

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

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

(廿二)收入認列

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

1.商品之銷售

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

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

2.勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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

(1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)權利金收入係依相關協議之實質，以應計基礎認列。

(3)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(4)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(廿三)建造合約

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

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

合約成本總額若很有可能超過合約成本總額，預期損失則立即認列。

(廿四)當期及遞延所得稅

1.當期所得稅

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

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2.遞延所得稅

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

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

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

(一)存貨之評價

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

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

本公司存貨之帳面金額詳附註十二。

(二)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註四十。

本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額詳附註十六。

(三)採用權益法之投資減損評估

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

本公司民國 102 年及民國 101 年第一季並未針對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

本公司民國 102 年及民國 101 年第一季認列之資產減損損失均為 0 仟元。

(五)應收款項之估計減損

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

本公司應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註十。

(六)商譽減損評估

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

本公司民國 102 年及民國 101 年第一季針對商譽認列之減損損失分別為 0 仟元及 478 仟元。

(七)應計退休金負債之計算

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

本公司應計退休金負債/預付退休金之帳面金額詳附註廿九。

(八)遞延所得稅資產之可實現性

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

本公司認列之遞延所得稅資產帳面金額詳附註卅七。

六、現金及約當現金

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 零用金/週轉金 | \$ 5,133 | \$ 17,065 |
| 銀行存款 | 697,433 | 663,982 |
| 合計 | \$ 702,566 | \$ 681,047 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 零用金/週轉金 | \$ 11,344 | \$ 7,898 |
| 銀行存款 | 660,992 | 958,642 |
| 合計 | \$ 672,336 | \$ 966,540 |

合併現金流量表於民國 101 年 3 月 31 日之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之相關項目調節如下：

| | 101年3月31日 |
|-------------------|------------|
| 現金及約當現金餘額 | \$ 672,336 |
| 銀行透支 | (195,975) |
| 合併現金流量表之現金及約當現金餘額 | \$ 476,361 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債—流動

(一)持有供交易之金融資產

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|
| 非衍生金融資產 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ — | \$ 8,345 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 非衍生金融資產 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 14,981 | \$ 11,970 |

(二)持有供交易之金融負債

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|-----------------|
| 衍生金融工具 | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 403 | \$ 144 |

本公司民國 102 年第一季及民國 101 年第一季從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

1. 本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | | 102 年 3 月 31 日 | |
|--------|----|---------------------|----------|
| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 102.02.27~102.04.03 | USD 610 |
| " | " | 102.02.27~102.04.03 | USD 602 |
| | | 102.02.27~102.04.08 | USD 41 |
| | | 102.03.13~102.04.12 | USD 420 |
| | | 102.03.14~102.04.13 | USD 39 |
| | | 102.03.14~102.04.15 | USD 35 |
| | | 102.03.14~102.04.15 | USD 34 |
| " | " | 102.03.14~102.05.06 | USD 29 |

101 年 12 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額(仟元) |
|--------|-----|---------------------|-------------|
| 賣出遠期外匯 | 美 元 | 101.11.26~102.01.07 | USD 63 |
| " | " | 101.11.29~102.01.07 | USD 124 |
| | | 101.12.13~102.01.25 | USD 700 |
| | | 101.12.13~102.01.25 | USD 436 |
| | | 101.12.20~102.01.21 | USD 35 |
| | | 101.12.20~102.01.21 | USD 35 |
| | | 101.12.20~102.02.05 | USD 15 |
| " | " | 101.12.27~102.01.26 | USD 1 |
| | | 101.12.27~102.01.28 | USD 28 |
| | | 101.12.27~102.01.28 | USD 35 |
| | | 101.12.28~102.01.27 | USD 39 |
| | | 101.12.28~102.02.05 | USD 190 |
| | | 101.12.28~102.02.05 | USD 40 |

101 年 3 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額(仟元) |
|--------|-----|---------------------|-------------|
| 賣出遠期外匯 | 美 元 | 101.03.25~101.04.21 | USD 105 |
| " | " | 101.03.26~101.04.22 | USD 39 |
| | | 101.03.26~101.04.23 | USD 35 |
| | | 101.03.26~101.04.23 | USD 35 |
| | | 101.04.22~101.05.21 | USD 178 |
| | | 101.04.22~101.05.21 | USD 1,335 |

於民國 100 年 12 月底，無尚未到期之遠期外匯。

2.於民國 102 年及 101 年第一季交易目的之金融資產分別產生淨利益 51 仟元及淨利益 1 仟元。

八、備供出售之金融資產

| | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | |
|-----------|------------|----------|------------|-----------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 168,418 | \$ — | \$ 138,791 | \$ — |
| 興櫃公司股票 | — | 2,323 | — | 26,840 |
| 基金受益憑證 | — | — | 22,111 | — |
| 合計 | \$ 168,418 | \$ 2,323 | \$ 160,902 | \$ 26,840 |

| | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 199,846 | \$ — | \$ 152,286 | \$ — |
| 興櫃公司股票 | — | 15,316 | — | 14,432 |
| 基金受益憑證 | 23,662 | — | 19,172 | — |
| 合計 | \$ 223,508 | \$ 15,316 | \$ 171,458 | \$ 14,432 |

質押資產詳附註四二。

九、無活絡市場之債券投資

| | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | |
|-----------------|------------|----------|------------|----------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 555,019 | \$ 2,294 | \$ 642,771 | \$ 2,134 |
| 利率區間 | 0.33~3.05% | 1.33% | 0.33~3.05% | 1.33% |

| | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|-----------------|------------|----------|------------|------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 585,521 | \$ 2,134 | \$ 589,028 | \$ — |
| 利率區間 | 0.33~1.35% | 1.33% | 0.33~1.35% | — |

質押資產詳附註四二。

十、應收票據及帳款淨額

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 13,798 | \$ 25,349 |
| 應收帳款 | 1,561,589 | 1,383,977 |
| 未實現利息收入 | (647) | (904) |
| 備抵呆帳 | (12,909) | (16,168) |
| 淨 額 | <u>\$ 1,561,831</u> | <u>\$ 1,392,254</u> |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 應收票據 | \$ 22,030 | \$ 39,229 |
| 應收帳款 | 1,801,966 | 1,937,120 |
| 未實現利息收入 | (1,934) | (2,362) |
| 備抵呆帳 | (12,194) | (12,367) |
| 淨 額 | <u>\$ 1,809,868</u> | <u>\$ 1,961,620</u> |

(一)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至四十五天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 未逾期亦未減損 | <u>\$ 1,541,860</u> | <u>\$ 1,371,511</u> |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天內 | 634 | 1,591 |
| 31至60天 | 93 | 410 |
| 61至180天 | 907 | 863 |
| 181天以上 | 18,337 | 17,879 |
| 合 計 | <u>\$ 1,561,831</u> | <u>\$ 1,392,254</u> |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|---------|--------------|--------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 1,787,670 | \$ 1,927,683 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天內 | 2,293 | 13,413 |
| 31至60天 | 3 | 1,421 |
| 61至180天 | 891 | 12,269 |
| 181天以上 | 19,011 | 6,834 |
| 合 計 | \$ 1,809,868 | \$ 1,961,620 |

(四)備抵呆帳之變動

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|----------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 16,168 | \$ 12,367 |
| 本期提列 | 198 | 310 |
| 減損損失迴轉 | — | — |
| 因無法收回而沖銷 | — | — |
| 匯率影響數 | 321 | — |
| 喪失影響數 | (3,778) | (483) |
| 期末餘額 | \$ 12,909 | \$ 12,194 |

(五)關係人交易詳附註四一。

十一、應收/付建造合約款

本公司依完工百分比法認列建造合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度。

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------------------------------|------------|------------|
| 累計已發生成本 | \$ 533,943 | \$ 724,907 |
| 累計已認列工程(損)益 | (21,283) | 4,154 |
| 累計已發生成本及已認列利潤(損失) | 512,660 | 729,061 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (508,157) | (695,991) |
| 淨 額 | \$ 4,503 | \$ 33,070 |
| 因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額(應收建造合約款) | \$ 11,093 | \$ 40,299 |
| 因合約工作列報為負債之應付客戶帳款總額(應付建造合約款) | \$ 6,590 | \$ 7,229 |
| 當期認列為收入之合約收入金額 | \$ 108,270 | \$ 48,953 |
| 累計已收取之預收款 | \$ 491,865 | \$ 688,937 |
| 建造合約之保留款(帳列其他應收款) | \$ 16,292 | \$ 7,054 |

本公司依全部完工法認列建造合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度。

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------------------------|------------|-------------|
| 累計已發生成本 | \$ 33,819 | \$ 50,539 |
| 累計已認列工程(損)益 | — | — |
| 累計已發生成本及已認列利潤(損失) | 33,819 | 50,539 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (31,008) | (80,468) |
| 淨 額 | \$ 2,811 | \$ (29,929) |
| 因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額(應收建造合約款) | \$ 33,819 | \$ 50,539 |
| 因合約工作列報為負債之應付客戶帳款總額(應付建造合約款) | \$ 31,008 | \$ 80,468 |
| 當期認列為收入之合約收入金額 | \$ 143,288 | \$ 231,161 |
| 累計已收取之預收款 | \$ 31,008 | \$ 80,468 |
| 建造合約之保留款(帳列其他應收款) | \$ — | \$ — |

十二、存 貨

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 商品存貨 | \$ 13,718 | \$ 4,382 |
| 製成品 | 321,564 | 283,184 |
| 副產品 | 5,476 | 7,441 |
| 半成品 | 45,502 | 46,144 |
| 在製品 | 175,532 | 235,994 |
| 原 料 | 88,850 | 280,168 |
| 物 料 | 37,089 | 95,614 |
| 待售房地 | 350,885 | 350,885 |
| 預付土地款 | 55,208 | 55,208 |
| 合 計 | \$ 1,093,824 | \$ 1,359,020 |

| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 商品存貨 | \$ 3,132 | \$ 2,486 |
| 製成品 | 529,600 | 228,641 |
| 副產品 | 8,910 | 13,086 |
| 半成品 | 225,598 | 90,258 |
| 在製品 | 242,866 | 434,366 |
| 原料 | 150,785 | 160,360 |
| 物料 | 60,078 | 53,774 |
| 待售房地 | 354,710 | 350,885 |
| 預付土地款 | 55,208 | 57,705 |
| 合計 | <u>\$ 1,630,887</u> | <u>\$ 1,391,561</u> |

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

| | 102 年 第一季 | 101 年 第一季 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,637,754 | \$ 4,664,314 |
| 未分攤固定製造費用 | 18,296 | 3,498 |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | — | 31,945 |
| 減：存貨淨變現價值回升 | (31,154) | — |
| 合計 | <u>\$ 4,624,896</u> | <u>\$ 4,699,757</u> |

存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

(一)民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，待售房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。

(二)抵押資產詳附註四二。

(三)關係人交易詳附註四一。

十三、預付款項

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 用品盤存 | \$ 96,895 | \$ 96,551 |
| 預付貨款 | 393,108 | 42,843 |
| 進項稅額 | 19,620 | 18,575 |
| 留抵稅額 | 68,351 | 113,726 |
| 其他 | 51,164 | 36,017 |
| 合計 | \$ 629,138 | \$ 307,712 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|------|------------|------------|
| 用品盤存 | \$ 110,943 | \$ 106,931 |
| 預付貨款 | 367,216 | 247,649 |
| 進項稅額 | 15,962 | 15,370 |
| 留抵稅額 | 107,323 | 89,933 |
| 其他 | 34,879 | 45,846 |
| 合計 | \$ 636,323 | \$ 505,729 |

十四、其他流動資產

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|-----------|------------|
| 當期所得稅資產 | \$ 2,658 | \$ 2,937 |
| 暫付款 | 1,089 | 1,017 |
| 代付款 | 934 | 933 |
| 存出保證金 | 31,617 | 33,907 |
| 合計 | \$ 36,298 | \$ 38,794 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-----------|-----------|
| 當期所得稅資產 | \$ 1,615 | \$ 1,656 |
| 暫付款 | 3,066 | 1,348 |
| 代付款 | 840 | 1,210 |
| 存出保證金 | 54,715 | 77,354 |
| 其他 | — | 643 |
| 合計 | \$ 60,236 | \$ 82,211 |

十五、其他金融資產

| | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | |
|---------|-----------|-----------|------------|--------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 受限制銀行存款 | \$141,474 | \$ 10,000 | \$139,746 | \$ — |
| 質押存出保證金 | — | 277 | — | 290 |
| 合計 | \$141,474 | \$ 10,277 | \$139,746 | \$ 290 |

| | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|---------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 受限制銀行存款 | \$ 80,906 | \$ — | \$ 88,718 | \$ — |
| 質押存出保證金 | — | 305 | — | 315 |
| 合計 | \$ 80,906 | \$ 305 | \$ 88,718 | \$ 315 |

質押資產詳附註四二。

十六、以成本衡量之金融資產—非流動

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 315,530 | \$ 316,151 |
| 國外未上市(櫃)股權 | 101,308 | 99,564 |
| 合計 | \$ 416,838 | \$ 415,715 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------|------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 333,557 | \$ 418,609 |
| 國外未上市(櫃)股權 | 100,608 | 102,307 |
| 合 計 | \$ 434,165 | \$ 520,916 |

十七、採用權益法之投資

(一)本公司投資之關聯企業列示如下：

| 被投資公司名稱 | 帳 面 金 額 設 立 及 營 運 地 點 | 102年 | | 本公司持有之 所有權權益百分比 | | 本公司持有之 表決權百分比 | |
|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------|------------------|-------|
| | | 3月31日 | 1月1日 | 3月31日 | 1月1日 | 3月31日 | 1月1日 |
| 台灣隔熱(股)公司 | 台灣 | \$ 5,710 | \$ 5,856 | 26.67 | 26.67 | 26.67 | 26.67 |
| 大華創業投資(股)公司 | 台灣 | 384,064 | 360,483 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 |
| 美好實業(股)公司 | 台灣 | 323,992 | 316,199 | 49.38 | 49.38 | 49.38 | 49.38 |
| 元捷投資(股)公司 | 台灣 | 141,985 | 138,459 | 67.58 | 67.58 | 42.40 | 42.40 |
| 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 178,245 | 173,348 | 76.42 | 76.42 | 41.38 | 41.38 |
| 元耀開發(股)公司 | 台灣 | 55,899 | 55,926 | 66.20 | 66.20 | 33.22 | 33.22 |
| 元鴻電子(股)公司 | 台灣 | 3,584 | — | 34.44 | — | 48.04 | — |
| 合 計 | | \$1,093,479 | \$1,050,271 | | | | |

| 被投資公司名稱 | 帳 面 金 額 設 立 及 營 運 地 點 | 101年 | | 本公司持有之 所有權權益百分比 | | 本公司持有之 表決權百分比 | |
|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------|------------------|-------|
| | | 3月31日 | 1月1日 | 3月31日 | 1月1日 | 3月31日 | 1月1日 |
| 台灣隔熱(股)公司 | 台灣 | \$ 5,086 | \$ 5,386 | 26.67 | 26.67 | 26.67 | 26.67 |
| 大華創業投資(股)公司 | 台灣 | 379,309 | 360,088 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 |
| 美好實業(股)公司 | 台灣 | 347,019 | 315,529 | 49.38 | 49.38 | 49.38 | 49.38 |
| 元捷投資(股)公司 | 台灣 | 148,748 | 136,151 | 67.58 | 67.58 | 42.40 | 42.40 |
| 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 193,685 | 184,697 | 76.42 | 76.42 | 41.38 | 41.38 |
| 元耀開發(股)公司 | 台灣 | 55,988 | 55,988 | 66.20 | 66.20 | 33.22 | 33.22 |
| 合 計 | | \$1,129,835 | \$1,057,839 | | | | |

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 總 資 產 | \$ 3,372,272 | \$ 3,211,975 |
| 總 負 債 | 120,432 | 96,996 |
| 淨 資 產 | \$ 3,251,840 | \$ 3,114,979 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|-------|--------------|--------------|
| 總資產 | \$ 3,393,204 | \$ 3,190,718 |
| 總負債 | 66,575 | 77,966 |
| 淨資產 | \$ 3,326,629 | \$ 3,112,752 |
| | 102年第一季 | 101年第一季 |
| 總收入 | \$ 66,901 | \$ 98,480 |
| 年度總損益 | \$ 127,483 | \$ 213,876 |

- 1.上表數字未依本公司持有之所有權權益比例做調整。
- 2.民國 102 年及 101 年第一季採權益法評價之關聯企業，均係依據關聯企業提供同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。
- 3.質押資產詳附註四二。

十八、不動產、廠房及設備

| 項 目 | 102 年 第 一 季 | | | | |
|----------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 其 他 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$1,912,644 | \$ — | \$ — | \$ — | \$1,912,644 |
| 土地改良物 | 8,462 | — | — | — | 8,462 |
| 房屋及建築 | 809,662 | 1,457 | — | 4,251 | 815,370 |
| 機器設備 | 6,481,908 | 214 | (117,238) | 2,541 | 6,367,425 |
| 運輸設備 | 46,520 | 4,530 | (10,407) | 36 | 40,679 |
| 租賃資產 | 24,180 | 117,370 | (1,198) | 8 | 140,360 |
| 其他設備 | 671,337 | 57,545 | (24,011) | (6,116) | 698,755 |
| 未完工程 | 390,907 | 60,777 | — | (21,606) | 430,078 |
| 小 計 | 10,345,620 | 241,893 | (152,854) | (20,886) | 10,413,773 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 土地改良物 | 8,116 | 10 | — | — | 8,126 |
| 房屋及建築 | 213,497 | 7,069 | — | (1,920) | 218,646 |
| 機器設備 | 6,034,941 | 28,559 | (62,887) | (2,754) | 5,997,859 |
| 運輸設備 | 32,644 | 1,379 | (7,328) | 20 | 26,715 |
| 租賃資產 | 6,041 | 63,827 | (909) | 4 | 68,963 |
| 其他設備 | 470,864 | 13,364 | (3,956) | (5,200) | 475,072 |
| 小 計 | 6,766,103 | \$ 114,208 | \$ (75,080) | \$ (9,850) | 6,795,381 |
| 淨 額 | \$3,579,517 | | | | \$3,618,392 |

101 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 其 他 | 期末餘額 |
|----------------|-------------|-----------|------------|------------|-------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$1,924,137 | \$ — | \$ — | \$ 5,052 | \$1,929,189 |
| 土地改良物 | 8,462 | — | — | — | 8,462 |
| 房屋及建築 | 792,535 | 1,010 | — | 14,015 | 807,560 |
| 機器設備 | 6,494,717 | 1,197 | — | (1,341) | 6,494,573 |
| 運輸設備 | 48,314 | 22 | (1,792) | (54) | 46,490 |
| 租賃資產 | 7,083 | — | (18) | (8) | 7,057 |
| 其他設備 | 734,458 | 6,074 | (4,540) | (1,615) | 734,377 |
| 未完工程 | 54,834 | 32,421 | — | 19,690 | 106,945 |
| 小 計 | 10,064,540 | 40,724 | (6,350) | 35,739 | 10,134,653 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 土地改良物 | 8,075 | 10 | — | — | 8,085 |
| 房屋及建築 | 192,985 | 5,167 | — | (145) | 198,007 |
| 機器設備 | 5,969,707 | 32,398 | — | (1,257) | 6,000,848 |
| 運輸設備 | 30,520 | 1,180 | (1,601) | (34) | 30,065 |
| 租賃資產 | 3,792 | 267 | (18) | 1 | 4,042 |
| 其他設備 | 544,612 | 11,713 | (4,434) | (1,113) | 550,778 |
| 小 計 | 6,749,691 | \$ 50,735 | \$ (6,053) | \$ (2,548) | 6,791,825 |
| 淨 額 | \$3,314,849 | | | | \$3,342,828 |

抵押資產詳附註四二。

十九、投資性不動產

102 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 其 他 | 期末餘額 |
|----------------|------------|----------|------|--------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 53,331 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 53,331 |
| 房屋及建築 | 127,796 | — | — | 2,304 | 130,100 |
| 小 計 | 181,127 | — | — | 2,304 | 183,431 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | 23,065 | \$ 1,144 | \$ — | \$ 380 | 24,589 |
| 淨 額 | \$ 158,062 | | | | \$ 158,842 |
| 公允價值 | \$ 199,766 | | | | \$ 202,357 |

101 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 其 他 | 期末餘額 |
|----------------|------------|----------|-------------|----------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 145,013 | \$ — | \$ (75,945) | \$ — | \$ 69,068 |
| 房屋及建築 | 282,878 | — | (71,713) | (3,762) | 207,403 |
| 小 計 | 427,891 | — | (147,658) | (3,762) | 276,471 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | 57,162 | \$ 2,145 | \$ (13,593) | \$ (817) | 44,897 |
| 淨 額 | \$ 370,729 | | | | \$ 231,574 |
| 公允價值 | \$ 396,448 | | | | \$ 270,120 |

(一)本公司之投資性不動產係以直線法按 20~50 年之耐用年限計提折舊。

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

(三)民國 102 年第一季及民國 101 年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為 4,957 仟元及 1,132 仟元。

(四)抵押資產詳附註四二。

二十、無形資產

102 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 減 損 | 其 他 | 期末餘額 |
|----------------|------------|----------|------|--------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 商 譽 | \$ 74,378 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 74,378 |
| 技術權利金 | 45,520 | — | — | — | 45,520 |
| 專利權 | 3,200 | — | — | 87 | 3,287 |
| 電腦軟體設計費 | 1,401 | — | — | 2 | 1,403 |
| 焚化爐設備維修 | 66,961 | — | — | — | 66,961 |
| 其他無形資產 | 9,548 | — | — | 168 | 9,716 |
| 小 計 | 201,008 | — | — | 257 | 201,265 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 商 譽 | 14,631 | — | — | — | 14,631 |
| 技術權利金 | 36,607 | 1,442 | — | — | 38,049 |
| 專利權 | 3,011 | 35 | — | 81 | 3,127 |
| 電腦軟體設計費 | 916 | 95 | — | — | 1,011 |
| 焚化爐設備維修 | 8,887 | 3,209 | — | — | 12,096 |
| 其他無形資產 | 8,949 | 43 | — | 166 | 9,158 |
| 小 計 | 73,001 | \$ 4,824 | \$ — | \$ 247 | 78,072 |
| 淨 額 | \$ 128,007 | | | | \$ 123,193 |

101 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 減 損 | 其 他 | 期末餘額 |
|----------------|------------|--------|------|-------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 商 譽 | \$ 89,477 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 89,477 |
| 技術權利金 | 45,520 | — | — | — | 45,520 |
| 專 利 權 | 34,597 | — | — | (83) | 34,514 |
| 電腦軟體設計費 | 9,954 | — | — | — | 9,954 |
| 焚化爐設備維修 | 13,910 | 19,177 | — | — | 33,087 |
| 其他無形資產 | 6,980 | — | — | 5,105 | 12,085 |
| 小 計 | 200,438 | 19,177 | — | 5,022 | 224,637 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 商 譽 | 14,245 | — | 478 | — | 14,723 |
| 技術權利金 | 30,838 | 1,442 | — | — | 32,280 |
| 專 利 權 | 9,887 | 50 | — | (68) | 9,869 |
| 電腦軟體設計費 | 7,654 | 629 | — | — | 8,283 |
| 焚化爐設備維修 | 690 | 736 | — | — | 1,426 |
| 其他無形資產 | 6,069 | 107 | — | (151) | 6,025 |
| 小 計 | 69,383 | 2,964 | 478 | (219) | 72,606 |
| 淨 額 | \$ 131,055 | | | | \$ 152,031 |

(一)商譽：因合併財務報告納入子公司而產生之商譽，評估減損時，

可回收金額係指淨變現價值或使用價值，採使用價值時所使用之折現率為 14%。

(二)本公司民國 102 年第一季及民國 101 年第一季認列商譽之減損損失分別為 0 仟元及 478 仟元。

(三)另本公司民國 102 年第一季及民國 101 年第一季所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為 4,824 仟元及 2,964 仟元。

廿一、其他長期投資

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------|-----------|------------|
| 學生宿舍興建營運 | \$ 55,657 | \$ 54,049 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 學生宿舍興建營運 | \$ 61,028 | \$ 62,544 |

係昆山公司投資學生宿舍興建營運，權利期間30年。

廿二、其他非流動資產—其他

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|-----------|------------|
| 長期預付租金 | \$ 4,413 | \$ 4,311 |
| 長期預付費用 | 57,437 | 30,842 |
| 預付退休金 | 9,886 | 9,886 |
| 其他 | 10,267 | 10,267 |
| 合計 | \$ 82,003 | \$ 55,306 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 長期預付租金 | \$ 20,308 | \$ 20,724 |
| 長期預付費用 | 66,220 | 79,302 |
| 其他 | 8,143 | 11,650 |
| 合計 | \$ 94,671 | \$ 111,676 |

長期預付租金係取得中國地區之土地使用權。

廿三、短期借款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 透支戶 | \$ — | \$ 231,563 |
| 信用借款 | 1,783,295 | 1,926,583 |
| 擔保借款 | 813,995 | 829,927 |
| 合 計 | \$ 2,597,290 | \$ 2,988,073 |
| 利率區間 | 1.47~4% | 0.95~4% |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|------|--------------|--------------|
| 透支戶 | \$ 195,975 | \$ — |
| 信用借款 | 1,915,284 | 1,841,059 |
| 擔保借款 | 938,882 | 1,020,358 |
| 合 計 | \$ 3,050,141 | \$ 2,861,417 |
| 利率區間 | 1.048~4% | 0.83~4.5% |

(一)民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日如附註十二(一)所述，美都公司帳列待售土地中屬農地借名登記而以個人名義向銀行舉借之借款分別為 25,500 仟元、25,500 仟元、88,496 仟元及 88,496 仟元。

(二)提供擔保情形詳附註四二。

廿四、應付短期票券

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應付短期票券 | \$ 42,500 | \$ 60,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (30) | (62) |
| 淨 額 | \$ 42,470 | \$ 59,938 |
| 利率區間 | 1.90~2.47% | 1.22~3.47% |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|
| 應付短期票券 | \$ 130,900 | \$ 170,200 |
| 減：應付短期票券折價 | (229) | (167) |
| 淨 額 | \$ 130,671 | \$ 170,033 |
| 利率區間 | 1.55~2.54% | 1.55~2.51% |

提供擔保情形詳附註四二。

廿五、其他應付款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應付薪資 | \$ 88,323 | \$ 112,638 |
| 應付工程保留款 | 11,491 | 6,497 |
| 應付營業稅 | 2,693 | 9,281 |
| 應付股利 | 17,654 | 17,724 |
| 其他應付款—其他 | 134,870 | 105,176 |
| 合 計 | \$ 255,031 | \$ 251,316 |

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應付薪資 | \$ 73,427 | \$ 75,132 |
| 應付工程保留款 | 3,531 | 4,352 |
| 應付設備款 | 11,858 | 16,325 |
| 應付營業稅 | 3,864 | 17,019 |
| 應付股利 | 17,815 | 17,832 |
| 其他應付款—其他 | 104,678 | 127,618 |
| 合 計 | \$ 215,173 | \$ 258,278 |

關係人交易詳附註四一。

廿六、負債準備

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|-------|---------------|---------------|
| | 員工福利 負債準備等 | 員工福利 負債準備等 |
| 期初餘額 | \$ 24,832 | \$ 25,714 |
| 本期認列 | 4,283 | 3,348 |
| 本期沖轉 | (5,479) | (4,186) |
| 期末餘額 | \$ 23,636 | \$ 24,876 |
| 流 動 | \$ 18,673 | \$ 21,617 |
| 非 流 動 | \$ 4,963 | \$ 3,259 |

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

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿七、其他流動負債

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 當期所得稅負債 | \$ 5,035 | \$ 2,349 |
| 代收 款 | 5,560 | 4,217 |
| 存入保證金 | 57,336 | 33,610 |
| 應付租賃款 | 54,935 | 9,811 |
| 其 他 | 1,066 | 2,452 |
| 合 計 | \$ 123,932 | \$ 52,439 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 當期所得稅負債 | \$ 3,138 | \$ 1,643 |
| 代收 款 | 4,812 | 3,957 |
| 存入保證金 | 10,261 | 17,443 |
| 應付租賃款 | 12 | 29 |
| 其 他 | 21,628 | 7,454 |
| 合 計 | \$ 39,851 | \$ 30,526 |

應付租賃款

最低租賃給付：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------|-----------|------------|
| 一年以內 | \$ 55,873 | \$ 10,343 |
| 超過一年但不超過五年 | 3,306 | 5,311 |
| | 59,179 | 15,654 |
| 減：未來財務費用 | (1,001) | (654) |
| 最低租賃給付現值 | \$ 58,178 | \$ 15,000 |

最低租賃給付現值：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------------|-----------|------------|
| 流動：一年以內 | \$ 54,935 | \$ 9,811 |
| 非流動：超過一年但不超過五年 | 3,243 | 5,189 |
| | \$ 58,178 | \$ 15,000 |
| 最低租賃給付現值 | 6~6.3% | 6.3% |

本公司於民國 102 年及 101 年第一季因融資租賃所給付之利息費用分別為 814 仟元及 0 仟元。

廿八、長期借款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 銀行信用借款 | \$ 475,000 | \$ 490,721 |
| 銀行擔保借款 | 434,353 | 447,510 |
| 向關係人借款 | 10,800 | 10,800 |
| 小計 | 920,153 | 949,031 |
| 減：一年內到期 | (367,433) | (355,065) |
| 淨額 | \$ 552,720 | \$ 593,966 |
| 利率區間 | 1.58~3.34% | 1.58~3.58% |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------|------------|
| 銀行信用借款 | \$ 653,084 | \$ 754,583 |
| 銀行擔保借款 | 403,115 | 366,100 |
| 小計 | 1,056,199 | 1,120,683 |
| 減：一年內到期 | (281,720) | (367,697) |
| 淨額 | \$ 774,479 | \$ 752,986 |
| 利率區間 | 1.58~3.58% | 1.50~3.58% |

截至民國 102 年 3 月 31 日前述長期借款未來年度之到期償還金額如下：

| 年 度 | 金 額 |
|-----------------------------|------------|
| 民國 102 年 4 月 1 日至 12 月 31 日 | \$ 307,599 |
| 民國 103 年度 | 422,335 |
| 民國 104 年度 | 132,335 |
| 民國 105 年度 | 47,084 |
| 民國 106 年度 | 10,800 |
| 合 計 | \$ 920,153 |

(一)抵質押擔保情形詳附註四二。

(二)關係人交易詳附註四一。

廿九、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於民國 102 年及 101 年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 13,074 仟元及 16,624 仟元。

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

(二)確定福利計畫

1. 母公司、榮福公司、台蠟公司與致恩公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額 2%~10.87%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

2. 本公司依據國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定，採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並考量年度結束日所之發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整，予以衡量及揭露期中期間之退休金成本。惟因期中財務報告取得資訊受限，故除下列揭露事項外，未予揭露確定福利計劃之相關資訊。

精算評價之主要假設列示如下：

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

本公司截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債/預付退休金及計畫資產餘額如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 預付退休金 | \$ 9,886 | \$ 9,886 |
| 應計退休金負債 | \$ 69,705 | \$ 73,895 |
| 計畫資產 | \$ 395,262 | \$ 404,990 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 預付退休金 | \$ — | \$ — |
| 應計退休金負債 | \$ 98,110 | \$ 107,247 |
| 計畫資產 | \$ 417,646 | \$ 415,340 |

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

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

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

三十、權益

(一)普通股股本

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 額定股本 | \$ 6,750,000 | \$ 6,750,000 |
| 已發行股本 | \$ 5,027,331 | \$ 5,027,331 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 額定股本 | \$ 6,750,000 | \$ 6,750,000 |
| 已發行股本 | \$ 5,803,403 | \$ 5,803,403 |

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

(二)資本公積

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------------------|-----------|------------|
| 庫藏股交易 | \$ — | \$ — |
| 因採用權益法之投資股權淨額變動 | 52,379 | 52,379 |
| 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 27,570 | — |
| 合計 | \$ 79,949 | \$ 52,379 |

| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫藏股交易 | \$ 615,388 | \$ 615,388 |
| 因採用權益法之投資股 權淨額變動 | 788 | — |
| 取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 | — | — |
| 合 計 | <u>\$ 616,176</u> | <u>\$ 615,388</u> |

- 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.因採用權益法之投資所產生之資本公積不得作為任何用途。
- 3.民國101年6月經股東會決議通過辦理以庫藏股交易所產生之資本公積彌補虧損。

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，並得用以彌補虧損。公司無虧損時，得以此項公積之提列超過實收資本額25%之部份發放新股或現金。

(四)特別盈餘公積

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 因採用權益法之投資股 權淨額變動 | <u>\$ 8,811</u> | <u>\$ 8,811</u> |

| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------------------|----------------|---------------|
| 因採用權益法之投資股 權淨額變動 | \$ 8,811 | \$ — |

1. 本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
2. 採用權益法之投資所產生之特別盈餘公積，係母公司依「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. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為 463,184 仟元，惟保留盈餘為負數，故免提列相同數額之特別盈餘公積。

(五)盈餘分派及股利政策

- 1.本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值穩定成長期。考量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.本公司民國 102 年及 101 年第一季止，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.本公司民國 101 年度虧損撥補案，於民國 102 年 3 月 29 日董事會決議通過，本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
- 4.本公司民國 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
- 5.上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六)其他權益項目

| | 國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額 | 備供出售金融資 產未實現評價利 益(損失) | 合 計 |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|
| 101年12月31日餘額 | \$ 1,618 | \$ (850,548) | \$ (848,930) |
| 換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額 | 9,323 | — | 9,323 |
| 採權益法認列關聯企業 及合資之份額 | 32 | 40,948 | 40,980 |
| 備供出售金融資產未實 現評價利益(損失) | — | 41,405 | 41,405 |
| 102年3月31日餘額 | \$ 10,973 | \$ (768,195) | \$ (757,222) |

| | 國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額 | 備供出售金融資 產未實現評價利 益(損失) | 合 計 |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|
| 101年1月1日餘額 | \$ 4,369 | \$ (847,439) | \$ (843,070) |
| 換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額 | (9,101) | — | (9,101) |
| 採權益法認列關聯企業 及合資之份額 | (158) | 80,400 | 80,242 |
| 備供出售金融資產未實 現評價利益(損失) | — | 42,070 | 42,070 |
| 101年3月31日餘額 | \$ (4,890) | \$ (724,969) | \$ (729,859) |

(七)非控制權益

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|--------------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 846,162 | \$ 868,314 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利 | 4,349 | (7,081) |
| 非控制權益增(減) | 86,268 | (61,392) |
| 期末餘額 | \$ 936,779 | \$ 799,841 |

卅一、庫藏股票

(一)本公司之轉投資公司持有母公司股票變動情形如下：

| 102 年 第 一 季 | | | | |
|-------------|------|------|-------|------|
| 投資公司 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 台蠟公司 | 265 | — | 35(註) | 230 |

| 101 年 第 一 季 | | | | |
|-------------|------|------|------|------|
| 投資公司 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 台蠟公司 | 265 | — | — | 265 |

註：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，減資比例為 13.3727%，該減資計畫業經金融監督管理委員會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，依規定將子公司持有本公司股票之持有股數、帳面價值及市價，按持股比例分別將長期投資轉列庫藏股票，各期明細如下：

單位：仟股

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 股 數 | 105 | 121 | 121 | 121 |
| 帳面價值 | \$ 4,768 | \$ 4,768 | \$ 4,768 | \$ 4,768 |
| 市 價 | \$ 2,007 | \$ 2,033 | \$ 2,096 | \$ 1,844 |

依證券交易法之規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未有買回庫藏股票之情形。

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

卅二、普通股每股盈餘(虧損)

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|-----------------|-----------|--------------|
| 加權平均流通在外股數(仟股) | 502,612 | 580,219 |
| 歸屬於母公司之本期淨利(損) | \$ 21,471 | \$ (104,987) |
| 基本每股盈餘(虧損) | 0.04 元 | (0.18)元 |
| 加權平均流通在外股數—追溯調整 | | 502,612 |
| 基本每股盈餘(虧損)—追溯調整 | | (0.21)元 |

卅三、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|--------|--------------|--------------|
| 銷貨收入 | \$ 4,383,813 | \$ 4,139,413 |
| 旅遊服務收入 | 57,695 | 52,733 |
| 營建工程收入 | 251,558 | 280,114 |
| 勞務收入 | 251,751 | 349,292 |
| 其他營業收入 | 13,891 | 89,162 |
| 合 計 | \$ 4,958,708 | \$ 4,910,714 |

卅四、其他收入

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|---------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 4,559 | \$ 2,786 |
| 租金收入 | 1,592 | 1,248 |
| 其他收入—其他 | 10,292 | 35,809 |
| 合 計 | \$ 16,443 | \$ 39,843 |

卅五、其他利益及損失

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------------------|-------------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ (48) | \$ 1,225 |
| 處分投資利益(損失) | (19,614) | 48,525 |
| 外幣兌換利益(損失) | 1,885 | (310) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 | 5,510 | 3,011 |
| 什項支出 | (5,267) | (743) |
| 合 計 | \$ (17,534) | \$ 51,708 |

卅六、財務成本

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|--------|-----------|-----------|
| 銀行借款利息 | \$ 22,934 | \$ 20,981 |
| 融資租賃利息 | 814 | — |
| 合 計 | \$ 23,748 | \$ 20,981 |

利息資本化相關資訊如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|---------|------------|----------|
| 利息資本化金額 | \$ 2,103 | \$ — |
| 利息資本化利率 | 2.53~2.81% | — |

卅七、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

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

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------------------|----------|----------|
| 當期所得稅費用 | \$ 2,164 | \$ 2,244 |
| 未分配盈餘加徵 | 528 | — |
| 以前年度所得稅費用於 當年度之調整 | — | — |
| 遞延所得稅淨變動數 | (583) | (3,075) |
| 所得稅費用(利益) | \$ 2,109 | \$ (831) |

(二)遞延所得稅餘額

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 虧損扣抵 | \$ 76,774 | \$ 81,131 |
| 未實現投資損失 | 87,273 | 81,122 |
| 其 他 | 14,357 | 20,072 |
| 合 計 | \$ 178,404 | \$ 182,325 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 其 他 | \$ 1,446 | \$ 1,446 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 虧損扣抵 | \$ 86,728 | \$ 86,677 |
| 投資損失 | 64,667 | 61,277 |
| 其 他 | 19,746 | 20,112 |
| 合 計 | \$ 171,141 | \$ 168,066 |

(三)兩稅合一相關資訊：

| | | |
|-----------|----------------|-----------------|
| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 189,298 | \$ 189,298 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 188,523 | \$ 188,523 |
| | 101 年度(預計) | 100 年度(實際) |
| 稅額扣抵比率 | — | — |

(四)未分配盈餘相關資訊

| | | |
|---------|----------------|-----------------|
| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 87 年度以後 | \$ (115,290) | \$ (136,761) |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 87 年度以後 | \$ (1,029,619) | \$ (909,031) |

(五)母公司營利事業所得稅業經主管機關核定至民國 100 年度。

卅八、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 102 年 第 一 季 | | | 101 年 第 一 季 | | |
|----------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | \$ 267,706 | \$ 52,393 | \$ 320,099 | \$ 326,701 | \$ 58,716 | \$ 385,417 |
| 薪資費用 | 229,259 | 43,892 | 273,151 | 278,579 | 47,099 | 325,678 |
| 勞健保費用 | 22,200 | 3,087 | 25,287 | 27,729 | 3,231 | 30,960 |
| 退休金費用 | 13,165 | 1,851 | 15,016 | 17,788 | 2,836 | 20,624 |
| 其他員工福利費用 | 3,082 | 3,563 | 6,645 | 2,605 | 5,550 | 8,155 |
| 折舊費用 | 47,399 | 5,067 | 52,466 | 42,965 | 9,916 | 52,881 |
| 攤銷費用 | 24,008 | 283 | 24,291 | 14,478 | 1,145 | 15,623 |

卅九、資本管理

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

四十、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

| | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | |
|------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ — | \$ — | \$ 8,345 | \$ 8,345 |
| 備供出售金融資產 | 170,741 | 170,741 | 187,742 | 187,742 |
| 以成本衡量金融資產 | 416,838 | — | 415,715 | — |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | 403 | 403 | 144 | 144 |
| | | | | |
| | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 14,981 | \$ 14,981 | \$ 11,970 | \$ 11,970 |
| 備供出售金融資產 | 238,824 | 238,824 | 185,890 | 185,890 |
| 以成本衡量金融資產 | 434,165 | — | 520,916 | — |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | — | — | — | — |

(二)財務風險管理目的

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

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

(三)市場風險

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

1.外幣匯率風險

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

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

102 年 3 月 31 日

| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|---------------|--------|--------|---------------|-------|----------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 6,380 | 29.825 | \$ 190,293 | 1% | \$ 1,903 |
| 人民幣 | 34,351 | 4.7576 | 163,430 | 1% | 1,634 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 3,323 | 29.825 | 99,099 | 1% | 991 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 8,485 | 29.825 | 253,054 | 1% | 2,351 |
| 人民幣 | 748 | 4.7576 | 3,556 | 1% | 36 |

101 年 12 月 31 日

| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|---------------|--------|--------|---------------|-------|----------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 6,011 | 29.04 | \$ 174,572 | 1% | \$ 1,746 |
| 人民幣 | 34,163 | 4.6202 | 157,838 | 1% | 1,578 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 3,323 | 29.04 | 96,491 | 1% | 965 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 195 | 29.04 | 5,661 | 1% | 57 |
| 人民幣 | 927 | 4.6202 | 4,283 | 1% | 43 |

101 年 3 月 31 日

| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|---------------|--------|-------|---------------|-------|----------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 9,200 | 29.51 | \$ 271,501 | 1% | \$ 2,715 |
| 人民幣 | 12,032 | 4.688 | 56,408 | 1% | 564 |
| 紐 幣 | 151 | 24.24 | 3,657 | 1% | 37 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 3,408 | 29.51 | 100,561 | 1% | 1,006 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 890 | 29.51 | 26,258 | 1% | 263 |
| 人民幣 | 6,268 | 4.688 | 29,388 | 1% | 294 |

101 年 1 月 1 日

| 金融資產 | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|---------------|--------|--------|---------------|-------|----------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 7,351 | 30.275 | \$ 222,566 | 1% | \$ 2,226 |
| 人民幣 | 13,271 | 4.8049 | 63,765 | 1% | 638 |
| 紐 幣 | 150 | 23.40 | 3,518 | 1% | 35 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 3,323 | 30.275 | 100,594 | 1% | 1,006 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | 13,068 | 30.275 | 395,622 | 1% | 3,956 |
| 人民幣 | 7,468 | 4.8049 | 35,881 | 1% | 359 |

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於存款及借款。有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率為計算基礎，並假設持有一個季度之影響數。假若利率上升/下降 1%，本公司於民國 102 年 3 月 31、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 及 101 年 1 月 1 日稅前損失將分別增加/減少 5,389 仟元、6,126 仟元、7,273 仟元及 6,289 仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為強制以透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1%，本公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日綜合損益總額將分別增加/減少 1,707 仟元、1,961 仟元、2,538 仟元及 1,979 仟元。

(四)信用風險管理

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

1. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 74%、73%、75%及 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

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

(五)流動性風險管理

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

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 102 年 3 月 31 日 | | | |
|----------------|----------------|------------|--------|--------------|
| | 1 年 內 | 1~5 年 | 5 年 以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,597,290 | \$ — | \$ — | \$ 2,597,290 |
| 應付短期票券 | 42,470 | — | — | 42,470 |
| 應付票據及帳款 | 1,254,917 | — | — | 1,254,917 |
| 其他應付款 | 255,031 | — | — | 255,031 |
| 長期借款 | 367,433 | 552,720 | — | 920,153 |
| 應付租賃款 | 54,935 | 3,243 | — | 58,178 |
| 存入保證金 | 46,855 | 10,836 | — | 57,691 |
| 小 計 | 4,618,931 | 566,799 | — | 5,185,730 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | 403 | — | — | 403 |
| 合 計 | \$ 4,619,334 | \$ 566,799 | \$ — | \$ 5,186,133 |
| | | | | |
| | 102 年 1 月 1 日 | | | |
| | 1 年 內 | 1~5 年 | 5 年 以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,988,073 | \$ — | \$ — | \$ 2,988,073 |
| 應付短期票券 | 59,938 | — | — | 59,938 |
| 應付票據及帳款 | 876,465 | — | — | 876,465 |
| 其他應付款 | 251,316 | — | — | 251,316 |
| 長期借款 | 355,065 | 593,966 | — | 949,031 |
| 應付租賃款 | 9,811 | 5,189 | — | 15,000 |
| 存入保證金 | 34,093 | 8,283 | — | 42,376 |
| 小 計 | 4,574,761 | 607,438 | — | 5,182,199 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | 144 | — | — | 144 |
| 合 計 | \$ 4,574,905 | \$ 607,438 | \$ — | \$ 5,182,343 |

101 年 3 月 31 日

| | 1 年 內 | 1~5 年 | 5 年 以上 | 合 計 |
|----------------|--------------|------------|--------|--------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 3,050,141 | \$ — | \$ — | \$ 3,050,141 |
| 應付短期票券 | 130,671 | — | — | 130,671 |
| 應付票據及帳款 | 1,029,502 | — | — | 1,029,502 |
| 其他應付款 | 215,173 | — | — | 215,173 |
| 長期借款 | 281,720 | 774,479 | — | 1,056,199 |
| 應付租賃款 | 12 | — | — | 12 |
| 存入保證金 | 12,044 | 3,782 | — | 15,826 |
| 小 計 | 4,719,263 | 778,261 | — | 5,497,524 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | — | — | — | — |
| 合 計 | \$ 4,719,263 | \$ 778,261 | \$ — | \$ 5,497,524 |

101 年 1 月 1 日

| | 1 年 內 | 1~5 年 | 5 年 以上 | 合 計 |
|----------------|--------------|------------|--------|--------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,861,417 | \$ — | \$ — | \$ 2,861,417 |
| 應付短期票券 | 170,033 | — | — | 170,033 |
| 應付票據及帳款 | 1,194,322 | — | — | 1,194,322 |
| 其他應付款 | 258,278 | — | — | 258,278 |
| 長期借款 | 367,697 | 752,986 | — | 1,120,683 |
| 應付租賃款 | 29 | — | — | 29 |
| 存入保證金 | 23,288 | 2,616 | — | 25,904 |
| 小 計 | 4,875,064 | 755,602 | — | 5,630,666 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | — | — | — | — |
| 合 計 | \$ 4,875,064 | \$ 755,602 | \$ — | \$ 5,630,666 |

(六)金融工具之公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

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

2.認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

| 102 年 3 月 31 日 | | | | |
|------------------|------------|-----------|------|------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | 168,418 | — | — | 168,418 |
| 興櫃公司股票 | — | 2,323 | — | 2,323 |
| 合 計 | \$ 168,418 | \$ 2,323 | \$ — | \$ 170,741 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生金融負債 | \$ — | \$ 403 | \$ — | \$ 403 |
| 101 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 8,345 | \$ — | \$ — | \$ 8,345 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | 138,791 | — | — | 138,791 |
| 興櫃公司股票 | — | 26,840 | — | 26,840 |
| 基 金 | 22,111 | — | — | 22,111 |
| 合 計 | \$ 169,247 | \$ 26,840 | \$ — | \$ 196,087 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生金融負債 | \$ — | \$ 144 | \$ — | \$ 144 |

101 年 3 月 31 日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|------------------|------------|-----------|------|------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 14,981 | \$ — | \$ — | \$ 14,981 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | 199,846 | — | — | 199,846 |
| 興櫃公司股票 | — | 15,316 | — | 15,316 |
| 基 金 | 23,662 | — | — | 23,662 |
| 合 計 | \$ 238,489 | \$ 15,316 | \$ — | \$ 253,805 |

101 年 1 月 1 日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|------------------|------------|-----------|------|------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 11,970 | \$ — | \$ — | \$ 11,970 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | 152,286 | — | — | 152,286 |
| 興櫃公司股票 | — | 14,432 | — | 14,432 |
| 基 金 | 19,172 | — | — | 19,172 |
| 合 計 | \$ 183,428 | \$ 14,432 | \$ — | \$ 197,860 |

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

四一、關係人交易

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

(一)台灣苯乙烯工業股份有限公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人重大交易

1.存貨—待售土地

民國 100 年度向主要管理階層及其近親購入新北市金山區頂中股段硫磺子小段，總計價款為 30,942 仟元。

2. 應收帳款

| | | |
|------|---------------|-------|
| | 101 年 1 月 1 日 | |
| 關聯企業 | \$ | 1,120 |

3. 向關係人借款

| | | |
|-----------|----------------|-----------------|
| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 主要管理階層 | \$ 2,200 | \$ 6,200 |
| 主要管理階層之近親 | 2,750 | 13,450 |
| 合 計 | \$ 4,950 | \$ 19,650 |
| 利息支出 | \$ — | \$ 271 |

| | | |
|-----------|----------------|---------------|
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 主要管理階層 | \$ 2,200 | \$ 2,200 |
| 主要管理階層之近親 | — | 480 |
| 合 計 | \$ 2,200 | \$ 2,680 |
| 利息支出 | \$ — | \$ 308 |

4. 應付帳款

| | | |
|------|-----------------|---------------|
| | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 關聯企業 | \$ 1,180 | \$ 1,874 |

5. 長期借款

| | | |
|--------|----------------|-----------------|
| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 主要管理階層 | \$ 10,800 | \$ 10,800 |

6. 買賣有價證券情形

民國 100 年度：

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

7. 製造費用

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------|----------|----------|
| 關聯企業 | \$ 561 | \$ 1,332 |

交易條件與一般相當。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------|-----------|-----------|
| 短期福利 | \$ 14,694 | \$ 16,365 |
| 退職後福利 | 9,836 | 268 |
| 其他長期員工福利 | 534 | 505 |
| 離職福利 | 1,151 | — |
| 合 計 | \$ 26,215 | \$ 17,138 |

四二、質押之資產

截至民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

| 名 稱 | 擔保用途 | 帳 面 價 值 | |
|--------------------|--------------|----------------|-----------------|
| | | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 存貨—待售土地 | 借 款 | \$ 209,653 | \$ 209,653 |
| 其他金融資產 | 借款、存出保證金 | 151,751 | 140,036 |
| 定期存款(帳列無活絡市場之債券投資) | 透支戶、借款、存出保證金 | 405,390 | 414,401 |
| 備供出售金融資產—流動 | 借 款 | 123,450 | — |
| 採權益法投資 | 借款背書保證 | 62,400 | — |
| 不動產、廠房及設備 | 借 款 | 2,113,538 | 2,476,732 |
| 投資性不動產 | 借 款 | 93,157 | 93,403 |
| 合 計 | | \$ 3,159,339 | \$ 3,334,225 |

| 名 稱 | 擔保用途 | 帳 面 價 值 | |
|--------------------|----------|----------------|---------------|
| | | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 存貨－待售土地 | 借 款 | \$ 210,643 | \$ 189,607 |
| 其他金融資產 | 借 款 | 81,211 | 89,033 |
| 定期存款(帳列無活絡市場之債券投資) | 借款、存出保證金 | 410,895 | 412,268 |
| 不動產、廠房及設備 | 借 款 | 2,427,478 | 2,417,344 |
| 投資性不動產 | 借 款 | 162,410 | 299,559 |
| 長期預付租金 | 借 款 | 4,454 | 4,592 |
| 合 計 | | \$ 3,297,091 | \$ 3,412,403 |

四三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)

| | 102 年 3 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 | \$ 227,949 (USD 4,290 仟美元) |
| 母公司存出保證票據 | 1,450,500 |
| 向銀行借款開立背書保證金額 | 207,000 |
| 合 計 | \$ 1,885,449 |

(二)本公司民國 100 年底經董事會決議其指派為致恩公司法人代表之劉正元及孫鐵漢先生，倘因擔任致恩公司銀行借款之連帶保證人致實際產生損失，依法得向台苯公司請求代為清償。截至民國 102 年 3 月 31 日止，可能由台苯公司代為清償之保證額度為 93,330 仟元，致恩公司實際借款為 74,415 仟元。

(三)重大營業租賃

1.租賃協議

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。

2.認列為費用之給付

| | 102 年第一季 |
|-----------|----------|
| 最低租賃給付 | \$ 810 |
| 或有租金 | — |
| 收取之轉租租賃給付 | — |
| 合 計 | \$ 810 |

3.截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下：

| | 金 額 |
|------------|-----------|
| 一年內 | \$ 2,114 |
| 超過一年但未超過五年 | 11,275 |
| 超過五年 | 33,591 |
| 合 計 | \$ 46,980 |

四四、重大之災後損失：無。

四五、重大之期後事項：無。

四六、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：

| | 102 年 3 月 31 日 | | | 101 年 12 月 31 日 | | |
|------------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
| | 一年內 | 一年後 | 合 計 | 一年內 | 一年後 | 合 計 |
| 資 產 | | | | | | |
| 應收建造合約款 | \$ 34,534 | \$ 10,378 | \$ 44,912 | \$ 65,655 | \$ 3,291 | \$ 68,946 |
| 存 貨 | 285,921 | 120,173 | 406,094 | 285,921 | 120,173 | 406,094 |
| 其他流動資產 —存出保證金 | 27,794 | 19,548 | 47,342 | 12,062 | 27,759 | 39,821 |
| 負 債 | | | | | | |
| 應付建造合約款 | 32,306 | 5,292 | 37,598 | 45,015 | 3,737 | 48,752 |
| 其他流動負債 —存入保證金 | 65,752 | 8,534 | 74,286 | 25,732 | 7,878 | 33,610 |
| | 101 年 3 月 31 日 | | | 101 年 1 月 1 日 | | |
| | 一年內 | 一年後 | 合 計 | 一年內 | 一年後 | 合 計 |
| 資 產 | | | | | | |
| 應收建造合約款 | \$ 82,850 | \$ 7,988 | \$ 90,838 | \$ 48,488 | \$ 25,861 | \$ 74,349 |
| 存 貨 | 150,741 | 259,178 | 409,919 | 286,170 | 122,420 | 408,590 |
| 其他流動資產 —存出保證金 | 20,677 | 26,756 | 47,433 | 14,988 | 52,461 | 67,449 |
| 負 債 | | | | | | |
| 應付建造合約款 | 87,697 | — | 87,697 | 85,297 | 105 | 85,402 |
| 其他流動負債 —存入保證金 | 4,420 | 5,807 | 10,227 | 15,232 | 2,211 | 17,443 |

四七、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額(註一) | 本期實際動撥餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註二) | 備註 |
|----|---------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | \$ 15,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | \$ — | 營運週轉 | \$ — | — | — | \$423,881 | \$847,762 | 註三 |

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：對外資金貸與總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值 20% 為限。

對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 10% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

2.為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之限額(註二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註二) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|-----------|-----------|--------|------------------|------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係(註一) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 致恩科技(股)公司 | 2 | \$ 635,822 | \$ 207,000 | \$ 207,000 | \$ 83,800 | \$ 50,000 | 5% | \$ 1,059,703 | Y | — | — | 註三 |

註一：2 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 25% 為限。

對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 15% 為限。

註三：編製合併報表時業已銷除。

3.期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 | |
|-------|---------------------------------------|------------------|----------|------------|----------|--------|----------|----------------------|--------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | | |
| 本公司 | 台灣隔熱材料工業(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 560,000 | \$ 5,710 | 26.67 | \$ 5,710 | 已提供質押 6,500,000 股 | |
| | 大華創業投資(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 40,000,000 | 384,064 | 25.00 | 384,064 | | |
| | 美好實業(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 39,506,130 | 323,992 | 49.38 | 360,521 | | |
| | 元捷投資(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 21,000,000 | 140,538 | 42.00 | 152,009 | | |
| | 裕捷投資(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 21,320,000 | 176,539 | 41.40 | 176,539 | | |
| | 元耀開發(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 1,200,000 | 55,899 | 33.22 | 55,899 | | |
| | 臺灣愛可芮(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 14,007,957 | 139,818 | 62.99 | 139,818 | | 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 | 採用權益法之投資 | 32,139,996 | 145,259 | 88.05 | 145,259 | | 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 | 採用權益法之投資 | 6,200,001 | 5,049 | 91.18 | 5,049 | | 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 | 採用權益法之投資 | 28,747,200 | 376,320 | 44.44 | 480,078 | | 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 | 採用權益法之投資 | 24,993,000 | 192,474 | 99.97 | 192,474 | | 註 |
| | 榮福(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 20,263,235 | 223,458 | 81.05 | 222,269 | | 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 | 採用權益法之投資 | 63,356,000 | 147,919 | 96.73 | 159,575 | | 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 | 採用權益法之投資 | 50,000,000 | 447,805 | 100.00 | 447,805 | | 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 | 採用權益法之投資 | 1,638,398 | 1,532 | 20.53 | 1,532 | | |
| | 元欣科技材料(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 6,200,000 | 11,242 | 100.00 | 11,242 | | 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 | 採用權益法之投資 | 17,850,000 | 463,328 | 51.00 | 184,491 | | 註 |
| | International Display Systems Inc. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 6,486,765 | 3,455 | — | 3,455 | | 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 | 持股比率 | 市價 | |
| 本公司 | GVISION—USA INC. 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 666,667 | \$ 56,080 | 66.67 | \$ 44,947 | 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 | 採用權益法之投資 | 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 | 採用權益法之投資貸餘 | 15,032,495 | (180,137) | 87.97 | (124,505) | 註 |
| | 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 | 13,220 | |
| | 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 | 93,400 | |
| | 環訊創業投資(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,120,550 | 12,528 | 14.80 | 12,528 | |
| | 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 | 48,000 | |
| | 友嘉實業(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 89,980 | 1,257 | 0.06 | 1,257 | |
| | 豪倫電子(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 912 | 15 | 0.01 | 15 | |
| | 台灣麗偉電腦機械(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 37,352 | 373 | 0.06 | 373 | |
| | 冠寶科技(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 709 | 16 | 0.01 | 16 | |
| | 視傳科技(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 109,157 | 975 | 0.61 | 975 | |
| | 公信電子(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 14,185 | 93 | 0.02 | 93 | |
| | Asia Global Venture Capital II Co., Ltd | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | — | 31,777 | 10.00 | 31,777 | |
| | 琉明光電(股)公司 股票 | | 備供出售金融資產—非流動 | 1,010,000 | 2,323 | 2.75 | 2,323 | |
| | 朋程 股票 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,702,170 | 140,088 | — | 140,088 | 已提供質押 1,500,000 股 |
| | 逸昌 股票 | | 備供出售金融資產—流動 | 1,549,000 | 15,227 | — | 15,227 | |

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：無。

10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 3 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 | | | |
|------------|--------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
| 0 | 台灣苯乙烯工業(股)公司 | 裕潔(股)公司 | 1 | 其他費用 | \$ 1,109 | 與一般相當 | 0.02 |
| | | 致恩科技(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 15,000 | 付息借貸 | 0.14 |
| | | 美福開發(股)公司 | 1 | 以成本衡量－非流動 | 103,330 | 與一般相當 | 0.96 |
| 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 | 0.16 |
| | | 美都建設(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 25,700 | 付息借貸 | 0.24 |
| | | 裕潔(股)公司 | 3 | 營業收入 其他應收款 應收帳款 | 1,500 20,000 500 | 與一般相當 付息借貸 與一般相當 | 0.03 0.19 — |
| | | 致恩科技(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 20,000 | 付息借貸 | 0.19 |
| | | 景碩工程(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 16,000 | 付息借貸 | 0.15 |
| 2 | 力福工程(股)公司 | 景碩工程(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 11,000 | 付息借貸 | 0.10 |
| 3 | 致恩科技(股)公司 | 昆山宇誠台茶商貿有限公司 | 3 | 營業收入 應收帳款 | 1,150 1,150 | 與一般相當 與一般相當 | 0.02 0.01 |
| | | 宇誠科技(股)公司 | 3 | 營業成本 | 752 | 與一般相當 | 0.02 |
| | | GVISION—USA INC | 3 | 營業收入 已實現銷貨毛利 未實現銷貨毛利 預收款項 | 11,081 2,908 1,910 502 | 與一般相當 與一般相當 | 0.22 0.06 0.04 — |

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 3 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 | |
| 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 | 付息借貸 | 0.19 |
| | | 景碩工程(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 10,000 | 付息借貸 | 0.09 |
| | | 美都建設(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 10,000 | 付息借貸 | 0.09 |
| 5 | 美福開發(股)公司 | 致恩科技(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 13,000 | 付息借貸 | 0.12 |
| 6 | 環茂保全(股)公司 | 美都建設(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 2,000 | 付息借貸 | 0.02 |
| 7 | 裕盛開發(股)公司 | 致恩科技(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 35,000 | 付息借貸 | 0.33 |
| | | 美都建設(股)公司 | 3 | 其他長期投資 | 100,000 | 與一般相當 | 0.93 |
| | | 景碩工程(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 4,500 | 付息借貸 | 0.04 |
| 8 | 磊庭營造(股)公司 | 景碩工程(股)公司 | 3 | 存出保證金 | 17,500 | 與一般相當 | 0.16 |
| | | | | 租金收入 | 740 | 與一般相當 | 0.01 |
| | | | | 其他應收款 | 4,000 | 付息借貸 | 0.04 |
| | | | | 其他設備 | 20,000 | 與一般相當 | 0.19 |
| | | 致恩科技(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 5,000 | 付息借貸 | 0.05 |
| 9 | 天籟實業(股)公司 | 陽明山天籟大飯店(股)公司 | 3 | 營業收入 | 728 | 與一般相當 | 0.01 |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 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 | \$ 5,710 | \$ (548) | \$ (146) | |
| | 大華創投(股)公司 | 台灣 | 對被投資事業從事創業投資等業務 | 400,000 | 400,000 | 40,000,000 | 25.00 | 384,064 | (8,974) | (2,244) | |
| | 美好實業(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 423,995 | 423,995 | 39,506,130 | 49.38 | 323,992 | 1,380 | 682 | |
| | 元捷投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 209,896 | 209,896 | 21,000,000 | 42.00 | 140,538 | 453 | 236 | |
| | 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 223,539 | 223,539 | 21,320,000 | 41.40 | 176,539 | 157 | 65 | |
| | 元耀開發(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 55,305 | 55,305 | 1,200,000 | 33.22 | 55,899 | (83) | (27) | |
| | 臺灣愛可芮(股)公司 | 台灣 | 精密儀器與資訊軟體批發及零售業 | 225,969 | 225,969 | 14,007,957 | 62.99 | 139,818 | (4,546) | (2,863) | 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 | 145,259 | 4,624 | (884) | 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 | 5,049 | (260) | (237) | 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 | 376,320 | 7,095 | 3,153 | 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 | 192,474 | 27,560 | 4,938 | 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 | 223,458 | (3,172) | (2,571) | 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 | 147,919 | (870) | (566) | 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 | 447,805 | 2,904 | 2,904 | 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 | 元鴻電子(股)公司 | 台灣 | 電源供應器等業務 | \$ 23,869 | \$ 23,869 | 1,638,398 | 20.53 | \$ 1,532 | \$ (1,917) | \$ (394) | |
| | 元欣科技材料(股)公司 | 台灣 | 基本精密化學材料及塑膠原料製造業 | 62,000 | 62,000 | 6,200,000 | 100.00 | 11,242 | (1,233) | (1,233) | 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 | 463,328 | 7,298 | 3,273 | 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 | — | 3,455 | (590) | (590) | 子公司特別股(註2) |
| | GVISION—USA INC. | 美國 | 液晶顯示器銷售 | 56,266 | 56,266 | 666,667 | 66.67 | 56,080 | (2,086) | (1,800) | 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 | — | — | — | 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 | 1,090,778 | 15,032,495 | 87.97 | (180,137) | (5,431) | (5,208) | 子公司(註2) |
| 致恩科技(股)公司 | 台灣 | 電源供應器等業務 | 4,250 | 4,250 | 194,873 | 2.44 | 182 | (1,917) | (47) | | |
| 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 | 100,024 | 1,400,000 | 25.93 | 14,805 | (440) | (120) | 孫公司(註2) |
| | Grand Capital Co., Ltd. | 汶萊 | 一般投資業 | 3,750 | 3,750 | — | 4.18 | 2,769 | — | — | 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 | — | — | (590) | — | 子公司特別股(註2) |
| | 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 | 39,759 | 1,614 | 461 | 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 | 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 | 美福開發投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | \$ 20 | \$ 20 | 2,000 | 0.01 | \$ 20 | \$ 27,560 | \$ - | 子公司(註2) |
| | 宇誠科技(股)公司 | 台灣 | GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售 | 42,454 | 49,088 | 3,686,000 | 14.74 | 35,429 | (1,472) | (251) | 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 | 23,095 | 7,298 | 161 | 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 | 4,141 | (472) | (236) | 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 | 2,189 | (2,278) | (1,704) | 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 | 26,160 | 804,444 | 8.94 | 3,846 | (2,075) | (185) | 孫公司(註2) |
| 易集網科技(股)公司 | Easy Care International Co., Ltd. | 薩摩亞 | 國際貿易 | USD 1,130 | USD 1,130 | 1,129,839 | 100.00 | 44 | (3) | (3) | 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 | 185,220 | 453 | 231 | |
| | 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 1,000 | 1,000 | 103,000 | 0.20 | 853 | 157 | - | |
| | 元耀開發(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 24,126 | 24,126 | 2,412,610 | 66.78 | 112,385 | (83) | (55) | |
| | 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 | 1,718 | (4) | (4) | |
| 美福開發投資(股)公司 | 力福工程(股)公司 | 台灣 | 發電廠機電設備承攬維修等 | 33,350 | 33,350 | 3,335,000 | 9.14 | 15,073 | 4,624 | 423 | 子公司(註2) |
| | 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 | 5,400 | (870) | (28) | 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 | 724 | 453 | 1 | |
| | 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 1,000 | 1,000 | 103,000 | 0.20 | 853 | 157 | - | |

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 | | | |
| 美福開發投資(股)公司 | 宇誠科技(股)公司 | 台灣 | GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售 | \$ 62,017 | \$ 165,292 | 3,233,160 | 12.93 | \$ 49,363 | \$ (1,472) | \$ (508) | 孫公司(註) |
| | 致恩科技(股)公司 | 台灣 | 電子零組件批發及製造 | 21,673 | 21,673 | 1,872 | 0.01 | (16) | (5,431) | 25 | 子公司(註) |
| 台灣蠟品(股)公司 | 元鴻電子(股)公司 | 台灣 | 電源供應器等業務 | 20,000 | 20,000 | 2,000,000 | 25.06 | 1,870 | (1,917) | (481) | |
| | 臺灣愛可芮(股)公司 | 台灣 | 精密儀器與資訊軟體批發及零售業 | 5,842 | 5,842 | 401,694 | 1.81 | 4,009 | (4,546) | (82) | 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 | 39,359 | (440) | (326) | 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 | 133,480 | 7,298 | 933 | 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 | — | — | (590) | — | 子公司特別股(註) |
| 榮福(股)公司 | 環茂保全(股)公司 | 台灣 | 一般保全業 | 25,000 | 25,000 | 4,000,000 | 100.00 | 45,967 | (1,384) | (1,026) | 孫公司(註) |
| | Grand Capital Co., Ltd. | 汶萊 | 一般投資業 | 2,500 | 2,500 | — | 2.78 | 1,842 | — | — | 孫公司(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 | 4,899 | 4,899 | 128,000 | 0.20 | 1,682 | 7,095 | 14 | 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 | — | — | (590) | — | 子公司特別股(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 | 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 | \$ 10,946 | \$ (1,472) | \$ (74) | 孫公司(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 | 154,437 | 6,130,000 | 68.11 | 20,214 | (2,075) | (1,413) | 孫公司(註) |
| | 裕潔(股)公司 | 台灣 | 住宅及建築清潔服務 | 41,250 | 41,250 | 3,100,000 | 100.00 | 47,445 | 692 | 178 | 孫公司(註) |
| 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 | 211 | (10) | (10) | 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 | 27,899 | (1,472) | (188) | 孫公司(註) |
| | 致恩科技(股)公司 | 台灣 | 電子零組件批發及製造 | 19,615 | 19,615 | 1,961,499 | 11.48 | (16,798) | (5,431) | (694) | 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 | 218,279 | 157 | 80 | |
| 裕盛開發(股)公司 | Kun Shan International Ltd. | 汶萊 | 一般投資業 | 122,572 | 122,572 | — | 62.03 | 133,530 | 2,351 | 1,458 | 孫公司(註) |
| | Grand Capital Co., Ltd. | 汶萊 | 一般投資業 | 84,340 | 84,340 | — | 93.04 | 61,635 | — | — | 孫公司(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 | 4,166 | 4,166 | 765,916 | 1.18 | 10,066 | 7,095 | 84 | 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 | 1,166 | 1,166 | 53,197 | 0.21 | 585 | (3,172) | (7) | 子公司(註) |
| | 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 | 69,254 | 7,298 | 484 | 子公司(註) |
| | 致恩科技(股)公司 | 台灣 | 電子零組件批發及製造 | 22,531 | 22,531 | 2,721 | 0.02 | (23) | (5,431) | 37 | 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 | | | |
| 裕盛開發(股)公司 | 美都建設(股)公司 | 台灣 | 委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。 | \$ 57,063 | \$ 57,063 | 2,065,556 | 22.95 | \$ 9,875 | \$ (2,075) | \$ (476) | 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 | 26,999 | (3,172) | (312) | 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 | 724 | 453 | 1 | |
| | 裕捷投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 1,000 | 1,000 | 103,000 | 0.20 | 853 | 157 | — | |
| 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 | 6,957 | 1,000,000 | 100.00 | 9,980 | (244) | (88) | 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 7,117 | USD 81 | USD 81 | 孫公司(註2) |
| 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 1 | USD — | USD — | 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 1 | USD — | USD — | 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 4,666 | USD 54 | USD 54 | 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 | 2,460 | (86) | (86) | 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 | 99,404 | 1,614 | 1,153 | 孫公司(註2) |
| | GVISION—USA INC. | 美國 | 液晶顯示器銷售 | 29,093 | 29,093 | 333,333 | 33.33 | 28,040 | (2,086) | (900) | 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 82 | USD (3) | USD (3) | 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 | \$ 25,700 | \$ 25,700 | \$ 25,700 | 3% | 有短期融通資金之必要 | \$ — | 營運週轉 | — | — | — | \$ 27,423 | \$ 82,268 | 註三 |
| | | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 27,423 | | 註三 |
| | | 裕潔(股)公司 | 其他應收款 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 27,423 | | 註三 |
| | | 景碩工程(股)公司 | 其他應收款 | 13,000 | 13,000 | 13,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 27,423 | | 註三 |
| | | | 其他應收款 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | | | |
| 2 | 裕盛開發(股)公司 | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | 35,000 | 35,000 | 35,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | — | 營運週轉 | — | — | — | 89,561 | 89,561 | 註三 |
| | | 景碩工程(股)公司 | 其他應收款 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 89,561 | | 註三 |
| 3 | 力福工程(股)公司 | 景碩工程(股)公司 | 其他應收款 | 11,000 | 11,000 | 11,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | — | 營運週轉 | — | — | — | 32,993 | 32,993 | 註三 |
| 4 | 元福開發(股)公司 | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | — | 營運週轉 | — | — | — | 32,995 | 65,990 | 註三 |
| | | 美都建設(股)公司 | 其他應收款 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 32,995 | | 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 | — | — | — | 32,995 | | 註三 |
| 5 | 美福開發(股)公司 | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | 13,000 | 13,000 | 13,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | — | 營運週轉 | — | — | — | 19,253 | 38,506 | 註三 |
| 6 | 磊庭營造(股)公司 | 景碩工程(股)公司 | 其他應收款 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | 3% | 有短期融通資金之必要 | — | 營運週轉 | — | — | — | 7,970 | 10,627 | 註三 |
| | | 致恩科技(股)公司 | 其他應收款 | 6,000 | 5,000 | 5,000 | 3% | " | — | 營運週轉 | — | — | — | 7,970 | | 註三 |
| 7 | 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 | — | — | — | 6,875 | 9,193 | 註三 |

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：

| | 貸出公司 | 貸出公司淨值 | 有短期融通資金必要之 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|---|-----------|------------|---------------------------|---------|
| 1 | 榮福(股)公司 | \$ 274,227 | 10%淨值 | 30%淨值 |
| 2 | 裕盛開發(股)公司 | \$ 447,805 | 20%淨值 | 20%淨值 |
| 3 | 力福工程(股)公司 | \$ 164,964 | 20%淨值 | 20%淨值 |
| 4 | 元福開發(股)公司 | \$ 164,975 | 20%淨值 | 40%淨值 |
| 5 | 美福開發(股)公司 | \$ 192,528 | 10%淨值 | 20%淨值 |
| 6 | 磊庭營造(股)公司 | \$ 53,134 | 15%淨值 | 20%淨值 |
| 7 | 環茂保全(股)公司 | \$ 45,967 | 15%淨值 | 20%淨值 |

註三：編製合併報表時業已銷除。

2.為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 | | 末 | | 備 註 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市 價 | |
| 力福工程(股)公司 | 磊庭營造(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 1,400,000 | \$ 14,805 | 25.93 | \$ 13,775 | 註 |
| | Grand Capital Co., Ltd. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | — | 2,769 | 4.18 | 2,769 | 註 |
| | International Display Systems Inc. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 200,000 | — | — | — | 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 | 採用權益法之投資 | 2,000,000 | 39,759 | 28.57 | 39,759 | 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 | 採用權益法之投資 | 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 | 採用權益法之投資 | 3,686,000 | 35,429 | 14.74 | 32,276 | 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 | 採用權益法之投資 | 882,050 | 23,095 | 2.52 | 9,117 | 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 | 採用權益法之投資 | 500,000 | 4,141 | 50.00 | 4,141 | 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 | 採用權益法之投資 | 3,740,000 | 2,189 | 74.80 | 2,189 | 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 | 採用權益法之投資 | 804,444 | 3,846 | 8.94 | 3,846 | 註 |
| | 朋程科技(股)公司 股票 | | 備供出售金融資產—流動 | 86,301 | 7,103 | — | 7,103 | |
| | 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 | 4,200 | |
| | 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 | 採用權益法之投資 | 4,000,000 | 45,967 | 100.00 | 45,967 |
| Grand Capital Co., Ltd. 股權 | | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | — | 1,842 | 2.78 | 1,842 | 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 | 採用權益法之投資 | 128,000 | 1,682 | 0.20 | 2,138 | 註 |
| International Display Systems Inc. 股權 | | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 300,000 | — | — | — | 特別股(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 | 採用權益法之投資 | 1,250,000 | 10,946 | 5.00 | 10,946 | 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 | 美都建設(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 6,130,000 | \$ 20,214 | 68.11 | \$ 29,308 | 註 |
| | 裕潔(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 3,100,000 | 47,445 | 100.00 | 47,445 | 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 | 6,001 | 0.01 | 6,001 | |
| | 立電(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 760,000 | 8,734 | 19.00 | 8,734 | |
| 元福開發(股)公司 | 上福投資(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 10,399,489 | 211 | 100.00 | 211 | 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 | 採用權益法之投資 | 3,186,100 | 27,899 | 12.74 | 27,899 | 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 | 採用權益法之投資貸餘 | 1,961,499 | (16,798) | 11.48 | (16,798) | 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 | 採用權益法之投資 | 3,335,000 | 15,073 | 9.14 | 15,073 | 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 | 採用權益法之投資 | 2,144,000 | 5,400 | 3.27 | 5,400 | 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 | 採用權益法之投資 | 100,000 | 724 | 0.20 | 724 | |
| | 裕捷投資(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 103,000 | 853 | 0.20 | 853 | |
| | 宇誠科技(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 3,233,160 | 49,363 | 12.93 | 28,311 | 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 | 採用權益法之投資貸餘 | 1,872 | (16) | 0.01 | (16) | 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 | 78,120 | 6.98 | 78,120 | |
| | 富華創業投資(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 3,000,000 | 21,600 | 5.00 | 21,600 | |
| | 宏華創業投資(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 487,804 | 3,610 | 9.76 | 3,610 | |
| | 宇匯知識科技(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 1,326,309 | 2,465 | 9.27 | 2,465 | |
| 台灣蠟品(股)公司 | 台灣苯乙烯工業(股)公司 股票 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 229,866 | 2,007 | 0.05 | 2,007 | 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 | 採用權益法之投資 | 2,000,000 | 1,870 | 25.06 | 1,870 | 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 | 採用權益法之投資 | 401,694 | 4,009 | 1.81 | 4,009 | 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 | 採用權益法之投資 | 4,000,000 | 39,359 | 74.07 | 39,359 | 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 | 陽明山天籟大飯店(股)公司股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 5,097,950 | \$ 133,480 | 14.57 | \$ 52,691 | 註 |
| | International Display Systems Inc. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 700,000 | — | — | — | 特別股(註) |
| | 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 | 1,200 | |
| 磊庭營造(股)公司 | 榮福(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 2,461,351 | 26,999 | 9.85 | 26,999 | 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 | 採用權益法之投資 | 100,000 | 724 | 0.20 | 724 | |
| | 裕捷投資(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 103,000 | 853 | 0.20 | 853 | |
| 致恩科技(股)公司 | 元鴻電子(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 194,873 | 182 | 2.44 | 182 | |
| 裕盛開發(股)公司 | Kun Shan International Ltd. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | — | 133,530 | 62.03 | 133,530 | 註 |
| | Grand Capital Co., Ltd. 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | — | 61,635 | 93.04 | 61,635 | 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 | 採用權益法之投資 | 765,916 | 10,066 | 1.18 | 12,791 | 註 |
| | 榮福(股)公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 53,197 | 585 | 0.21 | 585 | 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 | 採用權益法之投資 | 2,645,000 | 69,254 | 7.56 | 27,338 | 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 | 採用權益法之投資 | 2,065,556 | 9,875 | 22.95 | 9,875 | 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 | 採用權益法之投資貸餘 | 2,721 | (23) | 0.02 | (23) | 註 |
| | 視傳科技(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 109,157 | 486 | 0.61 | 486 | |
| | 茂佳精密科技(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 200,000 | 4,000 | 0.63 | 4,000 | |
| | 台灣農畜產工業(股)公司 股票 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,404,105 | 12,637 | 3.27 | 12,637 | |
| | CYCA INTERNATIONAL CO.,Ltd. 股權 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 101,676 | 3,290 | 4.51 | 3,290 | |
| Grand Capital Co., Ltd. | Deng Yun Co., Ltd 股權 | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,306,000 | USD 2,221 | 12.05 | USD 2,221 | |

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 | |
| 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 | 採用權益法之投資 | 1,000,000 | \$ 9,980 | 100.00 | \$ 9,980 | 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 | 採用權益法之投資 | 1,129,893.34 | 44 | 100.00 | 44 | 註 |
| Kun Shan International Ltd. | 昆山裕福科技教育諮詢有限公司 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | — | USD 7,117 | 100.00 | USD 7,117 | 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 | 採用權益法之投資 | 900,000 | USD 1 | 100.00 | USD 1 | 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 | 採用權益法之投資 | 900,000 | USD 1 | 100.00 | USD 1 | 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 | 採用權益法之投資 | — | USD 4,666 | 100.00 | USD 4,666 | 註 |
| 宇誠科技(股)公司 | Gold-Rich Assets Limited 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 200,000 | 2,460 | 100.00 | 2,460 | 註 |
| | FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED 股權 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 5,000,000 | 99,404 | 71.43 | 99,404 | 註 |
| | GVISION-USA INC. 股票 | 本公司對該公司之投資採權益法評價 | 採用權益法之投資 | 333,333 | 28,040 | 33.33 | 22,474 | 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 | 採用權益法之投資 | 1,287,980 | USD 82 | 100.00 | USD 82 | 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 | 102.02.27 ~ 102.04.03 | USD 610 | \$ 403 | \$ 403 | 以評價方法估計之 |
| | | " | 102.02.27 ~ 102.04.03 | USD 602 | | | |
| | | " | 102.02.27 ~ 102.04.08 | USD 41 | | | |
| | | " | 102.03.13 ~ 102.04.12 | USD 420 | | | |
| | | " | 102.03.14 ~ 102.04.13 | USD 39 | | | |
| | | " | 102.03.14 ~ 102.04.15 | USD 35 | | | |
| | | " | 102.03.14 ~ 102.04.15 | USD 34 | | | |
| | | " | 102.03.14 ~ 102.05.06 | USD 29 | | | |

民國 102 年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益為 51 仟元。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：新台幣仟元及美金仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註 1) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回投資 收益 | 備註 |
|------------------------|---|-----------|---------------------------------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|-----|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 昆山裕福科技 教育諮詢有限 公司 | 教育諮詢、資訊 作業、軟件與資 料儲存諮詢；開 發、建造、出售、 出租房屋及其他 基礎設施、物業 管理諮詢 | 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% | \$ 1,498 | \$ 131,668 | — | 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% | — | 30 | — | 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% | 1,610 | 139,163 | — | 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% | (89) | 2,446 | — | 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% |
| \$350,444 (USD11,750) | \$ 350,444 (USD11,750) | \$ 2,543,287 |

註 1：美金以 1：29.825(102 年 3 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：詳附註四七(一)、10.，該等交易已於合併報表中全數沖銷。

四八、營運部門資訊

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

| | 102 年 第 一 季 | | | | | | | | | |
|--------------------|--------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| | 塑化部門 | 蠟品部門 | 工程部門 | 租賃部門 | 電子部門 | 投資部門 | 旅館部門 | 其他部門 | 調整及沖銷 | 合 併 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,866,776 | \$ 415,222 | \$ 346,029 | \$ 199 | \$ 99,022 | \$ 13,004 | \$ 57,695 | \$ 160,761 | \$ — | \$ 4,958,708 |
| 部門間收入(註二) | — | — | 2,240 | — | 12,983 | — | — | 1,837 | (17,060) | — |
| 收入合計 | \$ 3,866,776 | \$ 415,222 | \$ 348,269 | \$ 199 | \$ 112,005 | \$ 13,004 | \$ 57,695 | \$ 162,598 | \$ (17,060) | \$ 4,958,708 |
| 部門損益 | \$ 18,448 | \$ 10,215 | \$ (8,976) | \$ (870) | \$ (8,964) | \$ 10,709 | \$ 7,207 | \$ (5,501) | \$ 5,661 | \$ 27,929 |
| 採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額 | (3,512) | 44 | (4,506) | (892) | (947) | 1,493 | — | (87) | 6,054 | (2,353) |
| 所得稅費用(利益) | \$ (1,790) | \$ 3,120 | \$ (7) | \$ — | \$ 154 | \$ — | \$ (90) | \$ 722 | \$ — | \$ 2,109 |
| | 101 年 第 一 季 | | | | | | | | | |
| | 塑化部門 | 蠟品部門 | 工程部門 | 租賃部門 | 電子部門 | 投資部門 | 旅館部門 | 其他部門 | 調整及沖銷 | 合 併 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,694,375 | \$ 313,245 | \$ 482,325 | \$ 87,798 | \$ 131,132 | \$ 141 | \$ 52,734 | \$ 148,964 | \$ — | \$ 4,910,714 |
| 部門間收入(註二) | — | 12,945 | — | — | 34,376 | — | — | 829 | (48,150) | — |
| 收入合計 | \$ 3,694,375 | \$ 326,190 | \$ 482,325 | \$ 87,798 | \$ 165,508 | \$ 141 | \$ 52,734 | \$ 149,793 | \$ (48,150) | \$ 4,910,714 |
| 部門損益 | \$ (109,144) | \$ (13,032) | \$ 14,941 | \$ (48,047) | \$ 10,266 | \$ (9,421) | \$ 2,111 | \$ 2,071 | \$ 37,356 | \$ (112,899) |
| 採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額 | \$ (52,317) | \$ 6,270 | \$ (2,149) | \$ (177) | \$ 2,780 | \$ (4,357) | — | \$ 383 | \$ 41,017 | \$ (8,550) |
| 所得稅費用(利益) | \$ (3,366) | \$ (48) | \$ 2,054 | \$ — | \$ 125 | \$ 7 | \$ (51) | \$ 397 | \$ 51 | \$ (831) |

註一：本公司應報導部門係以內部組織作區分，其主要業務如下：

塑化部門：生產與銷售苯乙烯單體之內外銷業務、化學材料與塑膠原料之製售。

蠟品部門：各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務。

工程部門：高樓及各種建築物之機電管理安裝、清潔維護及土木建築等服務業務。

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、一般投資業務、醫療器材批發及一般服務業務等。

註二：係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

四九、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 101 年第一季之合併財務報告係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註三說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

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

1.企業合併

本公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所產生之商譽仍依民國 100 年 12 月 31 日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

2.認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3.員工福利

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

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

4.先前已認列金融工具之指定

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

5.服務特選權協議

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

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年第一季綜合損益表之影響如下：

1.民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | |
|--------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|--------|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,143,300 | \$ — | \$ (176,760) | \$ 966,540 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 11,970 | — | — | 11,970 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | |
| 備供出售金融資產—流動 | 171,458 | — | — | 171,458 | 備供出售金融資產—流動 | |
| | — | — | 589,028 | 589,028 | 無活絡市場之債券投資—流動 | |
| 應收票據淨額 | 38,296 | — | — | 38,296 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 1,926,904 | — | (3,580) | 1,923,324 | 應收帳款淨額 | |
| | — | — | 74,349 | 74,349 | 應收建造合約款 | |
| 其他應收款 | 52,201 | — | 1,924 | 54,125 | 其他應收款 | |
| 存貨淨額 | 1,465,910 | — | (74,349) | 1,391,561 | 存貨 | |
| 預付款項 | 546,635 | (40,906) | — | 505,729 | 預付款項 | 12 |
| 其他流動資產 | 581,541 | — | (499,330) | 82,211 | 其他流動資產、當期所得稅資產 | |
| 遞延所得稅資產 | 1,298 | — | (1,298) | — | | 8 |
| | — | — | 88,718 | 88,718 | 其他金融資產—流動 | |
| 流動資產小計 | 5,939,513 | (40,906) | (1,298) | 5,897,309 | | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 採權益法之長期股權投資淨額 | 1,057,839 | — | — | 1,057,839 | 採用權益法之投資 | |
| 其他長期投資 | 62,544 | — | — | 62,544 | 其他長期投資 | |
| 備供出售金融資產—非流動 | — | — | 14,432 | 14,432 | 備供出售金融資產—非流動 | 7 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 540,860 | — | (19,944) | 520,916 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 7 |
| 固定資產淨額 | 3,576,801 | — | (261,952) | 3,314,849 | 不動產、廠房及設備 | 1,2,3 |
| | — | — | 370,729 | 370,729 | 投資性不動產淨額 | 3 |
| 無形資產 | 128,641 | (6,367) | 8,781 | 131,055 | 無形資產 | 2,4,15 |
| 閒置資產淨額 | 53,975 | — | (53,975) | — | | 3 |
| 存出保證金 | 17,564 | — | (315) | 17,249 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 208,943 | — | (208,943) | — | | 2 |
| 遞延所得稅資產 | 150,959 | 15,809 | 1,298 | 168,066 | 遞延所得稅資產 | 8,9 |
| | — | — | 38,134 | 38,134 | 預付設備款 | 1 |
| | — | — | 315 | 315 | 其他金融資產—非流動 | |
| 其他資產—其他 | 4,450 | — | 107,226 | 111,676 | 其他非流動資產—其他、長期預付租金 | 2,4 |
| 非流動資產小計 | 5,802,576 | 9,442 | (4,214) | 5,807,804 | | |
| 資產總計 | \$11,742,089 | \$ (31,464) | \$ (5,512) | \$11,705,113 | | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|--------------------|---|----------|-------------|---|----|------------|---|--------------|---|---|-----------------------|---|---|----|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 短期借款 | | \$ 2,861,417 | | \$ | — | | \$ | — | | \$ 2,861,417 | | | 短期借款 | | | |
| 應付短期票券淨額 | | 170,033 | | | — | | | — | | 170,033 | | | 應付短期票券 | | | |
| 應付票據 | | 60,231 | | | — | | | — | | 60,231 | | | 應付票據 | | | |
| 應付帳款 | | 1,134,091 | | | — | | | — | | 1,134,091 | | | 應付帳款 | | | |
| | | — | | | — | | | 85,402 | | 85,402 | | | 應付建造合約款 | | | |
| 應付所得稅 | | 1,643 | | | — | | | (1,643) | | — | | | | | | |
| 應付費用 | | 177,744 | | | — | | | (177,744) | | — | | | | | | 2 |
| 其他應付款 | | 80,534 | | | — | | | 177,744 | | 258,278 | | | 其他應付款 | | | 2 |
| | | — | | | 22,794 | | | | | 22,794 | | | 負債準備—流動 | | | 11 |
| 預收款項 | | 134,975 | | | — | | | (85,402) | | 49,573 | | | 預收款項 | | | |
| 一年內到期長期負債 | | 367,697 | | | — | | | — | | 367,697 | | | 一年內到期長期負債 | | | |
| 其他流動負債 | | 28,883 | | | — | | | 1,643 | | 30,526 | | | 其他流動負債—其 他、當期所得稅負債 | | | |
| 流動負債小計 | | 5,017,248 | | | 22,794 | | | — | | 5,040,042 | | | | | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 長期借款 | | 752,986 | | | — | | | — | | 752,986 | | | 長期借款 | | | |
| | | — | | | — | | | 2,920 | | 2,920 | | | 負債準備—非流動 | | | |
| 各項準備—土地增 值稅準備 | | 215,524 | | | — | | | — | | 215,524 | | | 遞延所得稅負債 | | | |
| 應計退休金負債 | | 44,159 | | | 63,088 | | | — | | 107,247 | | | 應計退休金負債 | | | 12 |
| 存入保證金 | | 8,461 | | | — | | | — | | 8,461 | | | 存入保證金 | | | |
| | | — | | | — | | | 10,150 | | 10,150 | | | 遞延貸項—聯屬公司 間利益 | | | |
| 其他負債—其他 | | 13,070 | | | — | | | (13,070) | | — | | | | | | |
| 非流動負債小計 | | 1,034,200 | | | 63,088 | | | — | | 1,097,288 | | | | | | |
| 負債合計 | | 6,051,448 | | | 85,882 | | | — | | 6,137,330 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資本公積 | | 5,803,403 | | | — | | | — | | 5,803,403 | | | 普通股股本 | | | |
| 保留盈餘 | | 789,889 | | | (174,501) | | | — | | 615,388 | | | 資本公積 | | | 14 |
| 法定盈餘公積 | | 37,547 | | | — | | | — | | 37,547 | | | 保留盈餘 | | | |
| 未分配盈餘 | | (1,437,933) | | | 528,902 | | | — | | (909,031) | | | 法定盈餘公積 | | | |
| 保留盈餘小計 | | (1,400,386) | | | 528,902 | | | — | | (871,484) | | | 待彌補虧損 | | | 16 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | | 4,369 | | | — | | | — | | 4,369 | | | 其他權益 | | | |
| 金融商品未實現損益 | | (841,927) | | | — | | | (5,512) | | (847,439) | | | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | |
| 未實現重估增值 | | 463,184 | | | (463,184) | | | — | | — | | | 備供出售金融資產未 實現損益 | | | 7 |
| | | | | | | | | | | (843,070) | | | 其他權益小計 | | | 16 |
| 庫藏股票 | | (1,470) | | | (3,298) | | | — | | (4,768) | | | 庫藏股票 | | | 13 |
| | | 4,817,062 | | | (112,081) | | | (5,512) | | 4,699,469 | | | 歸屬於母公司業主之 權益合計 | | | |
| 少數股權 | | 873,579 | | | (5,265) | | | — | | 868,314 | | | 非控制權益 | | | |
| 股東權益合計 | | 5,690,641 | | | (117,346) | | | (5,512) | | 5,567,783 | | | 權益合計 | | | |
| 負債及股東權益總計 | | \$11,742,089 | | | \$ (31,464) | | | \$ (5,512) | | \$11,705,113 | | | 負債及權益總計 | | | |

2.民國 101 年 3 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|--------|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 849,096 | \$ — | \$ (176,760) | \$ 672,336 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動 | 14,981 | — | — | 14,981 | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動 | |
| 備供出售金融資產 — 流動 | 223,508 | — | — | 223,508 | 備供出售金融資產— 流動 | |
| | — | — | 585,521 | 585,521 | 無活絡市場之債券投 資—流動 | |
| 應收票據淨額 | 21,525 | — | — | 21,525 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 1,795,397 | — | (7,054) | 1,788,343 | 應收帳款淨額 | |
| | — | — | 90,838 | 90,838 | 應收建造合約款 | |
| 其他應收款 | 25,925 | — | 5,440 | 31,365 | 其他應收款 | |
| 存貨淨額 | 1,724,338 | — | (93,451) | 1,630,887 | 存貨 | |
| 預付款項 | 555,893 | (42,854) | 123,284 | 636,323 | 預付款項 | 12 |
| 其他流動資產 | 672,725 | — | (612,489) | 60,236 | 其他流動資產、當期 所得稅資產 | |
| | — | — | 80,906 | 80,906 | 其他金融資產—流動 | |
| 流動資產小計 | <u>5,883,388</u> | <u>(42,854)</u> | <u>(3,765)</u> | <u>5,836,769</u> | | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 採權益法之長期股 權投資淨額 | 1,129,835 | — | — | 1,129,835 | 採用權益法之投資 | |
| 其他長期投資 | 61,028 | — | — | 61,028 | 其他長期投資 | |
| 備供出售金融資產 — 非流動 | — | — | 15,316 | 15,316 | 備供出售金融資產— 非流動 | 7 |
| 以成本衡量之金融 資產—非流動 | 454,109 | — | (19,944) | 434,165 | 以成本衡量之金融資 產—非流動 | 7 |
| | — | — | 2,134 | 2,134 | 無活絡市場之債券投 資—非流動 | |
| 固定資產淨額 | 3,499,090 | — | (156,262) | 3,342,828 | 不動產、廠房及設備 | 1,2,3 |
| | — | — | 231,574 | 231,574 | 投資性不動產淨額 | 3 |
| 無形資產 | 132,550 | (6,367) | 25,848 | 152,031 | 無形資產 | 2,4,15 |
| 存出保證金 | 17,245 | — | (305) | 16,940 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 210,912 | — | (210,912) | — | | 2 |
| 遞延所得稅資產 | 154,349 | 15,477 | 1,315 | 171,141 | 遞延所得稅資產 | 9 |
| 受限制資產 | 2,134 | — | (2,134) | — | | |
| | — | — | 17,158 | 17,158 | 預付設備款 | 1 |
| | — | — | 305 | 305 | 其他金融資產—非流動 | |
| 其他資產—其他 | 2,077 | — | 92,594 | 94,671 | 其他非流動資產—其 他、長期預付租金 | 2,4 |
| 非流動資產小計 | <u>5,663,329</u> | <u>9,110</u> | <u>(3,313)</u> | <u>5,669,126</u> | | |
| 資產總計 | <u>\$11,546,717</u> | <u>\$ (33,744)</u> | <u>\$ (7,078)</u> | <u>\$11,505,895</u> | | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|--------------------|---|----------|-----------|---|----|-----------|---|---|--------------|---|-----------------------|---|---|----|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 短期借款 | | \$ 3,050,141 | | \$ | — | | \$ | — | | | \$ 3,050,141 | | 短期借款 | | | |
| 應付短期票券淨額 | | 130,671 | | | — | | | — | | | 130,671 | | 應付短期票券 | | | |
| 應付票據 | | 43,755 | | | — | | | — | | | 43,755 | | 應付票據 | | | |
| 應付帳款 | | 985,747 | | | — | | | — | | | 985,747 | | 應付帳款 | | | |
| | | — | | | — | | | 87,697 | | | 87,697 | | 應付建造合約款 | | | |
| 應付所得稅 | | 3,138 | | | — | | | (3,138) | | | — | | | | | |
| 應付費用 | | 125,507 | | | — | | | (125,507) | | | — | | | | | 2 |
| 其他應付款 | | 89,666 | | | — | | | 125,507 | | | 215,173 | | 其他應付款 | | | 2 |
| | | — | | | 21,617 | | | | | | 21,617 | | 負債準備—流動 | | | 11 |
| 預收款項 | | 132,615 | | | — | | | (90,310) | | | 42,305 | | 預收款項 | | | |
| 一年內到期長期負債 | | 281,720 | | | — | | | | | | 281,720 | | 一年內到期長期負債 | | | |
| 其他流動負債 | | 36,550 | | | — | | | 3,301 | | | 39,851 | | 其他流動負債—其 他、當期所得稅負債 | | | |
| 流動負債小計 | | 4,879,510 | | | 21,617 | | | (2,450) | | | 4,898,677 | | | | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 長期借款 | | 774,479 | | | | | | | | | 774,479 | | 長期借款 | | | |
| | | — | | | | | | 3,259 | | | 3,259 | | 負債準備—非流動 | | | |
| 各項準備—土地增 值稅準備 | | 215,524 | | | | | | | | | 215,524 | | 遞延所得稅負債 | | | |
| 應計退休金負債 | | 37,749 | | | 60,361 | | | | | | 98,110 | | 應計退休金負債 | | | 12 |
| 存入保證金 | | 5,565 | | | | | | | | | 5,565 | | 存入保證金 | | | |
| | | — | | | | | | 8,749 | | | 8,749 | | 遞延貸項—聯屬公司 間利益 | | | |
| 其他負債—其他 | | 12,008 | | | | | | (12,008) | | | — | | | | | |
| 非流動負債小計 | | 1,045,325 | | | 60,361 | | | — | | | 1,105,686 | | | | | |
| 負債合計 | | 5,924,835 | | | 81,978 | | | (2,450) | | | 6,004,363 | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資本公積 | | 789,543 | | | (173,367) | | | | | | 616,176 | | 資本公積 | | | 14 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | 37,547 | | | | | | | | | 37,547 | | 法定盈餘公積 | | | |
| 特別盈餘公積 | | 8,811 | | | | | | | | | 8,811 | | 特別盈餘公積 | | | |
| 未分配盈餘 | | (1,573,484) | | | 543,865 | | | | | | (1,029,619) | | 待彌補虧損 | | | |
| 保留盈餘小計 | | (1,527,126) | | | 543,865 | | | — | | | (983,261) | | | | | 16 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | | (4,890) | | | | | | | | | (4,890) | | 其他權益 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | |
| 金融商品未實現損益 | | (720,341) | | | | | | (4,628) | | | (724,969) | | 備供出售金融資產未 實現損益 | | | 7 |
| 未實現重估增值 | | 463,184 | | | (463,184) | | | | | | — | | | | | 16 |
| | | | | | | | | | | | (729,859) | | 其他權益小計 | | | |
| 庫藏股票 | | (1,470) | | | (3,298) | | | | | | (4,768) | | 庫藏股票 | | | 13 |
| | | 4,802,303 | | | (95,984) | | | (4,628) | | | 4,701,691 | | 歸屬於母公司業主之 權益合計 | | | |
| 少數股權 | | 819,579 | | | (19,738) | | | | | | 799,841 | | 非控制權益 | | | |
| 股東權益合計 | | 5,621,882 | | | (115,722) | | | (4,628) | | | 5,501,532 | | 權益合計 | | | |

負債及股東權益總計 \$11,546,717 \$ (33,744) \$ (7,078) \$11,505,895 負債及權益總計

3.民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------|--------------------|----------|----------|-----------|----|-----------|-----------------------------|---|---|---|---|---|---|--------|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說明 |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 911,551 | \$ | — | \$ | (230,504) | \$ | 681,047 | 現金及約當現金 | | | | | | | |
| 公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動 | 8,345 | | — | | — | | 8,345 | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動 | | | | | | | |
| 備供出售金融資產 — 流動 | 160,902 | | — | | — | | 160,902 | 備供出售金融資產— 流動 | | | | | | | |
| | — | | — | | 642,771 | | 642,771 | 無活絡市場之債券投 資—流動 | | | | | | | |
| 應收票據淨額 | 24,816 | | — | | — | | 24,816 | 應收票據淨額 | | | | | | | |
| 應收帳款淨額 | 1,380,351 | | — | | (12,913) | | 1,367,438 | 應收帳款淨額 | | | | | | | |
| | — | | — | | 68,946 | | 68,946 | 應收建造合約款 | | | | | | | |
| 其他應收款 | 46,066 | | — | | 9,976 | | 56,042 | 其他應收款 | | | | | | | |
| 存貨淨額 | 1,459,195 | | — | | (100,175) | | 1,359,020 | 存貨 | | | | | | | |
| 預付款項 | 350,118 | | (40,375) | | (2,031) | | 307,712 | 預付款項 | | | | | | | 12 |
| 其他流動資產 | 587,870 | | — | | (549,076) | | 38,794 | 其他流動資產、當期 所得稅資產 | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | 2,298 | | — | | (2,298) | | — | | | | | | | | 8 |
| | — | | — | | 139,746 | | 139,746 | 其他金融資產—流動 | | | | | | | |
| 流動資產小計 | 4,931,512 | | (40,375) | | (35,558) | | 4,855,579 | | | | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 採權益法之長期股 權投資淨額 | 1,059,773 | | — | | (9,502) | | 1,050,271 | 採用權益法之投資 | | | | | | | 6 |
| 其他長期投資 | 54,049 | | — | | — | | 54,049 | 其他長期投資 | | | | | | | |
| 備供出售金融資產 — 非流動 | — | | — | | 26,840 | | 26,840 | 備供出售金融資產— 非流動 | | | | | | | 7 |
| 以成本衡量之金融 資產—非流動 | 434,477 | | — | | (18,762) | | 415,715 | 以成本衡量之金融資 產—非流動 | | | | | | | 7 |
| | — | | — | | 2,134 | | 2,134 | 無活絡市場之債券投 資—非流動 | | | | | | | |
| 固定資產淨額 | 3,671,237 | | — | | (91,720) | | 3,579,517 | 不動產、廠房及設備 | | | | | | | 1,2,3 |
| | — | | — | | 158,062 | | 158,062 | 投資性不動產淨額 | | | | | | | 3 |
| 無形資產 | 69,166 | | (6,367) | | 65,208 | | 128,007 | 無形資產 | | | | | | | 2,4,15 |
| 存出保證金 | 16,656 | | — | | (290) | | 16,366 | 存出保證金 | | | | | | | |
| 遞延費用 | 193,520 | | — | | (193,520) | | — | | | | | | | | 2 |
| 遞延所得稅資產 | 165,663 | | 14,364 | | 2,298 | | 182,325 | 遞延所得稅資產 | | | | | | | 8,9 |
| 受限制資產 | 2,134 | | — | | (2,134) | | — | | | | | | | | |
| | — | | — | | 23,145 | | 23,145 | 預付設備款 | | | | | | | 1 |
| | — | | — | | 290 | | 290 | 其他金融資產—非流動 | | | | | | | |
| 其他資產—其他 | 4,459 | | 9,886 | | 40,961 | | 55,306 | 其他非流動資產—其 他、長期預付租金 | | | | | | | 2,4,12 |
| 非流動資產小計 | 5,671,134 | | 17,883 | | 3,010 | | 5,692,027 | | | | | | | | |

| 資產總計 | \$10,602,646 | \$ (22,492) | \$ (32,548) | \$10,547,606 | | |
|------------------|--------------|------------------|-------------|--------------|---------------------------|-----|
| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | | 國際財務報導準則 | |
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,988,073 | \$ — | \$ — | \$ 2,988,073 | 短期借款 | |
| 應付短期票券淨額 | 59,938 | — | — | 59,938 | 應付短期票券 | |
| 交易目的金融負債—流動 | 144 | — | — | 144 | 透過損益按公允價值 衡量之金融負債—流動 | |
| 應付票據 | 31,563 | — | — | 31,563 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 844,902 | — | — | 844,902 | 應付帳款 | |
| | — | — | 48,752 | 48,752 | 應付建造合約款 | |
| 應付所得稅 | 2,349 | — | (2,349) | — | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 185,743 | — | (185,743) | — | | 2 |
| 其他應付款 | 65,573 | — | 185,743 | 251,316 | 其他應付款 | 2 |
| | — | 19,881 | — | 19,881 | 負債準備—流動 | 11 |
| 預收款項 | 119,072 | — | (79,981) | 39,091 | 預收款項 | |
| 一年內到期長期負債 | 355,065 | — | — | 355,065 | 一年內到期長期負債 | |
| 其他流動負債 | 50,622 | — | 1,817 | 52,439 | 其他流動負債—其 他、當期所得稅負債 | |
| 流動負債小計 | 4,703,044 | 19,881 | (31,761) | 4,691,164 | | |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 長期借款 | 593,966 | — | — | 593,966 | 長期借款 | |
| | — | — | 4,951 | 4,951 | 負債準備—非流動 | |
| 應付租賃款—非流動 | 5,311 | — | (122) | 5,189 | 應付租賃款—非流動 | |
| 各項準備—土地增 值稅準備 | 215,524 | — | — | 215,524 | 遞延所得稅負債 | |
| | — | 1,446 | — | 1,446 | 遞延所得稅負債 | 9 |
| 應計退休金負債 | 13,805 | 57,954 | 2,136 | 73,895 | 應計退休金負債 | 12 |
| 存入保證金 | 8,766 | — | — | 8,766 | 存入保證金 | |
| | — | — | 8,481 | 8,481 | 遞延貸項—聯屬公司 間利益 | |
| 其他負債—其他 | 13,432 | — | (13,432) | — | | |
| 非流動負債小計 | 850,804 | 59,400 | 2,014 | 912,218 | | |
| 負債合計 | 5,553,848 | 79,281 | (29,747) | 5,603,382 | | |
| 股本 | 5,027,331 | — | — | 5,027,331 | 普通股股本 | |
| 資本公積 | 151,895 | (99,516) | — | 52,379 | 資本公積 | 14 |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定盈餘公積 | — | — | — | — | 法定盈餘公積 | |
| 特別盈餘公積 | 8,811 | — | — | 8,811 | 特別盈餘公積 | |
| 未分配盈餘 | (567,092) | 430,331 | — | (136,761) | 待彌補虧損 | |
| 保留盈餘小計 | (558,281) | 430,331 | — | (127,950) | | 16 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 | |
| 累積換算調整數 | 1,618 | — | — | 1,618 | 國外營運機構財務報 表換算之 兌換差額 | |
| 金融商品未實現損益 | (849,083) | — | (1,465) | (850,548) | 備供出售金融資產未 實現損益 | 6,7 |
| 未實現重估增值 | 463,184 | (463,184) | — | — | | 16 |
| | | | | (848,930) | 其他權益小計 | |
| 庫藏股票 | (1,470) | (3,298) | — | (4,768) | 庫藏股票 | 13 |
| | 4,235,194 | (135,667) | (1,465) | 4,098,062 | 歸屬於母公司業主之 權益合計 | |
| 少數股權 | 813,604 | 32,517 | 41 | 846,162 | 非控制權益 | |
| 股東權益合計 | 5,048,798 | (103,150) | (1,424) | 4,944,224 | 權益合計 | |

負債及股東權益總計 10,602,646 (23,869) (31,171) 10,547,606 負債及權益總計

4.民國 101 年第一季合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | |
|-----------------|--------------|--------------------|----------|--------------|----------------------------------|-------|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 營業收入 | \$ 4,910,714 | \$ — | \$ — | \$ 4,910,714 | 營業收入 | |
| 營業成本 | (4,964,221) | 1,726 | — | (4,962,495) | 營業成本 | 11,12 |
| 營業毛利(毛損) | (53,507) | 1,726 | — | (51,781) | 營業毛利(毛損) | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | |
| 推銷費用 | (27,088) | 23 | — | (27,065) | 推銷費用 | 11,12 |
| 管理費用 | (85,634) | 190 | — | (85,444) | 管理費用 | 11,12 |
| 研發費用 | (10,647) | 17 | — | (10,630) | 研發費用 | 11,12 |
| 小 計 | (123,369) | 230 | — | (123,139) | | |
| | — | — | 1 | 1 | 其他收益及費損淨額 | |
| 營業利益(損失) | (176,876) | 1,956 | 1 | (174,919) | 營業利益(損失) | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 利息收入 | 2,786 | — | (2,786) | — | | |
| 處分投資利益 | 48,526 | — | (48,526) | — | | |
| 金融資產評價利益 | 3,011 | — | (3,011) | — | | |
| 其他收入 | 38,448 | — | (38,448) | — | | |
| | — | — | 39,843 | 39,843 | 其他收入 | 17 |
| | — | — | 51,708 | 51,708 | 其他利益及損失 | 17 |
| | — | — | (20,981) | (20,981) | 財務成本 | 17 |
| | — | — | (8,550) | (8,550) | 採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額 | |
| 小 計 | 92,771 | — | (30,751) | 62,020 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | (20,981) | — | 20,981 | — | | |
| 採權益法認列之投 資損失 | (8,550) | — | 8,550 | — | | |
| 其他損失 | (1,219) | — | 1,219 | — | | |
| 小 計 | (30,750) | — | 30,750 | — | | |
| 稅前淨利(淨損) | (114,855) | 1,956 | — | (112,899) | 稅前淨利(淨損) | |
| 所得稅(費用)利益 | 1,163 | (332) | — | 831 | 所得稅(費用)利益 | 9 |
| 合併總(損)益 | \$ (113,692) | \$ 1,624 | \$ — | (112,068) | 本期淨利(淨損) | |
| | | | | (6,233) | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | |
| | | | | 41,994 | 備供出售金融資產未 實現損益 | |
| | | | | 80,242 | 採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益份額 | |
| | | | | 116,003 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | |
| | | | | \$ 3,935 | 本期綜合損益總額 | |

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

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

1.預付設備款之表達

依我國原一般公認會計原則下，購置設備之預付款項通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

2.遞延費用及應付費用之重分類

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

3. 出租資產及閒置資產之分類

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

4. 土地使用權

依我國原一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

5. 未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

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

6.採用權益法投資之調整

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

7.以成本衡量之金融資產

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

8.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

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

9.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，分別調整增加遞延所得稅資產及負債。

10. 土地增值稅準備

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

11. 短期帶薪假之估列

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

12. 確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依我國原一般公認會計原則，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

13.庫藏股票交易

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

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

14.資本公積除列

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

15.服務特許權協議

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

16.權益之調節—保留盈餘

| | 101年12月31日 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|--------------------|--------------|----------------|----------------|
| 我國一般公認會計原則下之權益 | \$ (558,281) | \$ (1,527,126) | \$ (1,400,386) |
| 調整項目： | | | |
| 未實現重估增值轉列保留盈餘 | 463,184 | 463,184 | 463,184 |
| 短期帶薪假估列 | (17,739) | (19,182) | (20,311) |
| 確定福利計畫之調整 | (92,030) | (105,756) | (106,500) |
| 子公司權益負數依持有份額比例認列調整 | (37,743) | 14,542 | — |
| 資本公積—長期投資轉列 | 99,516 | 173,367 | 174,501 |
| 轉換影響數之遞延所得稅調整 | 11,845 | 14,412 | 14,730 |
| 庫藏股票取得成本調整 | 3,298 | 3,298 | 3,298 |
| 國際財務報導準則下之權益 | \$ (127,950) | \$ (983,261) | \$ (871,484) |

17.合併綜合損益表之調節說明

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

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將民國 101 年第一季利息收入及租金收入重分類至其他收入；處分固定資產利益、處分投資利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、外幣兌換損失及其他損失重分類至其他利益及損失。

(五)民國 101 年第一季現金流量表重大調整說明

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

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