股票代碼：1310

台灣苯乙烯工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年及 101 年度

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

台灣苯乙烯工業股份有限公司

目　錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2～3
三、會計師查核報告書	4～5
四、個體資產負債表	6～7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10～11
八、個體財務報告附註	
(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	16～29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29～31
(六)重要會計項目之說明	31～59
(七)關係人交易	59～61
(八)抵質押之資產	62

項　　目	頁　　次
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其他	無
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63～65
2.轉投資事業相關資訊	66～74
3.大陸投資資訊	75
(十四)部門資訊	76
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	76～86
九、重要會計項目明細表	87～94

BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl.,111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話:(02)2516-5255 傳真:(02)2516-0312

會計師查核報告

NO.00101020A

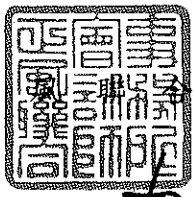
台灣苯乙烯工業股份有限公司董事會　公鑒：

台灣苯乙烯工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，部分按權益法評價之被投資公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述採權益法之長期股權投資、採權益法認列之投資損益所列之金額及附註卅九之揭露，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 458,239 仟元、0 仟元及 413,318 仟元、162,648 仟元及 814,210 仟元、263,199 仟元，分別占資產總額之 5%、0%及 5%、2%及 10%、3%。民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣 61,218 仟元及 68,473 仟元，分別占綜合損益總額之 3%及 16%。

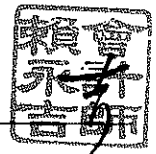
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

an independent member of
BAKER TILLY
INTERNATIONAL

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣苯乙烯工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。



正 聯 會 計 師 事 務 所



會計師：_____

賴　永　吉

會計師：_____

曾　國　富

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

金管證六字第 0930159560 號

民　國　103　年　3　月　26　日

an independent member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

台灣苯乙烯工業股份有限公司

個體資產負債表

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

單位：新臺幣仟元

資產		附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六	$ 1,126,930	12	$ 301,760	4	$ 596,514	7
1125	備供出售金融資產－流動	四、七	19,440	–	149,628	2	161,087	2
1150	應收票據淨額	四、八、卅四	–	–	–	–	50,000	–
1170	應收帳款淨額	四、八	1,026,450	11	807,222	11	1,274,443	15
1200	其他應收款	卅四	2,791	–	2,604	–	62,366	1
1220	當期所得稅資產		671	–	933	–	468	–
130x	存貨	四、九	651,414	7	531,193	7	497,561	6
1410	預付款項	十	380,651	4	167,471	2	311,354	4
1476	其他金融資產－流動	十一	50,000	1	461,370	6	410,000	5
11xx	流動資產合計		3,258,347	35	2,422,181	32	3,363,793	40
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四、七	–	–	15,564	–	14,428	–
1527	持有至到期日金融資產－非流動	四、十二	–	–	–	–	–	–
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、十三	176,198	2	304,005	4	403,542	5
1550	採用權益法之投資	四、十四	3,788,527	42	3,208,257	42	3,257,200	39
1600	不動產、廠房及設備	四、十五	1,573,250	17	1,481,988	20	1,200,963	14
1780	無形資產	十六	17,091	–	8,734	–	14,350	–
1840	遞延所得稅資產	三十	254,205	3	93,829	1	72,820	1
1915	預付設備款		–	–	10,673	–	21,089	–
1920	存出保證金		2,067	–	4,482	–	2,823	–
1995	其他非流動資產－其他	十七	86,987	1	30,014	1	78,867	1
15xx	非流動資產合計		5,898,325	65	5,157,546	68	5,066,082	60
1xxx	資產總計		$ 9,156,672	100	$ 7,579,727	100	$ 8,429,875	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

台灣茂矽電子股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	十八	$ 960,000	10	$ 1,874,809	25	$ 1,651,326	19
2170	應付帳款	廿四	1,651,023	18	613,320	8	821,383	10
2200	其他應付款	十九	99,558	1	60,084	1	87,258	1
2250	負債準備－流動	二十	15,080	—	12,640	—	11,439	—
2310	預收款項		5,700	—	—	—	—	—
2320	一年內到期長期負債	廿二	250,000	3	233,333	3	300,000	4
2399	其他流動負債－其他	廿一	4,123	—	2,173	—	1,953	—
21xx	流動負債合計		2,985,484	32	2,796,359	37	2,873,359	34
	非流動負債							
2540	長期借款	廿二	—	—	300,000	4	450,000	5
2570	遞延所得稅負債	三十	173,509	2	173,509	2	173,517	2
2640	應計退休金負債	廿三	49,489	1	52,260	1	56,466	1
2650	採用權益法之投資貸餘	十四	12,262	—	158,414	2	210,914	3
25xx	非流動負債合計		235,260	3	684,183	9	890,897	11
2xxx	負債總計		3,220,744	35	3,480,542	46	3,764,256	45
3100	股本	廿四(一)	5,027,331	55	5,027,331	66	5,803,403	69
3200	資本公積	廿四(二)	84,645	1	54,616	1	615,388	7
3300	保留盈餘		951,142	10	(128,245)	(2)	(871,484)	(10)
3310	法定盈餘公積	廿四(三)	—	—	—	—	37,547	1
3320	特別盈餘公積	廿四(四)	8,811	—	8,811	—	—	—
3350	未分配盈餘		942,331	10	(137,056)	(2)	(909,031)	(11)
3400	其他權益	廿四(六)	(122,422)	(1)	(849,749)	(11)	(876,920)	(11)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		979	—	1,266	—	4,369	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		(123,401)	(1)	(851,015)	(11)	(881,289)	(11)
3500	庫藏股票	廿五	(4,768)	—	(4,768)	—	(4,768)	—
3xxx	權益總計		5,935,928	65	4,099,185	54	4,665,619	55
	負債及權益總計		$ 9,156,672	100	$ 7,579,727	100	$ 8,429,875	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：林 [signature] 經理人：吳 [signature] 會計主管：李 [signature]

台灣苯乙烯工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	附註	102 年度		101 年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		$ 18,066,818	100	$ 14,345,781	100
5000	營業成本		(16,779,260).	93	(14,621,633)	(102)
5950	營業毛利(毛損)淨額		1,287,558	7	(275,852)	(2)
6000	營業費用		(159,796)	(1)	(116,951)	(1)
6100	推銷費用		(35,793)	—	(28,891)	—
6200	管理費用		(121,794)	(1)	(83,234)	(1)
6300	研發費用		(2,209)	—	(4,826)	—
6900	營業利益(損失)		1,127,762	6	(392,803)	(3)
7000	營業外收入及支出		(202,260)	(1)	(95,924)	(1)
7010	其他收入	廿七	18,366	—	46,074	—
7020	其他利益及損失	廿八	(25,782)	—	11,565	—
7050	財務成本	廿九	(40,420)	—	(45,098)	—
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額		(154,424)	(1)	(108,465)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)		925,502	5	(488,727)	(4)
7950	所得稅(費用)利益	三十	160,474	1	21,305	—
8200	本期淨利(淨損)		1,085,976	6	(467,422)	(4)
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,298	—	1,708	—
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		106,426	1	(2,435)	—
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		577	—	1,696	—
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額		615,171	3	29,609	—
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(98)	—	(288)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		723,374	4	30,290	—
8500	本期綜合損益總額		$ 1,809,350	10	$ (437,132)	(4)
	每股盈餘(元)	廿六				
9750	基本每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	
9850	稀釋每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	
	假設本公司對被投資公司及其轉投資公司之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
8200	本期淨利(淨損)		$ 1,087,262		$ (467,336)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	
9850	稀釋每股盈餘		2.16 元		(0.93)元	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：林 [illegible]　　經理人：吳 [illegible]　　會計主管：李 [illegible]

台灣苯乙烯工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項目	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	$ (881,289)	$ (4,768)	$ 4,665,619
提列特別盈餘公積	—	—	—	8,811	—	—	—	—	8,811
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(37,547)	—	37,547	—	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	(615,388)	—	—	615,388	—	—	—	—
減資彌補虧損	(776,072)	—	—	—	776,072	—	—	—	—
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	54,616	—	—	(192,729)	—	—	—	(138,113)
	(776,072)	(560,772)	(37,547)	8,811	1,236,278	—	—	—	(129,302)
本期淨利(淨額)	—	—	—	—	(467,422)	—	—	—	(467,422)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	3,119	(3,103)	30,274	—	30,290
本期綜合損益總額	—	—	—	—	(464,303)	(3,103)	30,274	—	(437,132)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	5,027,331	54,616	—	8,811	(137,056)	1,266	(851,015)	(4,768)	4,099,185
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	30,029	—	—	(2,636)	—	—	—	27,393
	—	30,029	—	—	(2,636)	—	—	—	27,393
本期淨利(淨額)	—	—	—	—	1,085,976	—	—	—	1,085,976
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(3,953)	(287)	727,614	—	723,374
本期綜合損益總額	—	—	—	—	1,082,023	(287)	727,614	—	1,809,350
民國 102 年 12 月 31 日餘額	$ 5,027,331	$ 84,645	$ —	$ 8,811	$ 942,331	$ 979	$ (123,401)	$ (4,768)	$ 5,935,928

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：林　文　淵　　經理人：吳　清　典　　會計主管：李　國　勇

台灣苯乙烯工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項目	102 年度 金額	101 年度 金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	$ 925,502	$ (488,727)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	99,179	91,048
攤銷費用	82,480	58,211
利息費用	40,420	45,098
利息收入	(1,938)	(3,796)
股利收入	(6,896)	(7,510)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	154,424	108,465
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(419)	(20)
處分其他資產損失(利益)	—	(6,726)
處分投資損失(利益)	12,098	(25,477)
金融資產減損損失	10,431	13,011
逾期未領股利轉列其他收入	(6,861)	—
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)等	(9,556)	6,196
其他項目	(222,514)	(21,572)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	(219,228)	467,221
其他應收款(增加)減少	(255)	(1,831)
存貨(增加)減少	(156,954)	(39,828)
預付款項(增加)減少	(213,179)	143,882
其他金融資產(增加)減少	411,370	(51,370)
應付帳款(減少)增加	1,037,704	(208,063)
其他應付款(減少)增加	49,982	(26,413)
預收款項(減少)增加	5,700	—
其他流動負債(減少)增加	1,950	220
應計退休金負債(減少)增加	(2,195)	(2,510)
營運產生之現金流入(流出)	1,991,245	49,509
收取之利息	2,005	4,692
支付之利息	(41,626)	(44,657)
退還(支付)之所得稅	262	(465)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,951,886	9,079

台灣苯乙烯工業股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項目	102年度 金額	101年度 金額
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	$ 234,859	$ —
持有至到期日金融資產到期還本	—	45,000
取得以成本衡量之金融資產	—	(179)
處分以成本衡量之金融資產	103,020	120,677
以成本衡量之金融資產減資退回股款	18,550	4,118
採用權益法之被投資公司減資退回股款	59,259	—
取得不動產、廠房及設備	(195,550)	(351,824)
處分不動產、廠房及設備	1,577	20
存出保證金(增加)減少	2,415	(1,659)
其他應收款－關係人	—	41,205
應收票據－關係人	—	50,000
其他非流動資產減少	—	8,464
預付設備款(增加)減少	—	(10,673)
其他預付款項(增加)	(86,899)	(3,927)
收取之股利	22,096	9,004
投資活動之淨現金流入(流出)	159,327	(89,774)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(683,246)	(8,080)
舉借長期借款	42,000	100,000
償還長期借款	(325,333)	(316,667)
取得子公司股權	(87,901)	(262,336)
處分子公司股權	—	3,988
其他籌資活動	—	37,473
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,054,480)	(445,622)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,056,733	(526,317)
期初現金及約當現金餘額	70,197	596,514
期末現金及約當現金餘額	$ 1,126,930	$ 70,197
期末現金及約當現金餘額	$ 1,126,930	$ 70,197
銀行透支	—	231,563
個體資產負債表帳列之現金及約當現金	$ 1,126,930	$ 301,760

(請參閱後附個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年度

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下稱本公司)於民國 68 年 11 月 16 日依公司法有關股份有限公司之規定奉准設立，主要業務為生產與銷售苯乙烯單體之內外銷業務，民國 75 年經主管機關核准上市。本公司註冊地及業務主要營運據點為台北市羅斯福路一段 6 號 8 樓之 1。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用，嗣後國際會計準則理事會於民國 100 年 12 月將生效日延長至 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月 19 日宣布刪除強制生效日之規定，且尚未決定新生效日。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定企業不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本。

因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第 9 號新修訂版本，且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第 9 號各階段版本之生效日，故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 號後續修訂對本公司之可能影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

準則／解釋編號	主要內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第10號及第12號與國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日
國際會計準則第36號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國103年1月1日
國際財務報導準則解釋第21號	徵收款	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正	確定給付計劃之員工提撥	民國103年7月1日
國際財務報導準則修訂本	2010年至2012年改善計劃	民國103年7月1日
國際財務報導準則修訂本	2011年至2013年改善計劃	民國103年7月1日
國際財務報導準則第9號	金融工具	尚未發布
國際財務報導準則第7號及第9號	強制生效日及過渡揭露規定	尚未發布

2.上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司經評估下列各項在未來期間如採用上述準則或解釋將會對本公司未來期間之財務報表造成影響如下：

(1)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對子公司及關聯企業需作更多之揭露。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對本公司子公司及關聯企業揭露資訊之影響。

(2)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本公司之金融工具有關揭露之影響。

(3)國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

(4)國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。有關採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本公司員工福利會計處理之影響，本公司尚在評估中。

(5)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修訂，有關非金融資產可回收金額之揭露規定

企業應於認列或迴轉減損損失之報導期間，揭露該個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。若個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本衡量，依規定應於認列或迴轉減損損失之報導期間揭露額外資訊。本公司尚在評估採用新修訂之國際會計準則第 36 號對本公司之非金融資產有關揭露之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下，若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(四)外　　幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

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

(五)約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於公司整體現金管理之一部分，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目，於資產負債表列示於流動負債之短期借款項下。

(六)存　　貨

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

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2.投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司之個體。在權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

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

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

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八)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。

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

房屋及建築	10 年～60 年
主建物之附屬設備	3 年～48 年
機器設備	1.6 年～20 年
運輸設備	5 年～14 年
其他設備	3 年～20 年

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

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。

(九)無形資產(商譽除外)

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。技術權利金攤銷金額係依有效年限或合約年限採直線法計提。

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

(十)非金融資產減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形非金融資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則以估計資產之可回收金額決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則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。

個別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。

(十一)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。

1.金融資產

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

(1)衡量種類

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

(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

(a)其取得之主要目的為短期內出售；

(b)於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

(c)屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

(B)備供出售金融資產

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

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，於每一報導期間結束日以公允價值表達(因本公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量)。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(C)放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

(a)發行人或債務人之重大財務困難；

(b)違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；

(c)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或

(d)由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3)金融資產之除列

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。

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。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

(1)後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。

(2)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。

(3)金融資產及負債之互抵

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

(十二)負債準備

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。

(十三)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.租金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，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)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(3)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(十四)借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五)員工福利成本

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

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

在確定福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益於發生期間立即認列為其他綜合損益，並報導於保留盈餘中。

當確定福利計畫之退休金發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期損益。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期所得稅及遞延所得稅，除認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益外，所得稅係認列於損益。

1.當期所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

五、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源

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

本公司將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一)存貨之評價

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

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

存貨之帳面金額詳附註九。

(二)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註卅三。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額詳附註十三。

(三)採用權益法之投資減損評估

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

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之資產減損損失分別為 0 仟元及 611 仟元。

(四)有形及無形資產(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。

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之資產減損損失分別為 10,431 仟元及 12,400 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。

應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註八。

(六)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。

應計退休金負債之帳面金額詳附註廿三。

(七)遞延所得稅資產之可實現性

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

認列之遞延所得稅資產帳面金額詳附註三十。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金/週轉金	$ 160	$ 160	$ 160
支票及活期存款	1,011,671	186,600	424,094
定期存款	115,099	115,000	172,260
合　　計	$ 1,126,930	$ 301,760	$ 596,514

七、備供出售之金融資產

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	流　動	非流動	流　動	非流動	流　動	非流動
上市(櫃)公司股票	$ 19,440	$ —	$ 127,517	$ —	$ 141,915	$ —
興櫃公司股票	—	—	—	15,564	—	14,428
基金受益憑證	—	—	22,111	—	19,172	—
合　　計	$ 19,440	$ —	$ 149,628	$ 15,564	$ 161,087	$ 14,428

八、應收票據及帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據—非因營業而發生	$ —	$ —	$ 50,000
減：備抵呆帳	—	—	—
淨　　額	$ —	$ —	$ 50,000

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	$ 1,026,450	$ 807,222	$ 1,274,443
減：備抵呆帳	—	—	—
淨　　額	$ 1,026,450	$ 807,222	$ 1,274,443

(一)於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	$ 1,026,450	$ 807,222	$ 1,324,443
已逾期但未減損	—	—	—
合　　計	$ 1,026,450	$ 807,222	$ 1,324,443

(四)備抵呆帳無變動之情形。

(五)關係人交易詳附註卅四。

九、存　　貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	$ 114,491	$ 110,744	$ 170,228
副 產 品	3,524	7,441	13,086
半 成 品	116,985	26,760	90,258
在 製 品	156,306	73,462	81,560
原　　料	218,414	228,900	103,511
物　　料	41,694	83,886	38,918
淨　　額	$ 651,414	$ 531,193	$ 497,561

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	102 年 度	101 年 度
已出售存貨成本	$ 16,772,616	$ 14,572,835
未分攤固定製造費用	16,200	42,602
存貨成本沖減至淨變現價值	—	6,196
減：存貨淨變現價值回升	(9,556)	—
合　　計	$ 16,779,260	$ 14,621,633

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。

十、預付款項

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
用品盤存	$ 71,567	$ 69,909	$ 69,646
預付貨款	293,866	289	152,000
進項稅額	—	7,459	—
留抵稅額	—	80,177	66,885
其　　他	15,218	9,637	22,823
合　　計	$ 380,651	$ 167,471	$ 311,354

十一、其他金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
受限制銀行存款	$ 50,000	$ 461,370	$ 410,000

質押資產詳附註卅五。

十二、持有至到期日金融資產－非流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
債券投資－致恩科技(股)公司	$ —	$ —	$ 45,000
減：轉列採用權益法之投資貸餘	—	—	(45,000)
合　　計	$ —	$ —	$ —

(一)購入致恩科技(股)公司所發行之五年期無擔保公司債，截至民國101 年 12 月 31 日止已全數還本。

(二)關係人交易詳附註卅四。

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內未上市(櫃)普通股	$ 144,421	$ 272,228	$ 371,765
國外未上市(櫃)股權－美元計價，民國 102 年、101 年及 100 年均為 1,000 仟美元	31,777	31,777	31,777
合　　計	$ 176,198	$ 304,005	$ 403,542

十四、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資子公司	$ 2,196,764	$ 2,161,527	$ 2,236,314
投資關聯企業	1,591,763	1,046,730	1,020,886
小　　計	$ 3,788,527	$ 3,208,257	$ 3,257,200
投資子公司－貸餘	$ (12,262)	$ (158,414)	$ (210,914)

(一)投資子公司

被投資公司名稱	帳面金額			本公司直接持有之所有權權益及表決權百分比		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市(櫃)公司						
台灣蠟品(股)公司	$ 359,508	$ 373,123	$ 372,170	44.44	44.44	44.44
非上市(櫃)公司						
臺灣愛可芮(股)公司	118,380	142,681	95,826	62.99	62.99	54.02
力福工程(股)公司	—	138,902	162,906	—	88.05	88.05
易集網科技(股)公司	—	5,284	4,798	—	91.18	91.18
美福開發投資(股)公司	—	162,433	192,684	—	99.97	99.97
榮福(股)公司	232,360	225,236	195,729	83.94	81.05	81.05
元福開發(股)公司	—	147,364	232,680	—	96.73	96.73
裕盛開發(股)公司	969,902	442,591	443,359	99.54	100.00	100.00
元鴻電子(股)公司	—	1,926	13,083	—	20.53	70.66
元欣科技材料(股)公司	4,252	12,474	5,792	100.00	100.00	100.00
陽明山天籟大飯店(股)公司	463,008	460,055	469,503	51.00	51.00	51.00
Yuan Ben Holdings Corporation	—	—	21,919	—	—	100.00
Grand Investment Holdings	—	—	787	—	—	100.00
International Display Systems Inc.	3,061	3,938	25,078	—	—	—
GVISION-USA INC.	46,293	45,520	—	66.67	66.67	—
致恩科技(股)公司—特別股	—	4,234	25,837	—	66.47	66.47
小　計	2,196,764	2,165,761	2,262,151			
減:轉列採用權益法之投資貸餘	—	(4,234)	(25,837)			
合　計	$2,196,764	$2,161,527	$2,236,314			
採用權益法之投資貸餘						
華興資訊(股)公司	—	—	(18,552)	—	—	93.45
景碩工程(股)公司	(12,262)	—	—	100.00	—	—
致恩科技(股)公司	—	(162,648)	(263,199)	—	87.97	57.35
加：由採用權益法之投資轉列	—	4,234	25,837			
由持有至到期日金融資產—非流動轉列	—	—	45,000			
合　計	$ (12,262)	$ (158,414)	$ (210,914)			

1.本公司未直接或間接持有台灣蠟品(股)公司超過半數之表決權股份，但因該公司之董事長係由本公司指派之人員當選，且對該公司具有控制力，故將台灣蠟品(股)公司列入子公司。

2.本公司於民國 102 年度將力福工程(股)公司、美福開發投資(股)公司、元福開發(股)公司及裕盛開發(股)公司四家整併，以裕盛開發(股)公司為存續公司，藉此整合投資開發業務，以降低管理成本。四家公司整併換股比例為力福 2.16 股換裕盛 1 股、元福 3.58 股換裕盛 1 股、美福 1.33 股換裕盛 1 股；合併基準日為 102 年 11 月 30 日。合併後，本公司持有裕盛開發(股)公司 99.54%。

3.民國 101 年度依發行價格贖回臺灣愛可芮(股)公司之特別股，並將估列之股息 5,358 仟元轉列投資損失。

4.華興資訊(股)公司、Yuan Ben Holdings Corporation 及 Grand Investment Holdings 公司已於民國 101 年度結束營業。

5.易集網科技(股)公司、元鴻電子(股)公司及致恩科技(股)公司已於民國 102 年度結束營業。

6.民國 102 年及 101 年度採權益法評價之子公司，均已取得同期經會計師查核之財務報告認列投資損益及其他綜合損益。

7.本公司投資華興資訊(股)公司、景碩工程(股)公司及致恩科技(股)公司經採權益法認列投資損益及其他綜合損益，截至民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止對其投資及墊款之淨額為貸餘，帳列其他負債—採用權益法之投資貸餘項下。

8.台灣蠟品(股)公司依民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日股票收盤價計算之市價分別為 610,878 仟元、398,149 仟元及 553,384 仟元。

9.關係人交易詳附註卅四。

(二)投資關聯企業

被投資公司名稱	帳面金額			本公司直接持有之所有權權益及表決權百分比		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司						
台灣隔熱材料工業(股)公司	$ 5,182	$ 5,856	$ 5,386	26.67	26.67	26.67
大華創業投資(股)公司	406,764	360,016	326,238	25.00	25.00	25.00
元耀開發(股)公司	55,829	55,926	55,988	33.22	33.22	33.22
美好實業(股)公司	547,085	316,199	315,522	49.38	49.38	49.38
元捷投資(股)公司	247,361	137,044	134,747	42.00	42.00	42.00
裕捷投資(股)公司	329,542	171,689	183,005	41.40	41.40	41.40
合　計	$1,591,763	$1,046,730	$1,020,886			

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	$ 4,424,969	$ 3,210,109	$ 3,055,320
總負債	106,543	96,996	77,966
淨資產	$ 4,318,426	$ 3,113,113	$ 2,977,354

	102年度	101年度
營業收入淨額	$ 1,772,094	$ 709,571
本期淨利	$ 29,514	$ 43,171
採用權益法認列之關聯企業損益份額	$ (1,671)	$ (2,324)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額	$ 619,269	$ 28,169

均已取得同期間經會計師查核之財務報告認列投資損益及其他綜合損益。

十五、不動產、廠房及設備

項目	102年1月1日至12月31日 期初餘額	增添	處分	其他	期末餘額
成本					
土地	$ 816,173	$ —	$ —	$ —	$ 816,173
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	104,426	—	—	—	104,426
機器設備	5,353,752	—	(950)	402,789	5,755,591
運輸設備	17,597	—	(6,326)	—	11,271
其他設備	246,587	105	—	3,655	250,347
未完工程	366,768	195,445	—	(410,395)	151,818
小計	6,913,765	195,550	(7,276)	(3,951)	7,098,088
累計折舊及減損					
土地改良物	8,116	41	—	—	8,157
房屋及建築	68,399	2,695	—	—	71,094
機器設備	5,131,961	83,337	(950)	—	5,214,348
運輸設備	14,767	1,067	(5,168)	—	10,666
其他設備	208,534	12,039	—	—	220,573
小計	5,431,777	$ 99,179	$ (6,118)	$ —	5,524,838
淨額	$ 1,481,988				$ 1,573,250

項目	101年1月1日至12月31日 期初餘額	增添	處分	其他	期末餘額
成本					
土地	$ 816,173	$ —	$ —	$ —	$ 816,173
土地改良物	8,462	—	—	—	8,462
房屋及建築	104,426	—	—	—	104,426
機器設備	5,306,559	150	—	47,043	5,353,752
運輸設備	18,246	—	(649)	—	17,597
其他設備	245,988	410	(160)	349	246,587
未完工程	42,647	351,264	—	(27,143)	366,768
小計	6,542,501	351,824	(809)	20,249	6,913,765
累計折舊及減損					
土地改良物	8,075	41	—	—	8,116
房屋及建築	65,600	2,799	—	—	68,399
機器設備	5,058,206	73,755	—	—	5,131,961
運輸設備	13,577	1,839	(649)	—	14,767
其他設備	196,080	12,614	(160)	—	208,534
小計	5,341,538	$ 91,048	$ (809)	$ —	5,431,777
淨額	$ 1,200,963				$ 1,481,988

抵押資產詳附註卅五。

十六、無形資產

項目	102年1月1日至12月31日 期初餘額	增添	減損	其他	期末餘額
成本					
技術權利金	$ 43,996	$ —	$ —	$ 14,623	$ 58,619
累計攤銷及減損					
技術權利金	35,262	6,266	—	—	41,528
淨額	$ 8,734				$ 17,091

項目	101年1月1日至12月31日 期初餘額	增添	減損	其他	期末餘額
成本					
技術權利金	$ 43,996	$ —	$ —	$ —	$ 43,996
累計攤銷及減損					
技術權利金	29,646	5,616	—	—	35,262
淨額	$ 14,350				$ 8,734

十七、其他非流動資產—其他

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期預付費用	$ 86,987	$ 30,014	$ 78,867

除觸媒按實際耗用情形攤銷外，餘採直線法依效益年限平均分攤。

十八、短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款	$ 260,000	$ 351,016	$ 471,200
銀行透支	—	231,563	—
信用借款	700,000	1,292,230	1,180,126
合計	$ 960,000	$ 1,874,809	$ 1,651,326
利率區間	1.70～2.095%	1.95～3.37%	0.833～2.87%

提供擔保情形詳附註卅五。

十九、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	$ 24,815	$ 10,239	$ 10,556
應付租金	4,518	1,591	7,059
應付水電費	12,933	8,352	11,978
應付員工紅利	5,210	—	—
應付董監事酬勞	13,024	—	—
應付設備款	—	—	13,343
應付營業稅	3,963	—	4,614
應付股利	10,617	17,674	17,832
其他應付款—其他	24,478	22,228	21,876
合計	$ 99,558	$ 60,084	$ 87,258

關係人交易詳附註卅四。

二十、負債準備—流動

項　　目	102年1月1日至12月31日			
	期初餘額	本期認列	本期沖轉	期末餘額
員工福利負債準備	$ 12,640	$ 10,242	$ (7,802)	$ 15,080

項　　目	101年1月1日至12月31日			
	期初餘額	本期認列	本期沖轉	期末餘額
員工福利負債準備	$ 11,439	$ 9,063	$ (7,862)	$ 12,640

(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)係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿一、其他流動負債—其他

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
代收款	$ 4,123	$ 2,173	$ 1,953

廿二、長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款	$ 250,000	$ 533,333	$ 750,000
減：一年內到期	(250,000)	(233,333)	(300,000)
淨　　額	$ —	$ 300,000	$ 450,000
利率區間	2.00%	1.58～2.60%	1.50～2%

廿三、員工退休金

(一)確定提撥計畫

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。本公司民國102年及101年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為8,156仟元及7,951仟元。

(二)確定福利計畫

1.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。本公司每月按員工薪資總額提撥一定比率之員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

2.有關確定福利計劃各項精算假設說明如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.35%	1.35%	1.35%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%

確定福利計畫所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	$ 3,558	$ 4,502
利息成本	5,177	5,839
計畫資產預期報酬	(3,993)	(4,530)
合　　計	$ 4,742	$ 5,811

認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102 年 度	101 年 度
本期認列	$ 479	$ 1,408
累積金額	$ 1,887	$ 1,408

確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	$ 355,231	$ 383,510	$ 432,535
計畫資產之公允價值	(305,742)	(331,250)	(376,069)
提撥狀況	49,489	52,260	56,466
未認列前期服務成本	—	—	—
應計退休金負債	$ 49,489	$ 52,260	$ 56,466

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年 度	101 年 度
期初確定福利義務	$ 383,510	$ 432,535
當期服務成本	3,558	4,502
利息費用	5,177	5,839
精算(利益)損失	(461)	(2,855)
福利支付數	(36,553)	(56,511)
期末確定福利義務	$ 355,231	$ 383,510

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年 度	101 年 度
期初計畫資產公允價值	$ 331,250	$ 376,069
計畫資產預期報酬	3,993	4,530
精算利益(損失)	116	(1,159)
雇主提撥數	1,833	3,097
福利支付數	(31,450)	(51,287)
期末計畫資產公允價值	$ 305,742	$ 331,250

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。

本公司民國 102 年度及 101 年度計畫資產之實際報酬分別為 4,109 仟元及 3,371 仟元。

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
計畫負債之經驗調整	$ 461	$ 2,855	$ —
計畫資產之經驗調整	$ 116	$ (1,159)	$ —

本公司預計於民國 102 年 12 月 31 日報導日後之一年內對福利計畫提撥金額為 917 仟元。

廿四、權　　益

(一)普通股股本

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

1.已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2.民國 101 年 6 月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，並以民國 101 年 11 月 28 日為減資基準日，減資比例為 13.3727%，減資資本計 776,072 仟元。該減資計畫業經金管會核准，並已辦妥變更登記在案。

(二)資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫藏股交易	$ —	$ —	$ 615,388
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	84,645	54,616	—
合　　計	$ 84,645	$ 54,616	$ 615,388

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、庫藏股交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)及受領贈與之所得產生之資本公積，除優先用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原持有股份之比例發放新股或現金。以上開資本公積撥充股本時，每年以實收股本 10%為限。

2.民國 101 年 6 月經股東會決議通過辦理以庫藏股交易所產生之資本公積彌補虧損。

(三)法定盈餘公積

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

(四)特別盈餘公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
提列特別盈餘公積	$ 8,811	$ 8,811	$ —

1.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

2.本公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第17條就子公司榮福公司提列數額按綜合持股比例提列特別盈餘公積。此提列數需經金管會同意後始可動用。

3.依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則(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，惟因轉換後保留盈餘為負數，故免提列相同數額之特別盈餘公積。

(五)盈餘分派及股利政策

1.本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值穩定成長期。考量本公司未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性，並滿足股東對現金之需求，本公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就餘額提存 10%為法定盈餘公積、並視需要酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提報股東會核議，在擬具分配總額提撥 2.5%為董事監察人酬勞，1%～5%之範圍內為員工紅利。分配案中現金股利所佔股利總額之比例以不低於 30%為原則；惟得基於因應產業變動、重大投資計畫及改善財務結構之必要，或於有突發性重大資金需求時，將現金股利發放率調整為 10%～30%。但現金股利每股若低於 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放。

2.本公司民國 102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,210 仟元及 13,024 仟元，估列基礎係按分配總額之 1%及 2.5%計算。民國 101 年度因虧損，故無發放員工紅利及董監酬勞之情形。股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3.本公司民國 101 年及 100 年度虧損撥補案，分別於民國 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日股東常會決議通過，兩期均無發放員工紅利及董監酬勞暨盈餘分配之情事，與董事會決議並無差異。

4.本公司董事會於民國 103 年 3 月 26 日擬議通過 102 年度盈餘分配情形如下：

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

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

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

5.上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(六)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	$ 1,266	$ (851,015)	$ (849,749)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,298	—	1,298
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	106,426	106,426
採權益法認列子公司及關聯企業之份額	(1,585)	621,188	619,603
102 年 12 月 31 日餘額	$ 979	$ (123,401)	$ (122,422)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	合　計
101 年 1 月 1 日餘額	$ 4,369	$ (881,289)	$ (876,920)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,708	—	1,708
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	—	(2,435)	(2,435)
採權益法認列子公司及關聯企業之份額	(4,811)	32,709	27,898
101 年 12 月 31 日餘額	$ 1,266	$ (851,015)	$ (849,749)

廿五、庫藏股票

(一)子公司為投資理財持有本公司股票之變動情形如下：

	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
投資公司	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
台蠟公司	265	—	35(註)	230

	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
投資公司	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
台蠟公司	265	—	—	265

註：本公司民國 101 年 6 月經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為 13.3727%，並以民國 102 年 1 月 26 日為減資換發股票基準日。該減資計畫業經金管員會核准，並已辦妥變更登記在案。

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

單位：仟股

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股　數	105	121	121
帳面價值	$ 4,768	$ 4,768	$ 4,768
市　價	$ 4,839	$ 2,033	$ 1,844

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

(三)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

廿六、普通股每股盈餘(虧損)

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

	102 年 度	101 年 度
假設本公司對被投資公司股東之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：		
加權平均流通在外股數(仟股)	502,733	502,733
本期淨利(損)	$ 1,087,262	$ (467,336)
基本每股盈餘(虧損)	2.16 元	(0.93)元
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	$ 1,087,262	$ (467,336)
加權平均流通在外股數(仟股)	502,733	502,733
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工紅利(仟股)	247	—
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	502,980	502,733
稀釋每股盈餘	2.16 元	(0.93)元

廿七、其他收入

	102 年 度	101 年 度
利息收入	$ 1,938	$ 3,796
租金收入	675	1,622
股利收入	6,896	7,510
沖銷逾期應付款利益	6,861	—
其他收入－其他	1,996	33,146
合　　計	$ 18,366	$ 46,074

廿八、其他利益及損失

	102 年 度	101 年 度
處分不動產、廠房及設備損益	$ 419	$ 20
處分投資利損益	(12,098)	25,477
外幣兌換利損益	(2,384)	(208)
什項支出	(1,288)	(713)
減損損失	(10,431)	(13,011)
合　　計	$ (25,782)	$ 11,565

廿九、財務成本

	102 年 度	101 年 度
銀行借款利息	$ 44,412	$ 48,339
融資租賃利息	1,077	364
減：資本化利息	(5,069)	(3,605)
合　　計	$ 40,420	$ 45,098
利息資本化利率	2.17%～2.82%	1.82%～2.57%

三十、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用	$ —	$ —
遞延所得稅淨變動數	(160,474)	(21,305)
所得稅費用(利益)	$ (160,474)	$ (21,305)

會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前利益(損失)按法定稅率計算之稅額	$ 157,335	$ (83,084)
所得稅調節項目稅額之影響數：		
按法令規定不得認列之項目	26,903	(29,099)
免稅所得	(1,172)	(1,277)
虧損扣抵	(183,066)	113,460
當期所得稅費用(利益)	$ —	$ —

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

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	$ (98)	$ (288)

(三)遞延所得稅餘額

資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	102 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合損益	期末餘額
虧損扣抵	$ —	$ 231,735	$ —	$ 231,735
備抵存貨跌價損失	1,639	(1,625)	—	14
採用權益法之投資	81,121	(67,078)	—	14,043
負債準備	2,148	(2,148)	—	—
確定福利退休計畫	8,921	(410)	(98)	8,413
遞延所得稅資產	$ 93,829	$ 160,474	$ (98)	$ 254,205
土地增值稅	(173,509)	—	—	(173,509)
遞延所得稅(負債)	$ (173,509)	$ —	$ —	$ (173,509)

	101 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合損益	期末餘額
備抵存貨跌價損失	$ —	$ 1,639	$ —	$ 1,639
採用權益法之投資	61,277	19,844	—	81,121
負債準備	1,944	204	—	2,148
確定福利退休計畫	9,599	(390)	(288)	8,921
遞延所得稅資產	$ 72,820	$ 21,297	$ (288)	$ 93,829
土地增值稅	(173,509)	—	—	(173,509)
未實現兌換損(益)	(8)	8	—	—
遞延所得稅(負債)	$ (173,517)	$ 8	$ —	$ (173,509)

截至民國 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未抵減金額	最後扣抵年度
$ 231,735	111 年度

(四)未認列為遞延所得稅資產之項目

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產			
虧損扣抵	$ —	$ 414,801	$ 302,625

(五)兩稅合一相關資訊：

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

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

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

本公司民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比例係依據財政部民國 102 年 10 月 17 日台財稅字第 10204562810 號函之規定處理。

(六)未分配盈餘相關資訊

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

(七)本公司營利事業所得稅業經主管機關核定至民國 100 年度。

卅一、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 240,523	$ 87,604	$ 328,127	$ 183,923	$ 55,580	$ 239,503
薪資費用	214,395	68,681	283,076	157,215	34,975	192,190
勞健保費用	12,236	2,228	14,464	12,735	2,490	15,225
退休金費用	10,614	2,284	12,898	10,592	3,170	13,762
其他員工福利費用	3,278	14,411	17,689	3,381	14,945	18,326
折舊費用	96,608	2,571	99,179	87,633	3,415	91,048
攤銷費用	82,480	—	82,480	58,189	22	58,211

卅二、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。

卅三、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

1.非衍生性金融商品

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
備供出售金融資產	$ 19,440	$ 19,440	$ 165,192	$ 165,192	$ 175,515	$ 175,515
持有至到期日金融資產	—	—	—	—	—	—
以成本衡量金融資產	176,198	—	304,005	—	403,542	—

2.衍生性金融商品：無。

3.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、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，其餘備供出售金融資產及持有至到期日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。

(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。

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 12 月 31 日					
	外幣	匯率	帳面金額(新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	769	29.805	$ 22,923	1%	$ 229	$ —
非貨幣性項目						
美金	2,656	29.805	79,159	1%	792	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	7,950	29.805	236,951	1%	2,370	—

	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	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	124	29.04	$ 3,613	1%	$ 36	$ —
非貨幣性項目						
美金	2,699	29.04	78,393	1%	784	—

	101 年 1 月 1 日					
	外幣	匯率	帳面金額(新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	362	30.275	$ 10,947	1%	$ 109	$ —
紐幣	150	23.40	3,518	1%	35	—
非貨幣性項目						
美金	2,578	30.275	78,059	1%	781	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,602	30.275	351,264	1%	3,513	—

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12月31、101年12月31日及101年1月1日稅前損失將分別增加/減少83仟元、4,113仟元及3,487仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於備供出售金融資產之投資。所有重大權益工具投資皆經董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降1%，本公司於民國102年12月31、101年12月31日及101年1月1日綜合損益總額將分別增加/減少194仟元、1,652仟元及1,755仟元。

(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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 97%、98%及 98%，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 12 月 31 日			
	1 年內	1～5 年	5 年以上	合　計
非衍生金融負債				
短期借款	$ 960,000	$ —	$ —	$ 960,000
應付款項	1,750,581	—	—	1,750,581
長期借款	250,000	—	—	250,000
合　計	$ 2,960,581	$ —	$ —	$ 2,960,581

	101 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1～5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	$ 1,874,809	$ —	$ —	$ 1,874,809
應付款項	673,404	—	—	673,404
長期借款	233,333	300,000	—	533,333
合 計	$ 2,781,546	$ 300,000	$ —	$ 3,081,546

	101 年 1 月 1 日			
	1 年 內	1～5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	$ 1,651,326	$ —	$ —	$ 1,651,326
應付款項	908,641	—	—	908,641
長期借款	300,000	450,000	—	750,000
合 計	$ 2,859,967	$ 450,000	$ —	$ 3,309,967

(六)金融工具之公允價值衡量

認列於資產負債表之公允價值衡量

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

(1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

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

	102 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	$ 19,440	$ —	$ —	$ 19,440
興櫃公司股票	—	—	—	—
合　計	$ 19,440	$ —	$ —	$ 19,440

	101 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	$ 127,517	$ —	$ —	$ 127,517
興櫃公司股票	—	15,564	—	15,564
基　金	22,111	—	—	22,111
合　計	$ 149,628	$ 15,564	$ —	$ 165,192

	101 年 1 月 1 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	$ 141,915	$ —	$ —	$ 141,915
興櫃公司股票	—	14,428	—	14,428
基　金	19,172	—	—	19,172
合　計	$ 161,087	$ 14,428	$ —	$ 175,515

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未有公允價值層級移轉之情形。

卅四、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣蠟品(股)公司	本公司之子公司
致恩科技(股)公司	本公司之子公司
裕盛開發(股)公司	本公司之子公司
元欣科技材料(股)公司	本公司之子公司
臺灣愛可芮(股)公司	本公司之子公司
榮福(股)公司	本公司之子公司
美都建設(股)公司	榮福公司之子公司
環茂保全(股)公司	榮福公司之子公司
裕潔(股)公司	榮福公司之子公司
台灣隔熱材料工業(股)公司	本公司之關聯企業
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人重大交易

1.對關係人放款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司(帳列應收票據)	$ —	$ —	$ 50,000
子公司(帳列其他應收款)	$ —	$ —	$ 46,563

2.其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	$ 1,719	$ 36	$ 963

3.應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	$ —	$ 12,280	$ —
關聯企業	5	1,180	490
合計	$ 5	$ 13,460	$ 490

4.其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	$ 607	$ 355	$ 280

5.背書保證

由本公司背書保證額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	$ —	$ 207,000	$ 319,200

6.買賣有價證券情形

(1)民國102年度：

交易對象	標的物	股數	出售價款	出售成本	處分損益
子公司	全球創業投資(股)公司	8,400,000	$ 77,886	$ 84,000	$ (6,114)
	富華創業投資(股)公司	3,000,000	21,535	18,351	3,184
	宏華創業投資(股)公司	487,804	1,902	—	1,902

(2)民國 101 年度：

交易對象	標　的　物	股　數	購入成本
子 公 司	GVISION-USA INC.股權	666,667	$ 56,266

7.進　貨

	102 年 度	101 年 度
子 公 司	$ —	$ 25,072

係向子公司購進萃餘油當燃料用，進價參考中油之價格。

8.費　用

	102 年 度	101 年 度
子 公 司	$ 4,892	$ 6,074
關聯企業	945	5,839
合　　計	$ 5,837	$ 11,913

交易條件與一般相當。

9.其他收入

	102 年 度	101 年 度
子 公 司	$ 1,915	$ 1,832

10.其　他

子公司致恩公司於民國 102 年底辦理結束營業，因資產不足償還債務，本公司已於民國 102 年底經董事會決議通過，除認列本公司原資金貸與本金 100,000 仟元損失外，另本公司代子公司致恩公司清償為其背書保證之銀行借款本息 34,125 仟元及其向本公司之其他子公司資金貸與本息 89,677 仟元亦已認列損失。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	102 年 度	101 年 度
短期福利	$ 24,960	$ 19,525
退職後福利	12,557	180
合　　計	$ 37,517	$ 19,705

卅五、抵質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

名稱	擔保用途	帳面價值 102年12月31日	帳面價值 101年12月31日	帳面價值 101年1月1日
其他金融資產	透支戶、短借、履約保證	$ 50,000	$ 461,370	$ 410,000
不動產、廠房及設備	長、短期借款	849,810	804,142	810,123
合計		$ 899,810	$ 1,265,512	$ 1,220,123

卅六、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

卅七、重大之災害損失：無。

卅八、重大之期後事項：無。

卅九、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註一)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(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	是	$ 223,802	$ —	$ —	—	有短期融通資金之必要	$ —	營運週轉	$ —	—	—	$593,593	$1,187,186	註三

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：對外資金貸與總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值20%為限。

對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值10%為限。

註三：本期已辦理結束營業。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	本公司	致恩科技(股)公司	2	$ 890,389	$ 207,000	$ —	$ —	$ —	—	$ 1,483,982	Y	—	—	註三

註一：2 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值25%為限。

對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值15%為限。

註三：本期已辦理結束營業。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	歐華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,045,000	$ 4,670	1.31	$ —	
	環宇投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	10,901,520	89,400	5.75	—	
	環訊創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	2,120,550	10,628	14.80	—	
	坤基貳創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	34,600	5.71	—	
	友嘉實業(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	89,980	1,257	0.06	—	
	豪倫電子(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	912	15	0.01	—	
	台灣麗偉電腦機械(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	37,352	373	0.06	—	
	冠寶科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	709	16	0.01	—	
	視傳科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	109,157	975	0.61	—	
	琉明光電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,010,000	2,394	2.72	—	
	公信電子(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	14,185	93	0.02	—	
	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	—	31,777	10.00	—	
	逸昌 股票		備供出售金融資產—流動	1,549,000	19,440	4.25	19,440	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	台灣隔熱材料工業(股)公司	台灣	各種隔熱之生產、加工及工程設計安裝者	$ 12,000	$ 12,000	560,000	26.67	$ 5,182	$ (2,526)	$ (673)	
	大華創投(股)公司	台灣	對被投資事業從事創業投資等業務	400,000	400,000	40,000,000	25.00	406,764	98,288	24,572	
	美好實業(股)公司	台灣	一般投資業	364,736	423,995	33,580,210	49.38	547,085	(17,805)	(14,215)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	209,896	209,896	21,000,000	42.00	247,361	(22,245)	(2,458)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	223,539	223,539	21,320,000	41.40	329,542	(16,683)	(6,907)	
	元耀開發(股)公司	台灣	一般投資業	55,305	55,305	1,200,000	33.22	55,829	(292)	(97)	
	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	—	28,869	—	—	—	(9,221)	(1,893)	註4
	臺灣愛可芮(股)公司	台灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售業	225,969	225,969	14,007,957	62.99	118,380	(38,582)	(24,301)	子公司
	力福工程(股)公司	台灣	發電廠機電設備承攬維修等	—	318,513	—	—	—	30,349	15,073	子公司、註3
	易集網科技(股)公司	台灣	電子商務服務	—	147,550	—	—	—	(1,969)	(1,796)	子公司、註4
	台灣蠟品(股)公司	台灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	300,056	300,056	28,747,200	44.44	360,978	(30,352)	(13,488)	子公司
	美福開發投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	249,930	—	—	—	7,367	(16,459)	子公司、註3
	榮福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	511,147	503,246	20,984,107	83.94	232,360	4,499	2,458	子公司
	元福開發(股)公司	台灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	—	565,930	—	—	—	(2,145)	4,064	子公司、註3

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	裕盛開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租賃業等	$ 1,633,997	$ 499,624	103,512,931	99.54	$ 969,902	$ 40,945	$ 40,362	子公司、註3
	元欣科技材料(股)公司	台灣	基本精密化學材料及塑膠原料製造業	62,000	62,000	6,200,000	100.00	4,252	(8,223)	(8,223)	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	468,848	468,848	17,850,000	51.00	463,008	9,309	2,954	子公司
	International Display Systems Inc.	美國	1.DLED PLED之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售；2.封裝化學品之銷售	119,595	119,595	6,486,765	—	3,061	(981)	(981)	子公司、特別股
	GVISION-USA INC.	美國	液晶顯示器銷售	56,266	56,266	666,667	66.67	46,293	(17)	(421)	子公司
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	80,000	—	7,999,999	100.00	(12,262)	(97,466)	(82,606)	子公司
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	79,762	—	—	—	—	—	子公司、特別股、註4
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	1,090,778	—	—	—	(75,238)	(69,389)	子公司、註4
致恩科技(股)公司	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	—	4,250	—	—	—	—	註1	註4
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	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	—	3,750	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	International Display Systems Inc.	美國	1.DLED PLED之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售；2.封裝化學品之銷售	—	6,428	—	—	—	—	註1	子公司、特別股、註3

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
力福工程(股)公司	FLAT WATCH PROPERTIES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	$ —	$ 59,610 (USD 2,000)	—	—	$ —	$ —	註1	註4
	美福開發投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	20	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	—	23,299	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	天籟實業(股)公司	台灣	配管工程業	—	5,000	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	美都建設(股)公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	—	26,160	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	—	37,400	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	—	49,088	—	—	—	—	註1	註3
易集網科技(股)公司	Easy Care International Co., Ltd.	薩摩亞	國際貿易	—	33,680 (USD 1,130)	—	—	—	—	註1	子公司、註4
美福開發投資(股)公司	力福工程(股)公司	台灣	發電廠機電設備承攬維修等	—	33,350	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	元福開發(股)公司	台灣	國民住宅及商業大樓開發租售等	—	21,440	—	—	—	—	註1	子公司、註3
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	1,000	—	—	—	—	註1	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	—	1,000	—	—	—	—	註1	
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	—	165,292	—	—	—	—	註1	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
美福開發投資(股)公司	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	$ —	$ 21,673	—	—	$ —	$ —	註1	子公司、註4
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	—	—	—	(9,221)	註1	註4
	臺灣愛可芮(股)公司	台灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售業	5,842	5,842	401,694	1.81	3,395	(38,582)	註1	子公司
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	40,000	40,000	4,000,000	74.07	40,416	193	註1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	134,661	134,661	5,097,950	14.57	133,383	9,309	註1	子公司
	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	—	—	(981)	註1	子公司、特別股
榮福(股)公司	環茂工程(股)公司	台灣	一般保全業	—	25,000	—	—	—	(1,532)	註1	子公司、註4
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	2,500	2,500	75,097.63	2.78	1,813	719	註1	子公司
	台灣蠟品(股)公司	台灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	4,899	4,899	128,000	0.20	1,607	(30,352)	註1	子公司
	International Display Systems Inc.	美國	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	—	—	(981)	註1	子公司、特別股
	美都建設(股)公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	154,437	154,437	6,130,000	68.11	18,368	(4,785)	註1	子公司
	裕潔(股)公司	台灣	住宅及建築清潔服務	41,250	41,250	3,100,000	100.00	43,103	6,580	註1	子公司
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS模組等產品之研究、開發、生產及銷售	20,000	20,000	1,250,000	5.00	10,513	(1,310)	註1	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
元福開發(股)公司	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	$ —	$ 103,995	—	—	$ —	$ —	註1	子公司、註3
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	—	50,978	—	—	—	—	註1	註3
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	19,615	—	—	—	—	註1	子公司、註4
裕盛開發(股)公司	Kun Shan International Ltd.	汶萊	一般投資業	122,572	122,572	—	62.03	140,500	7,812	註1	子公司
	Grand Capital Co., Ltd.	汶萊	一般投資業	88,090	84,340	—	97.22	63,409	719	註1	子公司、註3
	台灣蠟品(股)公司	台灣	各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口業務	4,166	4,166	765,916	1.18	9,618	(30,352)	註1	子公司
	榮福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	1,166	1,166	53,197	0.21	589	4,499	註1	子公司
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	93,166	69,867	3,527,050	10.08	92,282	9,309	註1	子公司、註3
	美都建設(股)公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅出租、出售業務。	83,223	57,063	2,870,000	31.89	12,857	(4,785)	註1	子公司、註3
	致恩科技(股)公司	台灣	電子零組件批發及製造	—	22,531	—	—	—	(75,238)	註1	子公司、註4
	宇誠科技(股)公司	台灣	GPS 模組等產品之研究、開發、生產及銷售	155,449	—	10,105,260	40.42	84,988	(1,310)	註1	註3
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	100,024	—	1,400,000	25.93	14,146	193	註1	子公司、註3

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
裕盛開發(股)公司	天籟實業(股)公司	台灣	配管工程業	$ 5,000	$ —	500,000	50.00	$ 3,799	$ (1,156)	註1	子公司、註3
	景碩工程(股)公司	台灣	橋梁及建築工程	37,400	—	1	—	—	(97,466)	註1	子公司、註3
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	—	100,000	0.20	1,200	(22,245)	註1	註3
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	—	103,000	0.20	1,592	(16,683)	註1	註3
	上福投資(股)公司	台灣	一般投資業	103,995	—	10,399,489	100.00	137	(84)	註1	子公司、註3
	International Display Systems Inc.	美國	1.DLED PLED之太陽能電池及燃料電池等，封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售；2.封裝化學品之銷售	6,428	—	200,000	—	—	(981)	註1	子公司、特別股、註3
磊庭營造(股)公司	榮福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	59,670	59,670	2,461,351	9.85	27,255	4,499	註1	子公司
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	1,200	(22,245)	註1	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	1,592	(16,683)	註1	
環茂工程(股)公司	環茂(股)公司	台灣	公寓大廈管理服務業務	—	6,957	—	—	—	(351)	註1	子公司、註4
Easy Care Interna-tional Co., Ltd.	Easy Master International Corp.	摩里西斯	國際貿易	—	26,825 (USD 900)	—	—	— (USD —)	— (USD —)	註1	子公司、註4

註1：本期認列之投資損益依規定免填。

註2：國外投資之外幣金額，係美金以1：29.805(102年12月31日匯率)計算。

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

註4：本期已辦理結束營業。

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額（註一）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（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	是	$ 25,700	$ 25,700	$ 25,700	3%	有短期融通資金之必要	$ —	營運週轉	—	—	—	$ 27,683	$ 83,049	
		致恩科技(股)公司	其他應收款	是	20,000	—	—	—	〃	—	營運週轉	—	—	—	27,683		
		裕潔(股)公司	其他應收款	是	20,000	—	—	—	〃	—	營運週轉	—	—	—	27,683		
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	16,000	16,000	16,000	3%	〃	—	營運週轉	—	—	—	27,683		
2	裕盛開發(股)公司	致恩科技(股)公司	其他應收款	是	68,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	197,236	394,472	註三
		景碩工程(股)公司	其他應收款	是	45,500	45,500	45,500	3%	〃	—	營運週轉	—	—	—	197,236		
		美都建設(股)公司	其他應收款	是	40,000	40,000	20,000	3%	〃	—	營運週轉	—	—	—	197,236		
3	美福開發(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	是	3,500	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	—	—	
4	磊庭營造(股)公司	景碩工程(股)公司	其他應收款	是	4,000	4,000	4,000	3%	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,912	21,824	
		致恩科技(股)公司	其他應收款	是	6,000	—	—	—	〃	—	營運週轉	—	—	—	10,912		
5	環茂工程(股)公司	美都建設(股)公司	其他應收款	是	2,000	—	—	—	有短期融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	—	—	

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二：

	貸出公司	貸出公司淨值	有短期融通資金必要之對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	榮福(股)公司	$ 276,829	10%淨值	30%淨值
2	裕盛開發(股)公司	$ 986,179	20%淨值	40%淨值
3	磊庭營造(股)公司	$ 54,562	20%淨值	40%淨值

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

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
榮福(股)公司	台灣中小企業銀行(股)公司 股票		備供出售金融資產—流動	657,612	$ 5,965	0.01	$ 5,965	
	立電(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	760,000	8,734	19.00	—	
台灣蠟品(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	4,839	0.05	4,839	
	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	700	0.11	—	
裕盛開發(股)公司	視傳科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	109,157	486	0.61	—	
	茂佳精密科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	2,600	0.63	—	
	台灣農畜產工業(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	—	
	CYCA INTERNATIONAL CO.,Ltd. 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	101,676	—	4.51	—	
	全球創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	8,400,000	78,120	6.98	—	
	富華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	1,650,000	14,127	5.00	—	
	宏華創業投資(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	317,073	1,902	9.76	—	
	宇匯知識科技(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	49,744	40	0.20	—	
	浩瀚數位(股)公司 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	650,000	2,500	0.35	—	
Grand Capital Co., Ltd.	Deng Yun Co., Ltd 股權		以成本衡量之金融資產—非流動	2,306,000	64,498 (USD 2,221)	12.05	—	

註：國外投資之外幣金額，係美金以1：29.805(102年12月31日匯率)計算。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

9.從事衍生性商品交易：

台灣蠟品(股)公司民國102年1月1日至12月31日交易目的之金融資產產生之淨利益為2仟元。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山裕福科技教育咨詢有限公司	教育咨詢、資訊作業、軟件與資料儲存咨詢；開發、建造、出售、出租房屋及其他基礎設施、物業管理諮詢	$ 175,850 (USD 5,900)	透過 Kun Shan International Ltd.(汶萊)轉投資大陸公司	$ 108,788 (USD 3,650)	—	—	$ 108,788 (USD 3,650)	$ 7,971 (USD 267)	62.03%	$ 4,944	$ 138,710	—
豐饌國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	—	透過 Easy Master International Corp.(摩里西斯)轉投資大陸公司	26,825 (USD 900)	—	—	26,825 (USD 900)	—	100%	(4)	— (註4)	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
$ 108,788 (USD 3,650)	$ 108,788 (USD 3,650)	$ 3,561,557

註1：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註2：美金以1：29.805(102年12月31日匯率)計算。

註3：本期對致嘉電子科技(昆山)有限公司及昆山宇誠台苯商貿有限公司已喪失控制力，故予以除列。

註4：豐饌國際貿易(上海)有限公司本期已辦理結束營業。

2.與大陸被投資公司間接或直接產生之重大交易事項：無。

四十、部門資訊

本公司部門資訊已於民國 102 年度合併財務報告中揭露。

四一、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一)豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始個體資產負債表。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1.投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依民國 100 年 12 月 31 日按我國原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未認列累積精算損益於轉換日至一次認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇以轉換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歷史資訊。

4.先前已認列金融工具之指定

本公司根據轉換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，於轉換日依相關規定，將其指定為備供出售金融資產。

(二)轉換至個體財務報告會計準則之調節

1.民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
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	$ 596,514	$ —	$ —	$ 596,514	現金及約當現金	
備供出售金融資產－流動	161,087	—	—	161,087	備供出售金融資產－流動	
應收票據淨額	50,000	—	—	50,000	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,274,443	—	—	1,274,443	應收帳款淨額	
其他應收款	62,834	—	(468)	62,366	其他應收款	
	—	—	468	468	當期所得稅資產	
存貨淨額	497,561	—	—	497,561	存貨	
預付款項	351,516	(40,162)	—	311,354	預付款項	10
其他流動資產	410,000	—	—	410,000	其他金融資產－流動	
流動資產小計	3,403,955	(40,162)	—	3,363,793		
非流動資產						
採權益法之長期股權投資淨額	3,305,900	(14,850)	(33,850)	3,257,200	採用權益法之投資	4
持有至到期日金融資產－非流動	—	—	—	—	持有至到期日金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流動	—	—	14,428	14,428	備供出售金融資產－非流動	5
以成本衡量之金融資產－非流動	423,482	—	(19,940)	403,542	以成本衡量之金融資產－非流動	5
固定資產淨額	1,222,052	—	(21,089)	1,200,963	不動產、廠房及設備	1
無形資產	—	—	14,350	14,350	無形資產	2
存出保證金	2,823	—	—	2,823	存出保證金	
遞延費用	93,217	—	(93,217)	—		2
遞延所得稅資產	61,277	11,543	—	72,820	遞延所得稅資產	7
	—	—	21,089	21,089	預付設備款	1
	—	—	78,867	78,867	其他非流動資產－其他	2
非流動資產小計	5,108,751	(3,307)	(39,362)	5,066,082		
資 產 總 計	$ 8,512,706	$ (43,469)	$ (39,362)	$ 8,429,875		

我國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
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	$ 1,651,326	$ —	$ —	$ 1,651,326	短期借款	
應付帳款	821,383	—	—	821,383	應付帳款	
應付費用	50,245	—	(50,245)	—		2
其他應付款	37,013	—	50,245	87,258	其他應付款	2
	—	11,439		11,439	負債準備－流動	9
一年內到期長期負債	300,000	—	—	300,000	一年內到期長期負債	
其他流動負債	1,961	—	(8)	1,953	其他流動負債－其他	6
流動負債小計	2,861,928	11,439	(8)	2,873,359		
非流動負債						
長期借款	450,000	—	—	450,000	長期借款	
各項準備－土地增值稅準備	173,509	—	—	173,509	遞延所得稅負債	
	—	—	8	8	遞延所得稅負債	6
應計退休金負債	—	56,466	—	56,466	應計退休金負債	10
採權益法長期股權投資貸餘	210,207	707	—	210,914	採用權益法之投資貸餘	4
非流動負債小計	833,716	57,173	8	890,897		
負債合計	3,695,644	68,612	—	3,764,256		
股　　本	5,803,403	—	—	5,803,403	普通股股本	
資本公積	789,889	(174,501)	—	615,388	資本公積	12
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	37,547	—	—	37,547	法定盈餘公積	
未分配盈餘	(1,437,933)	528,902	—	(909,031)	待彌補虧損	
保留盈餘小計	(1,400,386)	528,902	—	(871,484)		13
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	4,369	—	—	4,369	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融商品未實現損益	(841,927)	—	(39,362)	(881,289)	備供出售金融資產未實現損益	4、5
未實現重估增值	463,184	(463,184)	—	—		13
				(876,920)	其他權益小計	
庫藏股票	(1,470)	(3,298)	—	(4,768)	庫藏股票	11
股東權益合計	4,817,062	(112,081)	(39,362)	4,665,619	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 8,512,706	$ (43,469)	$ (39,362)	$ 8,429,875	負債及權益總計	

2.民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
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	$ 301,760	$ —	$ —	$ 301,760	現金及約當現金	
備供出售金融資產－流動	149,628	—	—	149,628	備供出售金融資產－流動	
應收帳款淨額	807,222	—	—	807,222	應收帳款淨額	
其他應收款	3,537	—	—	2,604	其他應收款	
	—	—	—	933	當期所得稅資產	
存貨淨額	531,193	—	—	531,193	存貨	
預付款項	207,846	(40,375)	—	167,471	預付款項	10
其他流動資產	463,009	—	(1,639)	461,370	其他金融資產－流動	6
流動資產小計	2,464,195	(40,375)	(1,639)	2,422,181		
非流動資產						
採權益法之長期股權投資淨額	3,223,463	(9,766)	(5,440)	3,208,257	採用權益法之投資	4
持有至到期日金融資產－非流動	—	—	—	—	持有至到期日金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流動	—	—	15,564	15,564	備供出售金融資產－非流動	5
以成本衡量之金融資產－非流動	316,061	—	(12,056)	304,005	以成本衡量之金融資產－非流動	5
固定資產淨額	1,492,661	—	(10,673)	1,481,988	不動產、廠房及設備	1
無形資產	—	—	8,734	8,734	無形資產	2
存出保證金	4,482	—	—	4,482	存出保證金	
遞延費用	38,748	—	(38,748)	—		2
遞延所得稅資產	81,121	11,069	1,639	93,829	遞延所得稅資產	6、7
	—	—	10,673	10,673	預付設備款	1
	—	—	30,014	30,014	其他非流動資產－其他	2
非流動資產小計	5,156,536	1,303	(293)	5,157,546		
資　產　總　計	$ 7,620,731	$ (39,072)	$ (1,932)	$ 7,579,727		

我國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
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	$ 1,874,809	$ —	$ —	$ 1,874,809	短期借款	
應付帳款	613,320	—	—	613,320	應付帳款	
應付費用	39,757	—	(39,757)	—		2
其他應付款	20,327	—	39,757	60,084	其他應付款	2
	—	12,640	—	12,640	負債準備－流動	9
一年內到期長期負債	233,333	—	—	233,333	一年內到期長期負債	
其他流動負債	2,173	—	—	2,173	其他流動負債－其他	
流動負債小計	2,783,719	12,640	—	2,796,359		
非流動負債						
長期借款	300,000	—	—	300,000	長期借款	
各項準備－土地增值稅準備	173,509	—	—	173,509	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	—	52,260	—	52,260	應計退休金負債	10
採權益法長期股權投資貸餘	126,719	31,695	—	158,414	採用權益法之投資貸餘	4
非流動負債小計	600,228	83,955	—	684,183		
負債合計	3,383,947	96,595	—	3,480,542		
股　　本	5,027,331	—	—	5,027,331	普通股股本	
資本公積	154,132	(99,516)	—	54,616	資本公積	12
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	—	—	—	—	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	8,811	—	—	8,811	特別盈餘公積	
未分配盈餘	(567,387)	430,331	—	(137,056)	待彌補虧損	
保留盈餘小計	(558,576)	430,331	—	(128,245)		13
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	1,266	—	—	1,266	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融商品未實現損益	(849,083)	—	(1,932)	(851,015)	備供出售金融資產未實現損益	4、5
未實現重估增值	463,184	(463,184)	—	—		13
				(849,749)	其他權益小計	
庫藏股票	(1,470)	(3,298)	—	(4,768)	庫藏股票	11
股東權益合計	4,236,784	(135,667)	(1,932)	4,099,185	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 7,620,731	$ (39,072)	$ (1,932)	$ 7,579,727	負債及權益總計	

3.民國 101 年度個體綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
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	$14,345,781	$ —	$ —	$14,345,781	營業收入	
營業成本	(14,621,758)	125	—	(14,621,633)	營業成本	9、10
營業毛利(毛損)	(275,977)	125	—	(275,852)	營業毛利 (毛損)	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(28,996)	105	—	(28,891)	推銷費用	9、10
管理費用	(83,719)	485	—	(83,234)	管理費用	9、10
研發費用	(5,207)	381	—	(4,826)	研發費用	9、10
小　　計	(117,922)	971	—	(116,951)		
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業利益(損失)	(393,899)	1,096	—	(392,803)	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	3,796	—	(3,796)	—		
股利收入	7,510	—	(7,510)	—		
處分投資利益	25,477	—	(25,477)	—		
其他收入	34,788	—	(34,788)	—		
	—	—	46,074	46,074	其他收入	14
	—	—	11,565	11,565	其他利益及損失	14
	—	—	(45,098)	(45,098)	財務成本	14
	—	—	(108,465)	(108,465)	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
小　　計	71,571	—	(167,495)	(95,924)		
營業外費用及損失						
利息費用	(45,098)	—	45,098	—		
採權益法認列之投資損失	(80,856)	(27,609)	108,465	—		4
減損損失	(13,011)	—	13,011	—		
兌換損失	(208)	—	208	—		
其他損失	(713)	—	713	—		
小　　計	(139,886)	(27,609)	167,495	—		
稅前淨利(淨損)	(462,214)	(26,513)	—	(488,727)	稅前淨利(淨損)	
所得稅(費用)利益	21,492	(187)	—	21,305	所得稅(費用)利益	7
本期淨利(淨損)	$ (440,722)	$ (26,700)	$ —	(467,422)	本期淨利(淨損)	
				1,708	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(2,435)	備供出售金融資產未實現損益	
				1,696	確定福利計畫精算利益(損失)	
				29,609	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	
				(288)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				30,290	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				$ (437,132)	本期綜合損益總額	

(三)轉換之調節說明

1.預付設備款之表達

依我國原一般公認會計原則下，購置設備之預付款項通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換日後，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。轉換日後，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.未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按原持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換日後，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。

本公司依相關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。

4.採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，轉換日後產生之重大差異項目主要係短期帶薪假之估列、確定福利退休計畫之調整、其他所得稅調整及備供出售金融資產未實現損益。

5.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。轉換日後，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。

6.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。轉換日後，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。轉換日後，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。

7.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司評估轉換日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。

8.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；轉換日後，本公司依照相關規定選擇於首次採用個體財務報告會計準則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。

9.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。轉換日後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

10.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。轉換日後，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。轉換日後，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。轉換日後，無最低退休金負債之規定。

11.庫藏股票交易

依我國原一般公認會計原則下，子公司持有本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本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。

轉換日後，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。

12.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。本公司於轉換日已依其性質重分類至適當會計項目。

13.權益之調節—保留盈餘

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
我國原一般公認會計原則下之權益	$ (558,576)	$ (1,400,386)
調整項目：		
未實現重估增值轉列保留盈餘	463,184	463,184
短期帶薪假估列	(17,739)	(20,311)
確定福利計畫之調整	(92,030)	(106,500)
子公司權益負數依持有份額比例認列調整	(37,743)	—
資本公積—長期投資轉列	99,516	174,501
轉換影響數之遞延所得稅調整	11,845	14,730
庫藏股票取得成本調整	3,298	3,298
個體財務報告會計準則下之權益	$ (128,245)	$ (871,484)

14.個體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個體綜合損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換日後，本公司依營業交易之性質將民國 101 年度利息收入及股利收入重分類至其他收入；處分固定資產利益、處分投資利益、外幣兌換損失及其他損失重分類至其他利益及損失。

(四)民國 101 年度現金流量表重大調整說明

1.本公司於民國 101 年度出售(或取得)投資子公司權益未導致本公司對該子公司喪失控制。依我國原一般公認會計原則之規定，本公司處分(或取得)子公司之現金流量屬投資活動，依相關規定，轉換日後該等現金流量係分類為籌集活動之現金流量。

2.本公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依相關規定，轉換日後本公司民國 101 年度所得稅支付數、利息支付數及利息收現數應單獨揭露。

3.除上述差異外，並無其他重大差異。

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 1

項　　目	摘　　要	金　　額
週 轉 金		$ 160
支票存款		918,500
活期存款	包括美金 769 仟元　匯率 29.805	93,171
定期存款	到期日 103.01.07～103.06.05， 利率 0.37～0.88% 包括人民幣 20 仟元　匯率 4.8885	115,099
合　　計		$ 1,126,930

應 收 帳 款 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 2

客 戶 名 稱	摘　　要	金　　額	備　註
台達化學(股)公司		$ 368,749	
奇美實業(股)公司		262,728	
樺正實業(股)公司		118,880	
達成聚化(股)公司		132,487	
其　　他	(未達 5%以上者)	143,606	
合　　計		$ 1,026,450	

存 貨 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 3

項　　目	摘　　要	成　本	淨變現價值	備　　註
成　　品	苯乙烯、對二乙苯	$ 114,491	$ 138,671	
副產品	甲苯	3,527	3,524	
半 成 品	乙苯	116,985	146,440	
在 製 品	乙苯、苯乙烯	156,306	163,843	
原　　料	苯、乙烯	218,414	220,973	
間接原料	能源、化學料品	41,775	41,694	
合　　計		651,498	$ 715,145	
減：備抵跌價損失		(84)		
淨　　額		$ 651,414		

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 4

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
國內非上市(櫃)普通股：										
全球創業投資(股)公司	8,400,000	$ 84,000	—	$ —	8,400,000	$ 84,000	—	$ —		
歐華創業投資(股)公司	1,900,000	13,220	—	—	855,000	8,550	1,045,000	4,670	無	
富華創業投資(股)公司	3,000,000	18,351	—	—	3,000,000	18,351	—	—		
環宇投資(股)公司	10,901,520	93,400	—	—	—	(註 1) 4,000	10,901,520	89,400	無	
環訊創業投資(股)公司	2,120,550	12,528	—	—	—	(註 1) 1,900	2,120,550	10,628	無	
坤基貳創業投資(股)公司	5,000,000	48,000	—	—	1,000,000	(註 1) 13,400	4,000,000	34,600	無	
友嘉實業(股)公司	89,980	1,257	—	—	—	—	89,980	1,257	無	
豪倫電子(股)公司	912	15	—	—	—	—	912	15	無	
台灣麗偉電腦機械(股)公司	37,352	373	—	—	—	—	37,352	373	無	
冠寶科技(股)公司	709	16	—	—	—	—	709	16	無	
視傳科技(股)公司	109,157	975	—	—	—	—	109,157	975	無	
琉明光電(股)公司	—	—	1,010,000 (註 2)	2,394	—	—	1,010,000	2,394	無	
公信電子(股)公司	14,185	93	—	—	—	—	14,185	93	無	
樂福太陽能(股)公司	2,000,000	—	—	—	—	—	2,000,000	—	無	
國外非上市(櫃)股權：										
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd.	—	31,777	—	—	—	—	—	31,777	無	
合計		$ 304,005		$ 2,394		$ 130,201		$ 176,198		

註 1：係本期認列金融資產減損損失計 9,300 仟元。

註 2：係由備供出售金融資產－非流動轉入。

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 5

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
上市(櫃)：													
台灣蠟品(股)公司	28,747,200	$ 373,123	—	$ 455	—	$ 14,070	28,747,200	44.44	$ 359,508	$ 21.25	$ 610,878	無	
非上市(櫃)：													
美好實業(股)公司	39,506,130	316,199	—	304,360	5,925,920	73,474	33,580,210	49.38	547,085	16.29	547,085	無	
元捷投資(股)公司	21,000,000	137,044	—	112,774	—	2,457	21,000,000	42.00	247,361	12.00	251,993	無	
裕捷投資(股)公司	21,320,000	171,689	—	164,760	—	6,907	21,320,000	41.40	329,542	15.46	329,542	無	
元耀開發(股)公司	1,200,000	55,926	—	—	—	97	1,200,000	33.22	55,829	46.52	55,829	無	
台灣隔熱材料工業(股)公司	560,000	5,856	—	—	—	674	560,000	26.67	5,182	9.25	5,182	無	
大華創業投資(股)公司	40,000,000	360,016	—	61,948	—	15,200	40,000,000	25.00	406,764	10.17	406,764	無	
臺灣愛可芮(股)公司	14,007,957	142,681	—	—	—	24,301	14,007,957	62.99	118,380	8.45	118,380	無	
力福工程(股)公司	32,139,996	138,902	—	31,249	32,139,996	170,151	—	—	—	—	—		註1
易集網科技(股)公司	6,200,001	5,284	—	1,004	6,200,001	6,288	—	—	—	—	—		註2
美福開發投資(股)公司	24,993,000	162,433	—	26,147	24,993,000	188,580	—	—	—	—	—		註1
榮福(股)公司	20,263,235	225,236	720,872	10,832	—	3,708	20,984,107	83.94	232,360	11.07	232,360	無	
元福開發(股)公司	63,356,000	147,364	—	4,144	63,356,000	151,508	—	—	—	—	—		註1
裕盛開發(股)公司	50,000,000	442,591	53,512,931	530,359	—	3,048	103,512,931	99.54	969,902	9.48	981,643	無	註1
元鴻電子(股)公司	1,638,398	1,926	—	—	1,638,398	1,926	—	—	—	—	—		註2
元欣科技材料(股)公司	6,200,000	12,474	—	—	—	8,222	6,200,000	100.00	4,252	0.69	4,252	無	
陽明山天籟大飯店(股)公司	17,850,000	460,055	—	2,953	—	—	17,850,000	51.00	463,008	10.39	185,517	無	
景碩工程(股)公司	—	—	7,999,999	80,000	—	92,262	7,999,999	100.00	(12,262)	(1.53)	(12,262)	無	
International Display Systems Inc.	6,486,765	3,938	—	104	—	981	6,486,765	—	3,061	—	—	無	特別股
GVISION-USA INC.	666,667	45,520	—	1,194	—	421	666,667	66.67	46,293	69.44	46,293	無	
致恩科技(股)公司	7,520	4,234	—	—	7,520	4,234	—	—	—	—	—		特別股
致恩科技(股)公司	15,032,495	(162,648)	—	232,037	15,032,495	69,389	—	—	—	—	—		註2
小計		3,049,843		1,564,320		837,898			3,776,265				
減：轉列採權長期股權投資貸餘													
景碩工程(股)公司		—							12,262				
致恩科技(股)公司		(4,234)							—				
致恩科技(股)公司		162,648							—				
合計		$3,208,257							$3,788,527				

註1：本期將力福工程(股)公司、美福開發投資(股)公司、元福開發(股)公司及裕盛開發(股)公司四家整併，以裕盛開發(股)公司為存續公司。

註2：本期已辦理結束營業。

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 6

借款種類	說　明	期末餘額	契約期限	利率區間(%)	融資額度	抵質押或擔保	備註
擔保借款	台灣銀行	$ 100,000	102.11.06～103.05.05	1.795	$ 640,000	詳附註卅七	
〃	兆豐銀行	100,000	102.12.20～103.06.18	1.80	190,000	〃	
〃	永豐銀行	60,000	102.12.20～103.03.20	1.85	200,000	〃	
信用借款	合作金庫	100,000	102.07.24～103.01.20	2.095	200,000	無	
〃	第一銀行	100,000	102.10.08～103.01.18	1.85	500,000	無	
〃	華南銀行	200,000	102.11.08～103.02.08	2.00	200,000	無	
〃	永豐銀行	100,000	102.12.20～103.03.20	1.85	200,000	無	
〃	富邦銀行	100,000	102.12.25～103.03.25	1.70	200,000	無	
〃	台灣企銀	100,000	102.12.30～103.01.28	2.10	400,000	無	
合　　計		$ 960,000					

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 7

客戶名稱	摘要	金額	備註
中油		$ 1,271,401	
中鋼碳素		99,847	
三菱		236,951	
其他		42,824	每戶未達5%以上者 關係人交易詳附註卅四
合計		$ 1,651,023	

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表 8

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率 (%)	抵押或擔保	備註
合作金庫		$250,000	100.06.30～ 103.06.30	2	無	
減：一年內到期之長期借款		(250,000)				
合計		$ —				

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 9

項目	數量	金額	備註
苯乙烯	344,538.31 MT	$ 17,368,730	成品
其他		698,088	成品、半成品及副產品
合計		$ 18,066,818	

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 10

項目	金額	
	小計	合計
直接原料		$ 14,894,936
期初原料	$ 238,528	
加：本期進料	14,874,822	
減：期末存料	(218,414)	
間接原物料		1,502,069
期初存料	83,892	
加：本期進料	1,606,438	
減：期末存料	(41,775)	
轉入歲修費用及長期預付費用等	(146,486)	
直接人工		51,172
製造費用		497,335
製造成本		16,945,512
加：期初在製品		73,462
期初半成品		26,760
減：期末在製品盤存		(156,306)
期末半成品盤存		(116,985)
製成品成本		16,772,443
加：期初製成品		110,744
期初副產品		7,447
減：期末製成品		(114,491)
期末副產品		(3,527)
		16,772,616
未分攤固定製造費用		16,200
存貨成本沖減至淨變現價值		(9,556)
營業成本總額		$ 16,779,260
營業成本－苯乙烯單體		$ 16,205,859
營業成本－其他		573,401
生產成本總計		$ 16,779,260

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項目	摘要	金額	備註
薪資		$ 9,010	包括薪津、獎金及退休金等
出口費用		24,559	
其他費用		2,224	包括其他等未達 5%者
合計		$ 35,793	

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項目	摘要	金額	備註
薪資		$ 61,349	包括薪資、獎金、退休金及董監事車馬費等
捐贈		9,000	
職工福利		13,810	
勞務費		6,310	
其他費用		31,325	包括折舊、租金支出、交際費、保險費及其他等未達 5%者
合計		$ 121,794	

研發費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

項目	摘要	金額	備註
薪資		$ 607	包括顧問費、獎金及退休金等
其他費用		1,602	包括其他等未達 5%者
合計		$ 2,209	