

股票代碼：1742

台灣蠟品股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第三季

地址：嘉義縣民雄工業區中正路 1 號  
電話：(05)221－9180

# 台灣蠟品股份有限公司及子公司

## 合併財務報告目錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封面                     | 1     |
| 二、目錄                     | 2～3   |
| 三、會計師核閱報告書               | 4～5   |
| 四、合併資產負債表                | 6～7   |
| 五、合併綜合損益表                | 8     |
| 六、合併權益變動表                | 9     |
| 七、合併現金流量表                | 10    |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 11    |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 11    |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11～15 |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 16～27 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27～29 |
| (六)重要會計項目之說明             | 29～63 |
| (七)關係人交易                 | 63～67 |
| (八)抵質押之資產                | 67～68 |

| 項    | 目               | 頁次    |
|------|-----------------|-------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 68    |
| (十)  | 重大之災害損失         | 68    |
| (十一) | 重大之期後事項         | 68    |
| (十二) | 其他              | 68    |
| (十三) | 附註揭露事項          |       |
|      | 1.重大交易事項相關資訊    | 69～70 |
|      | 2.轉投資相關資訊       | 71～73 |
|      | 3.大陸投資資訊        | 73    |
| (十四) | 部門資訊            | 74    |
| (十五) | 首次採用國際財務報導準則    | 75～85 |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |

## 會計師核閱報告書

NO.05761023CA

台灣蠟品股份有限公司董事會 公鑒：

台灣蠟品股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四、(三) 3.所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司 101 年第三季財務報表，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該子公司民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 124,011 仟元，占合併資產總額之 9%，負債總額為新台幣 69,303 仟元，占合併負債總額之 16%，民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額為新台幣 2,436 仟元與 4,884 仟元。又如合併財務報告附註十八所述，列入上開合併財務報告之部分關聯企業之財務報表及附註四二所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。台灣蠟品股份有限公司及子公司民國 102 年及 101

年 9 月 30 日所享有該關聯企業淨資產之份額分別為新台幣 2,792 仟元及 170,655 仟元，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(1,069)仟元及(1,541)仟元與(2,266)仟元及 4,138 仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新台幣 360 仟元及 329 仟元與 868 仟元及(196)仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及關聯企業財務報表及附註四二所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：\_\_\_\_\_

周 銀 來

會計師：\_\_\_\_\_

曾 國 富

核准文號：(80)台財證(六)第 0053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 11 月 11 日

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 資 產  |                     | 附 註  | 102 年 9 月 30 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 9 月 30 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     |
|------|---------------------|------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目             |      | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   | 金 額           | %   |
|      | 流動資產                |      |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 1100 | 現金及約當現金             | 四、六  | \$ 105,945     | 9   | \$ 97,680       | 7   | \$ 134,225     | 10  | \$ 47,097     | 3   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、七  | 4,609          | —   | 2,032           | —   | 2,667          | —   | 1,844         | —   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動       | 四、八  | 17,416         | 2   | 18,039          | 1   | 18,039         | 1   | 20,679        | 2   |
| 1150 | 應收票據淨額              | 四、九  | 6,766          | 1   | 6,633           | 1   | 14,531         | 1   | 10,720        | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 四、九  | 150,229        | 13  | 151,577         | 11  | 62,610         | 5   | 162,199       | 12  |
| 1190 | 應收建造合約款             | 四、十  | 118            | —   | 15,226          | 1   | 14,876         | 1   | 19,216        | 1   |
| 1200 | 其他應收款               | 四、十一 | 28,713         | 2   | 23,297          | 2   | 21,358         | 2   | 8,532         | 1   |
| 1310 | 存 貨                 | 四、十二 | 183,453        | 15  | 323,685         | 24  | 375,410        | 28  | 371,754       | 27  |
| 1410 | 預付款項                | 十三   | 20,082         | 2   | 27,658          | 2   | 15,479         | 1   | 36,829        | 3   |
| 1470 | 其他流動資產              | 十四   | 4,089          | —   | 29,694          | 2   | 29,060         | 2   | 17,130        | 1   |
| 1476 | 其他金融資產—流動           | 十五   | 27,351         | 2   | 10,039          | 1   | 4,515          | —   | 8,112         | —   |
| 11xx | 流動資產合計              |      | 548,771        | 46  | 705,560         | 52  | 692,770        | 51  | 704,112       | 51  |
|      | 非流動資產               |      |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 1527 | 持有至到期日之金融資產—非流動     | 十六   | —              | —   | —               | —   | —              | —   | —             | —   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 四、十七 | 700            | —   | 1,200           | —   | 1,200          | —   | 2,200         | —   |
| 1550 | 採用權益法之投資            | 四、十八 | 167,098        | 14  | 167,767         | 13  | 171,086        | 13  | 171,082       | 13  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 四、十九 | 457,090        | 39  | 446,414         | 33  | 451,486        | 34  | 459,755       | 34  |
| 1780 | 無形資產                | 四、二十 | 81             | —   | 179             | —   | 361            | —   | 1,123         | —   |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 四、卅一 | —              | —   | 1,290           | —   | 1,153          | —   | 1,039         | —   |
| 1900 | 其他非流動資產             | 十四   | 13,084         | 1   | 19,934          | 2   | 20,020         | 2   | 26,460        | 2   |
| 15xx | 非流動資產合計             |      | 638,053        | 54  | 636,784         | 48  | 645,306        | 49  | 661,659       | 49  |
|      | 資 產 總 計             |      | \$ 1,186,824   | 100 | \$ 1,342,344    | 100 | \$ 1,338,076   | 100 | \$ 1,365,771  | 100 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼   | 負 債 及 權 益<br>會 計 項 目    | 附 註   | 102 年 9 月 30 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 9 月 30 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     |
|------|-------------------------|-------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
|      |                         |       | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   | 金 額           | %   |
|      | 流動負債                    |       |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 2100 | 短期借款                    | 廿一    | \$ 140,000     | 12  | \$ 285,000      | 21  | \$ 270,000     | 20  | \$ 255,000    | 19  |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債—流動 | 四、七   | —              | —   | 144             | —   | —              | —   | —             | —   |
| 2150 | 應付票據                    |       | 3,291          | —   | 209             | —   | 134            | —   | 4,590         | —   |
| 2170 | 應付帳款                    |       | 36,475         | 3   | 44,119          | 3   | 43,310         | 3   | 66,769        | 5   |
| 2190 | 應付建造合約款                 | 四、十   | 4,120          | —   | 238             | —   | 726            | —   | 625           | —   |
| 2200 | 其他應付款                   | 廿二    | 24,343         | 2   | 16,128          | 1   | 30,911         | 3   | 24,356        | 2   |
| 2320 | 一年內到期長期負債               | 廿三    | 40,000         | 4   | 20,000          | 2   | 1,000          | —   | 2,083         | —   |
| 2399 | 其他流動負債                  | 廿四    | 19,480         | 2   | 16,467          | 1   | 14,149         | 1   | 19,545        | 1   |
| 21xx | 流動負債合計                  |       | 267,709        | 23  | 382,305         | 28  | 360,230        | 27  | 372,968       | 27  |
|      | 非流動負債                   |       |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 2540 | 長期借款                    | 廿三    | —              | —   | 30,000          | 3   | 4,000          | —   | —             | —   |
| 2570 | 遞延所得稅負債                 | 四     | 42,015         | 4   | 42,015          | 3   | 42,015         | 3   | 42,015        | 3   |
| 2612 | 長期應付款                   |       | 17,000         | 1   | 17,000          | 1   | 17,000         | 2   | 32,000        | 2   |
| 2640 | 應計退休金負債                 | 四、廿五  | 14,750         | 1   | 15,362          | 1   | 14,324         | 1   | 21,279        | 2   |
| 2650 | 採用權益法之投資貸餘              | 四、十八  | —              | —   | —               | —   | 431            | —   | 53,351        | 4   |
| 25xx | 非流動負債合計                 |       | 73,765         | 6   | 104,377         | 8   | 77,770         | 6   | 148,645       | 11  |
|      | 負債總計                    |       | 341,474        | 29  | 486,682         | 36  | 438,000        | 33  | 521,613       | 38  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益             |       |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 3100 | 股 本                     | 廿六(一) | 646,906        | 55  | 646,906         | 48  | 646,906        | 48  | 646,906       | 47  |
| 3200 | 資本公積                    | 廿六(二) | —              | —   | —               | —   | 73,382         | 6   | —             | —   |
| 3300 | 保留盈餘                    |       | 184,252        | 15  | 195,702         | 15  | 163,475        | 12  | 181,679       | 14  |
| 3310 | 法定盈餘公積                  | 廿六(三) | 11,613         | 1   | 10,066          | 1   | 10,066         | 1   | 92,985        | 7   |
| 3320 | 特別盈餘公積                  | 廿六(四) | 89,432         | 7   | 89,432          | 7   | 89,432         | 7   | 88,694        | 7   |
| 3350 | 未分配盈餘(或待彌補<br>虧損)       | 卅一(四) | 83,207         | 7   | 96,204          | 7   | 63,977         | 4   | —             | —   |
| 3400 | 其他權益                    |       | 86             | —   | (807)           | —   | 2,132          | —   | 2,450         | —   |
| 3410 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額   | 廿六(六) | (36)           | —   | (41)            | —   | 2,691          | —   | 3,205         | —   |
| 3425 | 備供出售金融資產未實<br>現損益       | 廿六(六) | 122            | —   | (766)           | —   | (559)          | —   | (755)         | —   |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益<br>合計       |       | 831,244        | 70  | 841,801         | 63  | 885,895        | 66  | 831,035       | 61  |
| 36xx | 非控制權益                   | 廿六(七) | 14,106         | 1   | 13,861          | 1   | 14,181         | 1   | 13,123        | 1   |
| 3xxx | 權益總計                    |       | 845,350        | 71  | 855,662         | 64  | 900,076        | 67  | 844,158       | 62  |
|      | 負債及權益總計                 |       | \$ 1,186,824   | 100 | \$ 1,342,344    | 100 | \$ 1,338,076   | 100 | \$ 1,365,771  | 100 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦 治 生

經理人：陳 明 得

會計主管：傅 清 芬

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合 併 綜 合 損 益 表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼   | 項 目                            | 附 註 | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |      | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |      | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |      |
|------|--------------------------------|-----|-----------------------------|------|-----------------------------|------|-----------------------------|------|-----------------------------|------|
|      |                                |     | 金 額                         | %    | 金 額                         | %    | 金 額                         | %    | 金 額                         | %    |
| 4000 | 營業收入                           | 廿八  | \$ 388,564                  | 100  | \$ 257,170                  | 100  | \$ 1,197,452                | 100  | \$ 985,017                  | 100  |
| 5000 | 營業成本                           | 廿九  | (376,086)                   | (97) | (240,690)                   | (94) | (1,142,556)                 | (96) | (934,116)                   | (95) |
| 5900 | 營業毛利                           |     | 12,478                      | 3    | 16,480                      | 6    | 54,896                      | 4    | 50,901                      | 5    |
|      | 營業費用                           |     |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 6100 | 推銷費用                           |     | (8,356)                     | (2)  | (9,679)                     | (4)  | (30,742)                    | (3)  | (32,498)                    | (3)  |
| 6200 | 管理費用                           |     | (9,408)                     | (2)  | (9,317)                     | (4)  | (29,648)                    | (2)  | (30,761)                    | (3)  |
| 6300 | 研發費用                           |     | (1,613)                     | (1)  | (1,462)                     | —    | (4,057)                     | —    | (3,745)                     | (1)  |
| 6000 | 營業費用合計                         |     | (19,377)                    | (5)  | (20,458)                    | (8)  | (64,447)                    | (5)  | (67,004)                    | (7)  |
| 6900 | 營業利益                           |     | (6,899)                     | (2)  | (3,978)                     | (2)  | (9,551)                     | (1)  | (16,103)                    | (2)  |
|      | 營業外收入及支出                       |     |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 7010 | 其他收入                           |     | 762                         | —    | 344                         | —    | 1,387                       | —    | 875                         | —    |
| 7020 | 其他利益及損失                        |     | 1,218                       | —    | (730)                       | —    | 3,971                       | —    | (1,826)                     | —    |
| 7050 | 財務成本                           |     | (950)                       | —    | (1,281)                     | —    | (3,909)                     | —    | (4,123)                     | (1)  |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額         | 十八  | (161)                       | —    | (1,541)                     | (1)  | (1,876)                     | —    | 4,138                       | 1    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                     |     | 869                         | —    | (3,208)                     | (1)  | (427)                       | —    | (936)                       | —    |
| 7900 | 稅前淨利(損)                        |     | (6,030)                     | (2)  | (7,186)                     | (3)  | (9,978)                     | (1)  | (17,039)                    | (2)  |
| 7950 | 所得稅利益(費用)                      | 卅一  | 565                         | —    | 19                          | —    | (1,540)                     | —    | 43                          | —    |
| 8200 | 本期淨利(損)                        |     | (5,465)                     | (2)  | (7,167)                     | (3)  | (11,518)                    | (1)  | (16,996)                    | (2)  |
|      | 其他綜合損益                         |     |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額          |     | 2                           | —    | (134)                       | —    | 2                           | —    | (134)                       | —    |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現<br>評價損益            |     | 311                         | —    | 68                          | —    | 311                         | —    | 68                          | —    |
| 8370 | 採用權益法之關聯企業及<br>合資其他綜合損益之份<br>額 | 十八  | 336                         | —    | 329                         | —    | 893                         | —    | (196)                       | —    |
| 8300 | 其他綜合損益                         |     | 649                         | —    | 263                         | —    | 1,206                       | —    | (262)                       | —    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                       |     | (4,816)                     | (2)  | (6,904)                     | (3)  | (10,312)                    | (1)  | (17,258)                    | (2)  |
|      | 淨利歸屬於                          |     |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 8610 | 母公司業主                          |     | (5,675)                     | (2)  | (7,523)                     | (3)  | (11,450)                    | (1)  | (18,204)                    | (2)  |
| 8620 | 非控制權益                          |     | 210                         | —    | 356                         | —    | (68)                        | —    | 1,208                       | —    |
|      |                                |     | (5,465)                     | (2)  | (7,167)                     | (3)  | (11,518)                    | (1)  | (16,996)                    | (2)  |
|      | 綜合損益總額歸屬於                      |     |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 8710 | 母公司業主                          |     | (5,194)                     | (2)  | (7,359)                     | (3)  | (10,557)                    | (1)  | (18,522)                    | (2)  |
| 8720 | 非控制權益                          |     | 378                         | —    | 455                         | —    | 245                         | —    | 1,264                       | —    |
|      |                                |     | \$ (4,816)                  | (2)  | \$ (6,904)                  | (3)  | \$ (10,312)                 | (1)  | \$ (17,258)                 | (2)  |
|      | 每股盈餘(元)                        | 廿七  |                             |      |                             |      |                             |      |                             |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)                     |     | \$ (0.09)                   |      | \$ (0.12)                   |      | \$ (0.18)                   |      | \$ (0.28)                   |      |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦 治 生

經理人：陳 明 得

會計主管：傅 清 芬



台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項<br><br>目              | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 |           |             |             |            |                               |                       |            | 非控制<br>權 益 | 權益總額       |
|-------------------------|-----------------------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------------------------|-----------------------|------------|------------|------------|
|                         | 股 本                   | 資本公積      | 保 留 盈 餘     |             |            | 其 他 權 益 項 目                   |                       | 總 計        |            |            |
|                         |                       |           | 法 定<br>盈餘公積 | 特 別<br>盈餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之<br>兌換差額 | 備供出售<br>金融資產<br>未實現損益 |            |            |            |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額      | \$ 646,906            | \$ —      | \$ 92,985   | \$ 88,694   | \$ —       | \$ 3,205                      | \$ (755)              | \$ 831,035 | \$ 13,123  | \$ 844,158 |
| 法定盈餘公積彌補虧損              | —                     | —         | (82,919)    | —           | 82,919     | —                             | —                     | —          | —          | —          |
| 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資之變動數 | —                     | 73,382    | —           | 738         | (738)      | —                             | —                     | 73,382     | —          | 73,382     |
| 非控制權益增減                 | —                     | —         | —           | —           | —          | —                             | —                     | —          | (206)      | (206)      |
|                         | —                     | 73,382    | (82,919)    | 738         | 82,181     | —                             | —                     | 73,382     | (206)      | 73,176     |
| 本期合併總損益                 | —                     | —         | —           | —           | (18,204)   | —                             | —                     | (18,204)   | 1,208      | (16,996)   |
| 本期其他綜合損益                | —                     | —         | —           | —           | —          | (514)                         | 196                   | (318)      | 56         | (262)      |
| 本期綜合損益總額                | —                     | —         | —           | —           | (18,204)   | (514)                         | 196                   | (18,522)   | 1,264      | (17,258)   |
| 民國 101 年 9 月 30 日餘額     | \$ 646,906            | \$ 73,382 | \$ 10,066   | \$ 89,432   | \$ 63,977  | \$ 2,691                      | \$ (559)              | \$ 885,895 | \$ 14,181  | \$ 900,076 |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額      | \$ 646,906            | \$ —      | \$ 10,066   | \$ 89,432   | \$ 96,204  | \$ (41)                       | \$ (766)              | \$ 841,801 | \$ 13,861  | \$ 855,662 |
| 提列法定盈餘公積                | —                     | —         | 1,547       | —           | (1,547)    | —                             | —                     | —          | —          | —          |
| 本期合併總損益                 | —                     | —         | —           | —           | (11,450)   | —                             | —                     | (11,450)   | (68)       | (11,518)   |
| 本期其他綜合損益                | —                     | —         | —           | —           | —          | 5                             | 888                   | 893        | 313        | 1,206      |
| 本期綜合損益總額                | —                     | —         | —           | —           | (11,450)   | 5                             | 888                   | (10,557)   | 245        | (10,312)   |
| 民國 102 年 9 月 30 日餘額     | \$ 646,906            | \$ —      | \$ 11,613   | \$ 89,432   | \$ 83,207  | \$ (36)                       | \$ 122                | \$ 831,244 | \$ 14,106  | \$ 845,350 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長： 焦 治 生

經理人： 陳 明 得

會計主管： 傅 清 芬

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目                          | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | 金 額                         | 金 額                         |
| 營業活動之現金流量：                   |                             |                             |
| 本期稅前淨利(淨損)                   | \$ (9,978)                  | \$ (17,039)                 |
| 不影響現金流量之收益費損項目               |                             |                             |
| 折舊費用                         | 21,440                      | 17,623                      |
| 攤銷費用                         | 98                          | 762                         |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)   | (2,721)                     | (823)                       |
| 利息費用                         | 3,909                       | 4,123                       |
| 利息收入                         | (533)                       | (638)                       |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 1,876                       | (4,138)                     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)         | (71)                        | —                           |
| 金融資產減損損失                     | 500                         | 1,000                       |
| 存貨跌價(回升利益)                   | (28,516)                    | 7,874                       |
| 其他收入                         | —                           | (123)                       |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數             |                             |                             |
| 應收票據(增加)減少                   | (133)                       | (3,811)                     |
| 應收帳款(增加)減少                   | 1,348                       | 99,589                      |
| 應收建造合約款(增加)減少                | 15,108                      | 4,340                       |
| 其他應收款(增加)減少                  | (7,406)                     | (3,618)                     |
| 存貨(增加)減少                     | 168,748                     | (11,530)                    |
| 預付款項(增加)減少                   | 7,576                       | 21,396                      |
| 其他流動資產(增加)減少                 | 25,439                      | (11,810)                    |
| 應付票據增加(減少)                   | 3,082                       | (4,456)                     |
| 應付帳款增加(減少)                   | (7,644)                     | (23,459)                    |
| 應付建造合約款增加(減少)                | 3,882                       | 101                         |
| 其他應付款增加(減少)                  | 8,256                       | 5,674                       |
| 其他流動負債增加(減少)                 | 2,771                       | (5,267)                     |
| 應計退休金負債增加(減少)                | (612)                       | (6,955)                     |
| 營運產生之現金流入(流出)                | 206,419                     | 68,815                      |
| 收取之利息                        | 522                         | 1,385                       |
| 支付之利息                        | (3,950)                     | (4,039)                     |
| 退還(支付)之所得稅                   | 158                         | (323)                       |
| 營業活動之淨現金流入(流出)               | 203,149                     | 65,838                      |
| 投資活動之現金流量：                   |                             |                             |
| 持有至到期日金融資產到期還本               | —                           | 25,000                      |
| 處分無活絡市場之債券投資                 | 623                         | 2,640                       |
| 取得不動產、廠房及設備                  | (25,266)                    | (2,117)                     |
| 取得採用權益法之投資                   | —                           | (747)                       |
| 處分不動產、廠房及設備                  | 71                          | —                           |
| 其他應收款—關係人                    | 2,000                       | (10,000)                    |
| 其他金融資產增加                     | (17,312)                    | 3,597                       |
| 投資活動之淨現金流入(流出)               | (39,884)                    | 18,373                      |
| 籌資活動之現金流量：                   |                             |                             |
| 短期借款增加                       | (145,000)                   | 15,000                      |
| 舉借長期借款                       | —                           | 5,000                       |
| 償還長期借款                       | (10,000)                    | (2,083)                     |
| 長期應付款—關係人增加(減少)              | —                           | (15,000)                    |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)               | (155,000)                   | 2,917                       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數             | 8,265                       | 87,128                      |
| 期初現金及約當現金餘額                  | 97,680                      | 47,097                      |
| 期末現金及約當現金餘額                  | \$ 105,945                  | \$ 134,225                  |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦 治 生

經理人：陳 明 得

會計主管：傅 清 芬

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

台灣蠟品股份有限公司(以下稱「本公司」)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。

本合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下稱「合併公司」)。

本合併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

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

1.合併公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對本合併財務報告之影響說明，請詳附註四十四(三)。

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

與國際會計準則第39號之規定相較，該等規定改善並簡化金融資產之分類與衡量方法。該等規定採用一致之方法分類金融資產，並取代國際會計準則第39號之多種金融資產種類(各種類均有其各自之分類標準)。該等規定亦導致單一減損方法，以取代國際會計準則第39號中源自不同分類種類之多種減損方法。因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第9號新修訂版本，且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第9號各階段版本之生效日，故合併公司就該等影響提供合理估計係屬實務上不可行，惟合併公司將會持續追蹤國際財務報導準則第9號之後續修訂對合併公司之可能影響。

## (二)新發布但尚未生效之準則及解釋

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

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

- 2.合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

| 準 則 ／ 解 釋 編 號                | 主 要 內 容           | 生 效 日      |
|------------------------------|-------------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號                  | 金融工具              | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號                   | 金融資產及金融負債之互抵      | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號及第9號              | 強制生效日及過渡揭露規定      | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及第12號與國際會計準則第27號 | 投資個體              | 民國103年1月1日 |
| 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 |

3.上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟合併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合併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 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。合併公司尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對合併公司所參與之合併個體及未合併個體揭露資訊之影響。

(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。合併公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對合併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。合併公司預期上述修正將改變合併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 號之修訂內容對合併公司員工福利會計處理之影響，合併公司尚在評估中。

(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。合併公司尚在評估採用新修訂之國際會計準則第 36 號對合併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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報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。

##### (三) 合併基礎

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

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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



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

## 2.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱     | 子 公 司 名 稱  | 主 要 業 務 | 設立及營運地點 |  |
|------------|------------|---------|---------|--|
| 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 | 台 灣     |  |

  

| 子公司名稱      | 本公司持有之所有權權益及表決權百分比 |            |           |          |
|------------|--------------------|------------|-----------|----------|
|            | 102年9月30日          | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
| 磊庭營造股份有限公司 | 74.07%             | 74.07%     | 74.07%    | 74.07%   |

3.民國 101 年 9 月 30 日之子公司磊庭公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表列入合併。

## (四)外 幣

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

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

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

#### (五)資產與負債區分流動與非流動之標準

與營建業務有關之資產及負債係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準，其餘科目劃分標準如下：

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

#### (六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七)存 貨

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

#### (八)採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

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

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

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

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其佔比例消除。

#### (九)不動產、廠房及設備

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

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，5 至 55 年；機器設備，3 至 22 年；運輸設備，5 至 7 年；其他設備，3 至 10 年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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

#### (十)無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

#### (十一)有形及無形資產之減損

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

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

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

#### (十二)負債準備

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

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

#### (十三)員工福利成本

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

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

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

#### (十四)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

#### (十五)金融資產

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

##### 金融資產分類

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

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

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

## 2. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，於每一資產負債表日以公允價值表達(因合併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合併公司收款之權利確立時認列。備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

### 3.放款及應收款

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

#### 外幣兌換損益

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

#### 金融資產之減損

- 1.除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。
- 2.按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

#### (十六)金融負債及權益工具

##### 金融負債或權益工具之分類

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

#### (十七)衍生金融工具

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

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

#### (十八)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。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方
- (2)合併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

(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。

#### (十九)建造合約

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

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

合約成本總額若很有可能超過合約成本總額，預期損失則立即認列。

#### (二十)當期及遞延所得稅

##### 1.當期所得稅

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

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

## 2.遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3.本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

### (一)存貨之評價

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

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

存貨之帳面金額詳附註十二。

## (二)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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，請參閱附註卅五。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額詳附註十七。

## (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，公司隨即評估該項投資之減損。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 9 月 30 日未對採用權益法之投資認列任何減損損失。

## (四)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，將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。

應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註九及附註十一。

## (五)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，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 9 月 30 日認列之資產減損損失分別為 500 仟元及 1,000 仟元。

#### (六)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，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廿五。

#### (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，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、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卅一。

#### 六、現金及約當現金

|          | 102 年 9 月 30 日    | 101 年 12 月 31 日  |
|----------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 153            | \$ 279           |
| 銀行存款     | 105,792           | 97,401           |
| 合 計      | <u>\$ 105,945</u> | <u>\$ 97,680</u> |
|          | 101 年 9 月 30 日    | 101 年 1 月 1 日    |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 294            | \$ 316           |
| 銀行存款     | 133,931           | 46,781           |
| 合 計      | <u>\$ 134,225</u> | <u>\$ 47,097</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產/金融負債

(一)持有供交易之金融資產－流動

|           | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|
|           |                |                 |
| 非衍生金融資產   |                |                 |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 4,609       | \$ 2,032        |
|           |                |                 |
|           | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
|           |                |                 |
| 非衍生金融資產   |                |                 |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 2,667       | \$ 1,844        |

(二)持有供交易之金融負債－流動

|        | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|-----------------|
|        |                |                 |
| 衍生金融工具 |                |                 |
| 遠期外匯合約 | \$ —           | \$ 144          |
|        |                |                 |
|        | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
|        |                |                 |
| 衍生金融工具 |                |                 |
| 遠期外匯合約 | \$ —           | \$ —            |

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

1.截至民國 101 年 12 月底：

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

2.民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有供交易之金融資產分別產生淨損失 62 仟元及淨利益 27 仟元與淨利益 2 仟元及 13 仟元。

八、無活絡市場之債券投資—流動

|                 | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 17,416      | \$ 18,039       |
| 利率區間            | 0.52%~1.345%   | 0.52%~1.345%    |
|                 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 18,039      | \$ 20,679       |
| 利率區間            | 0.52%~1.345%   | 0.35%~1.345%    |

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註卅七。

## 九、應收票據及帳款

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 6,766       | \$ 6,633        |
| 應收帳款 | 150,229        | 151,577         |
| 備抵呆帳 | —              | —               |
| 淨 額  | \$ 156,995     | \$ 158,210      |
|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 應收票據 | \$ 14,531      | \$ 10,720       |
| 應收帳款 | 62,610         | 162,199         |
| 備抵呆帳 | —              | —               |
| 淨 額  | \$ 77,141      | \$ 172,919      |

(一)本公司對客戶之授信期間原則上為月結後 30 天，部分客戶則為月結 30 至 90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

|            | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------|----------------|-----------------|
| 未逾期亦未減損    | \$ 152,414     | \$ 158,210      |
| 已逾期但未減損    |                |                 |
| 61 至 180 天 | 4,581          | —               |
| 合 計        | \$ 156,995     | \$ 158,210      |



|         | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------|----------------|---------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 77,141      | \$ 172,919    |
| 已逾期但未減損 | —              | —             |
| 合 計     | \$ 77,141      | \$ 172,919    |

(四)備抵呆帳無變動之情形。

#### 十、應收/付建造合約款

建造合約之結果能可靠估計者：

|                                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 累計已發生成本                              | \$ 259,457                  | \$ 555,687                  |
| 累計已認列工程(損)益                          | 4,963                       | 7,131                       |
| 累計已發生成本及已認列利潤<br>(損失)                | 264,420                     | 562,818                     |
| 減：累計工程進度請款金額                         | (268,422)                   | (548,668)                   |
| 淨 額                                  | \$ (4,002)                  | \$ 14,150                   |
| 因合約工作列報為資產之應收<br>客戶帳款總額(應收建造合約<br>款) | \$ 118                      | \$ 14,876                   |
| 因合約工作列報為負債之應付<br>客戶帳款總額(應付建造合約<br>款) | \$ 4,120                    | \$ 726                      |
| 當期認列為收入之合約收入金<br>額                   | \$ 94,868                   | \$ 98,299                   |
| 累計已收取之預收款                            | \$ 268,422                  | \$ 548,668                  |

#### 十一、其他應收款

|        | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|-----------------|
| 其他應收款  | \$ 28,713      | \$ 23,297       |
| 減：備抵呆帳 | —              | —               |
| 淨 額    | \$ 28,713      | \$ 23,297       |

|        | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|----------------|---------------|
| 其他應收款  | \$ 21,358      | \$ 8,532      |
| 減：備抵呆帳 | —              | —             |
| 淨 額    | \$ 21,358      | \$ 8,532      |

備抵呆帳無變動之情形。

## 十二、存 貨

|       | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 製 成 品 | \$ 94,501      | \$ 143,814      |
| 在 製 品 | 75,853         | 159,838         |
| 原 料   | 2,975          | 9,093           |
| 物 料   | 10,124         | 10,940          |
| 合 計   | \$ 183,453     | \$ 323,685      |

|       | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|----------------|---------------|
| 製 成 品 | \$ 171,791     | \$ 138,120    |
| 在 製 品 | 181,294        | 211,061       |
| 原 料   | 13,673         | 13,209        |
| 物 料   | 8,652          | 9,364         |
| 合 計   | \$ 375,410     | \$ 371,754    |

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

|              | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 存貨轉列銷貨成本     | \$ 346,611                  | \$ 197,476                  |
| 未分攤固定製造費用    | 2,086                       | 9,793                       |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | —                           | 672                         |
| 減：存貨淨變現價值回升  | (3,302)                     | —                           |
| 合 計          | \$ 345,395                  | \$ 207,941                  |

|              | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 存貨轉列銷貨成本     | \$ 1,064,771                | \$ 819,545                  |
| 未分攤固定製造費用    | 9,893                       | 10,484                      |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | —                           | 7,874                       |
| 減：存貨淨變現價值回升  | (28,516)                    | —                           |
| 合 計          | \$ 1,046,148                | \$ 837,903                  |

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

### 十三、預付款項

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 預付費用 | \$ 2,542       | \$ 2,604        |
| 用品盤存 | 3,611          | 3,720           |
| 預付貨款 | 13,711         | 14,387          |
| 進項稅額 | —              | 270             |
| 留抵稅額 | 218            | 6,677           |
| 合 計  | \$ 20,082      | \$ 27,658       |

  

|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|---------------|
| 預付費用 | \$ 1,411       | \$ 2,364      |
| 用品盤存 | 3,696          | 3,626         |
| 預付貨款 | 7,740          | 29,952        |
| 進項稅額 | 246            | 714           |
| 留抵稅額 | 2,386          | 173           |
| 合 計  | \$ 15,479      | \$ 36,829     |

#### 十四、其他資產

|       | 102 年 9 月 30 日 |           | 101 年 12 月 31 日 |           |
|-------|----------------|-----------|-----------------|-----------|
|       | 流 動            | 非流動       | 流 動             | 非流動       |
| 預付設備款 | \$ —           | \$ —      | \$ —            | \$ 6,850  |
| 存出保證金 | 3,851          | 7,276     | 29,274          | 7,276     |
| 其 他   | 238            | 5,808     | 420             | 5,808     |
| 合 計   | \$ 4,089       | \$ 13,084 | \$ 29,694       | \$ 19,934 |

  

|       | 101 年 9 月 30 日 |           | 101 年 1 月 1 日 |           |
|-------|----------------|-----------|---------------|-----------|
|       | 流 動            | 非流動       | 流 動           | 非流動       |
| 預付設備款 | \$ —           | \$ 6,850  | \$ —          | \$ 13,031 |
| 存出保證金 | 28,630         | 7,276     | 16,936        | 7,276     |
| 其 他   | 430            | 5,894     | 194           | 6,153     |
| 合 計   | \$ 29,060      | \$ 20,020 | \$ 17,130     | \$ 26,460 |

#### 十五、其他金融資產—流動

|         | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 27,351      | \$ 10,039       |

  

|         | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------|----------------|---------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 4,515       | \$ 8,112      |

其他金融資產質押之資訊，參閱附註卅七。

#### 十六、持有至到期日金融資產—非流動

|                  | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------------------|----------------|---------------|
| 債券投資—致恩科技(股)公司   | \$ —           | \$ 25,000     |
| 減：轉列採權益法長期股權投資貸餘 | —              | (25,000)      |
| 合 計              | \$ —           | \$ —          |

本公司於民國 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 101 年 7 月底，公司債已全數到期還本收回。

#### 十七、以成本衡量之金融資產－非流動

|                | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------|-----------------|
| 上市(櫃)、興櫃公司以外股票 | \$ 3,200       | \$ 3,200        |
| 減：累計減損         | (2,500)        | (2,000)         |
| 淨 額            | \$ 700         | \$ 1,200        |
|                | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 上市(櫃)、興櫃公司以外股票 | \$ 3,200       | \$ 3,200        |
| 減：累計減損         | (2,000)        | (1,000)         |
| 淨 額            | \$ 1,200       | \$ 2,200        |

#### 十八、採用權益法之投資 / 採用權益法之投資貸餘

(一)合併公司投資之關聯企業列示如下：

| 被投資公司名稱       | 帳 面 金 額 | 本公司持有之<br>所有權權益百分比 |                    | 本公司持有之<br>表決權百分比  |                    |
|---------------|---------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|               |         | 102 年<br>9 月 30 日  | 101 年<br>12 月 31 日 | 102 年<br>9 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 |
| 元鴻電子(股)公司     | 台灣      | \$ 80              | \$ 2,351           | 25.06             | 25.06              |
| 臺灣愛可芮(股)公司    | 台灣      | 3,800              | 4,091              | 1.81              | 1.81               |
| 陽明山天籟大飯店(股)公司 | 台灣      | 131,863            | 132,547            | 14.57             | 14.57              |
| 榮福(股)公司       | 台灣      | 28,643             | 27,241             | 7.30              | 7.30               |
| 元捷投資(股)公司     | 台灣      | 1,177              | 707                | 0.15              | 0.15               |
| 裕捷投資(股)公司     | 台灣      | 1,535              | 830                | 0.22              | 0.22               |
| 合 計           |         | \$ 167,098         | \$ 167,767         |                   |                    |

| 被投資公司名稱             | 帳<br>面<br>金<br>額 | 本公司持有之<br>所有權權益百分比 |                  | 本公司持有之<br>表決權百分比  |                  |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                     |                  | 101 年<br>9 月 30 日  | 101 年<br>1 月 1 日 | 101 年<br>9 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
| 元鴻電子(股)公司           | 台灣               | \$ 6,984           | \$ 7,286         | 25.06             | 25.06            |
| 臺灣愛可芮(股)公司          | 台灣               | 4,080              | 3,270            | 1.81              | 1.84             |
| 陽明山天籟大飯店(股)公司       | 台灣               | 130,988            | 135,253          | 14.57             | 14.57            |
| 榮福(股)公司             | 台灣               | 27,244             | 23,733           | 7.30              | 7.30             |
| 元捷投資(股)公司           | 台灣               | 795                | 703              | 0.15              | 0.15             |
| 裕捷投資(股)公司           | 台灣               | 995                | 837              | 0.22              | 0.22             |
| 致恩科技(股)公司特別股        | 台灣               | —                  | —                | 0.33              | 0.33             |
| 合 計                 |                  | \$171,086          | \$171,082        |                   |                  |
| 採用權益法之投資貸餘:         |                  |                    |                  |                   |                  |
| 致恩科技(股)公司           |                  | \$ (431)           | \$(78,351)       | 0.11              | 21.82            |
| 加：由持有至到期日金融資產—非流動轉入 |                  | —                  | 25,000           |                   |                  |
| 淨 額                 |                  | \$ (431)           | \$(53,351)       |                   |                  |

(二)有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

|                  | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------------|----------------|-----------------|
| 總 資 產            | \$ 3,175,372   | \$ 2,810,106    |
| 總 負 債            | (965,005)      | (1,174,601)     |
| 淨 資 產            | \$ 2,210,367   | \$ 1,635,505    |
| 合併公司所享有關聯企業淨資產淨額 | \$ 167,098     | \$ 167,767      |
|                  | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 總 資 產            | \$ 3,132,747   | \$ 2,819,035    |
| 總 負 債            | (1,511,893)    | (1,186,452)     |
| 淨 資 產            | \$ 1,620,854   | \$ 1,632,583    |
| 合併公司所享有關聯企業淨資產淨額 | \$ 170,655     | \$ 92,731       |

|                                | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 總 收 入                          | \$ 439,161                  | \$ 412,464                  |
| 總 損 益                          | \$ 335,580                  | \$ 158,455                  |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益之份額         | \$ (161)                    | \$ (1,541)                  |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資其他綜合損益之<br>份額 | \$ 336                      | \$ 329                      |
|                                | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 總 收 入                          | \$ 1,136,225                | \$ 1,426,527                |
| 總 損 益                          | \$ 574,862                  | \$ 124,228                  |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益之份額         | \$ (1,876)                  | \$ 4,138                    |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資其他綜合損益之<br>份額 | \$ 893                      | \$ (196)                    |

1.民國 102 年第三季採權益法評價之被投資公司，除元鴻電子(股)公司、元捷投資(股)公司及裕捷投資(股)公司係依據被投資公司提供同期間未經會計師核閱之財務報表外，餘均已取得同期間經會計師核閱之財務報告認列投資損益及其他綜合損益之份額。

2.民國 101 年第三季採權益法評價之被投資公司，均係依據被投資公司提供同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益之份額。

## 十九、不動產、廠房及設備

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 項 目            | 期初餘額         | 增 添       | 處 分      | 其 他      | 期末餘額         |
|----------------|--------------|-----------|----------|----------|--------------|
| <u>成 本</u>     |              |           |          |          |              |
| 土 地            | \$ 329,175   | \$ —      | \$ —     | \$ —     | \$ 329,175   |
| 建 築 物          | 63,031       | 681       | —        | 5,400    | 69,112       |
| 機器及設備          | 856,234      | 4,585     | —        | 1,450    | 862,269      |
| 運輸設備           | 1,571        | —         | (743)    | —        | 828          |
| 其他設備           | 13,628       | 20,000    | (221)    | —        | 33,407       |
| 未完工程           | —            | —         | —        | —        | —            |
| 小 計            | \$ 1,263,639 | \$ 25,266 | \$ (964) | \$ 6,850 | \$ 1,294,791 |
| <u>累計折舊及減損</u> |              |           |          |          |              |
| 土 地            | \$ —         | \$ —      | \$ —     | \$ —     | \$ —         |
| 建 築 物          | 37,993       | 1,626     | —        | —        | 39,619       |
| 機器及設備          | 770,153      | 15,579    | —        | —        | 785,732      |
| 運輸設備           | 1,571        | —         | (743)    | —        | 828          |
| 其他設備           | 7,508        | 4,235     | (221)    | —        | 11,522       |
| 未完工程           | —            | —         | —        | —        | —            |
| 小 計            | \$ 817,225   | \$ 21,440 | \$ (964) | \$ —     | \$ 837,701   |
| 淨 額            | \$ 446,414   |           |          |          | \$ 457,090   |

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 項 目            | 期初餘額         | 增 添       | 處 分  | 其 他      | 期末餘額         |
|----------------|--------------|-----------|------|----------|--------------|
| <u>成 本</u>     |              |           |      |          |              |
| 土 地            | \$ 329,175   | \$ —      | \$ — | \$ —     | \$ 329,175   |
| 建 築 物          | 63,031       | —         | —    | —        | 63,031       |
| 機器及設備          | 844,208      | 2,734     | —    | 8,213    | 855,155      |
| 運輸設備           | 1,571        | —         | —    | —        | 1,571        |
| 其他設備           | 13,471       | 438       | —    | —        | 13,909       |
| 未完工程           | \$ 2,031     | —         | —    | (2,031)  | —            |
| 小 計            | \$ 1,253,487 | \$ 3,172  | \$ — | \$ 6,182 | \$ 1,262,841 |
| <u>累計折舊及減損</u> |              |           |      |          |              |
| 土 地            | \$ —         | \$ —      | \$ — | \$ —     | \$ —         |
| 建 築 物          | 35,731       | 1,701     | —    | —        | 37,432       |
| 機器及設備          | 750,814      | 14,281    | —    | —        | 765,095      |
| 運輸設備           | 1,544        | 27        | —    | —        | 1,571        |
| 其他設備           | 5,643        | 1,614     | —    | —        | 7,257        |
| 未完工程           | —            | —         | —    | —        | —            |
| 小 計            | \$ 793,732   | \$ 17,623 | \$ — | \$ —     | \$ 811,355   |
| 淨 額            | \$ 459,755   |           |      |          | \$ 451,486   |



(一)本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐年限 55 年及 5~25 年予以計提折舊。

(二)本公司提供做為借款擔保之設備請參閱財務報表附註卅七。

## 二十、無形資產

| 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |          |        |            |          |
|-------------------------|----------|--------|------------|----------|
| 項 目                     | 期初餘額     | 增 添    | 其 他        | 期末餘額     |
| <u>成 本</u>              |          |        |            |          |
| 技術權利金                   | \$ 1,524 | \$ —   | \$ —       | \$ 1,524 |
| 電腦軟體設計費                 | 2,591    | —      | (2,591)    | —        |
| 小 計                     | 4,115    | —      | (2,591)    | 1,524    |
| <u>累計攤銷及減損</u>          |          |        |            |          |
| 技術權利金                   | 1,345    | 98     | —          | 1,443    |
| 電腦軟體設計費                 | 2,591    | —      | (2,591)    | —        |
| 小 計                     | \$ 3,936 | \$ 98  | \$ (2,591) | \$ 1,443 |
| 淨 額                     | \$ 179   |        |            | \$ 81    |
| 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |          |        |            |          |
| 項 目                     | 期初餘額     | 增 添    | 其 他        | 期末餘額     |
| <u>成 本</u>              |          |        |            |          |
| 技術權利金                   | \$ 1,524 | \$ —   | \$ —       | \$ 1,524 |
| 電腦軟體設計費                 | 2,591    | —      | —          | 2,591    |
| 小 計                     | 4,115    | —      | —          | 4,115    |
| <u>累計攤銷及減損</u>          |          |        |            |          |
| 技術權利金                   | 1,192    | 114    | —          | 1,306    |
| 電腦軟體設計費                 | 1,800    | 648    | —          | 2,448    |
| 小 計                     | \$ 2,992 | \$ 762 | \$ —       | \$ 3,754 |
| 淨 額                     | \$ 1,123 |        |            | \$ 361   |

本公司無形資產按效益年限 3~10 年採直線法攤銷。

廿一、短期借款

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 信用借款 | \$ 120,000     | \$ 145,000      |
| 擔保借款 | 20,000         | 140,000         |
| 合 計  | \$ 140,000     | \$ 285,000      |
| 利率區間 | 1.48%~2.83%    | 1.26%~2.58%     |
|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 信用借款 | \$ 100,000     | \$ 185,000      |
| 擔保借款 | 170,000        | 70,000          |
| 合 計  | \$ 270,000     | \$ 255,000      |
| 利率區間 | 1.26%~1.48%    | 1.20%~2.57%     |

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註卅七。

廿二、其他應付款

|        | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|-----------------|
| 應付薪資   | \$ 1,863       | \$ 3,520        |
| 應付租金   | 189            | 1,517           |
| 應付其他費用 | 22,291         | 11,091          |
| 合 計    | \$ 24,343      | \$ 16,128       |
|        | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 應付薪資   | \$ 2,874       | \$ 4,753        |
| 應付租金   | 2,336          | 2,521           |
| 應付其他費用 | 25,701         | 17,082          |
| 合 計    | \$ 30,911      | \$ 24,356       |

### 廿三、長期借款

|         | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 銀行信用借款  | \$ 40,000      | \$ 50,000       |
| 減：一年內到期 | (40,000)       | (20,000)        |
| 合 計     | \$ —           | \$ 30,000       |
| 融資額度    | \$ 50,000      | \$ 50,000       |
| 利率區間    | 2.00%~2.01%    | 2.00%           |
|         | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 銀行信用借款  | \$ 5,000       | \$ 2,083        |
| 減：一年內到期 | (1,000)        | (2,083)         |
| 合 計     | \$ 4,000       | \$ —            |
| 融資額度    | \$ 50,000      | \$ 10,000       |
| 利率區間    | 1.987%         | 2.70%           |

民國 102 年 9 月 30 日前述長期借款未來年度之到期償還金額如下：

| 年 度                          | 金 額       |
|------------------------------|-----------|
| 民國 102 年 10 月 1 日至 12 月 31 日 | \$ 10,000 |
| 民國 103 年度                    | 30,000    |
|                              | \$ 40,000 |

依借款合同規定，本公司於借款期間其財務比率限制為(1)流動比率不得低於 125%，(2)負債比不得高於 100%，(3)稅前淨利不得小於 0，財務比率依本公司半年度及年度之合併財務簽證報表為檢核基礎，若未達前述財務比率檢核條件，則徵提授信餘額 20%之活期存款存入備償專戶備償。

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司因稅前淨利小於 0，致未達部分檢核條件，惟此情形並未有違約之情事。

#### 廿四、其他流動負債

|          | 102 年 9 月 30 日   | 101 年 12 月 31 日  |
|----------|------------------|------------------|
| 員工福利負債準備 | \$ 1,875         | \$ 1,591         |
| 當期所得稅負債  | 242              | —                |
| 預收款項     | 3,318            | 120              |
| 存入保證金    | 12,912           | 13,906           |
| 暫收款      | 649              | 289              |
| 代收款      | 484              | 561              |
| 合計       | <u>\$ 19,480</u> | <u>\$ 16,467</u> |
|          | 101 年 9 月 30 日   | 101 年 1 月 1 日    |
| 員工福利負債準備 | \$ 1,987         | \$ 1,246         |
| 當期所得稅負債  | —                | 129              |
| 預收款項     | 444              | 2,593            |
| 存入保證金    | 10,117           | 14,734           |
| 暫收款      | 289              | 289              |
| 代收款      | 1,312            | 554              |
| 合計       | <u>\$ 14,149</u> | <u>\$ 19,545</u> |

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。該準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

#### 廿五、員工退休金

##### (一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,200 仟元及 602 仟元與 2,407 仟元及 1,906 仟元。

## (二)確定福利計畫

轉換至 IFRSs 後，有關合併公司之確定福利計畫係採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用金額分別為 91 仟元及 123 仟元與 272 仟元及 369 仟元。

精算評價之主要假設列示如下：

|            | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------------|-----------------|---------------|
| 折 現 率      | 1.50%           | 1.50%         |
| 薪資預期增加率    | 2.00%           | 2.00%         |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.20%           | 1.20%         |

本公司截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計畫資產餘額如下：

|         | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 應計退休金負債 | \$ 14,750      | \$ 15,362       |
| 計畫資產    | \$ 10,445      | \$ 11,501       |

  

|         | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------|----------------|---------------|
| 應計退休金負債 | \$ 14,324      | \$ 21,279     |
| 計畫資產    | \$ 11,105      | \$ 5,931      |

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

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

|           | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 26,863       | \$ 27,210     |
| 計畫資產公允價值  | (11,501)        | (5,931)       |
| 提撥狀況      | \$ 15,362       | \$ 21,279     |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 1,244        | \$ —          |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ (40)         | \$ —          |

## 廿六、權益

### (一)普通股股本

|       | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 額定股本  | \$ 2,000,000   | \$ 2,000,000    |
| 已發行股本 | \$ 646,906     | \$ 646,906      |
|       | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 額定股本  | \$ 2,000,000   | \$ 2,000,000    |
| 已發行股本 | \$ 646,906     | \$ 646,906      |

已發行股本之普通股每股面額為 10 元，每股享有表決權及收取股利之權利。

### (二)資本公積

|                     | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------------------|----------------|---------------|
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | \$ 73,382      | \$ —          |

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

2.因採用權益法之投資所產生之資本公積不得作為任何用途。

### (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 9 月 30 日   | 101 年 12 月 31 日  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 因採用權益法之投資股<br>權淨額變動 | \$ 738           | \$ 738           |
| IFRSs 轉換影響數         | 88,694           | 88,694           |
|                     | <u>\$ 89,432</u> | <u>\$ 89,432</u> |
|                     | 101 年 9 月 30 日   | 101 年 1 月 1 日    |
| 因採用權益法之投資股<br>權淨額變動 | \$ 738           | \$ —             |
| IFRSs 轉換影響數         | 88,694           | 88,694           |
|                     | <u>\$ 89,432</u> | <u>\$ 88,694</u> |

- 1.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 2.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為 176,947 仟元，其產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 88,694 仟元，予以提列特別盈餘公積。

#### (五)盈餘分配及股利政策

- 1.根據本公司章程規定，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.本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.本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採過去發放經驗以稅後淨利依公司章程規定，乘上本公司管理階層擬議之分配比例估列員工紅利及董監酬勞，惟本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為稅後淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。
- 4.本公司民國 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 19 日股東常會決議通過民國 101 年及 100 年度之盈餘分配案及虧損撥補案，未有發放員工紅利及董監酬勞之情事，與原財務報表估列數並無差異。
- 5.上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自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  | \$ (41)           | \$ (766)            | \$ (807) |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | 5                 | 888                 | 893      |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | \$ (36)           | \$ 122              | \$ 86    |

|                      | 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      | \$ 3,205          | \$ (755)            | \$ 2,450 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (122)             | —                   | (122)    |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額     | (392)             | 196                 | (196)    |
| 101 年 9 月 30 日餘額     | \$ 2,691          | \$ (559)            | \$ 2,132 |

(七)非控制權益

|              | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額         | \$ 13,861                   | \$ 13,123                   |
| 歸屬予非控制權益之份額： |                             |                             |
| 本年度淨利        | (68)                        | 1,208                       |
| 非控制權益減少      | 313                         | (150)                       |
| 期末餘額         | \$ 14,106                   | \$ 14,181                   |

廿七、每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

|                        | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利(仟元)        | \$ (5,675)                  | \$ (7,523)                  |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 64,690                      | 64,690                      |
| 基本每股盈餘(元)              | \$ (0.09)                   | \$ (0.12)                   |
|                        | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 歸屬於本公司業主之淨利(仟元)        | \$ (11,450)                 | \$ (18,204)                 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 64,690                      | 64,690                      |
| 基本每股盈餘(元)              | \$ (0.18)                   | \$ (0.28)                   |

## 廿八、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

|      | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銷貨收入 | \$ 357,530                  | \$ 223,686                  |
| 租賃收入 | 1,110                       | —                           |
| 工程收入 | 29,924                      | 33,484                      |
| 合 計  | \$ 388,564                  | \$ 257,170                  |

  

|      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,099,624                | \$ 886,718                  |
| 租賃收入 | 2,960                       | —                           |
| 工程收入 | 94,868                      | 98,299                      |
| 合 計  | \$ 1,197,452                | \$ 985,017                  |

## 廿九、營業成本

本公司所產生成本之分析如下：

|      | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銷貨成本 | \$ 345,395                  | \$ 207,941                  |
| 租賃成本 | 1,000                       | —                           |
| 工程成本 | 29,691                      | 32,749                      |
| 合 計  | \$ 376,086                  | \$ 240,690                  |

  

|      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銷貨成本 | \$ 1,046,148                | \$ 837,903                  |
| 租賃成本 | 2,667                       | —                           |
| 工程成本 | 93,741                      | 96,213                      |
| 合 計  | \$ 1,142,556                | \$ 934,116                  |

### 三十、其他利益及損失

|                            | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣兌換利益(損)                  | \$ (175)                    | \$ (2,222)                  |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產(負債)利益 | 1,473                       | 1,465                       |
| 金融資產減損損失                   | —                           | —                           |
| 什項支出                       | (80)                        | 27                          |
| 合 計                        | \$ 1,218                    | \$ (730)                    |
|                            | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 外幣兌換利益(損失)                 | \$ 1,831                    | \$ (1,662)                  |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產(負債)利益 | 2,721                       | 823                         |
| 金融資產減損損失                   | (500)                       | (1,000)                     |
| 什項支出                       | (81)                        | 13                          |
| 合 計                        | \$ 3,971                    | \$ (1,826)                  |

### 卅一、所 得 稅

#### (一)認列於損益之所得稅

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

|                      | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅費用(利益)          | \$ —                        | \$ —                        |
| 未分配盈餘加徵              | (565)                       | —                           |
| 以前年度所得稅費用於<br>當年度之調整 | —                           | —                           |
| 其他所得稅調整              | —                           | —                           |
| 遞延所得稅淨變動數            | —                           | (19)                        |
| 認列於損益之所得稅費<br>用(利益)  | \$ (565)                    | \$ (19)                     |

|                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅費用(利益)          | \$ —                        | \$ —                        |
| 未分配盈餘加徵              | 250                         | —                           |
| 以前年度所得稅費用於<br>當年度之調整 | —                           | 73                          |
| 其他所得稅調整              | —                           | —                           |
| 遞延所得稅淨變動數            | 1,290                       | (116)                       |
| 認列於損益之所得稅費<br>用(利益)  | \$ 1,540                    | \$ (43)                     |

(二)遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產分析如下：

|              | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------|-----------------|
| 退休金費用        | \$ —           | \$ 814          |
| 短期福利         | —              | 271             |
| 確定福利計畫下之精算損益 | —              | 205             |
| 合 計          | \$ —           | \$ 1,290        |
|              | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 退休金費用        | \$ 816         | \$ 827          |
| 短期福利         | 337            | 212             |
| 合 計          | \$ 1,153       | \$ 1,039        |

(三)本公司兩稅合一相關資訊：

|             | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------|-----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 34,929      | \$ 35,222       |
|             | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 35,222      | \$ 35,019       |
|             | 101 年度(實際)     | 100 年度(實際)      |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | —              | —               |

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。

(四)未分配盈餘相關資訊

|         | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|
| 86 年度以前 | \$ —           | \$ —            |
| 87 年度以後 | 83,207         | 96,204          |
| 合 計     | \$ 83,207      | \$ 96,204       |
|         | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 86 年度以前 | \$ —           | \$ —            |
| 87 年度以後 | 63,977         | —               |
| 合 計     | \$ 63,977      | \$ —            |

(五)所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度及 100 年度。

## 卅二、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<br>性 質 別 | 102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |           | 101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |           |
|----------------|--------------------------|-------------|-----------|--------------------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者              | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者              | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         | \$ 7,533                 | \$ 7,465    | \$ 14,998 | \$ 8,903                 | \$ 5,873    | \$ 14,776 |
| 薪資費用           | 6,889                    | 5,773       | 12,662    | 8,224                    | 4,692       | 12,916    |
| 勞健保費用          | 357                      | 407         | 764       | 367                      | 396         | 763       |
| 退休金費用          | 201                      | 872         | 1,073     | 215                      | 283         | 498       |
| 其他員工福利費用       | 86                       | 413         | 499       | 97                       | 502         | 599       |
| 折舊費用           | \$ 6,636                 | \$ 739      | \$ 7,375  | \$ 5,020                 | \$ 779      | \$ 5,799  |
| 攤銷費用           | \$ —                     | \$ 22       | \$ 22     | \$ —                     | \$ 254      | \$ 254    |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |           | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |           |
|----------------|--------------------------|-------------|-----------|--------------------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者              | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者              | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         | \$ 22,633                | \$ 22,237   | \$ 44,870 | \$ 24,324                | \$ 21,494   | \$ 45,818 |
| 薪資費用           | 20,136                   | 18,313      | 38,449    | 21,325                   | 18,163      | 39,488    |
| 勞健保費用          | 1,003                    | 1,379       | 2,382     | 1,207                    | 1,241       | 2,448     |
| 退休金費用          | 1,230                    | 1,449       | 2,679     | 1,498                    | 777         | 2,275     |
| 其他員工福利費用       | 264                      | 1,096       | 1,360     | 294                      | 1,313       | 1,607     |
| 折舊費用           | \$ 19,206                | \$ 2,234    | \$ 21,440 | \$ 15,292                | \$ 2,331    | \$ 17,623 |
| 攤銷費用           | \$ —                     | \$ 98       | \$ 98     | \$ —                     | \$ 762      | \$ 762    |

## 卅三、資產負債之到期分析

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

|                  | 102 年 9 月 30 日 |       |        | 101 年 12 月 31 日 |       |           |
|------------------|----------------|-------|--------|-----------------|-------|-----------|
|                  | 一年內            | 一年後   | 合 計    | 一年內             | 一年後   | 合 計       |
| 資 產              |                |       |        |                 |       |           |
| 應收建造合約款          | \$ 88          | \$ 30 | \$ 118 | \$ 15,219       | \$ 7  | \$ 15,226 |
| 其他流動資產<br>－存出保證金 | 2,045          | 1,806 | 3,851  | 27,328          | 1,946 | 29,274    |
| 負 債              |                |       |        |                 |       |           |
| 應付建造合約款          | 4,120          | —     | 4,120  | 238             | —     | 238       |
| 其他流動負債<br>－存入保證金 | 3,669          | 9,243 | 12,912 | 6,028           | 7,878 | 13,906    |

|                  | 101 年 9 月 30 日 |          |           | 101 年 1 月 1 日 |           |           |
|------------------|----------------|----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|                  | 一年內            | 一年後      | 合 計       | 一年內           | 一年後       | 合 計       |
| 資 產              |                |          |           |               |           |           |
| 應收建造合約款          | \$ 8,951       | \$ 5,925 | \$ 14,876 | \$ 7,542      | \$ 11,674 | \$ 19,216 |
| 其他流動資產<br>－存出保證金 | 26,623         | 2,007    | 28,630    | 7,417         | 9,519     | 16,936    |
| 負 債              |                |          |           |               |           |           |
| 應付建造合約款          | 726            | —        | 726       | 520           | 105       | 625       |
| 其他流動負債<br>－存入保證金 | 4,453          | 5,664    | 10,117    | 12,522        | 2,212     | 14,734    |

#### 卅四、資本管理

合併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，合併公司採用審慎之風險管理策略。



## 卅五、金融工具

### (一)金融工具公允價值資訊

|                  | 102 年 9 月 30 日 |          | 101 年 12 月 31 日 |          |
|------------------|----------------|----------|-----------------|----------|
|                  | 帳面金額           | 公允價值     | 帳面金額            | 公允價值     |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |                |          |                 |          |
| <u>金融資產</u>      |                |          |                 |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 4,609       | \$ 4,609 | \$ 2,032        | \$ 2,032 |
| 以成本衡量之金融資產       | 700            | —        | 1,200           | —        |
| <u>衍生性金融商品</u>   |                |          |                 |          |
| <u>金融負債</u>      |                |          |                 |          |
| 遠期外匯合約           | —              | —        | 144             | 144      |
|                  | 101 年 9 月 30 日 |          | 101 年 1 月 1 日   |          |
|                  | 帳面金額           | 公允價值     | 帳面金額            | 公允價值     |
| <u>非衍生性金融商品</u>  |                |          |                 |          |
| <u>金融資產</u>      |                |          |                 |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 2,667       | \$ 2,667 | \$ 1,844        | \$ 1,844 |
| 持有至到期日金融資產       | —              | —        | —               | —        |
| 以成本衡量之金融資產       | 1,200          | —        | 2,200           | —        |
| <u>衍生性金融商品</u>   |                |          |                 |          |
| <u>金融負債</u>      |                |          |                 |          |
| 遠期外匯合約           | —              | —        | —               | —        |

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、其他金融資產、短期借款及應付款項。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，透過損益按公允價值衡量之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實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

(5)長期銀行借款、其他長期應付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

本公司營運活動部份係以外幣進行交易，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，本公司使用衍生金融工具－遠期換匯合約來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值10%時，本公司於民國102年9月30日、民國101年12月31日、民國101年9月30及民國101年1月1日之稅前利益將分別增加/減少2,187仟元、2,630仟元、3,039仟元及3,865仟元。

## 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，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降0.1%，本公司於民國102年9月30、民國101年12月31日、民國101年9月30及民國101年1月1日之稅前損失將分別增加/減少7仟元、52仟元、30仟元及45仟元。

## (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、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，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 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 65%、65%、34% 及 30%，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 9 月 30 日 |           |       |            |
|----------------|----------------|-----------|-------|------------|
|                | 短於 1 年         | 2~5 年     | 5 年以上 | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u> |                |           |       |            |
| 短期借款           | \$ 140,000     | \$ —      | \$ —  | \$ 140,000 |
| 應付款項           | 68,229         | 17,000    | —     | 85,229     |
| 長期借款           | 40,000         | —         | —     | 40,000     |
| 存入保證金          | 3,669          | 9,243     | —     | 12,912     |
| 合 計            | \$ 251,898     | \$ 26,243 | \$ —  | \$ 278,141 |

| 101 年 12 月 31 日 |            |           |       |            |
|-----------------|------------|-----------|-------|------------|
|                 | 短於 1 年     | 2~5 年     | 5 年以上 | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u>  |            |           |       |            |
| 短期借款            | \$ 285,000 | \$ —      | \$ —  | \$ 285,000 |
| 應付款項            | 60,694     | 17,000    | —     | 77,694     |
| 長期借款            | 20,000     | 30,000    | —     | 50,000     |
| 存入保證金           | 6,028      | 7,878     | —     | 13,906     |
| 小 計             | 371,722    | 54,878    | —     | 426,600    |
| <u>衍生金融負債</u>   |            |           |       |            |
| 遠期外匯合約          | 144        | —         | —     | 144        |
| 合 計             | \$ 371,866 | \$ 54,878 | \$ —  | \$ 426,744 |

| 101 年 9 月 30 日 |            |           |       |            |
|----------------|------------|-----------|-------|------------|
|                | 短於 1 年     | 2~5 年     | 5 年以上 | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u> |            |           |       |            |
| 短期借款           | \$ 270,000 | \$ —      | \$ —  | \$ 270,000 |
| 應付款項           | 75,081     | 17,000    | —     | 92,081     |
| 長期借款           | 1,000      | 4,000     | —     | 5,000      |
| 存入保證金          | 4,453      | 5,664     | —     | 10,117     |
| 合 計            | \$ 350,534 | \$ 26,664 | \$ —  | \$ 377,198 |

| 101 年 1 月 1 日  |            |           |       |            |
|----------------|------------|-----------|-------|------------|
|                | 短於 1 年     | 2~5 年     | 5 年以上 | 合 計        |
| <u>非衍生金融負債</u> |            |           |       |            |
| 短期借款           | \$ 255,000 | \$ —      | \$ —  | \$ 255,000 |
| 應付款項           | 96,340     | 32,000    | —     | 128,340    |
| 長期借款           | 2,083      | —         | —     | 2,083      |
| 存入保證金          | 12,522     | 2,212     | —     | 14,734     |
| 合 計            | \$ 365,945 | \$ 34,212 | \$ —  | \$ 400,157 |

## (六)金融工具之公允價值衡量

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 9 月 30 日

|                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級 | 合 計      |
|------------------|----------|------|------|----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |          |      |      |          |
| <u>衡量之金融資產</u>   |          |      |      |          |
| 上市(櫃)公司股票        | \$ 4,609 | \$ — | \$ — | \$ 4,609 |

101 年 12 月 31 日

|                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級 | 合 計      |
|------------------|----------|------|------|----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |          |      |      |          |
| <u>衡量之金融資產</u>   |          |      |      |          |
| 上市(櫃)公司股票        | \$ 2,032 | \$ — | \$ — | \$ 2,032 |

透過損益按公允價值  
衡量之金融負債

|        |      |        |      |        |
|--------|------|--------|------|--------|
| 衍生金融負債 | \$ — | \$ 144 | \$ — | \$ 144 |
|--------|------|--------|------|--------|

101 年 9 月 30 日

|                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級 | 合 計      |
|------------------|----------|------|------|----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |          |      |      |          |
| <u>衡量之金融資產</u>   |          |      |      |          |
| 上市(櫃)公司股票        | \$ 2,667 | \$ — | \$ — | \$ 2,667 |
| <u>持有至到期日之金融</u> | \$ —     | \$ — | \$ — | \$ —     |
| <u>資產</u>        |          |      |      |          |

101 年 1 月 1 日

|                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級 | 合 計      |
|------------------|----------|------|------|----------|
| <u>透過損益按公允價值</u> |          |      |      |          |
| <u>衡量之金融資產</u>   |          |      |      |          |
| 上市(櫃)公司股票        | \$ 1,844 | \$ — | \$ — | \$ 1,844 |
| <u>持有至到期日之金融</u> | \$ —     | \$ — | \$ — | \$ —     |
| <u>資產</u>        |          |      |      |          |

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有公允價值層級移轉之情形。

#### 卅六、關係人交易

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

##### (一) 母公司與最終控制者：

台灣蠟品股份有限公司為合併公司之母公司。台灣苯乙烯工業股份有限公司為合併公司之最終母公司，持有合併公司綜合表決權股份持份比為45.82%。合併公司及台灣苯乙烯工業股份有限公司均已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)與關係人重大交易

1.銷 貨

|       | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 最終母公司 | \$ —                        | \$ —                        |

|       | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 最終母公司 | \$ —                        | \$ 12,945                   |

銷售條件與一般相當。

2.工程成本

|      | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 兄弟公司 | \$ 234                      | \$ —                        |

|      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 兄弟公司 | \$ 795                      | \$ —                        |

3.應收帳款

|       | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 最終母公司 | \$ —           | \$ 12,734       |

|      |   |       |
|------|---|-------|
| 兄弟公司 | — | 1,592 |
|------|---|-------|

|     |      |           |
|-----|------|-----------|
| 合 計 | \$ — | \$ 14,326 |
|-----|------|-----------|

|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|---------------|
| 兄弟公司 | \$ —           | \$ 1,583      |



4.存出保證金 (帳列其他流動資產)

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 兄弟公司 | \$ —           | \$ 17,500       |

|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|---------------|
| 兄弟公司 | \$ 17,500      | \$ 7,000      |

5.購入資產及租賃收入

購入資產

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 兄弟公司 | \$ 20,000      | \$ —            |

|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|----------------|---------------|
| 兄弟公司 | \$ —           | \$ 710        |

租賃收入

|      | 102 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 兄弟公司 | \$ 1,110                    | \$ —                        |

|      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 兄弟公司 | \$ 2,960                    | \$ —                        |

子公司於民國 102 年 2 月向兄弟公司購入設備一批，總價 20,000 仟元，並於民國 102 年 2 月將設備出租予兄弟公司，租期自民國 102 年 2 月起計算至歸還設備為止，每月租金 370 仟元，102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日收取租金收入帳列營業收入 1,110 仟元及 2,960 仟元。

## 6.長期應付款

|      | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|
| 兄弟公司 | \$ 17,000      | \$ 17,000       |
|      |                |                 |
|      | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日   |
| 兄弟公司 | \$ 17,000      | \$ 32,000       |

係應付工程合作款。

## 7.資金融通情形(帳列其他應收款)

|      | 102 年 9 月 30 日  |          |             |             |
|------|-----------------|----------|-------------|-------------|
|      | 最高餘額            | 期末金額     | 利率區間<br>(%) | 利息收入<br>總 額 |
| 兄弟公司 | \$10,000        | \$ 4,000 | 3%          | \$ 181      |
|      |                 |          |             |             |
|      | 101 年 12 月 31 日 |          |             |             |
|      | 最高餘額            | 期末金額     | 利率區間<br>(%) | 利息收入<br>總 額 |
| 兄弟公司 | \$26,500        | \$ 6,000 | 2.5%~3%     | \$ 262      |
|      |                 |          |             |             |
|      | 101 年 9 月 30 日  |          |             |             |
|      | 最高餘額            | 期末金額     | 利率區間<br>(%) | 利息收入<br>總 額 |
| 兄弟公司 | \$14,000        | \$10,000 | 3%          | \$ 78       |
| 關聯企業 | 12,500          | —        | 2.5%        | 129         |
| 合 計  | \$26,500        | \$10,000 |             | \$ 207      |

### (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 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期福利  | \$ 2,682                    | \$ 3,297                    |
| 退職後福利 | 52                          | 52                          |
| 合 計   | \$ 2,734                    | \$ 3,349                    |
|       | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 短期福利  | \$ 8,492                    | \$ 10,193                   |
| 退職後福利 | 155                         | 155                         |
| 離職福利  | 1,151                       | —                           |
| 合 計   | \$ 9,798                    | \$ 10,348                   |

### 卅七、抵質押之資產

截至民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

|                     |              | 帳 面 價 值        |                 |
|---------------------|--------------|----------------|-----------------|
| 名 稱                 | 擔保用途         | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| 無活絡市場之債券<br>投資-定期存款 | 借款、履約保<br>證金 | \$ 17,416      | \$ 18,039       |
| 其他金融資產-質押<br>存款     | 借款           | 27,351         | 10,039          |
| 土地及房屋建築             | 借款           | 346,125        | 346,898         |
| 合 計                 |              | \$ 390,892     | \$ 374,976      |

| 名 稱                 | 擔保用途         | 帳 面 價 值        |               |
|---------------------|--------------|----------------|---------------|
|                     |              | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 無活絡市場之債券<br>投資-定期存款 | 借款、履約保<br>證金 | \$ 18,039      | \$ 20,679     |
| 其他金融資產-質押<br>存款     | 借款           | 4,515          | 8,112         |
| 土地及房屋建築             | 借款           | 347,310        | 348,543       |
| 合 計                 |              | \$ 369,864     | \$ 377,334    |

卅八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

卅九、重大之災害損失：無

四十、重大之期後事項：無

四一、非現金交易

不影響現金流量之投資及籌資活動：

|                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 一年內到期之長期借款           | \$ 40,000                   | \$ 1,000                    |
| 預付設備款轉列不動產、廠<br>房及設備 | \$ 6,850                    | \$ 6,182                    |

## 四二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無

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<br>種類及名稱   | 與有價證券<br>發行人之關係   | 帳列科目               | 期 末       |          |       |          | 備註 |
|-------|-----------------|-------------------|--------------------|-----------|----------|-------|----------|----|
|       |                 |                   |                    | 股數        | 帳面金額     | 持股比例  | 市價       |    |
| 本公司   | 台灣苯乙烯工業(股)公司股票  | 對本公司具控制力之投資者      | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 229,866   | \$ 4,609 | 0.04  | \$ 4,609 | 註  |
|       | 元鴻電子(股)公司股票     | 本公司對該公司之投資採權益法評價  | 採權益法之長期股權投資        | 2,000,000 | 80       | 25.06 | 80       |    |
|       | 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 | 採權益法之長期股權投資        | 401,694   | 3,800    | 1.81  | 3,800    |    |
|       | 磊庭營造(股)公司股票     | 本公司對該公司之投資採權益法評價  | 採權益法之長期股權投資        | 4,000,000 | 40,303   | 74.07 | 40,303   |    |
|       | 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 | 採權益法之長期股權投資        | 5,097,950 | 131,863  | 14.57 | 51,334   |    |
|       | 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  | —        |    |

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：詳附註七。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

| 投資公司<br>名 稱                            | 被投資公司名稱           | 所<br>在<br>地<br>區 | 主<br>要<br>營<br>業<br>項<br>目      | 原始投資金額    |           | 期 末 持 有   |       |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備 註          |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|---------|---------------|---------------|--------------|
|                                        |                   |                  |                                 | 本期期末      | 上期期末      | 股 數       | 比 率   | 帳面金額    |               |               |              |
| 本 公 司<br><br><br><br><br>磊庭營造<br>(股)公司 | 元鴻電子(股)公<br>司     | 台灣               | 電源供應器等業務                        | \$ 20,000 | \$ 20,000 | 2,000,000 | 25.06 | \$ 80   | \$ (9,061)    | \$ (2,271)    | 子公司<br>(註 1) |
|                                        | 臺灣愛可芮(股)<br>公司    | 台灣               | 精密儀器與資訊軟體批<br>發及零售等             | 5,842     | 5,842     | 401,694   | 1.81  | 3,800   | (16,163)      | (292)         |              |
|                                        | 磊庭營造(股)公<br>司     | 台灣               | 土木及建築工程                         | 40,000    | 40,000    | 4,000,000 | 74.07 | 40,303  | (1,293)       | (195)         |              |
|                                        | 陽明山天籟大飯<br>店(股)公司 | 台灣               | 一般旅館業等                          | 134,661   | 134,661   | 5,097,950 | 14.57 | 131,863 | (4,024)       | (684)         |              |
|                                        | 榮福(股)公司           | 台灣               | 高樓及各種建築物之機<br>電管理與清潔維護等服<br>務業務 | 59,670    | 59,670    | 2,461,351 | 9.85  | 28,643  | 12,683        | —             | 註 2          |
|                                        | 元捷投資(股)公<br>司     | 台灣               | 一般投資業                           | 1,000     | 1,000     | 100,000   | 0.20  | 1,177   | 260           | —             | 註 2          |
|                                        | 裕捷投資(股)公<br>司     | 台灣               | 一般投資業                           | 1,000     | 1,000     | 103,000   | 0.20  | 1,535   | 2,022         | —             | 註 2          |

註 1：編製合併報表時業已銷除。

註 2：本期認列之投資損益依規定免填。

1.資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金<br>之公司   | 貸與對象          | 往來科目  | 本期最高<br>餘額 | 期末餘額<br>(註一) | 實 際<br>動支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性 質    | 業務往來<br>金 額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對<br>象資金貸<br>與 限 額<br>(註二) | 資金貸與<br>總 限 額<br>(註二) |
|----|---------------|---------------|-------|------------|--------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------------------|--------------|-------|-----|-------------------------------|-----------------------|
|    |               |               |       |            |              |             |          |                |             |                      |              | 名 稱   | 價 值 |                               |                       |
| 1  | 磊庭營造<br>(股)公司 | 致恩科技<br>(股)公司 | 其他應收款 | \$ 6,000   | \$ —         | \$ —        | 3%       | 有短期融通<br>資金之必要 | \$ —        | 營運週轉                 | \$ —         | —     | —   | \$ 10,882                     | \$ 21,764             |
|    |               | 景碩工程<br>(股)公司 | 其他應收款 | 4,000      | 4,000        | 4,000       | 3%       | 〃              | —           | 營運週轉                 | —            | —     | —   | 10,882                        |                       |

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度，若嗣後資金償還，則為償還後餘額。

註二：對個別對象資金貸與限額為最近財務報表淨值之 20%。資金貸與總限額係為最近財務報表淨值之 40%。

2.為他背書保證：無。



### 3.期末持有有價證券情形：

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係      | 帳 列 科 目     | 期 末       |           |      |           | 備 註 |
|-----------|--------------|------------------|-------------|-----------|-----------|------|-----------|-----|
|           |              |                  |             | 股 數       | 帳面金額      | 持股比例 | 市 價       |     |
| 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 | \$ 28,643 | 9.85 | \$ 28,643 |     |
|           | 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   | 1,177     | 0.20 | 1,177     |     |
|           | 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   | 1,535     | 0.20 | 1,535     |     |

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。

### 四三、部門資訊

#### (一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

#### (二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

| 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |              |           |              |          |              |
|-------------------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|
| 項 目                     | 蠟品部門         | 工程部門      | 小 計          | 調整及沖銷    | 合 計          |
| 來自外部客戶收入                | \$ 1,099,624 | \$ 97,828 | \$ 1,197,452 | \$ —     | \$ 1,197,452 |
| 部門間收入(註二)               | —            | —         | —            | —        | —            |
| 營業損益                    | (9,910)      | (263)     | (10,173)     | 195      | (9,978)      |
| 採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額      | (3,441)      | 1,370     | (2,071)      | 195      | (1,876)      |
| 所得稅費用(利益)               | 1,540        | —         | 1,540        | —        | 1,540        |
| 部門資產                    | 1,085,224    | 141,903   | 1,227,127    | (40,303) | 1,186,824    |

  

| 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |            |           |            |          |            |
|-------------------------|------------|-----------|------------|----------|------------|
| 項 目                     | 蠟品部門       | 工程部門      | 小 計        | 調整及沖銷    | 合 計        |
| 來自外部客戶收入                | \$ 886,718 | \$ 98,299 | \$ 985,017 | \$ —     | \$ 985,017 |
| 部門間收入                   | —          | —         | —          | —        | —          |
| 營業損益                    | (18,247)   | 4,665     | (13,582)   | (3,457)  | (17,039)   |
| 採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額      | 3,258      | 4,337     | 7,595      | (3,457)  | 4,138      |
| 所得稅費用(利益)               | (43)       | —         | (43)       | —        | (43)       |
| 部門資產                    | 1,254,591  | 124,011   | 1,378,602  | (40,526) | 1,338,076  |

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。

#### 四四、首次採用國際財務報導準則

##### (一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第三季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循合併公司 IFRSs「首次採用國際財務報導準則」之規定。

##### (二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

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

###### 1.認定成本

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

###### 2.員工福利

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

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

##### (三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)、101 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之影響如下：

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

債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則         |              | 轉換至國際財務報導準則之影響   |          | 國際財務報導準則     |                             | 說明  |
|--------------------|--------------|------------------|----------|--------------|-----------------------------|-----|
| 項 目                | 金 額          | 認 列 及<br>衡 量 差 異 | 表 達 差 異  | 金 額          | 項 目                         |     |
| 流動資產               |              |                  |          |              |                             |     |
| 現金及約當現金            | \$ 47,097    | \$ —             | \$ —     | \$ 47,097    | 現金及約當現金                     |     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1,844        | —                | —        | 1,844        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動         |     |
|                    | —            | —                | 20,679   | 20,679       | 無活絡市場之債券投資—流動               |     |
| 應收票據淨額             | 10,720       | —                | —        | 10,720       | 應收票據淨額                      |     |
| 應收帳款淨額             | 162,199      | —                | —        | 162,199      | 應收帳款淨額                      |     |
|                    | —            | —                | 19,216   | 19,216       | 應收建造合約款                     |     |
| 其他應收款              | 8,725        | —                | (193)    | 8,532        | 其他應收款                       |     |
| 存貨                 | 390,970      | —                | (19,216) | 371,754      | 存貨                          |     |
| 預付款項               | 35,942       | —                | 887      | 36,829       | 預付款項                        |     |
| 其他流動資產             | 46,615       | —                | (29,485) | 17,130       | 其他流動資產                      |     |
|                    | —            | —                | 8,112    | 8,112        | 其他金融資產—流動                   |     |
| 流動資產合計             | 704,112      | —                | —        | 704,112      |                             |     |
| 非流動資產              |              |                  |          |              |                             |     |
| 以成本衡量之金融資產—非流動     | 2,200        | —                | —        | 2,200        | 以成本衡量之金融資產                  | 5   |
| 採權益法之長期股權投資        | 172,498      | (1,416)          | —        | 171,082      | 採用權益法之投資                    | 4   |
| 固定資產淨額             | 471,763      | —                | (12,008) | 459,755      | 不動產、廠房及設備                   | 1、2 |
|                    | —            | —                | 1,123    | 1,123        | 無形資產                        | 2   |
|                    | —            | 1,039            | —        | 1,039        | 遞延所得稅資產                     | 7   |
| 存出保證金              | 7,276        | —                | 19,184   | 26,460       | 其他非流動資產                     | 1、2 |
| 遞延費用               | 8,299        | —                | (8,299)  | —            |                             |     |
| 非流動資產合計            | 662,036      | (377)            | —        | 661,659      |                             |     |
| 資 產 總 計            | \$ 1,366,148 | \$ (377)         | \$ —     | \$ 1,365,771 |                             |     |
| 流動負債               |              |                  |          |              |                             |     |
| 短期借款               | \$ 255,000   | \$ —             | \$ —     | \$ 255,000   | 短期借款                        |     |
| 應付票據               | 4,590        | —                | —        | 4,590        | 應付票據                        |     |
| 應付帳款               | 66,769       | —                | —        | 66,769       | 應付帳款                        |     |
|                    | —            | —                | 625      | 625          | 應付建造合約款                     |     |
| 應付費用               | 22,990       | —                | (22,990) | —            |                             |     |
| 其他應付款              | 1,366        | —                | 22,990   | 24,356       | 其他應付款                       | 2   |
| 應付所得稅              | 129          | —                | (129)    | —            |                             |     |
| 預收款項               | 3,218        | —                | (3,218)  | —            |                             |     |
| 一年內到期長期負債          | 2,083        | —                | —        | 2,083        | 一年內到期長期負債                   |     |
| 其他流動負債             | 15,577       | 1,246            | 2,722    | 19,545       | 其他流動負債                      | 9   |
| 流動負債合計             | 371,722      | 1,246            | —        | 372,968      |                             |     |
| 非流動負債              |              |                  |          |              |                             |     |
| 土地增值稅準備            | 42,015       | —                | —        | 42,015       | 遞延所得稅負債                     | 8   |
| 長期應付款              | 32,000       | —                | —        | 32,000       | 長期應付款                       |     |
| 應計退休金負債            | 16,417       | 4,862            | —        | 21,279       | 應計退休金負債                     | 10  |
| 採權益法長期股權投資貸餘       | 53,083       | 268              | —        | 53,351       | 採用權益法之投資貸餘                  | 4   |
| 非流動負債合計            | 143,515      | 5,130            | —        | 148,645      |                             |     |
| 負 債 總 計            | 515,237      | 6,376            | —        | 521,613      |                             |     |
| 股 本                |              |                  |          |              |                             |     |
| 普通股股本              | 646,906      | —                | —        | 646,906      | 普通股股本                       |     |
| 資本公積—長期投資          | 1,091        | (1,091)          | —        | —            | 資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | 11  |
| 保留盈餘               |              |                  |          |              |                             |     |
| 法定盈餘公積             | 92,985       | —                | —        | 92,985       | 法定盈餘公積                      |     |
| 特別盈餘公積             | —            | 88,694           | —        | 88,694       | 特別盈餘公積                      |     |
| 未分配盈餘              | (82,919)     | 82,919           | —        | —            | 未分配盈餘                       |     |
| 保留盈餘合計             | 10,066       | 171,613          | —        | 181,679      | 保留盈餘合計                      | 12  |
| 股東權益其他項目           |              |                  |          |              | 其他權益                        |     |
| 累積換算調整數            | 3,205        | —                | —        | 3,205        | 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          | (755)        | —                | —        | (755)        | 備供出售金融資產未實現損益               |     |
| 未實現重估增值            | 176,947      | (176,947)        | —        | —            | 重估增值                        |     |
| 股東權益其他項目合計         | 179,397      | (176,947)        | —        | 2,450        | 其他權益合計                      |     |
| 母公司股東權益合計          | 837,460      | (6,425)          | —        | 831,035      | 歸屬於母公司業主之權益合計               |     |
| 少數股權               | 13,451       | (328)            | —        | 13,123       | 非控制權益                       |     |
| 股東權益合計             | 850,911      | (6,753)          | —        | 844,158      | 權益總計                        |     |
| 負債及股東權益總計          | \$ 1,366,148 | \$ (377)         | \$ —     | \$ 1,365,771 |                             |     |

## 2.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則             |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則     |                                     | 說明  |
|------------------------|--------------|--------------------|----------|--------------|-------------------------------------|-----|
| 項 目                    | 金 額          | 認 列 及<br>衡 量 差 異   | 表 達 差 異  | 金 額          | 項 目                                 |     |
| 流動資產                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 現金及約當現金                | \$ 134,225   | \$ —               | \$ —     | \$ 134,225   | 現金及約當現金                             |     |
| 公平價值變動列入損<br>益之金融資產－流動 | 2,667        | —                  | —        | 2,667        | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產－流動             |     |
|                        | —            | —                  | 18,039   | 18,039       | 無活絡市場之債券投資<br>－流動                   |     |
| 應收票據淨額                 | 14,531       | —                  | —        | 14,531       | 應收票據淨額                              |     |
| 應收帳款淨額                 | 62,610       | —                  | —        | 62,610       | 應收帳款淨額                              |     |
|                        | —            | —                  | 14,876   | 14,876       | 應收建造合約款                             |     |
| 其他應收款                  | 21,611       | —                  | (253)    | 21,358       | 其他應收款                               |     |
| 存貨                     | 390,286      | —                  | (14,876) | 375,410      | 存貨                                  |     |
| 預付款項                   | 15,539       | —                  | (60)     | 15,479       | 預付款項                                |     |
| 其他流動資產                 | 51,301       | —                  | (22,241) | 29,060       | 其他流動資產                              |     |
|                        | —            | —                  | 4,515    | 4,515        | 其他金融資產－流動                           |     |
| 流動資產合計                 | 692,770      | —                  | —        | 692,770      |                                     |     |
| 非流動資產                  |              |                    |          |              |                                     |     |
| 以成本衡量之金融資<br>產－非流動     | 1,200        | —                  | —        | 1,200        | 以成本衡量之金融資產<br>－非流動                  | 5   |
| 採權益法之長期股權<br>投資        | 172,158      | (1,072)            | —        | 171,086      | 採用權益法之投資                            | 4   |
| 固定資產淨額                 | 457,562      | —                  | (6,076)  | 451,486      | 不動產、廠房及設備                           | 1、2 |
|                        | —            | —                  | 361      | 361          | 無形資產合計                              | 2   |
|                        | —            | 1,153              | —        | 1,153        | 遞延所得稅資產                             | 7   |
| 存出保證金                  | 7,276        | —                  | 12,744   | 20,020       | 其他非流動資產                             | 1、2 |
| 遞延費用                   | 7,029        | —                  | (7,029)  | —            |                                     |     |
| 非流動資產合計                | 645,225      | 81                 | —        | 645,306      |                                     |     |
| 資 產 總 計                | \$ 1,337,995 | \$ 81              | \$ —     | \$ 1,338,076 |                                     |     |
| 流動負債                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 短期借款                   | \$ 270,000   | \$ —               | \$ —     | \$ 270,000   | 短期借款                                |     |
| 應付票據                   | 134          | —                  | —        | 134          | 應付票據                                |     |
| 應付帳款                   | 43,310       | —                  | —        | 43,310       | 應付帳款                                |     |
|                        | —            | —                  | 726      | 726          | 應付建造合約款                             |     |
| 應付費用                   | 21,789       | —                  | (21,789) | —            |                                     |     |
| 其他應付款                  | 2,420        | —                  | 28,491   | 30,911       | 其他應付款                               | 2   |
| 預收款項                   | 1,170        | —                  | (1,170)  | —            |                                     |     |
| 一年內到期長期負債              | 1,000        | —                  | —        | 1,000        | 一年內到期長期負債                           |     |
| 其他流動負債                 | 18,420       | 1,987              | (6,258)  | 14,149       | 其他流動負債                              | 9   |
| 流動負債合計                 | 358,243      | 1,987              | —        | 360,230      |                                     |     |
| 非流動負債                  |              |                    |          |              |                                     |     |
| 長期借款                   | 4,000        | —                  | —        | 4,000        | 長期借款                                |     |
| 土地增值稅準備                | 42,015       | —                  | —        | 42,015       | 遞延所得稅負債                             | 8   |
| 長期應付款                  | 17,000       | —                  | —        | 17,000       | 長期應付款                               |     |
| 應計退休金負債                | 9,521        | 4,803              | —        | 14,324       | 應計退休金負債                             | 10  |
| 採權益法長期股權投<br>資貸餘       | 162          | 269                | —        | 431          | 採用權益法之投資貸餘                          | 4   |
| 非流動負債合計                | 72,698       | 5,072              | —        | 77,770       |                                     |     |
| 負 債 總 計                | 430,941      | 7,059              | —        | 438,000      |                                     |     |
| 股 本                    |              |                    |          |              |                                     |     |
| 普通股股本                  | 646,906      | —                  | —        | 646,906      | 普通股股本                               |     |
| 資本公積－長期投資              | 74,473       | (1,091)            | —        | 73,382       | 資本公積－採用權益法<br>認列關聯企業及合資股<br>權淨值之變動數 | 11  |
| 保留盈餘                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 法定盈餘公積                 | 10,066       | —                  | —        | 10,066       | 法定盈餘公積                              |     |
| 特別盈餘公積                 | 738          | 88,694             | —        | 89,432       | 特別盈餘公積                              |     |
| 未分配盈餘                  | (18,630)     | 82,607             | —        | 63,977       | 未分配盈餘                               |     |
| 保留盈餘合計                 | (7,826)      | 171,301            | —        | 163,475      | 保留盈餘合計                              | 12  |
| 股東權益其他項目               |              |                    |          |              | 其他權益                                |     |
| 累積換算調整數                | 2,691        | —                  | —        | 2,691        | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額               |     |
| 金融商品未實現損益              | (559)        | —                  | —        | (559)        | 備供出售金融資產未實<br>現損益                   |     |
| 未實現重估增值                | 176,947      | (176,947)          | —        | —            | 重估增值                                |     |
| 股東權益其他項目合<br>計         | 179,079      | (176,947)          | —        | 2,132        | 其他權益合計                              |     |
| 母公司股東權益合計              | 892,632      | (6,737)            | —        | 885,895      | 歸屬於母公司業主之權<br>益合計                   |     |
| 少數股權                   | 14,422       | (241)              | —        | 14,181       | 非控制權益                               |     |
| 股東權益合計                 | 907,054      | (6,978)            | —        | 900,076      | 權益總計                                |     |
| 負債及股東權益總計              | \$ 1,337,995 | \$ 81              | \$ —     | \$ 1,338,076 |                                     |     |

### 3.民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則             |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則     |                                     | 說明  |
|------------------------|--------------|--------------------|----------|--------------|-------------------------------------|-----|
| 項 目                    | 金 額          | 認 列 及<br>衡 量 差 異   | 表 達 差 異  | 金 額          | 項 目                                 |     |
| 流動資產                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 現金及約當現金                | \$ 97,680    | \$ —               | \$ —     | \$ 97,680    | 現金及約當現金                             |     |
| 公平價值變動列入損<br>益之金融資產－流動 | 2,032        | —                  | —        | 2,032        | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產－流動             |     |
|                        | —            | —                  | 18,039   | 18,039       | 無活絡市場之債券投資<br>－流動                   |     |
| 應收票據淨額                 | 6,633        | —                  | —        | 6,633        | 應收票據淨額                              |     |
| 應收帳款淨額                 | 151,577      | —                  | —        | 151,577      | 應收帳款淨額                              |     |
|                        | —            | —                  | 15,226   | 15,226       | 應收建造合約款                             |     |
| 其他應收款                  | 23,623       | —                  | (326)    | 23,297       | 其他應收款                               |     |
| 存貨                     | 338,911      | —                  | (15,226) | 323,685      | 存貨                                  |     |
| 預付款項                   | 27,658       | —                  | —        | 27,658       | 預付款項                                |     |
| 其他流動資產                 | 57,446       | —                  | (27,752) | 29,694       | 其他流動資產                              |     |
|                        | —            | —                  | 10,039   | 10,039       | 其他金融資產－流動                           |     |
| 流動資產合計                 | 705,560      | —                  | —        | 705,560      |                                     |     |
| 非流動資產                  |              |                    |          |              |                                     |     |
| 以成本衡量之金融資<br>產－非流動     | 1,200        | —                  | —        | 1,200        | 以成本衡量之金融資產<br>－非流動                  | 5   |
| 採權益法之長期股權<br>投資        | 168,675      | (1,176)            | 268      | 167,767      | 採用權益法之投資                            | 4   |
| 固定資產淨額                 | 452,565      | —                  | (6,151)  | 446,414      | 不動產、廠房及設備                           | 1、2 |
|                        | —            | —                  | 179      | 179          | 無形資產合計                              | 2   |
|                        | —            | 1,290              | —        | 1,290        | 遞延所得稅資產                             | 7   |
| 存出保證金                  | 7,276        | —                  | 12,658   | 19,934       | 其他非流動資產                             | 1、2 |
| 遞延費用                   | 6,686        | —                  | (6,686)  | —            |                                     |     |
| 非流動資產合計                | 636,402      | 114                | 268      | 636,784      |                                     |     |
| 資 產 總 計                | \$ 1,341,962 | \$ 114             | \$ 268   | \$ 1,342,344 |                                     |     |
| 流動負債                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 短期借款                   | \$ 285,000   | \$ —               | \$ —     | \$ 285,000   | 短期借款                                |     |
| 公平價值變動列入損<br>益之金融負債－流動 | 144          | —                  | —        | 144          | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債－流動             |     |
| 應付票據                   | 209          | —                  | —        | 209          | 應付票據                                |     |
| 應付帳款                   | 44,119       | —                  | —        | 44,119       | 應付帳款                                |     |
|                        | —            | —                  | 238      | 238          | 應付建造合約款                             |     |
| 應付費用                   | 15,860       | —                  | (15,860) | —            |                                     |     |
| 其他應付款                  | —            | —                  | 16,128   | 16,128       | 其他應付款                               | 2   |
| 預收款項                   | 358          | —                  | (358)    | —            |                                     |     |
| 一年內到期長期負債              | 20,000       | —                  | —        | 20,000       | 一年內到期長期負債                           |     |
| 其他流動負債                 | 14,756       | 1,591              | 120      | 16,467       | 其他流動負債                              | 9   |
| 流動負債合計                 | 380,446      | 1,591              | 268      | 382,305      |                                     |     |
| 非流動負債                  |              |                    |          |              |                                     |     |
| 長期借款                   | 30,000       | —                  | —        | 30,000       | 長期借款                                |     |
| 土地增值稅準備                | 42,015       | —                  | —        | 42,015       | 遞延所得稅負債                             | 8   |
| 長期應付款                  | 17,000       | —                  | —        | 17,000       | 長期應付款                               |     |
| 應計退休金負債                | 9,374        | 5,988              | —        | 15,362       | 應計退休金負債                             | 10  |
| 非流動負債合計                | 98,389       | 5,988              | —        | 104,377      |                                     |     |
| 負 債 總 計                | 478,835      | 7,579              | 268      | 486,682      |                                     |     |
| 股 本                    |              |                    |          |              |                                     |     |
| 普通股股本                  | 646,906      | —                  | —        | 646,906      | 普通股股本                               |     |
| 資本公積－長期投資              | 489          | (489)              | —        | —            | 資本公積－採用權益法<br>認列關聯企業及合資股<br>權淨值之變動數 | 11  |
| 保留盈餘                   |              |                    |          |              |                                     |     |
| 法定盈餘公積                 | 10,066       | —                  | —        | 10,066       | 法定盈餘公積                              |     |
| 特別盈餘公積                 | 738          | 88,694             | —        | 89,432       | 特別盈餘公積                              |     |
| 未分配盈餘                  | 14,738       | 81,466             | —        | 96,204       | 未分配盈餘                               |     |
| 保留盈餘合計                 | 25,542       | 170,160            | —        | 195,702      | 保留盈餘合計                              | 12  |
| 股東權益其他項目               |              |                    |          |              | 其他權益                                |     |
| 累積換算調整數                | (41)         | —                  | —        | (41)         | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額               |     |
| 金融商品未實現損益              | (766)        | —                  | —        | (766)        | 備供出售金融資產未實<br>現損益                   |     |
| 未實現重估增值                | 176,947      | (176,947)          | —        | —            | 重估增值                                |     |
| 股東權益其他項目合<br>計         | 176,140      | (176,947)          | —        | (807)        | 其他權益合計                              |     |
| 母公司股東權益合計              | 849,077      | (7,276)            | —        | 841,801      | 歸屬於母公司業主之權<br>益合計                   |     |
| 少數股權                   | 14,050       | (189)              | —        | 13,861       | 非控制權益                               |     |
| 股東權益合計                 | 863,127      | (7,465)            | —        | 855,662      | 權益總計                                |     |
| 負債及股東權益總計              | \$ 1,341,962 | \$ 114             | \$ 268   | \$ 1,342,344 |                                     |     |

#### 4.民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則      |            | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |         | 國 際 財 務 報 導 準 則 |                                  |      |
|-----------------|------------|--------------------|---------|-----------------|----------------------------------|------|
| 項 目             | 金 額        | 認 列 及<br>衡量差異      | 表 達 差 異 | 金 額             | 項 目                              | 說 明  |
| 營業收入淨額          | \$ 257,170 | \$ —               | \$ —    | \$ 257,170      | 營業收入淨額                           |      |
| 營業成本            | (240,690)  | —                  | —       | (240,690)       | 營業成本                             |      |
| 營業毛利            | 16,480     | —                  | —       | 16,480          | 營業毛利                             |      |
| 營業費用            |            |                    |         |                 |                                  |      |
| 推銷費用            | (9,679)    | —                  | —       | (9,679)         | 推銷費用                             |      |
| 管理費用            | (9,204)    | (113)              | —       | (9,317)         | 管理費用                             | 9、10 |
| 研發費用            | (1,462)    | —                  | —       | (1,462)         | 研發費用                             |      |
| 合 計             | (20,345)   | (113)              | —       | (20,458)        |                                  |      |
| 營業利益            | (3,865)    | (113)              | —       | (3,978)         | 營業利益                             |      |
| 營業外收入及利益        |            |                    |         |                 |                                  |      |
| 利息收入            | 215        | —                  | 129     | 344             | 其他收入                             | 13   |
| 採權益法認列之投資<br>淨益 | (1,667)    | 126                | —       | (1,541)         | 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益之份額           | 4    |
|                 | —          | —                  | (730)   | (730)           | 其他利益及損失                          | 13   |
|                 | —          | —                  | (1,281) | (1,281)         | 財務成本                             | 13   |
| 什項收入            | 405        | —                  | (405)   | —               |                                  |      |
| 合 計             | (1,047)    | 126                | (2,287) | (3,208)         | 營業外收入及支出                         |      |
| 營業外費用及損失        |            |                    |         |                 |                                  |      |
| 利息費用            | (1,281)    | —                  | 1,281   | —               |                                  |      |
| 兌換損失            | (6)        | —                  | 6       | —               |                                  |      |
| 什項支出            | (1,000)    | —                  | 1,000   | —               |                                  |      |
| 合 計             | (2,287)    | —                  | 2,287   | —               |                                  |      |
| 稅前利益            | (7,199)    | 13                 | —       | (7,186)         | 稅前利益                             |      |
| 所得稅費用           | —          | 19                 | —       | 19              | 所得稅費用                            |      |
| 合併總淨利           | \$ (7,199) | \$ 32              | \$ —    | \$ (7,167)      | 本期淨利                             |      |
|                 |            |                    |         | (134)           | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額            |      |
|                 |            |                    |         | 68              | 備供出售金融資產未實<br>現損益                |      |
|                 |            |                    |         | 329             | 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資其他綜合損<br>益之份額 |      |
|                 |            |                    |         | 263             | 本期其他綜合損益(稅後<br>淨額)               |      |
|                 |            |                    |         | \$ (6,904)      | 本期綜合損益總額                         |      |

## 5.民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則      |             | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |         | 國 際 財 務 報 導 準 則 |                                  |      |
|-----------------|-------------|--------------------|---------|-----------------|----------------------------------|------|
| 項 目             | 金 額         | 認 列 及<br>衡量差異      | 表 達 差 異 | 金 額             | 項 目                              | 說 明  |
| 營業收入淨額          | \$ 985,017  | \$ —               | \$ —    | \$ 985,017      | 營業收入淨額                           |      |
| 營業成本            | (934,116)   | —                  | —       | (934,116)       | 營業成本                             |      |
| 營業毛利            | 50,901      | —                  | —       | 50,901          | 營業毛利                             |      |
| 營業費用            |             |                    |         |                 |                                  |      |
| 推銷費用            | (32,498)    | —                  | —       | (32,498)        | 推銷費用                             |      |
| 管理費用            | (30,078)    | (683)              | —       | (30,761)        | 管理費用                             | 9、10 |
| 研發費用            | (3,745)     | —                  | —       | (3,745)         | 研發費用                             |      |
| 合 計             | (66,321)    | (683)              | —       | (67,004)        |                                  |      |
| 營業利益(損失)        | (15,420)    | (683)              | —       | (16,103)        | 營業利益                             |      |
| 營業外收入及利益        |             |                    |         |                 |                                  |      |
| 利息收入            | 638         | —                  | 237     | 875             | 其他收入                             | 13   |
| 採權益法認列之投資<br>淨益 | 3,797       | 341                | —       | 4,138           | 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益之份額           | 4    |
|                 | —           | —                  | (1,826) | (1,826)         | 其他利益及損失                          | 13   |
|                 | —           | —                  | (4,123) | (4,123)         | 財務成本                             | 13   |
| 什項收入            | 1,073       | —                  | (1,073) | —               |                                  |      |
| 合 計             | 5,508       | 341                | (6,785) | (936)           | 營業外收入及支出                         |      |
| 營業外費用及損失        |             |                    |         |                 |                                  |      |
| 利息費用            | (4,123)     | —                  | 4,123   | —               |                                  |      |
| 兌換損失            | (1,662)     | —                  | 1,662   | —               |                                  |      |
| 什項支出            | (1,000)     | —                  | 1,000   | —               |                                  |      |
| 合 計             | (6,785)     | —                  | 6,785   | —               |                                  |      |
| 稅前利益(損失)        | (16,697)    | (342)              | —       | (17,039)        | 稅前利益                             |      |
| 所得稅費用           | (73)        | 116                | —       | 43              | 所得稅費用                            |      |
| 合併總淨利(淨損)       | \$ (16,770) | \$ (226)           | \$ —    | \$ (16,996)     | 本期淨利                             |      |
|                 |             |                    |         | (134)           | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額            |      |
|                 |             |                    |         | 68              | 備供出售金融資產未實<br>現損益                |      |
|                 |             |                    |         | (196)           | 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資其他綜合損<br>益之份額 |      |
|                 |             |                    |         | (262)           | 本期其他綜合損益(稅後<br>淨額)               |      |
|                 |             |                    |         | \$ (17,258)     | 本期綜合損益總額                         |      |



(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

| IFRSs | 準則差異議題範例                                      |
|-------|-----------------------------------------------|
| IAS16 | 1.預付設備款之表達<br>2.遞延費用及應付費用之重分類                 |
| IAS27 | 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<br>4.採用權益法投資之調整    |
| IAS39 | 5.以成本衡量之金融資產                                  |
| IAS12 | 6.遞延所得稅之分類及備抵評價科目<br>7.其他所得稅調整事項<br>8.土地增值稅準備 |
| IAS19 | 9.短期帶薪假之估列<br>10.確定福利退休金計畫之精算損益               |
| IAS32 | 11.資本公積除列                                     |

1.預付設備款之表達

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

2.遞延費用及應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，遞延費用及應付費用分別帳列其他資產及流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用，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持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

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

#### 4.採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

#### 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。轉換至 IFRSs 後，無活絡市場報價且其公允價值無法透過評價技術可靠衡量之權益工具投資才得以按成本衡量。

#### 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。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

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

#### 7.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，分別調整增加遞延所得稅資產及負債。

#### 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；轉換至 IFRSs 後，母公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。

#### 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。轉換至 IFRSs 後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

#### 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。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

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

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

#### 11. 資本公積除列

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

#### 12. 權益之調節

|                         | 說明  | 101 年<br>1 月 1 日 | 101 年<br>9 月 30 日 | 101<br>年 12 月 31 日 |
|-------------------------|-----|------------------|-------------------|--------------------|
| 我國一般公認會計原則下之<br>權益調整項目： |     | \$ 10,066        | \$ (7,826)        | \$ 25,542          |
| 未實現重估增值轉列保留<br>盈餘       | (六) | 176,947          | 176,947           | 176,947            |
| 資本公積-長期投資轉列             | 11  | 1,091            | 1,091             | 489                |
| 確定福利計畫之調整               | 10  | (4,862)          | (4,803)           | (5,988)            |
| 短期帶薪假估列                 | 9   | (1,246)          | (1,987)           | (1,591)            |
| 採權益法投資之調整               | 4   | (1,356)          | (1,100)           | (987)              |
| 轉換影響數之遞延所得稅<br>調整       | 7   | 1,039            | 1,153             | 1,290              |
| 國際財務報導準則下之權益            |     | \$ 181,679       | \$ 163,475        | \$ 195,702         |

#### 13. 合併綜合損益表之調節說明

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

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將利息收入及其他收入重分類至其他收入；透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、外幣兌換損失重分類至其他利益及損失。

(五)現金流量表重大調整說明

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

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

(六)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分應提列相同數額之特別盈餘公積請參閱財務報表附註廿六、(四)2。