股票代碼:1742

台灣蠟品股份有限公司及其子公司 合併財務報表暨會計師查核報告 民國 100 年度及 99 年度(重編)

地址:嘉義縣民雄工業區中正路一號

電話:(05)221-9180

台灣蠟品股份有限公司及其子公司 合併財務報表暨會計師查核報告目錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2~	3
三、聲明書		4	
四、會計師查核報告		5~	6
五、合併資產負債表		7	
六、合併損益表		8	
七、合併股東權益變動表		9	
八、合併現金流量表		10 ~	11
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		12	2
(二)重要會計政策之彙總說明		12~	22
(三)會計變動之理由及其影響		22	2
(四)重要會計科目之說明		23 ~	38
(五)關係人交易		38 ~	41
(六)抵質押之資產		42	2
(七)重大承諾事項及或有事項		無	Ę

項	目	頁 次
(八)重大之災害損失		無
(九)重大之期後事項		無
(十)其他		42 ~ 44
(十一)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		45 ~ 46
2.轉投資事業相關資訊		47 ~ 48
3.大陸投資資訊		無
(十二)營運部門資訊		49 ~ 50
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項		51 ~ 53
(十四)財務報表之核准		53

聲 明 書

本公司民國 100 年度(自民國 100 年 1 月 1 日至民國 100 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱:台灣蠟品股份有限公司

負責人:焦治生

中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

會計師查核報告

NO.05761000CA

受文者:台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 100 年及 99 年(重編)1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如財務報表附註十及附註廿六「轉投資相關資訊」所述,台灣蠟品股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資,係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得,本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為6,451 仟元及 16,113 仟元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止,其相關之長期股權投資及其他負債分別為142,692 仟元、133,001 仟元及53,083 仟元、24,006 仟元,分別占合併資產總額之10%、9%及4%、2%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告,第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製,足以允當表達台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 100 年及 99 年 1 月 1日至 12 月 31 日之合併經營成果及合併現金流量。

正風聯合會計師事務所

會計師:			
	周	銀	來

會計師	:			
		靈		宇

核准文號:(80)台財證(六)第 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 101 年 3 月 20 日

合併資產負債表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	資 産	Ē	附註	100 年 12 月	31 日	99 年 12 月 3 (重編)	31日		負債及股東權益	附註	100年12月	31日	99年12月3 (重編)	31 日
代碼		目		金 額	%	金額	%	代碼	會 計 科 目		金額	%	金額	%
11xx	流動資產			\$ 704,112	52	\$ 859,976	58	21xx	流動負債		\$ 371,722	28	\$ 553,575	37
1100			二、四	47,097	3	90,243	6	2100		十五	255,000	19	275,000	18
1310			二、五	1,844	-	4,020	-	2120			4,590	-	76,110	5
	金融資產- 流動)						2140			66,769	5	96,914	7
1120			二、廿三	10,720	1	84,430	6	2160		=+	129	-	36,984	3
1140			二、六、廿三	162,199	12	162,430	11	2170		十六	22,990	2	31,182	2
1160			=	8,725	1	27,061	2	2210			1,366	-	5,962	-
1210			二、七、廿三	390,970	29	389,880	26	2260		t	3,218	-	13,695	1
1260			八	35,942	3	40,985	3	2272		十七	2,083	-	5,000	-
1280			九	46,615	3	60,927	4	2280			15,577	2	12,728	1
				174,698	13	263,632	18	4	長期負債		32,000	2	47,083	3
1421	採權益法之長期股		= , +	172,498	13	210,432	14	2420		十七	-	-	2,083	-
1460	3 3 1 5	資產一	=、+-	-	-	50,000	4	2443		廿三	32,000	2	45,000	3
	非流動								各項準備		42,015	3	10,420	1
1480		資產-	=、+=	2,200	-	3,200	-	2510		十三	42,015	3	10,420	1
	非流動								其他負債		69,500	5	40,102	3
15xx	固定資產淨額		二、十三	471,763	34	347,469	23	2810		二、十八	16,417	1	16,096	1
	成 本			1,030,672	75	1,021,132	68	2840		=、+	53,083	4	24,006	2
1501	_			110,227	8	110,227	7		負債總計		515,237	38	651,180	44
1521				63,031	4	63,031	4	3xxx	股東權益	十九	850,911	62	838,001	56
1531				844,208	62	834,668	56	31xx			646,906	47	505,395	34
1551				1,571	-	1,571	-	32xx			1,091	-	-	-
1681				11,635	1	11,635	1	3260			1,091	-	-	-
15x8				218,948	16	88,690	6	33xx			10,066	1	240,345	16
15xy	成本及重估增值			1,249,620	91	1,109,822	74	3310			92,985	7	72,536	5
15x9				(792,919)	(58)	(770,710)	(51)	3350			(82,919)	(6)	167,809	11
1671				2,031	-	2,031	-	34xx			179,397	13	78,182	5
1672				13,031	1	6,326	-	3420			3,205	-	(86)	-
18xx	其他資產			15,575	1	18,104	1	3450			(755)	-	(2)	-
1820	存出保證金			7,276	-	7,276	-	3460			176,947 [°]	13	78,270 [°]	5
1830			十四	8,299	1	10,828	1	3610			13,451	1	14,079	1
	資 產 總	計		\$1,366,148	100	\$1,489,181	100		負債及股東權益總計		\$1,366,148	100	\$1,489,181	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

代碼	項目	附註	10	0	年	度	99	· 生 (重	F 編)	度
			金		額	%	金		額	%
4000	營業收入		\$ 1,8	366,0	66	100	\$ 2,3	41,9	06	100
5000	營業成本	七	(1,6	678,6	34)	(90)	(1,9	71,49	90)	(84)
5910	營業毛利		,	187,4	32	10	3	70,4	16	16
6000	營業費用		(′	108,7	68)	(6)	(1	18,9 ⁻	77)	(5)
6900	營業淨利			78,6	64	4	2	51,4	39	11
7100	營業外收入及利益			4,7	93	-		3,0	86	-
7110	利息收入			2,1	29	-		2,1	69	-
7160	兌換利益			2,1	58	-			-	-
7310	金融資產評價利益				-	-		34	45	-
7480	什項收入			5	06	-		5	72	-
7500	營業外費用及損失			(61,7	68)	(3)	(53,18	83)	(2)
7510	利息費用			(4,5	69)	-		(3,5	36)	-
7521	採權益法認列之投資損失			(41,0	66)	(2)	(32,8	36)	(1)
7560	兌換損失				-	-		(5,7	35)	-
7630	減損損失			(13,9	57)	(1)			-	-
7880	什項支出			(2,1	76)	-	(11,0 ⁻	76)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利			21,6	89	1	2	01,3	42	9
8110	所得稅費用	=, =+		(3,7	(80	-	(51,0	63)	(2)
9600	合併總損益		\$	17,9	81	1	\$ 1	50,2	79	7
	歸屬於:									
9601	合併淨損益		\$	18,5	75	1	\$ 2	25,5	48	10
9602	少數股權損益			(5	94)	-	(75,2	69)	(3)
	普通股每股盈餘	廿二	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘		\$ 0	.34	\$	0.29	\$ 4.	28	\$	3.49
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0	.34	\$	0.29	\$ 4.	27	\$	3.48

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長:焦治生 經理人:馮學洸 會計主管:傅清芬

合併股東權益變動表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

		資本公積	保 留	盈餘	股	東權益其他項	目		
項目	股本	長期投資	法定公積	未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	少數股權	總計
99年1月1日餘額	\$ 404,316	\$ 1	\$ 60,741	\$ 61,488	\$ 236	\$ -	\$ 78,270	\$ -	\$ 605,052
提列法定盈餘公積	-	-	11,795	(11,795)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	101,079	-	-	(101,079)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(5,256)	-	-	-	-	(5,256)
未按持股比例認列長期股權 投資影響	-	-	-	(1,097)	-	-	-	-	(1,097)
採權益法評價之被投資公司 股權淨值增減	-	(1)	-	-	(322)	(2)	-	-	(325)
99 年度稅後淨利	-	-	-	225,548	-	-	-	(75,269)	150,279
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	89,348	89,348
99年12月31日餘額(重編)	505,395	-	72,536	167,809	(86)	(2)	78,270	14,079	838,001
提列法定盈餘公積	-	-	20,449	(20,449)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	141,511	-	-	(141,511)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(10,108)	-	-	-	-	(10,108)
未按持股比例認列長期股權 投資影響	-	495	-	(97,235)	-	-	-	-	(96,740)
未實現重估增值增減	-	-	-	-	-	-	98,663	-	98,663
採權益法評價之被投資公司 股權淨值增減	-	596	-	-	3,291	(753)	14	-	3,148
100 年度稅後淨利	-	-	-	18,575	-	-	-	(594)	17,981
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	(34)	(34)
100年12月31日餘額	\$ 646,906	\$ 1,091	\$ 92,985	\$ (82,919)	\$ 3,205	\$ (755)	\$ 176,947	\$ 13,451	\$ 850,911

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長:焦治生 經理人:馮學洸 會計主管:傅清芬

合併現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

						9 年 度
項	目	100	年	度	9)9 年 度 (重編)
一、營業活動之現金流量						
合併總損益		\$	17	',981	\$	150,279
調整項目:						
折舊費用			22	2,211		18,752
攤銷費用			2	2,820		1,863
存貨跌價(回升利益	É)		6	5,020		502
權益法認列之投資			41	,066		32,836
處分及報廢固定資	產利益			-		(88)
處分投資損失				-		3,131
金融資產評價利益			2	2,176		(345)
金融資產減損損失			13	3,957		-
下列資產及負債變	動					
應收票據			73	3,710		(57,832)
應收帳款				231		9,572
其他應收款				3,336		(20,991)
存 貨			(7	',110)		10,153
預付款項			5	5,043		8,837
其他流動資產			•	,049)		29,514
應付票據			•	,126)		(11,706)
應付帳款			•),145)		(14,373)
應付所得稅			•	3,855)		29,487
應付費用			•	',087)		2,172
其他應付款			•	,896)		368
預收款項			•),477)		(33,874)
其他流動負債			2	2,972		6,827
應計退休金負債				321		470
營業活動之淨現金	流入(出)		101	,099		165,554
二、投資活動之現金流量						
持有至到期日金融	- **			5,000		-
增加採權益法之長			(124	,261)		(101,907)
處分以成本衡量之				-		7,930
處分採權益法之長期	明股權投資價款			-		6,234
購置固定資產			(14	,945)		(55,396)
處分固定資產價款				-		345
受限制資產增加			18	3,362		(2,087)
存出保證金減少				-		25
遞延費用增加				(293)		(2,265)
投資活動之淨現金	流入(出)	\$	(96	5,137)	\$	(147,121)

合併現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	100	年 度	99	<u>新日市日ル</u> 年 度 重編)
三、融資活動之現金流量					,
短期借款減少		\$	(20,000)	\$	(15,000)
舉借長期借款			-		10,000
償還長期借款			(5,000)		(2,917)
長期應付款- 關係人			(13,000)		-
發放現金股利			(10,108)		(5,256)
現金增資			-		40,000
融資活動之淨現金流力	人(出)		(48,108)		26,827
四、合併個體變動淨影響數			-		8,387
本期現金及約當現金增加(減	少)數		(43,146)		53,647
期初現金及約當現金餘額			90,243		36,596
期末現金及約當現金餘額		\$	47,097	\$	90,243
現金流量資訊之補充揭露:					
本期支付利息		\$	4,495	\$	3,592
本期支付所得稅		\$	40,755	\$	21,719
不影響現金流量之投資及融資	資活動:				
一年內到期之長期借款		\$	2,083	\$	5,000
同時影響現金及非現金項目之	.投資活動:				
購置固定資產支付現金					
購買固定資產總額		\$	16,245	\$	60,070
應付設備款(增加)減少			(1,300)		(4,674)
支付現金		\$	14,945	\$	55,396
增加採權益法之長期股權持	设 資				
購買採權益法之長期股權	投資總價款	\$	55,639	\$	170,529
應付票據(增加)減少			67,394		(67,394)
應付費用(增加)減少			1,105		(1,105)
其他流動負債(增加)減少	S		123		(123)
支付現金		\$	124,261	\$	101,907

(請參閱後附財務報表附註)

董事長:焦治生 經理人:馮學洸 會計主管:傅清芬

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日

(除特別說明者外,所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

台灣蠟品股份有限公司及其子公司(以下簡稱本公司);台灣蠟品股份有限公司(以下簡稱母公司)於民國 76 年 8 月 24 日依據公司法暨其他相關法令規定核准設立,主要經營各種蠟品原料及成品之製造、買賣及進出口業務。民國 81 年 1 月建廠完成後並於民國 81 年 10 月經主管機關核准股票公開發行,在民國 93 年 5 月經主管機關核准於中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

本公司之母公司為台灣苯乙烯工業股份有限公司。

本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月底止,員工人數分別為 92 人及 97 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

- 1.合併財務報表之編製主體包括母公司及符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」中對其具有控制能力之被投資公司。
- 2.編製合併財務報表時,母子公司間重要相對科目及因交易所產生之 損益科目,均予銷除。

(二)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下:

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	100年12月31 日	99年12月31日		
台灣蠟品股份有限公司	磊庭營造股份有 限公司	土木及建築工程	74.07%	74.07%		

- 2.未列入合併財務報表之子公司:無。
- 3.子公司持有母公司發行證券之內容:無此情事。
- 4.母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形:無此情事。
- 5.子公司會計期間不同之調整及處理方式:無此情事。

(三)會計估計

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列條件之一者,列為流動資產,非屬流動資產者列為非流 動資產:

- 1.本公司因營業所產生之資產,預期將於本公司之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- 4.現金或約當現金,但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償 負債或專有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債;非屬流動負債者列為非流動 負債:

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

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

(五)約當現金

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

(六)公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

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

(七)應收票據及帳款、其他應收款

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

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前,應收款項之減損評估係依據過去各項債權之帳齡情形及其收回可能性,予以評估提列。

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

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價,比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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

(九)採權益法之長期股權投資

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

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

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

被投資公司發行新股時,若未按持股比例認購,致使投資比例發生變動,並因而使投資之股權淨值發生增減時,其增減數調整資本公積及長期投資;前項調整如應借記資本公積,而長期投資所產生之資本公積餘額不足時,其差額借記保留盈餘。

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

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

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

(十)持有至到期日之金融資產

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

(十一)以成本衡量之金融資產

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

(十二)固定資產及折舊

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提:

房屋及建築 5年~55年

機械設備 3 年~22 年

運輸設備 5年~7年

其他設備 3年~10年

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

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

(十三)資產減損

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

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

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

(十四)退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時,將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十五)員工分紅及董監酬勞

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

(十六)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(十七)收入之認列

本公司收入之認列通常於下列四項條件全部符合時認列:

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

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

本公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例作為衡量標準。

(十八)所得稅

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期 認列法處理。 「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日開始施行,其計算基礎係 依所得稅法規定計算之課稅所得額,再加計所得稅法及其他法律所 享有之租稅減免,按行政院訂定之稅率計算基本稅額,該基本稅額 與按所得稅法規定計算之稅額相較,擇其高者,列為當年度之所得 稅費用。

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之日列為當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅費用。

(十九)避險之衍生性金融商品

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

(二十)重分類

民國 99 年度之合併財務報表若干項目經重分類,俾配合民國 100 年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起,採用新修訂之財務會計準則公報第 三十四號「金融商品之會計處理準則」,就應收票據及帳款、其他應 收款等各項債權,於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失,此項 會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。
- (二)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起,採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎,營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門財務資訊之揭露」,採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變,本公司亦配合重編民國 99 年度之部門資訊,此項會計原則變動不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100	100 年 12 月 31 日		12月31日
零 用 金	\$	80	\$	80
週 轉 金		236		-
銀行存款		46,781		90,163
合 計	\$	47,097	\$	90,243
五、公平價值變動列入損益之金	融資產- 流雪	<u>動</u>		
	100	年 12 月 31 日	99 年	12月31日
交易目的之金融資產				
上市股票	\$	1,844	\$	4,020

- (一)本公司民國 100 年及 99 年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的,主要係為規避因匯率波動所產生之風險。
- (二)民國 100 年及 99 年 12 月底,無尚未到期之遠期外匯。
- (三)於民國 100 年及 99 年度交易目的之金融商品分別產生淨利益 123 仟元及淨損失為 218 仟元。

六、應收帳款淨額

	100	年 12 月 31 日	99年12月31日		
應收帳款	\$	162,199	\$	162,430	
減:備抵呆帳		-		-	

	淨	額		\$	16	52,199	\$	1	62,43	0
	關係人	交易詳附註廿三	- 0							
七、	存	貨								
				100)年 1 日	2月31	99	年 12	!月 31	日
	原	料		\$	1	13,209	\$		25,90	0
	物	料				9,364			14,58	8
	在 製	品			21	11,061		2	243,03	6
	製 成	品			13	88,120			61,28	5
	在建コ	二程			1	19,216			45,07	1
	合	計		\$	39	90,970	\$	3	889,88	0
	備抵有	F貨跌價損失		\$		6,522	\$		50	2
	與存貨	〔相關之銷貨成本	金額如下	:						
				10	00 年	F 度	!	99 4	年 度	
	存貨轉	專列銷貨成本		\$	1,67	70,443	\$	1,9	70,28	9
	未分摸	雌固定製造費用				2,171			69	9
	存貨成	战本沖減至淨 變現	.價值			6,020			50	2
	合	計		\$	1,67	78,634	\$	1,9	71,49	0
	在建工	□程及預收工程款	(之淨額:			_				-
				100) 年	12 月	31	日		
	:	工程名稱	合 約 總 價	在 建	工 程	預收工程款	在 建 淨	工 程 額	預收工 淨	程款 額
	南北三路	}	\$ 110,000	\$ 10	8,684	\$ 108,018	\$	666	\$	-
	台南裕農	1	106,667	1	2,778	12,350		428		-
	忠孝 D/S	3	202,152	17	4,545	170,308		4,237		-
	台南市德	語 高區段徵工程	105,571	2	0,530	11,754		8,776		-

45,217

45,313

96

46,048

97 新桃零星管路積點

太庰里 2 號堤防	56,952	56,519	56,135	384	-	
太庰里 3 號(第一區)	53,754	52,962	53,377	-	415	
其 他	205,232	99,717	95,106	4,725	114	
合 計	\$ 886,376	\$ 570,952	\$ 552,361	\$ 19,216	\$ 625	
		99 年	12 月	31 日		
工程名稱	合約總價	在建工程	預收工程款	在建工程	預收工程款淨 額	
南北三路	\$ 110,000	\$ 104,999	\$ 99,770	\$ 5,229	\$ -	
衛工處漁市場	75,886	62,104	57,550	4,554	-	
衛工處螢橋國小	123,810	114,373	93,865	20,508	-	
台南裕農	106,667	12,718	12,350	368	-	
忠孝 D/S	202,152	166,445	162,878	3,567	-	
自由之丘	81,905	34,514	35,070	-	556	
第九河川局旗山溪杉大林堤防	80,876	24,993	28,395	-	3,402	
其 他	420,998	238,440	231,275	10,845	3,680	
슴 計	\$1,202,294	\$ 758,586	\$ 721,153	\$ 45,071	\$ 7,638	

關係人交易詳附註廿三。

八、<u>預付款項</u>

		100 年 12 月 31 日		99年12月31日	
	預付費用	\$	5,990	\$	2,624
	預付貨款		29,952		38,361
	合 計	\$	35,942	\$	40,985
九、	其他流動資產				
		100 年 12 月 31 日		99年1	2月31日
	留抵稅額	\$	173	\$	2,929
	受限制資產		24,612		40,859

工程存出保證金		21,115	16,826		
其	他	715	 313		
合	計	\$ 46,615	\$ 60,927		

質押資產詳附註廿四。

十、採權益法之長期股權投資/採權益法長期股權投資貸餘

100 年 12 月 31 日				99年12月31日			
帕	面金額	持股比例	帳面金額		持股比例		
\$	7,286	25.06%	\$	8,979	25.06%		
	3,270	1.84%		3,582	2.27%		
	135,406	14.57%		124,022	14.78%		
	24,996	11.56%		29,223	11.56%		
	703	0.20%		1,103	0.20%		
	837	0.20%		1,438	0.20%		
	12,957	33.33%		42,085	33.33%		
	(12,957)			-			
\$	172,498		\$	210,432			
\$	(78,083)	21.82%	\$	(24,006)	5.22%		
	25,000			-			
\$	(53,083)		\$	(24,006)			
	\$	帳面金額 \$ 7,286 3,270 135,406 24,996 703 837 12,957 (12,957) \$ 172,498 \$ (78,083) 25,000	帳面金額 持股比例 \$ 7,286 25.06% 3,270 1.84% 135,406 14.57% 24,996 11.56% 703 0.20% 837 0.20% 12,957 33.33% (12,957) \$ 172,498 \$ (78,083) 21.82% 25,000	帳面金額 持股比例 \$ 7,286 25.06% \$ 3,270 1.84% 135,406 14.57% 24,996 11.56% 703 0.20% 837 0.20% 12,957 33.33% (12,957) \$ \$ 172,498 \$ \$ (78,083) 21.82% \$ 25,000 \$	帳面金額 持股比例 帳面金額 \$ 7,286 25.06% \$ 8,979 3,270 1.84% 3,582 135,406 14.57% 124,022 24,996 11.56% 29,223 703 0.20% 1,103 837 0.20% 1,438 12,957 33.33% 42,085 (12,957) - \$ 172,498 \$ 210,432 \$ (78,083) 21.82% \$ (24,006) 25,000 -		

(一)母公司於民國 98 年 7 月 13 日以 40,000 仟元購入致恩科技(股)公司所 發行之優先累積特別股 4,000 仟股,存續期間 4 年,屆滿後以 1:1 轉換為普通股。每年股息以實際發行天數之發行金額 4.5%計算,待 隔年股東會後以普通股發放,轉換為普通股當年度不發放股息,於隔 年股東會以普通股身份共同參與分配。民國 100 年度經評估,將持有 之致恩科技(股)公司特別股全數提列減損損失。

(二)民國 99 年度取得特別股股息 553 仟元,並已轉換為普通股 55,299

- 股。母公司於民國 100 年 2 月 14 日依致恩公司臨時股東會減少資本72.82%以彌補虧損之決議,依比例減少特別股持有股數 2,913 仟股。
- (三)民國 100 年及 99 年度採權益法認列之投資損益,係依據各被投資公司 同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (四)民國 100 年及 99 年度投資致恩科技(股)公司、元鴻電子(股)公司及陽明山天籟大飯店(股)公司,係依據各被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。
- (五)關係人交易詳附註廿三。

十一、持有至到期日金融資產-非流動

	100 年 12 月 31 日		99 年	99年12月31日	
債券投資一致恩科技(股)公司	\$	25,000	\$	50,000	
減:轉列採權益法長期股權投 資貸餘		(25,000)		-	
合 計	\$	-	\$	50,000	

- (一)母公司於民國 96 年 7 月 26 日按總額 50,000 仟元(面額 10,000 仟元 ×5 張),購入致恩科技(股)公司所發行之五年期無擔保公司債,票面 利率依每年 7 月 1 日五大行庫基準利率減二碼計算,每半年計息一 次。另自第 4 年起,每半年平均分期償還本息,至民國 100 年 12 月 31 日止,公司債還本 25,000 仟元。
- (二)民國 100 年及 99 年度致恩科技(股)公司之公司債利息收入分別為 727 仟元及 1,052 仟元。
- (三)關係人交易詳附註廿三。

十二、以成本衡量之金融資產-非流動

100年12月31 99年12月31日 日 浩瀚數位(股)公司 \$ \$ 3,200 2,200

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

十三、

法可靠衡量,市	故以成本衡量。		
固定資產			
	100	年 12 月 31	日
項目	成本(含重估增值)	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$ 329,175	\$ -	\$ 329,175
房屋及建築	63,031	35,731	27,300
機 械 設 備	844,208	750,814	93,394
運 輸 設 備	1,571	1,544	27
其 他 設 備	11,635	4,830	6,805
未完工程	2,031	-	2,031
預付設備款	13,031	-	13,031
合 計	\$ 1,264,682	\$ 792,919	\$ 471,763
	99	年 12 月 31	日
項 目	成本(含重估增值)	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$ 198,917	\$ -	\$ 198,917
房屋及建築	63,031	33,436	29,595
機 械 設 備	834,668	732,780	101,888
運 輸 設 備	1,571	1,488	83
其 他 設 備	11,635	3,006	8,629

未完	工程	程 2,031			-		2,031	
預付設	備款		6,326		-	6,326		
合	計	\$	\$ 1,118,179		770,710	\$	347,469	

- (一)母公司於民國 94 年度辦理土地重估,重估增值總額為 88,690 仟元,扣除土地增值稅準備 10,420 仟元後重估淨額為 78,270 仟元,列為股東權益項下之未實現重估增值。
- (二)母公司於民國 100 年度辦理二次土地重估,重估增值總額為 218,948 仟元,扣除土地增值稅準備 42,015 仟元後重估淨額為 176,933 仟元,列為股東權益項下之未實現重估增值。
- (三)固定資產抵押情形,詳附註廿四。

十四、遞延費用

主要係電腦系統軟體費及技術權利金等,以成本為入帳基礎,採直線法按3~20年平均分攤。

十五、短期借款

	100 年	12 月 31 日	99 年 12 月 31 日			
	金額	年利率區間	金額	年利率區間		
信用借款	\$ 185,000	1.26 ~ 1.45	\$ 70,000	0.8545 ~ 2.62		
抵押借款	70,000	1.2~2.57	205,000	1.03 ~ 2.825		
合 計	\$ 255,000		\$ 275,000			
合 計	\$ 255,000		\$ 275,000			

擔保情形詳附註廿四。

十六、應付費用

		100	年 12 月 31 日	99年12月31日		
應付薪資、	獎金	\$	4,753	\$	6,627	

合 計	\$	22,990	\$ 	31,182	
應付其他		5,908		14,439	
應付修繕費	4,704			3,218	
應付租金		2,521		1,228	
應付水電費		1,980	1,81		
應付保險費		1,150		1,395	
應付運費		1,974		2,460	

十七、長期借款

	100 年 1	2 月 31	99 年	Ē 12	月	31 日		
	利率%	金	額	利率%	,)	金	客	頂
台新銀行	2.70	\$ 2,083		2.70		\$	7,08	33
減:一年內到期 之長期借款	-	(2,083)					(5,00	00)
淨額		\$	-			\$	2,08	33
借款期間	借款額度	還款期間		還	款	方	式	
99.05.28 ~ 101.05.28	10,000 仟元	99.06.28 ~ 101.05.28		依每筆重 月本金均		金額分	₹ 24	個

十八、<u>員工退休辦法</u>

(一)適用「勞工退休金條例」之退休金制度,係屬確定提撥退休辦法, 依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司 民國 100 年及 99 年度認列之退休金費用分別為 2,216 仟元及 1,851 仟元。 (二)適用「勞動基準法」之退休金制度,係屬確定給付退休辦法。員工 退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均工資 計算。母公司員工每月按薪資總額 3%提撥員工退休金,交由勞工 退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。母公 司民國 100 年及 99 年度認列之退休金費用分別為 1,529 仟元及 1,524 仟元。

(三)屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下:

1.精算假設如下:

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	3.25%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

2.退休基金提撥狀況表與應計退休金負債之調節:

	100	年 度	99	年 度		
給付義務:						
既得給付義務	\$	(5,808)	\$	(8,686)		
非既得給付義務		(12,833)	(15,062			
累積給付義務		(18,641)		(23,748)		
未來薪資增加之影響數		(6,550)		(15,071)		
預計給付義務		(25,191)	(38,819)			
退休基金資產公平價值		5,931		8,169		
提撥狀況		(19,260)		(30,650)		
未認列過渡性淨給付義務		176		203		
未認列退休金損益		2,667		14,351		
應計退休金負債	\$	(16,417)	\$	(16,096)		

既得給付	\$ 6,212	\$ 9,371

3. 淨退休金成本組成項目如下:

	100	年 度	99	年 度
服務成本	\$	320	\$	785
利息成本		758		518
退休基金資產預期報酬		(158)		(67)
攤銷數		609		288
淨退休金成本	\$	1,529	\$	1,524

4.有關退休準備金之變動情形如下:

	100	年 度	99	年 度
期初餘額	\$	8,169	\$	7,001
提撥存入		1,208		1,054
本年度報酬		87		114
本期支付		(3,533)		-
期末餘額	\$	5,931	\$	8,169

十九、股東權益

(一)股本

母公司額定股本為 2,000,000 仟元,每股面額 10 元,均為普通股,截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日實際發行股數分別為 64,690 仟股及 50,539 仟股。

(二)資本公積

依公司法規定,除因溢價發行股票及受贈之所得產生之資本公積, 得以撥充資本外,餘僅用以彌補公司虧損,不得移作其他用途。因 長期股權投資產生之資本公積,不得作為任何用途。

(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。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之 用,不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額 50 %時,得以股東會決議,於其半數之範圍內轉撥資本。

(四)特別盈餘公積

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

(五)盈餘分派及股利政策

- 1.根據母公司章程規定,年度決算如有盈餘,應先提繳稅款、彌補 已往虧損,次提 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請股東會決議,擬具提撥分配總 額,分派如下:
 - (1)董事監察人酬勞提列 2.5%。
 - (2)員工紅利 1%~5%範圍內提列。
 - (3)餘額分派股東紅利。
- 2.母公司考量產業環境及企業成長階段,因應未來資金需求、長期財務規劃,於擬具盈餘分配案中股東紅利之發放,其現金股利分派比率原則以不低於當年度股東紅利總額 1%,但公司遇有重大投資計畫、重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求,且對外資金不易取得時,或現金股利每股之配發若低於 0.1 元,則全數改以股票股利發放。
- 3.母公司民國 99 年度應付員工紅利,係依過去經驗以可能發放之金額,按分配總額之 2%計算;應付董監酬勞之估列,係依章程規定之 2.5%計算。截至民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞

已分別認列 0 仟元及 7,144 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則視為會計估計變動,列為次年度之損益。

- 4.母公司民國 100 年度盈虧撥補案,經民國 101 年 3 月 20 日董事 會擬議通過,故本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。
- 5.母公司民國 100 年 6 月 15 日股東常會決議通過民國 99 年度之盈餘分配案,有關員工紅利及董監事酬勞配發情形與董事會通過之擬議配發情形相同。

盈餘分配及每股股利配發情形如下:

	福	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定公積	\$	20,449	-
現金股利		10,108	0.20
股票股利		141,511	2.80
合 計	\$	172,068	3.00

另決議配發員工現金紅利及董監酬勞為 3,175 仟元及 3,969 仟元。

6.有關董事會通過擬議及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等 盈餘分配情形之相關資訊,請至台灣證券交易所之「公開資訊觀 測站」查詢。

二十、所得稅

(一)民國 100 年及 99 年度所得稅費用(利益)組成如下:

	100	年	度	99	年	度	
當期所得稅費用	\$		465	\$	51	,063	

遞延所得稅費用(利益)			-				-
加徵百分之十所得稅		3	3,243	}			-
所得稅費用(利益)	\$	3	3,708		\$	51	,063
(二)當期所得稅費用							
	10	00 年 12 日	月 3	1	99 年	12 月	31日
台蠟公司	\$		-		\$	51	,063
磊庭公司			465	;			-
合 計	\$		465		\$	51	,063
(三)遞延所得稅資產與負債							
	10	00 年 12 日	月 3	1	99 年	12 月	31日
1.遞延所得稅資產總額	\$	28	3,197	,	\$	27	7,301
2.遞延所得稅資產之備抵 評價金額		(28	3,197	")		(27	',301)
3.產生遞延所得稅資產或負	債。	之暫時性	差異	:			
100 =	年 12	2月31日			99年12	月 31	日
差異金額	類 ——	稅額影	響數	差算 ———	金額	稅額	影響數
未實現投資損失 \$ 90,18	33	\$ 15,3	31	\$ 9	7,264	\$	16,535
虧損扣抵 75,68	35	12,8	866	6	3,333		10,766
		\$ 28,1	97		:	\$ 2	27,301
4.虧損扣抵及投資抵減之有	效其	朝限					
有效期限		100 年	度		99	年	度
109 年度	\$	70),869)	\$	63	3,333

110 年度		4,816		-
合 計	\$	75,685		63,333
	100	年 12 月 31 日	99 年	12月31日
5.遞延所得稅資產-流動	\$	_	\$	_
備抵評價		-		-
淨遞延所得稅資產-流動	\$	-	\$	-
遞延所得稅資產-非流動	\$	28,197	\$	27,301
備抵評價		(28,197)		(27,301)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$	-	\$	-

(四)母公司營利事業所得稅核定至民國 99 年度。

(五)母公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止,股東可扣抵帳戶及 稅額扣抵比率如下:

1.未分配盈餘	100 年	F 12 月 31 日	99 年	12月31日
民國 86 年度(含)以前	\$	-	\$	-
民國 87 年度以後新增		(82,919)		167,809
合 計	\$	(82,919)	\$	167,809
2.股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$	35,019	\$	30,183
3.預計盈餘分配之稅額可扣 抵比率		-	:	20.49%
•				

廿一、用人、折舊、折耗及攤銷費用

100 年 度

	_										
	屬	於營業	成本	者	屬於	營業	費用者		合		計
用人費用	\$	38	8,620)	\$	34	,365	\$		72,	985
薪資費用		34	4,959)		28	,805			63,	764
勞健保費用			1,961			1	,647			3,	608
退休金費用			1,366	6		1	,741			3,	107
其他用人費用			334	ļ		2	,172			2,	506
折舊費用		19	9,626	6		2	,585			22,	211
攤銷費用			86	6		2	,734			2,	820
				9	9	年		度			
	屬	於營業	成本	者	屬於	營業	費用者	首	合		計
用人費用	\$	4	7,899)	\$	40	,583	\$		88,	482
薪資費用		43	3,956	6		35	,420			79,	376
勞健保費用		2	2,064	ļ		1	,381			3,	445
退休金費用			1,544	ŀ		1	,352			2,	896
其他用人費用			335	5		2	,430			2,	765
折舊費用		1	7,930)			822			18,	752
攤銷費用			58	3		1	,805			1,	863
普通股每股盈餘											
		1	00	年	度			99	年	度	ξ
			金		額			金		額	į
		稅	前		稅	後	稅	前		稅	後

基本每股盈餘:

廿二、

加權平均流通在外 股數(仟股)	64,690	64,690	64,690	64,690
本期淨利	\$ 21,817	\$ 18,575	\$276,611	\$225,548
每股盈餘(元)	0.34	0.29	4.28	3.49
稀釋每股盈餘:				
本期淨利	\$ 21,817	\$ 18,575	\$276,611	\$225,548
加權平均流通在外 股數(仟股)	64,690	64,690	64,690	64,690
具稀釋作用潛在普 通股之影響一員工 紅利(仟股)	-	-	63	63
計算稀釋每股盈餘 之加權平均流通在 外股數(仟股)	64,690	64,690	64,753	64,753
稀釋每股盈餘	0.34	0.29	4.27	3.48

上述加權平均流通在外股數係追溯調整至民國 100 年 12 月 31 日止母公司盈餘轉增資股數。

因企業得選擇以股票或現金發放員工紅利,則於計算稀釋每股盈餘時,員工分紅將採發放股票方式,應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數,以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時,以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息之影響後),作為發行股數之判斷基礎。

廿三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司關係
台灣苯乙烯工業(股)公司	對本公司具控制力之投資者
美好實業(股)公司	對本公司具控制力之投資者之轉投資公 司
致恩科技(股)公司	本公司對該公司之投資採權益法評價
榮福(股)公司	對本公司具控制力之投資者之關係企業

力福工程(股)公司 對本公司具控制力之投資者之關係企業 美都建設(股)公司 對本公司具控制力之投資者之關係企業 立電(股)公司 對本公司具控制力之投資者之關係企業 張 鍾 潛 對本公司具控制力之投資者之原董事長 (該董事長已於民國 99 年 3 月 31 日辭 職)

許盧惠華

對本公司具控制力之投資者之關係人

母公司全體董事、監察 人、總經理及副總經理

母公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	100 年	度	99 年 度		
	金額	%	金 額	%	
台灣苯乙烯工業 (股)公司	\$ 24,519	1	\$ 154,164	7	
美好實業(股)公司	-	-	3,420	-	
合 計	\$ 24,519	1	\$ 157,584	7	

- (1)出售萃餘油蠟予台苯公司,銷售條件與一般客戶相當。
- (2)出售石蠟予美好實業(股)公司,銷售條件與一般客戶相當。

2.工程成本

	100 年 度				度	
	金	額	%	金	額	%
榮福(股)公司	\$	3,707	-	\$	5,031	

3.預收工程款(已列存貨一在建工程減項)

	100年12月31日			99年12月31日			
	金	額	%	金	額	%	
榮福(股)公司	\$	-	-	\$ 3	3,000	-	
美都建設(股)公司			_	35,071		5	

4	Ì	計	\$	-	-	\$	38,0)71		5
月	民國 1	00 年度及 99	年度	按完工百	分比法認	列コ	程收	(入分	別為	§ 556
仴	仟元及 1,957 仟元。									
4. <u>應</u>	4. 應收票據									
			100	0 年 12 月	31 日	9	9 年	12 月	31	日
		-	金	額	%	金	Ì	額		%
美	美都 建	設(股)公司	\$	-	-	\$	40,3	326		48
5. <u>應</u>	態收帳	·款								
			100)年 12 月	31 日	9	9 年	12 月	31	日
		-	金	額	%	金	È	額		%
	â 灣 Ϡ 股)公	苯 乙 烯 工 業 司	\$	-	-	\$	8,6	808		5
美	美都 建	設(股)公司		1,583	1		1,5	583		1
슽	1	計	\$	1,583	1	\$	10,1	191		6
6. <u>存</u>	出保	:證金								
			100)年 12 月	31 日	9	9 年	12 月	31	日
		-	金	額	%	金	ì	額		%
美	€都建	設(股)公司	\$	7,000	15	\$		-		-
7. <u>長</u>	軣期應	· ·付款								
			100)年 12 月	31 日	9	9 年	12 月	31	日
		_	金	額	%	金	È	額		%
		-								

係應付工程合作款。

榮福(股)公司

32,000

100

45,000

88

8.存入保證金-流動

	100年12月31日			99	31 日	
	金	額	%	金	額	%
立電(股)公司	\$		-	\$	1,959	15

- 9.民國 99 年度取得致恩科技(股)公司特別股股息 553 仟元,詳附註 十(二)。
- 10.持有致恩科技(股)公司公司債之利息收入,詳附註十一。

11.其他費用

	10	0 年 度	99 年 度		
易集網科技(股)公司	\$	1,597	\$	-	

12.有價證券交易情形

(1)民國 100 年度:無。

(2)民國 99 年度:

交易對象	標的物	股 數	購入成本	出售價款	出售成本	處分(損)益
張 鍾 潛	致恩科技(股) 公司股票	141,212	\$ 1,412	\$ -	\$ -	\$ -
張 鍾 潛	臺灣愛可芮 (股)公司股票	500,000	5,095	-	-	-
許盧惠華	陽明山天籟大 飯店(股)公司 股票	4,433,000	122,794	-	-	-
台灣苯乙 烯工業 (股)公司	裕盛開發(股) 公司股票	634,630	-	6,252	5,882	370

註:含因出售轉列之資本公積、金融商品之未實現損益及累積換算調整數等。

13.背書保證

- (1)截至民國 99 年 12 月 31 日止,榮福公司為磊庭公司履約保證 額度 50,000 仟元之保證人,磊庭公司已動用 4,000 仟元。
- (2)截至民國 99 年 12 月 31 日止,力福公司為磊庭公司借款及履 約保證額度 100,000 仟元之保證人,磊庭公司已動用 49,567 仟元。

14.董事、監察人及管理階層薪酬資訊

項	目	100	0 年 度	99	年 度
薪	資	\$	14,769	\$	20,492
其	他		78		69

相關詳細資訊請參閱母公司股東會年報內容。

廿四、抵質押之資產

	100	年 12 月 31 日	99 年	99年12月31日		
其他流動資產- 存出保證金	\$	4,179	\$	6,294		
其他流動資產- 受限制存款		24,612		40,859		
固定資產- 土地		329,175		198,917		
固定資產- 房屋及建築		19,368		21,013		
固定資產-機械設備		-		27,010		
合 計	\$	377,334	\$	294,093		

廿五、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊:

1.非衍生性金融商品

	100年 12月 31日	99年12月31日
--	--------------	-----------

	—————— 帳面價值	 公平價值	 帳面價值	 公平價值
金融資產			-	
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 253,353	\$ 253,353	\$ 364,164	\$ 364,164
公平價值變動列入損益 之金融資產	1,844	1,844	4,020	4,020
持有至到期日金融資產	-	-	50,000	50,000
以成本衡量之金融資產	2,200	-	3,200	-
存出保證金	28,391	28,391	24,102	24,102
金融負債				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	350,715	350,715	568,159	568,159
長期負債(含一年內到 期)	2,083	2,083	7,083	7,083
存入保證金	14,734	14,734	11,721	11,721

- 2.衍生性金融商品:無。
- (二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下:
 - 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值, 因為此類商品到期日甚近,其帳面價值應屬估計公平價值之合理 基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押存款、短 期借款及應付款項。
 - 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。
 - 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公 平價值。若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。
 - 3.持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。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以作為估計及假設之資訊一致,該資訊為本公司可取得者,本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等,其條件及特性包括債務人之信用狀況、合

約規定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等,本公司對該等持有至到期日之金融資產之折現率為 2.07% ~ 2.28%。

民國 100 年 12 月 31 日持有至到期日金融資產已轉列至採權益法長期股權投資貸餘項下。

- 4.以成本衡量之金融資產係投資非上市上櫃公司之股權,因其未於 公開市場交易,實務上無法估計公平價值。
- 5.存出(入)保證金:因其收款及付款期限無法預期,故以其帳面價值 為公平價值。

6.財務資訊風險

(1)信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象 皆為國內信用良好之銀行,預期不致產生重大信用風險。

(2)市場風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯交易即在規避外 幣淨資產之匯率風險,故其市場風險已相互抵銷。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應,故未有因無法籌措資金以履行合 約義務流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場,故預期具有重大流動性風險。

(4)現金流量及需求

本公司從事遠期外匯合約即在規避淨資產之匯率變動風險,因到期時有相對之現金流入或流出,故預期無重大之額外現金需求。

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

	公開報價沒	夬定之金額	評價方法估計之金額				
	100年12月31 日	99年12月31日	100年12月31日	99年12月31日			
<u>非衍生性金融商品</u>							
金融資產							
公平價值與帳面 價值相等之金融 資產	\$ -	\$ -	\$ 253,353	\$ 364,164			
公平價值變動列 入損益之金融資 產	1,844	4,020	-	-			
持有至到期日金 融資產	-	-	-	50,000			
存出保證金	-	-	28,391	24,102			
金融負債							
公平價值與帳面 價值相等之金融 負債	-	-	350,715	568,159			
長期負債(含一年 內到期)	-	-	2,083	7,083			
存入保證金	-	-	14,734	11,721			

廿六、<u>附註揭露事項</u>

(一)重大交易事項相關資訊:

1.資金貸與他人:無。

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	與有價證券	帳	列	科	目		期			末		備註
持有と公司	種類及名稱	發行人之關係	77 1	ניע	14	Ħ	股	數	帳面金額	持股比例	市	價	胂缸
本公司	台灣苯乙烯工業(股)公司股票	對本公司具控制力之投資 者	公平價值 金融資產			人損益之	265,	,351	\$ 1,844	0.04	\$	1,844	
	元鴻電子(股)公司股票	本公司對該公司之投資採 權益法評價	採權益法	去之 I	長期別	と權投資	2,000,	,000	7,286	25.06		7,286	
	臺灣愛可芮(股)公司股票	對本公司具控制力之投資 者之關係企業	採權益法	去之 I	長期朋	è權投資	390,	412	3,270	1.84		3,270	
	磊庭營造(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採 權益法評價	採權益法	去之 I	長期朋	è權投資	4,000,	,000	38,430	74.07	3	8,430	註
	陽明山天籟大飯店(股) 公司股票	對本公司具控制力之投資 者之關係企業	採權益法	去之 I	長期朋	è權投資	5,097,	,950	135,406	14.57	5	3,966	
	致恩科技(股)公司股票	本公司對該公司之投資採 權益法評價	採權益法	去之 [長期朋	と權投資	1,087,	178	-	33.33		-	特別股
	International Display Systems, Inc. 股權	本公司對該公司之投資採 權益法評價	採權益法	去之 I	長期別	と權投資	700,	,000	-	-		-	特別股
	致恩科技(股)公司股票		採權益》 餘	去長期	朝股權	望投資貸	5,572,	,640	(53,083)	21.82	(5	3,083)	
	致恩科技(股)公司無擔 保公司債	本公司對該公司之投資採 權益法評價	持有至3 非流動	到期	日金融	·資產-		-	-	-		-	
	浩瀚數位(股)公司股票		以成本征 非流動	新量 。	之金融	蚀資產−	200,	,000	2,200	0.11		1,753	

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:詳附註五。

(二)轉投資事業相關資訊:

投資公司	+++10.7g // => 4.7m	所在) **	原始投	資金額	期	末 持	有	被投資公司	本期認列之	/++ =>
名 稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	本期期末	上期期末	股 數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
本公司	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	\$ 7,286	\$ (6,757)	\$ (1,694)	
	臺灣愛可芮(股)公司	台灣	精密儀器與資訊軟體批發 及零售等	5,095	5,095	390,412	1.84	3,270	(34,059)	(389)	
	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	38,430	(2,291)	(1,697)	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	124,022	5,097,950	14.57	135,406	5,847	326	
	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及 銷售業務	40,000	40,000	1,087,178	33.33	-	-	(29,128)	特別股
	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。	22,619	22,619	700,000	-	-	-	-	特別股
			2.封裝化學品之銷售。								
	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及 銷售業務	84,465	39,465	5,572,640	21.82	(53,083)	(47,578)	(5,083)	
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	24,996	(41,208)	(5,075)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	703	(4,742)	(9)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	837	(7,309)	(15)	

註: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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 (f) 名稱	R 品 價值	對個別對象 資金貸與 限 額 (註二)	資金貸與總限額(註二)
1	磊庭營造(股)公司	美都建設(股)公司	應收票據	\$ 40,326	\$ -	\$ -	-	有短期融通資 金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	ı	\$ -	\$ -

註一:本期期末餘額為董事會通過之額度。

註二:磊庭公司對個別對象資金貸與限額為最近財務報表淨值之 10%。資金貸與總限額係為最近財務報表淨值之 20%。

2. 為他背書保證:無。

3.期末持有有價證券情形:

せをさい目	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	關係 帳 列 科 目		期末				
持有之公司	有限 超分俚	英有 頂證券發11人之關係	YK 列 科 日	股 數	帳面金額	持股比例	市價	11 11	註
磊庭營造(股)公司	榮福(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,461,351	\$ 24,996	9.85	\$ 24,996		
	元捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	100,000	703	0.20	703		
	裕捷投資(股)公司 股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	103,000	837	0.20	837		

- 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。
- (三)大陸投資資訊:無。

廿七、資產負債之到期分析

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

_	100	年 12 月 3	1 日	99 年 12 月 31 日				
_	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計		
資 產								
存貨- 在建工程	\$ 7,542	\$11,674	\$19,216	\$40,952	\$ 4,119	\$45,071		
其他流動資產- 存出保證金	7,417	13,698	21,115	-	16,826	16,826		
負債								
預收款項一 預收 工程款	520	104	624	3,680	3,958	7,638		
其他流動負債− 存入保證金	12,522	2,212	14,734	-	11,721	11,721		

廿八、營運部門資訊

(一)營運部門資訊

_				100)	年	度				
	蠟	品	=	I	程		調惠	೬ 及沖銷	î	全	計
來自企業外客戶之收入	\$1,56	0,656	\$ 305,410		\$ 305,410 \$ -		\$ -		\$	1,86	6,066
來自企業內其他部門之 收入(註二)		-			-	-		-			-
部門損益	1	8,575		(2	2,291)			1,697		1	7,981
部門資產	1,23	2,264		172	2,314	(38,430)				1,36	6,148
_				99		年		度			
-	蠟	品	<u>-</u>	99 I	程	年	調惠	度 整及沖銷	í	<u> </u>	 計
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	蠟 \$1,95		\$	I		年	調惠				計 1,906
來自企業外客戶之收入 來自企業內其他部門之 收入(註二)				I	程	年					
來自企業內其他部門之	\$1,95			387	程	年				2,34	

註一:母子公司應報導部門係以內部組織作區分,共有 2 個應報導

部門:蠟品及工程部門。

蠟品部門:各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口。

工程部門:土木及建築工程。

註二:係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

註三:本公司自民國 100 年 1 月 1 日起採用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」,並定義財務報告之應報導部門為 2 個,分別為蠟品及及工程部門。

(二)地區別資訊

		來自外部	客戶收入		非流動	動資	產
		100 年 度	99 年 度	1	00 年 度		99 年 度
台	灣	\$1,009,162	\$1,235,648	\$	480,062	\$	358,297
美	洲	219,927	272,347		-		-
亞	洲	556,370	808,675		-		-
大 洋	洲	78,494	8,859		-		-
其	他	2,113	16,377		-		-
合	計	\$1,866,066	\$2,341,906	\$	480,062	\$	358,297

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產及其他資產,但不含金融商品。

(三)重要客戶資訊

單位:新台幣仟元

	,	100 4	F	度			99	年	J	度
客戶名稱	金	額	占比	:營業收 ;	人 例	金	•	額	占營 比	業收入 例
XIN	\$	173,808		10		\$	303	,299	1	3

廿九、事先揭露採用國際財務報導準則事項

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

里安内台、頂司元內	州住人口的护	们用形成奶奶.	
計畫內容	預計完成時間	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	98年12月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換 計畫	98年12月	財會部門、稽核部門	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	100 年 06 月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體 之辨認	100 年 03 月	財會部門、稽核部門	已完成
5.完成 IFRS1「首次採 用國際會計準則」各 項豁免及選擇對公司 影響之評估	100 年 12 月	財會部門	已完成
6.完成資訊系統應做調 整之評估	100 年 12 月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調 整之評估	100 年 12 月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	100 年 12 月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	已完成
9.決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及 選擇。	100 年 12 月	財會部門、稽核部門	已完成
10.完成編製 IFRSs 開 帳日財務狀況表	101年3月	財會部門、稽核部門、 資訊部門	積極評估中
11.完成編製 IFRSs2012 年度(民 國 101 年)比較財務 資訊之編製。	102 年 4 月	財會部門、稽核部門、 資訊部門	積極評估中
12.完成相關內部控制 (含財務報導流程及 相關資訊系統)之調 整	102 年 6 月	財會部門、稽核部門、 業務部門、資訊部門	積極評估中

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用

之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下:

會計議題		差	異	說	明	
員工福利	確定福利語 負債補列 退休金負債 遞延帶薪份 以估列。	之規定 責須重新	L對於精算 f予以精算	[定義亦 ·。	有所不	同,應計
所 得 稅	遞延所得和	党資產負	債一律為	非流動	0	
首次採用	在首次適用排除之項目由先前一般調整,該具	目外,應 投公認會	追溯調整 計原則轉	所有資 轉換為 I	產負債 FRSs	項目。 時所作之

(三)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會目前已翻譯並由 金管會已發布之 2010 年 IFRSs 正體中文版本作為上開評估之依 據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則或解釋,本 公司上述之評估結果,可能受下列已發布或研修中之國際會計準則 影響:

準則/解釋編號	主要內容	於下列日期以後開 始之年度期間生效
國際財務報導準則(修正)	2010 年國際財務報導準則 之改善	2010年7月1日 及 2011年1月1日
國際財務報導準則第1號 (修正)	國際財務報導準則第7號揭露比較資訊對首次採用者之有限豁免	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號 (修正)	嚴重高度通貨膨脹及為首 次採用者移除固定日期	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號 (修正)	揭露- 金融資產之移轉	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號 (修訂)	金融工具	2015年1月1日

國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	2013年1月1日
準則/解釋編號	主要內容	於下列日期以後開 始之年度期間生效
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	2013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	2013年1月1日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	2013年1月1日
國際會計準則第 1 號(修正)	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第 12 號(修正)	遞延所得稅:標的資產之 回收	2012年1月1日
國際會計準則第 19 號(修訂)	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第 27 號(修訂)	單獨財務報表	2013年1月1日
國際會計準則第 28 號(修訂)	投資關聯企業及合資	2013年1月1日

三十、<u>財務報表之核准</u>

本公司合併財務報表業已於民國 101 年 3 月 20 日經董事會核准並通過 發布。