

台灣蠟品股份有限公司

101 年股東常會議事錄

時間：中華民國 101 年 6 月 19 日上午 9 時整

地點：嘉義縣民雄鄉福樂村中正路 68 號(民雄工業區服務中心)

出席：出席股東及股東代理人之股份共計 34,513,649 股(佔本公司已發行股份總數 64,690,524 股之 53.35%)

列席：正風聯合會計師事務所 周銀來會計師

欣揚律師事務所 柯馨婷律師

主席：焦董事長治生 記錄：林裕勳

宣佈開會：到會股東代表股份總數已達法定數額，主席宣布本會議開始。

主席致詞：(略)

一、報告事項

(一) 100 年度營業報告，敬請 鑒察。(請參閱附件一)

(二) 監察人查核報告，敬請 鑒察。(請參閱附件二)

二、承認事項

第一案 董事會提

案由：本公司 97 至 99 年度重編後之財務報表，提請 承認。

說明：一、依據行政院金融監督管理委員會，民國 100 年 11 月 25 日金管證審字第 1000057503 號函有關轉投資致恩公司重編財報，經評估本公司對致恩公司之投資損失影響數，依規定重編 97 年度至 99 年度財務報告暨合併財務報表。

二、本公司 97 至 99 年度重編後之財務報表業經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富、賴永吉會計師查核簽證，並經監察人查核完竣(請參閱附件三)。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

第 二 案 董事會提

案由：本公司 100 年度營業報告書及財務報表，提請 承認。

說明：本公司 100 年度財務報表業經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師查核簽證，並經監察人查核完竣。

營業報告書（請參閱附件一）

財務報表（請參閱附件四）

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

第 三 案 董事會提

案由：本公司 100 年度盈虧撥補案，提請 承認。

說明：一、本公司 100 年度稅後淨利為新台幣 18,574,809 元，扣除財報重編之前期損益調整數新台幣 36,760,405 元及未按持股比例認購長期股權投資調整數新台幣 97,234,836 元，連同期初未分配盈新台幣 32,501,106 元，本年度待彌補虧損為新台幣 82,919,326 元，擬以法定盈餘公積彌補虧損新台幣 82,919,326 元，期末未分配盈餘為新台幣 0 元，盈虧撥補表(請參閱附件五)。

二、前一(99)年度員工紅利實際分配對象及數額之彙總資訊請詳閱公開資訊觀測站。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

三、討論事項

第 一 案 董事會提

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理作業程序」案，敬請 核議。

說明：一、本作業程序之修訂依行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010004588 號令發布之修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文規定辦理。

二、條文修訂前後對照表(如附件六)。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

四、臨時動議：無。

五、散會：主席依全體出席股東無異議鼓掌同意，於上午 9 時 7 分宣布散會。

主席：焦董事長治生



記錄：林裕勳



附件一

台灣蠟品股份有限公司 一百年度營業報告書



一、營業計劃實施成果：

1. 全年生產、銷售總量及銷售金額如次：

項目	生產量(公噸)	銷售量(公噸)	銷售值(仟元)
精煉白蠟	18,629	19,101	969,706
中間蠟及油蠟	32,136	23,931	590,950
合計	50,765	43,032	1,560,656

2. 損益：全年產生毛利 181,062 仟元，稅前淨利 21,817 仟元。

二、資金收支情形：

100 年度營業活動之淨現金流入 96,567 仟元，投資活動淨現金流出 114,499 仟元，融資活動之淨現金流出 108 仟元。

三、獲利能力分析

分析項目	100 年度
稅後每股盈餘/元	0.29
稅後純益率(%)	1.19%
資產報酬率(%)	1.75%
股東權益報酬率(%)	2.24%
稅前純益佔實收資本比率(%)	3.37%

四、預計產銷計劃

本公司 101 年度全年預計煉製粗蠟 49,770 公噸、進口蠟 1,000 公噸，生產成品蠟 17,802 公噸、中間蠟及油蠟 33,550 公噸，銷售蠟品計 17,802 公噸、中間蠟及油蠟計 33,550 公噸。

五、技術及研發概況

企業生存之所以永續不墜，在於本身可以不斷的創新與成長，本公司不僅致力於新產品之開發，對於即有製程之技術改良與發掘，亦投大量心力，以追求各項成本降低，來提升公司整體之競爭力，茲將成果摘要說明如下：

1. 確實執行節能減廢方案：全面檢討製程之性能操作，包括由水、電、油三方面耗用，做成可行性改善方案評估，預估目標值為降低成本 USD 20/噸成品蠟，並於 101 年底歲修時全部更改切換。

2. 落實新產品之創新與研發：本公司向來重視研發新產品及引進新技術。近年來持續增聘研發專業人才進入團隊，新的年度將積極投入製程改善，研發、創新與提升產品品質，兼顧營收與利潤之均衡發展。例如：已成功開發低熔點蠟之生產，供應低階之傳統蠟燭業者，另外針對顧客之需求，開發以萃餘油蠟再利用之技術，提升蠟品改質技術之應用與推廣，以期達到提高其附加價值及開發新市場之目標。

六、經營方針與展望

1. 鞏固原料來源、開發新粗蠟來源

十餘年來中油公司粗蠟係為本公司國內唯一供應來源，關係密切。但本公司亦不排除積極尋找國外優質之各類粗蠟來源，進而調配成產品。中國大陸之石蠟量大並且品類甚多，將是一個努力目標。

2. 積極評估非蠟類別之新產品開發

多元化、多角化經營，向來為台蠟公司永續發展的營運方針之一，本廠為典型化工製造業之工廠，可延伸觸角於非蠟系統之高值化新產品，利用既有機械設備及專業從業人員，開發量少但價值高的特化產品，以利本公司順利轉型。

3. 101 年 2 月已完成「全廠節能減廢評估」，改善工程陸續展開，預計 11 月歲修完成後，102 年起年度製造費用約降 USD 20/噸。

4. 配合金融政策、恪遵財務規範

依金管會 98 年 5 月 14 日訂定及公布之「我國企業採用國際會計準則之推動架構(Roadmap)」，本公司將於 2013 年開始依 IFRS 編製財務報告。為順利完成本公司 IFRS 之轉換以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，成立專案小組並訂定轉換計畫，屆時以期達成該項任務。

負責人：焦治生



經理人：馮學洸



主辦會計：傅清芬



附件二

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

茲准董事會造送本公司重編後 97 年度財務報表（含資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表），業經正風聯合會計師事務所周銀來、賴永吉會計師審查完竣，覆經本監察人審查，認為屬實，爰依證券交易法第三十六條之規定，予以承認。並依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 曾祥定



監察人 黃麗容



監察人 陳明得



中 華 民 國 一 百 年 十 二 月 十 九 日

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

茲准董事會造送本公司重編後 98 年度財務報表（含資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表），業經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師審查完竣，覆經本監察人審查，認為屬實，爰依證券交易法第三十六條之規定，予以承認。並依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 曾祥定



監察人 黃麗容



監察人 陳明得



中 華 民 國 一 百 年 十 二 月 十 九 日

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

茲准董事會造送本公司重編後 99 年度財務報表暨合併財報（含資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表），業經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師審查完竣，覆經本監察人審查，認為屬實，爰依證券交易法第三十六條之規定，予以承認。並依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 曾祥定



監察人 黃麗容



監察人 陳明得



中 華 民 國 一 百 年 十 二 月 十 九 日

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

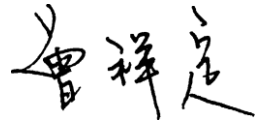
董事會編送本公司一百年度營業報告書、盈虧撥補案及經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師查核簽證之財務報表，業經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 曾祥定



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

董事會編送本公司一百年度營業報告書、盈虧撥補案及經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師查核簽證之財務報表，業經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 黃麗容

黃麗容



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

台灣蠟品股份有限公司監察人審查報告書

董事會編送本公司一百年度營業報告書、盈虧撥補案及經正風聯合會計師事務所周銀來、曾國富會計師查核簽證之財務報表，業經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

台灣蠟品股份有限公司一〇一年股東常會

台灣蠟品股份有限公司

監察人 陳明得



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

附件三

會計師查核報告

NO. 0576970RA

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司民國 97 年 12 月 31 日(重編)及民國 96 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)及民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註九及附註廿四「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 97 年度採權益法評價之部分長期投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表認列之投資損失為 46,192 仟元。截至民國 97 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債為 19,638 仟元及 8,060 仟元，分別占資產總額 2% 及 1%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 97 年 12 月 31 日及民國 96 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

台灣蠟品股份有限公司民國 97 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 97 年度財務報表各重要會計科目之明細內容。

本會計師曾於民國 98 年 3 月 4 日對台灣蠟品股份有限公司民國 97 年度財務報表出具修正式無保留意見查核報告，惟如附註廿三所述原因，台灣蠟品股份有限公司轉投資之致恩公司因對其應收款項及存貨等資產重新評價而重編其民國 97 年度財務報表，台灣蠟品股份有限公司亦據以重編民國 97 年度財務報表。

如財務報表附註三所述，台灣蠟品股份有限公司自 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

正風聯合會計師事務所



會計師：

周 銀 來

周 銀 來



會計師：

賴 永 吉

賴 永 吉



核准文號：(80)台財證(六)第 53585 號

(81)台財證(六)第 80679 號

民 國 100 年 12 月 18 日

台灣蠟品股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年(重編)及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日		負 債 及 股 東 權 益		附註	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 535,891	57	\$ 365,904	48	21xx	流動負債		\$ 322,544	34	\$ 200,524	26
1100	現金及約當現金	四	84,771	9	59,428	8	2100	短期借款	十三	235,000	25	130,000	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、五	1,940	—	3,529	1	2140	應付帳款		10,474	1	7,208	1
1120	應收票據	二	7,731	1	10,744	1	2160	應付所得稅	十四	34,715	4	31,556	4
1140	應收帳款	二、六	79,022	8	106,959	14	2170	應付費用		36,810	4	27,498	4
1160	其他應收款	二	922	—	3,647	1	2210	其他應付款		4,131	—	2,319	—
1210	存 貨	二、七	361,380	39	156,847	20	2260	預收款項		1,057	—	1,595	—
1260	預付款項	八	124	—	24,750	3	2280	其他流動負債		357	—	348	—
1280	其他流動資產		1	—	—	—	25xx	各項準備		10,420	1	10,420	1
14xx	基金及長期投資		84,269	9	67,127	9	2510	土地增值稅準備		10,420	1	10,420	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、九	19,638	2	626	—	28xx	其他負債		22,808	3	14,101	2
1460	持有至到期日金融資產—非流動	二、十	50,000	5	50,000	7	2810	應計退休金負債	十五	14,748	2	14,013	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二、十一	14,631	2	16,501	2	2840	採權益法長期股權投資貸餘	二、九	8,060	1	—	—
15xx	固定資產	二、十二	319,878	34	331,382	43	2820	存入保證金		—	—	88	—
1501	成 本		967,679	102	961,328	125	3xxx	負債總計		355,772	38	225,045	29
1521	土 地		110,227	12	110,227	14	31xx	股東權益		587,648	62	543,268	71
1531	房屋及建築		56,125	6	56,125	7	32xx	股 本		336,930	36	304,167	40
1551	機械設備		795,075	84	788,493	103	3260	資本公積		1	—	—	—
1670	運輸設備		2,877	—	2,877	—	33xx	長期投資		1	—	—	—
1681	其他設備		3,375	—	3,606	1	3310	保留盈餘		172,054	18	160,716	21
15x8	重估增值		88,690	10	88,690	12	3350	法定盈餘公積		43,313	4	30,292	4
15xy	成本及重估增值		1,056,369	112	1,050,018	137	34xx	未分配盈餘		128,741	14	130,424	17
15x9	減：累計折舊		(736,962)	(78)	(718,874)	(94)	3460	股東權益其他項目		78,663	8	78,385	10
1672	未完工程及預付設備款		471	—	238	—	3420	未實現重估增值		78,270	8	78,270	10
1672	預付設備款		471	—	238	—		累積換算調整數		393	—	115	—
18xx	其他資產		3,382	—	3,900	—							
1820	存出保證金		1,317	—	949	—							
1830	遞延費用	二	2,065	—	2,951	—							
	資 產 總 計		\$ 943,420	100	\$ 768,313	100		負債及股東權益總計		\$ 943,420	100	\$ 768,313	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

損益表

民國 97 年(重編)及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	97 年 度		96 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$1,573,087	100	\$1,269,816	100
4170	減：銷貨退回		(2,798)	—	(530)	—
4190	銷貨折讓		(1,840)	—	(850)	—
4100	營業收入淨額		1,568,449	100	1,268,436	100
5110	營業成本		(1,214,934)	(77)	(980,019)	(77)
5910	營業毛利		353,515	23	288,417	23
6000	營業費用		(107,651)	(7)	(87,780)	(7)
6100	推銷費用		(53,753)	(4)	(48,310)	(4)
6200	管理費用		(47,501)	(3)	(34,340)	(3)
6300	研究及發展費用		(6,397)	—	(5,130)	—
6900	營業淨利		245,864	16	200,637	16
7100	營業外收入及利益		6,814	—	1,516	—
7110	利息收入		2,205	—	1,022	—
7310	金融資產評價利益		51	—	—	—
7480	什項收入		4,558	—	494	—
7500	營業外費用及損失		(63,776)	(4)	(21,283)	(2)
7510	利息費用		(5,965)	(1)	(3,777)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(46,826)	(3)	(17,044)	(2)
7540	處分投資損失		(316)	—	(268)	—
7560	兌換損失		(5,374)	—	(94)	—
7570	存貨跌價及呆滯損失		(505)	—	—	—
7630	減損損失		(3,150)	—	—	—
7640	金融資產評價損失		(1,640)	—	(100)	—
7900	稅前淨利		188,902	12	180,870	14
8110	所得稅費用	二、十七	(60,243)	(4)	(50,664)	(4)
9600	本期淨利		\$ 128,659	8	\$ 130,206	10
9750	普通股每股盈餘 (單位：元／股)	十九	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			\$ 5.61	\$ 3.82	\$ 5.37	\$ 3.86

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

股東權益變動表

民國 97 年(重編)及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目		總 計
		長期投資	法 定 公 積	未分配盈餘	未實現重估增值	累積換算調整數	
96 年 1 月 1 日餘額	\$ 262,791	\$ —	\$ 19,411	\$ 108,975	\$ 78,270	\$ 198	\$ 469,645
提列法定公積	—	—	10,881	(10,881)	—	—	—
盈餘轉增資	41,376	—	—	(41,376)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	(56,500)	—	—	(56,500)
96 年度稅後淨利	—	—	—	130,206	—	—	130,206
累積換算調整數之淨變動	—	—	—	—	—	(83)	(83)
96 年 12 月 31 日餘額	304,167	—	30,292	130,424	78,270	115	543,268
提列法定公積	—	—	13,021	(13,021)	—	—	—
盈餘轉增資	32,763	—	—	(32,763)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	(84,558)	—	—	(84,558)
認列被投資公司權益之淨變動	—	1	—	—	—	—	1
97 年度稅後淨利	—	—	—	128,659	—	—	128,659
累積換算調整數之淨變動	—	—	—	—	—	278	278
97 年 12 月 31 日餘額	\$ 336,930	\$ 1	\$ 43,313	\$ 128,741	\$ 78,270	\$ 393	\$ 587,648

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

現金流量表

民國 97 年(重編)及 96 年 10 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 12. 31	96. 1. 1~96. 12. 31
一、營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 128,659	\$ 130,206
調整項目：		
折舊費用	18,427	18,130
各項攤提	1,686	2,314
採權益法認列之投資損失	46,826	17,044
減損損失	3,150	—
應計退休金負債增加	735	424
存貨跌價及呆滯損失	505	—
金融資產評價損(益)	1,589	100
下列資產及負債變動		
應收票據	3,014	18,805
應收帳款	27,937	20,284
其他應收款	2,724	(3,561)
存 貨	(205,038)	1,673
預付款項	24,626	(8,676)
其他流動資產	(1)	—
應付帳款	3,267	(1,495)
應付所得稅	3,159	5,682
應付費用	9,312	5,075
應付設備款	1,812	57
預收款項	(538)	564
其他流動負債	9	(9)
營業活動之淨現金流入(出)	71,860	206,617

台灣蠟品股份有限公司

現金流量表(續)

民國 97 年(重編)及 96 年 10 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1～97. 12. 31	96. 1. 1～96. 12. 31
二、投資活動之現金流量		
購入採權益法之長期股權投資	\$ (57,500)	\$ —
購入持有至到期日金融資產	—	(50,000)
購入以成本衡量之金融資產	(1,280)	(13,301)
購置固定資產	(6,923)	(18,845)
遞延費用增加	(800)	(966)
存出保證金(增加)減少	(368)	16
投資活動之淨現金流入(出)	(66,871)	(83,096)
三、融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	105,000	(30,000)
償還長期借款	—	—
存入保證金減少	(88)	—
發放現金股利	(84,558)	(56,500)
融資活動之淨現金流入(出)	20,354	(86,500)
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,343	37,021
期初現金及約當現金餘額	59,428	22,407
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,771	\$ 59,428
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,821	\$ 3,839
本期支付所得稅	\$ 57,083	\$ 44,982

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



會計師查核報告

NO. 0576980RA

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司民國 98 年 12 月 31 日(重編)及民國 97 年 12 月 31 日(重編)之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註八及附註廿三「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 98 年及 97 年度採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 11,200 千元及 46,826 千元。截至民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債分別為 11,892 千元、11,670 千元及 19,638 千元、8,060 千元，分別占資產總額之 1%、1%及 2%、1%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

台灣蠟品股份有限公司民國 98 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 98 年度財務報表各重要會計科目之明細內容。

本會計師曾於民國 99 年 3 月 5 日及 98 年 3 月 4 日對台灣蠟品股份有限公司民國 98 年及 97 年度財務報表出具修正式無保留意見查核報告，惟如附註廿二所述原因，台灣蠟品股份有限公司轉投資之致恩公司及元鴻公司因對其應收款項及存貨等資產重新評價而重編其民國 98 年及 97 年度財務報表，台灣蠟品股份有限公司亦據以重編民國 98 年及 97 年度財務報表。

如財務報表附註三所述，台灣蠟品股份有限公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。另自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

正風聯合會計師事務所



會計師：

周銀來



周銀來

會計師：

曾國富



曾國富

核准文號：(80)台財證(六)第 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民國 100 年 12 月 18 日

台灣蠟品股份有限公司

資產負債表

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

(重編)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		代碼	負 債 及 股 東 權 益 會 計 科 目	附註	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 503,099	53	\$ 535,891	57	21xx	流動負債		\$ 300,995	32	\$ 322,544	34
1100	現金及約當現金	二、四	36,596	4	84,771	9	2100	短期借款	十二	250,000	26	235,000	25
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五	3,675	—	1,940	—	2120	應付票據		303	—	—	—
1120	應收票據	二	8,973	1	7,731	1	2140	應付帳款		7,666	1	10,474	1
1140	應收帳款	二、六	96,889	10	79,022	8	2160	應付所得稅	十三	7,640	1	34,715	4
1160	其他應收款	二	5,305	1	922	—	2170	應付費用		27,719	3	36,810	4
1210	存 貨	二、七	323,018	34	361,380	39	2210	其他應付款		919	—	4,131	—
1260	預付款項		28,211	3	124	—	2260	預收款項		6,389	1	1,057	—
1280	其他流動資產		432	—	1	—	2280	其他流動負債		359	—	357	—
14xx	基金及長期投資		116,523	12	84,269	9	25xx	各項準備		10,420	1	10,420	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、八	51,892	5	19,638	2	2510	土地增值稅準備		10,420	1	10,420	1
1460	持有至到期日金融資產— 非流動	二、九	50,000	5	50,000	5	28xx	其他負債		27,296	3	22,808	3
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	二、十	14,631	2	14,631	2	2810	應計退休金負債	十四	15,626	2	14,748	2
15xx	固定資產	二、十一	306,408	33	319,878	34	2840	採權益法長期股權投資貸餘 負債總計	二、八	11,670	1	8,060	1
1501	土 地		110,227	12	110,227	12	3xxx	股東權益	十五	338,711	36	355,772	38
1521	房屋及建築		56,623	6	56,125	6	31xx	股 本		605,052	64	587,648	62
1531	機械設備		796,882	85	795,075	84	32xx	資本公積		404,316	43	336,930	36
1551	運輸設備		2,877	—	2,877	—	3260	長期投資		1	—	1	—
1681	其他設備		3,856	—	3,375	—	33xx	保留盈餘		1	—	1	—
15x8	重估增值		88,690	10	88,690	10	3310	法定盈餘公積		122,229	13	172,054	18
15xy	成本及重估增值		1,059,155	113	1,056,369	112	3350	未分配盈餘		60,741	6	43,313	4
15x9	減：累計折舊		(754,768)	(80)	(736,962)	(78)	34xx	股東權益其他項目		61,488	7	128,741	14
1670	未完工程及預付設備款		2,021	—	471	—	3460	未實現重估增值		78,506	8	78,663	8
1672	預付設備款		2,021	—	471	—	3420	累積換算調整數		78,270	8	78,270	8
18xx	其他資產		17,733	2	3,382	—				236	—	393	—
1820	存出保證金		7,307	1	1,317	—							
1830	遞延費用	二	10,426	1	2,065	—							
	資 產 總 計		\$ 943,763	100	\$ 943,420	100		負債及股東權益總計		\$ 943,763	100	\$ 943,420	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

損益表

民國 98 年及 97 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

(重編)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$1,063,162	100	\$1,573,087	100
4170	減：銷貨退回		(4,617)	—	(2,798)	—
4190	銷貨折讓		(660)	—	(1,840)	—
4100	營業收入淨額		1,057,885	100	1,568,449	100
5110	營業成本		(827,751)	(78)	(1,215,439)	(77)
5910	營業毛利		230,134	22	353,010	23
6000	營業費用		(81,020)	(8)	(107,651)	(7)
6100	推銷費用		(36,944)	(4)	(53,753)	(4)
6200	管理費用		(39,570)	(4)	(47,501)	(3)
6300	研究及發展費用		(4,506)	—	(6,397)	—
6900	營業淨利		149,114	14	245,359	16
7100	營業外收入及利益		10,087	1	6,814	—
7110	利息收入		1,573	—	2,205	—
7310	金融資產評價利益		1,735	—	51	—
7480	什項收入		6,779	1	4,558	—
7500	營業外費用及損失		(14,398)	(1)	(63,271)	(4)
7510	利息費用		(2,691)	—	(5,965)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失		(11,200)	(1)	(46,826)	(3)
7560	兌換損失		(507)	—	(5,374)	—
7630	減損損失		—	—	(3,150)	—
7640	金融資產評價損失		—	—	(1,640)	—
7880	什項損失		—	—	(316)	—
7900	稅前淨利		144,803	14	188,902	12
8110	所得稅費用	二、十六	(37,956)	(4)	(60,243)	(4)
9600	本期淨利		\$ 106,847	10	\$ 128,659	8
	普通股每股盈餘	十八	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		\$ 3.58	\$ 2.64	\$ 4.67	\$ 3.18
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.58	\$ 2.64	—	—

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

股東權益變動表

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目		總 計
		長期投資	法 定 公 積	未分配盈餘	未實現重估增值	累積換算調整數	
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,167	\$ —	\$ 30,292	\$ 130,424	\$ 78,270	\$ 115	\$ 543,268
提列法定公積	—	—	13,021	(13,021)	—	—	—
盈餘轉增資	32,763	—	—	(32,763)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	(84,558)	—	—	(84,558)
認列被投資公司權益之淨變動	—	1	—	—	—	—	1
97 年度稅後淨利	—	—	—	128,659	—	—	128,659
累積換算調整數之淨變動	—	—	—	—	—	278	278
97 年 12 月 31 日餘額	336,930	1	43,313	128,741	78,270	393	587,648
提列法定公積	—	—	17,428	(17,428)	—	—	—
盈餘轉增資	67,386	—	—	(67,386)	—	—	—
發放現金股利	—	—	—	(89,286)	—	—	(89,286)
98 年度稅後淨利	—	—	—	106,847	—	—	106,847
累積換算調整數之淨變動	—	—	—	—	—	(157)	(157)
98 年 12 月 31 日餘額	\$ 404,316	\$ 1	\$ 60,741	\$ 61,488	\$ 78,270	\$ 236	\$ 605,052

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

現金流量表

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 12. 31	97. 1. 1~97. 12. 31
一、營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 106,847	\$ 128,659
調整項目：		
折舊費用	18,200	18,427
各項攤提	1,780	1,686
採權益法認列之投資損失	11,200	46,826
減損損失	—	3,150
應計退休金負債增加	878	735
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(505)	505
金融資產評價損(益)	(1,735)	1,589
下列資產及負債變動		
應收票據	(1,242)	3,014
應收帳款	(17,867)	27,937
其他應收款	(4,383)	2,724
存 貨	38,867	(205,038)
預付款項	(28,087)	24,626
其他流動資產	(430)	(1)
應付票據	303	—
應付帳款	(2,809)	3,267
應付所得稅	(27,075)	3,159
應付費用	(9,091)	9,312
預收款項	5,332	(538)
其他流動負債	2	9
營業活動之淨現金流入(出)	90,185	70,048

台灣蠟品股份有限公司

現金流量表(續)

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 12. 31	97. 1. 1~97. 12. 31
二、投資活動之現金流量		
購入採權益法之長期股權投資	\$ (40,000)	\$ (57,500)
購入以成本衡量之金融資產	—	(1,280)
購置固定資產	(7,943)	(5,111)
遞延費用增加	(10,141)	(800)
存出保證金(增加)減少	(5,990)	(368)
投資活動之淨現金流入(出)	(64,074)	(65,059)
三、融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	15,000	105,000
存入保證金減少	—	(88)
發放現金股利	(89,286)	(84,558)
融資活動之淨現金流入(出)	(74,286)	20,354
本期現金及約當現金增加(減少)數	(48,175)	25,343
期初現金及約當現金餘額	84,771	59,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,596	\$ 84,771
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,825	\$ 5,821
本期支付所得稅	\$ 65,031	\$ 57,083
購置固定資產支付現金		
購買固定資產總額	\$ 4,730	\$ 6,923
應付設備款減少(增加)	3,213	(1,812)
支付現金	\$ 7,943	\$ 5,111

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



會計師查核報告

NO. 0576990RA

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司民國 99 年(重編)及 98 年 12 月 31 日(重編)之資產負債表，暨民國 99 年(重編)及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註十及附註廿五「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 16,113 千元及 11,200 千元。截至民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債分別為 133,001 千元、24,006 千元及 51,892 千元、11,670 千元，分別占資產總額之 10%、2%及 5%、1%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

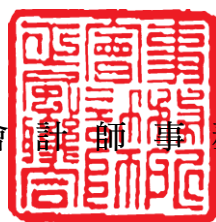
台灣蠟品股份有限公司民國 99 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 99 年度財務報表各重要會計科目之明細內容。

本會計師曾於民國 100 年 3 月 18 日及 99 年 3 月 5 日對台灣蠟品股份有限公司民國 99 年及 98 年度財務報表出具修正式無保留意見查核報告，惟如附註廿四所述原因，台灣蠟品股份有限公司轉投資之致恩公司及元鴻公司因對其應收款項及存貨等資產重新評價而重編其民國 99 年及 98 年度財務報表，台灣蠟品股份有限公司亦據以重編民國 99 年及 98 年度財務報表。

如財務報表附註三所述，台灣蠟品股份有限公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。

台灣蠟品股份有限公司已另編製民國 99 年度(重編)之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正風聯合會計師事務所



會計師：周銀來



周銀來

會計師：曾國富



曾國富

核准文號：(80)台財證(六)第 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民國 100 年 12 月 18 日

台灣蠟品股份有限公司
資產負債表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日
(重編)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 630,499	50	\$ 503,099	53	21xx	流動負債		\$ 393,718	31	\$ 300,995	32
1100	現金及約當現金	二、四	44,191	4	36,596	4	2100	短期借款	十四	240,000	19	250,000	26
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、五	4,020	—	3,675	—	2120	應付票據	十	67,394	5	303	—
1120	應收票據淨額	二	36,229	3	8,973	1	2140	應付帳款		8,636	1	7,666	1
1140	應收帳款淨額	二、六、廿一	137,311	11	96,889	10	2160	應付所得稅	十八	37,127	3	7,640	1
1160	其他應收款	二、七、廿一	25,928	2	5,305	1	2170	應付費用	十五	28,204	2	27,719	3
1210	存 貨	二、八	344,809	27	323,018	34	2210	其他應付款項		5,594	—	919	—
1260	預付款項	九	34,769	3	28,211	3	2260	預收款項		6,057	1	6,389	1
1280	其他流動資產		3,242	—	432	—	2280	其他流動負債		706	—	359	—
14xx	基金及投資		272,090	22	116,523	13	25xx	各項準備		10,420	1	10,420	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、十、廿一	218,890	18	51,892	6	2510	土地增值稅準備	十三	10,420	1	10,420	1
1460	持有至到期日金融資產—非流動	二、十一	50,000	4	50,000	5	28xx	其他負債		40,102	3	27,296	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二、十二	3,200	—	14,631	2	2810	應計退休金負債	二、十六	16,096	1	15,626	2
15xx	固定資產	二、十三	347,469	27	306,408	32	2840	採權益法長期股權投資貸餘負債總計	二、十	24,006	2	11,670	1
	成 本		1,021,132	80	970,465	103	3xxx	股東權益	十七	444,240	35	338,711	36
1501	土 地		110,227	9	110,227	12	31xx	股 本		823,922	65	605,052	64
1521	房屋及建築		63,031	5	56,623	6	32xx	資本公積		505,395	40	404,316	43
1531	機械設備		834,668	65	796,882	85	3260	長期投資		—	—	1	—
1551	運輸設備		1,571	—	2,877	—	33xx	保留盈餘		—	—	1	—
1681	其他設備		11,635	1	3,856	—	3310	法定盈餘公積		240,345	19	122,229	13
15x8	重估增值		88,690	7	88,690	9	3350	未分配盈餘		72,536	6	60,741	6
15xy	成本及重估增值		1,109,822	87	1,059,155	112	34xx	股東權益其他項目		167,809	13	61,488	7
15x9	減：累計折舊		(770,710)	(61)	(754,768)	(80)	3420	累積換算調整數		78,182	6	78,506	8
1671	未完工程		2,031	—	—	—	3450	金融商品之未實現損益	十三	(86)	—	236	—
1672	預付設備款		6,326	1	2,021	—	3460	未實現重估增值		(2)	—	—	—
18xx	其他資產		18,104	1	17,733	2				78,270	6	78,270	8
1820	存出保證金		7,276	—	7,307	1							
1830	遞延費用	二	10,828	1	10,426	1							
	資 產 總 計		\$ 1,268,162	100	\$ 943,763	100		負債及股東權益總計		\$ 1,268,162	100	\$ 943,763	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



 台灣蠟品股份有限公司
 損益表
 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
 (重編)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99 年 度		98 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$ 1,954,165	100	\$ 1,063,162	100
4170	減：銷貨退回		—	—	(4,617)	—
4190	銷貨折讓		(1)	—	(660)	—
4100	銷貨收入淨額		1,954,164	100	1,057,885	100
5110	銷貨成本		(1,539,763)	(79)	(827,751)	(78)
5910	營業毛利		414,401	21	230,134	22
6000	營業費用		(113,862)	(6)	(81,020)	(8)
6100	推銷費用		(53,987)	(3)	(36,944)	(4)
6200	管理及總務費用		(52,152)	(3)	(39,570)	(4)
6300	研究發展費用		(7,723)	—	(4,506)	—
6900	營業淨利		300,539	15	149,114	14
7100	營業外收入及利益		1,843	—	10,087	1
7110	利息收入		1,126	—	1,573	—
7310	金融資產評價利益		345	—	1,735	—
7480	什項收入		372	—	6,779	1
7500	營業外費用及損失		(25,771)	(1)	(14,398)	(1)
7510	利息費用		(1,860)	—	(2,691)	—
7560	兌換損失		(5,735)	—	(507)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(14,445)	(1)	(11,200)	(1)
7880	什項支出		(3,731)	—	—	—
7900	繼續營業部門稅前淨利		276,611	14	144,803	14
8110	所得稅費用	二、十八	(51,063)	(3)	(37,956)	(4)
9600	本期淨利		\$ 225,548	11	\$ 106,847	10
	普通股每股盈餘	二十	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		\$ 5.47	\$ 4.46	\$ 2.87	\$ 2.11
9850	稀釋每股盈餘		\$ 5.47	\$ 4.46	\$ 2.86	\$ 2.11

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

股東權益變動表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重 編)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目			總 計
		長期投資	法 定 公 積	未分配盈餘	累積換算 調 整 數	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 336,930	\$ 1	\$ 43,313	\$ 128,741	\$ 393	\$ —	\$ 78,270	\$ 587,648
提列法定盈餘公積	—	—	17,428	(17,428)	—	—	—	—
盈餘轉增資	67,386	—	—	(67,386)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(89,286)	—	—	—	(89,286)
98 年度稅後淨利	—	—	—	106,847	—	—	—	106,847
採權益法評價之被投資公司 股權淨值增減	—	—	—	—	(157)	—	—	(157)
98 年 12 月 31 日餘額	404,316	1	60,741	61,488	236	—	78,270	605,052
提列法定盈餘公積	—	—	11,795	(11,795)	—	—	—	—
盈餘轉增資	101,079	—	—	(101,079)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(5,256)	—	—	—	(5,256)
未按持股比例認列長期股權 投資	—	—	—	(1,097)	—	—	—	(1,097)
採權益法評價之被投資公司 股權淨值增減	—	(1)	—	—	(322)	(2)	—	(325)
99 年度稅後淨利	—	—	—	225,548	—	—	—	225,548
99 年 12 月 31 日餘額	\$ 505,395	\$ —	\$ 72,536	\$ 167,809	\$ (86)	\$ (2)	\$ 78,270	\$ 823,922

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蟬品股份有限公司

現金流量表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重 編)

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1～99. 12. 31	98. 1. 1～98. 12. 31
一、營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 225,548	\$ 106,847
調整項目：		
折舊費用	18,752	18,200
攤銷費用	1,863	1,780
存貨跌價(回升利益)	502	(505)
權益法認列之投資損失	14,445	11,200
處分及報廢固定資產損(益)	(88)	—
處分投資損(益)	3,501	—
金融資產評價損(益)	(345)	(1,735)
應計退休金負債增加	470	878
下列資產及負債變動		
應收票據	(27,256)	(1,242)
應收帳款	(40,422)	(17,867)
其他應收款	(20,623)	(4,383)
存 貨	(22,293)	38,867
預付款項	(6,558)	(28,087)
其他流動資產	(2,810)	(430)
應付票據	(303)	303
應付帳款	970	(2,809)
應付所得稅	29,487	(27,075)
應付費用	(620)	(9,091)
預收款項	(332)	5,332
其他應付款	1	—
其他流動負債	224	2
營業活動之淨現金流入(出)	174,113	90,185

台灣蠟品股份有限公司

現金流量表(續)

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重 編)

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1~99. 12. 31	98. 1. 1~98. 12. 31
二、投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	\$ (101, 907)	\$ (40, 000)
處分以成本衡量之金融資產價款	7, 930	—
購置固定資產	(55, 396)	(7, 943)
處分固定資產價款	345	—
存出保證金(增加)減少	31	(5, 990)
遞延費用增加	(2, 265)	(10, 141)
投資活動之淨現金流入(出)	(151, 262)	(64, 074)
三、融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(10, 000)	15, 000
發放現金股利	(5, 256)	(89, 286)
融資活動之淨現金流入(出)	(15, 256)	(74, 286)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7, 595	(48, 175)
期初現金及約當現金餘額	36, 596	84, 771
期末現金及約當現金餘額	\$ 44, 191	\$ 36, 596
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1, 930	\$ 2, 825
本期支付所得稅	\$ 21, 576	\$ 65, 031
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購置固定資產支付現金		
購買固定資產總額	\$ 60, 070	\$ 4, 730
應付設備款(增加)減少	(4, 674)	3, 213
支付現金	\$ 55, 396	\$ 7, 943
增加採權益法之長期股權投資		
購買採權益法之長期股權投資總價款	\$ 170, 529	\$ —
應付票據(增加)減少	(67, 394)	—
應付費用(增加)減少	(1, 105)	—
其他流動負債(增加)減少	(123)	—
支付現金	\$ 101, 907	\$ —

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



會計師查核報告

NO. 0576990RCA

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 99 年 12 月 31 日(重編)之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如財務報表附註十及附註廿七「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 99 年 12 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失為 16,113 仟元。截至民國 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債分別為 133,001 仟元及 24,006 仟元，占合併資產總額之 9%及 2%。

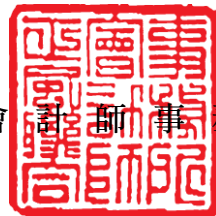
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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

本會計師曾於民國 100 年 3 月 18 日對台灣蠟品股份有限公司民國 99 年度財務報表出具修正式無保留意見查核報告，惟如附註廿六所述原因，台灣蠟品股份有限公司轉投資之致恩公司及元鴻公司因對其應收款項及存貨等資產重新評價而重編其民國 99 年度財務報表，台灣蠟品股份有限公司亦據以重編民國 99 年度合併財務報表。

如財務報表附註三所述，台灣蠟品股份有限公司及其子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。

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 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 100 年 12 月 18 日

台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國99年12月31日(重編)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	99年12月31日		負債及股東權益		附 註	99年12月31日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%
11xx	流動資產		\$ 859,976	58	21xx	流動負債		\$ 553,575	37
1100	現金及約當現金	二、四	90,243	6	2100	短期借款	十四	275,000	18
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五	4,020	—	2120	應付票據	十	76,110	5
1120	應收票據淨額	二、廿二	84,430	6	2140	應付帳款		96,914	7
1140	應收帳款淨額	二、六、廿二	162,430	11	2160	應付所得稅	十九	36,984	3
1160	其他應收款	二	27,061	2	2170	應付費用	十五	31,182	2
1210	存 貨	二、七、廿二	389,880	26	2210	其他應付款項	七	5,962	—
1260	預付款項	八	40,985	3	2260	預收款項	十六	13,695	1
1280	其他流動資產	九	60,927	4	2272	一年內到期長期負債	十六	5,000	—
14xx	基金及投資		263,632	18	2280	其他流動負債	廿二、廿七	12,728	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、十一	210,432	14	24xx	長期負債		47,083	3
1460	持有至到期日金融資產— 非流動	二、十一	50,000	4	2420	長期借款	十六	2,083	—
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	二、十二	3,200	—	2443	長期應付款	廿二	45,000	3
15xx	固定資產	二、十三	347,469	23	25xx	各項準備		10,420	1
	成 本		1,021,132	68	2510	土地增值稅準備	十三	10,420	1
1501	土 地		110,227	7	28xx	其他負債		40,102	3
1521	房屋及建築		63,031	4	2810	應計退休金負債	二、十七	16,096	1
1531	機械設備		834,668	56	2840	採權益法長期股權投資貸餘	二、十	24,006	2
1551	運輸設備		1,571	—	3xxx	負債總計		651,180	44
1681	其他設備		11,635	1	31xx	股東權益	十八	838,001	56
15x8	重估增值		88,690	6	32xx	股 本		505,395	34
15xy	成本及重估增值		1,109,822	74	3310	保留盈餘		240,345	16
15x9	減：累計折舊		(770,710)	(51)	3350	法定盈餘公積		72,536	5
1671	未完工程		2,031	—	34xx	未分配盈餘		167,809	11
1672	預付設備款		6,326	—	3420	股東權益其他項目		78,182	5
18xx	其他資產		18,104	1	3450	累積換算調整數		(86)	—
1820	存出保證金		7,276	—	3460	金融商品之未實現損益		(2)	—
1830	遞延費用	二	10,828	1	3610	未實現重估增值	十三	78,270	5
						少數股權		14,079	1
	資 產 總 計		\$ 1,489,181	100		負債及股東權益總計		\$ 1,489,181	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦治生

經理人：馮學洸

會計主管：傅清芬

台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	附 註	99 年 度	
			金 額	%
4100	營業收入	二、十九	\$ 2,341,906	100
5110	營業成本		(1,971,490)	(84)
5910	營業毛利		370,416	16
6000	營業費用		(118,977)	(5)
6900	營業淨利		251,439	11
7100	營業外收入及利益		3,086	—
7110	利息收入		2,169	—
7310	金融資產評價利益		345	—
7480	什項收入		572	—
7500	營業外費用及損失		(53,183)	(2)
7510	利息費用		(3,536)	—
7560	兌換損失		(5,735)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(32,836)	(1)
7880	什項支出		(11,076)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利		201,342	9
8110	所得稅費用		(51,063)	(2)
9600	合併總損益		\$ 150,279	7
	歸屬於：			
	母公司股東		\$ 225,548	10
	少數股東		(75,269)	(3)
	普通股每股盈餘	廿一	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		\$ 5.47	\$ 4.46
9850	稀釋每股盈餘		\$ 5.47	\$ 4.46

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目			少數股權	總 計
		長期投資	法 定 公 積	未分配盈餘	累積換算 調 整 數	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值		
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 404,316	\$ 1	\$ 60,741	\$ 61,488	\$ 236	\$ —	\$ 78,270	\$ —	\$ 605,052
提列法定盈餘公積	—	—	11,795	(11,795)	—	—	—	—	—
盈餘轉增資	101,079	—	—	(101,079)	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(5,256)	—	—	—	—	(5,256)
未按持股比例認列長期股權 投資	—	—	—	(1,097)	—	—	—	—	(1,097)
採權益法評價之被投資公司 股權淨值增減	—	(1)	—	—	(322)	(2)	—	—	(325)
99 年度稅後淨利	—	—	—	225,548	—	—	—	(75,269)	150,279
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	89,348	89,348
99 年 12 月 31 日餘額	\$ 505,395	\$ —	\$ 72,536	\$ 167,809	\$ (86)	\$ (2)	\$ 78,270	\$ 14,079	\$ 838,001

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1～99. 12. 31
一、營業活動之現金流量	
合併總損益	\$ 150,279
調整項目：	
折舊費用	18,752
攤銷費用	1,863
存貨跌價(回升利益)	502
權益法認列之投資損失	32,836
處分及報廢固定資產利益	(88)
處分投資損失	3,131
金融資產評價利益	(345)
應計退休金負債增加	470
下列資產及負債變動	
應收票據	(57,832)
應收帳款	9,572
其他應收款	(20,991)
存 貨	10,153
預付款項	8,837
其他流動資產	29,514
應付票據	(11,706)
應付帳款	(14,373)
應付所得稅	29,487
應付費用	2,172
其他應付款	368
預收款項	(33,874)
其他流動負債	6,827
營業活動之淨現金流入(出)	165,554
二、投資活動之現金流量	
增加採權益法之長期股權投資	(101,907)
處分以成本衡量之金融資產價款	7,930
處分採權益法之長期股權投資價款	6,234
購置固定資產	(55,396)
處分固定資產價款	345
受限制資產增加	(2,087)
存出保證金減少	25
遞延費用增加	(2,265)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (147,121)

台灣蠟品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編)

單位：新台幣仟元

項 目	99. 1. 1~99. 12. 31
三、融資活動之現金流量	
短期借款減少	\$ (15,000)
舉借長期借款	10,000
償還長期借款	(2,917)
發放現金股利	(5,256)
現金增資	40,000
融資活動之淨現金流入(出)	26,827
四、合併個體變動淨影響數	8,387
本期現金及約當現金增加(減少)數	53,647
期初現金及約當現金餘額	36,596
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,243
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$ 3,592
本期支付所得稅	\$ 21,719
不影響現金流量之投資及融資活動：	
一年內到期之長期借款	\$ 5,000
同時影響現金及非現金項目之投資活動：	
購置固定資產支付現金	
購買固定資產總額	\$ 60,070
應付設備款(增加)減少	(4,674)
支付現金	\$ 55,396
增加採權益法之長期股權投資	
購買採權益法之長期股權投資總價款	\$ 170,529
應付票據(增加)減少	(67,394)
應付費用(增加)減少	(1,105)
其他流動負債(增加)減少	(123)
支付現金	\$ 101,907

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



附件四

會計師查核報告

NO. 05761000A

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年(重編)1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註十及附註廿五「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 6,451 千元及 16,113 千元。截至民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債分別為 142,692 千元、53,083 千元及 133,001 千元、24,006 千元，分別占資產總額之 12%、4%及 10%、2%。

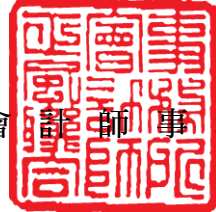
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

台灣蠟品股份有限公司民國 100 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 100 年度財務報表各重要會計科目之明細內容。

台灣蠟品股份有限公司已另編製民國 100 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 101 年 3 月 20 日

台灣蠟品股份有限公司

資產負債表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日 (重編)		負 債 及 股 東 權 益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日 (重編)	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 558,334	45	\$ 630,499	50	21xx	流動負債		\$ 283,289	23	\$ 393,718	31
1100	現金及約當現金	二、四	26,151	2	44,191	4	2100	短期借款	十五	250,000	20	240,000	19
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五	1,844		4,020	—	2120	應付票據		—	—	67,394	5
1120	應收票據淨額	二	6,481	—	36,229	3	2140	應付帳款		5,867	1	8,636	1
1140	應收帳款淨額	二、六	109,156	9	137,311	11	2160	應付所得稅	十九	129	—	37,127	3
1160	其他應收款	二、七、廿二	7,538	1	25,928	2	2170	應付費用	十六	22,786	2	28,204	2
1210	存 貨	二、八	371,754	30	344,809	27	2210	其他應付款項		1,365	—	5,594	—
1260	預付款項	九	34,696	3	34,769	3	2260	預收款項		2,593	—	6,057	1
1280	其他流動資產		714	—	3,242	—	2280	其他流動負債		549	—	706	—
14xx	基金及投資		186,592	15	272,090	22	25xx	各項準備		42,015	3	10,420	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、十、廿二	184,392	15	218,890	18	2510	土地增值稅準備	十三	42,015	3	10,420	1
1460	持有至到期日金融資產— 非流動	二、十一	—	—	50,000	4	28xx	其他負債		69,500	6	40,102	3
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	二、十二	2,200	—	3,200	—	2810	應計退休金負債	二、十七	16,417	1	16,096	1
15xx	固定資產淨額	二、十三	471,763	39	347,469	27	2840	採權益法長期股權投資貸餘 負債總計	二、十	53,083	5	24,006	2
1501	土 地		1,030,672	84	1,021,132	80	3xxx	股東權益	十八	394,804	32	444,240	35
1521	房屋及建築		110,227	9	110,227	9	31xx	股 本		837,460	68	823,922	65
1531	機械設備		63,031	5	63,031	5	32xx	資本公積		646,906	52	505,395	40
1551	運輸設備		844,208	69	834,668	65	3260	長期投資		1,091	—	—	—
1681	其他設備		1,571	—	1,571	—	33xx	保留盈餘		1,091	—	—	—
15x8	重估增值		11,635	1	11,635	1	3310	法定盈餘公積		10,066	1	240,345	19
15xy	成本及重估增值		218,948	18	88,690	7	3350	未分配盈餘		92,985	8	72,536	6
15x9	減：累計折舊		1,249,620	102	1,109,822	87	34xx	股東權益其他項目		(82,919)	(7)	167,809	13
1671	未完工程		(792,919)	(64)	(770,710)	(61)	3420	累積換算調整數	十三	179,397	15	78,182	6
1672	預付設備款		2,031	—	2,031	—	3450	金融商品之未實現損益		3,205	—	(86)	—
18xx	其他資產		13,031	1	6,326	1	3460	未實現重估增值		(755)	—	(2)	—
1820	存出保證金		15,575	1	18,104	1				176,947	15	78,270	6
1830	遞延費用	十四	7,276	—	7,276	—							
	資 產 總 計		8,299	1	10,828	1							
			\$1,232,264	100	\$1,268,162	100		負債及股東權益總計		\$1,232,264	100	\$1,268,162	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生

經理人：馮學凌

會計主管：傅清芬

台灣蠟品股份有限公司
損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年 度		99 年 度 (重編)	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	八	\$ 1,560,656	100	\$ 1,954,165	100
4170	減：銷貨退回		—	—	—	—
4190	銷貨折讓		—	—	(1)	—
4100	銷貨收入淨額		1,560,656	100	1,954,164	100
5110	銷貨成本		(1,379,594)	(88)	(1,539,763)	(79)
5910	營業毛利		181,062	12	414,401	21
6000	營業費用		(104,911)	(7)	(113,862)	(6)
6100	推銷費用		(50,712)	(3)	(53,987)	(3)
6200	管理及總務費用		(46,607)	(3)	(52,152)	(3)
6300	研究發展費用		(7,592)	(1)	(7,723)	—
6900	營業淨利		76,151	5	300,539	15
7100	營業外收入及利益		3,492	—	1,843	—
7110	利息收入		833	—	1,126	—
7160	兌換利益		2,158	—	—	—
7310	金融資產評價利益		—	—	345	—
7480	什項收入		501	—	372	—
7500	營業外費用及損失		(57,826)	(4)	(25,771)	(1)
7510	利息費用		(4,028)	—	(1,860)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(37,665)	(3)	(14,445)	(1)
7560	兌換損失		—	—	(5,735)	—
7630	減損損失		(13,957)	(1)	—	—
7880	什項支出		(2,176)	—	(3,731)	—
7900	繼續營業部門稅前淨利	二、十九	21,817	1	276,611	14
8110	所得稅費用		(3,242)	—	(51,063)	(3)
9600	本期淨利	廿一	\$ 18,575	1	\$ 225,548	11
	普通股每股盈餘		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.28	\$ 3.49
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.27	\$ 3.48

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

股東權益變動表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目			總 計
		長期投資	法 定 公 積	未分配盈餘	累積換算 調 整 數	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 404,316	\$ 1	\$ 60,741	\$ 61,488	\$ 236	\$ —	\$ 78,270	\$ 605,052
提列法定盈餘公積	—	—	11,795	(11,795)	—	—	—	—
盈餘轉增資	101,079	—	—	(101,079)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(5,256)	—	—	—	(5,256)
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	—	—	(1,097)	—	—	—	(1,097)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	(1)	—	—	(322)	(2)	—	(325)
99 年度稅後淨利	—	—	—	225,548	—	—	—	225,548
99 年 12 月 31 日餘額(重編)	505,395	—	72,536	167,809	(86)	(2)	78,270	823,922
提列法定盈餘公積	—	—	20,449	(20,449)	—	—	—	—
盈餘轉增資	141,511	—	—	(141,511)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(10,108)	—	—	—	(10,108)
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	495	—	(97,235)	—	—	—	(96,740)
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	98,663	98,663
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	—	596	—	—	3,291	(753)	14	3,148
100 年度稅後淨利	—	—	—	18,575	—	—	—	18,575
100 年 12 月 31 日餘額	\$ 646,906	\$ 1,091	\$ 92,985	\$ (82,919)	\$ 3,205	\$ (755)	\$ 176,947	\$ 837,460

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司

現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度 (重編)
一、營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 18,575	\$ 225,548
調整項目：		
折舊費用	22,211	18,752
攤銷費用	2,820	1,863
存貨跌價(回升利益)	6,020	502
權益法認列之投資損失	37,665	14,445
處分及報廢固定資產損(益)	—	(88)
處分投資損(益)	—	3,501
金融資產評價損(益)	2,176	(345)
金融資產減損損失	13,957	—
下列資產及負債變動		
應收票據	29,748	(27,256)
應收帳款	28,155	(40,422)
其他應收款	18,390	(20,623)
存 貨	(32,965)	(22,293)
預付款項	73	(6,558)
其他流動資產	2,528	(2,810)
應付票據	—	(303)
應付帳款	(2,769)	970
應付所得稅	(36,998)	29,487
應付費用	(4,313)	(620)
預收款項	(3,464)	(332)
其他應付款	(5,529)	1
其他流動負債	(34)	224
應計退休金負債增加	321	470
營業活動之淨現金流入(出)	96,567	174,113

台灣蠟品股份有限公司

現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度 (重編)
二、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	\$ —
增加採權益法之長期股權投資	(124,261)	(101,907)
處分以成本衡量之金融資產價款	—	7,930
購置固定資產	(14,945)	(55,396)
處分固定資產價款	—	345
存出保證金(增加)減少	—	31
遞延費用減少(增加)	(293)	(2,265)
投資活動之淨現金流入(出)	(114,499)	(151,262)
三、融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	10,000	(10,000)
發放現金股利	(10,108)	(5,256)
融資活動之淨現金流入(出)	(108)	(15,256)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(18,040)	7,595
期初現金及約當現金餘額	44,191	36,596
期末現金及約當現金餘額	\$ 26,151	\$ 44,191
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,941	\$ 1,930
本期支付所得稅	\$ 40,240	\$ 21,576
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購置固定資產支付現金		
購買固定資產總額	\$ 16,245	\$ 60,070
應付設備款(增加)減少	(1,300)	(4,674)
支付現金	\$ 14,945	\$ 55,396
增加採權益法之長期股權投資		
購買採權益法之長期股權投資總價款	\$ 55,639	\$ 170,529
應付票據(增加)減少	67,394	(67,394)
應付費用(增加)減少	1,105	(1,105)
其他流動負債(增加)減少	123	(123)
支付現金	\$ 124,261	\$ 101,907

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



會計師查核報告

NO. 05761000CA

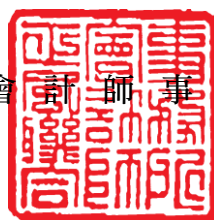
受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年(重編)1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如財務報表附註十及附註廿六「轉投資相關資訊」所述，台灣蠟品股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 6,451 千元及 16,113 千元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資及其他負債分別為 142,692 千元、133,001 千元及 53,083 千元、24,006 千元，分別占合併資產總額之 10%、9%及 4%、2%。

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

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

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所



會計師：

周 銀 來



周 銀 來

會計師：

曾 國 富



曾 國 富

核准文號：(80)台財證(六)第 053585 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 101 年 3 月 20 日

台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	100年12月31日		99年12月31日 (重編)		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	100年12月31日		99年12月31日 (重編)	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 704,112	52	\$ 859,976	58	21xx	流動負債		\$ 371,722	28	\$ 553,575	37
1100	現金及約當現金	二、四	47,097	3	90,243	6	2100	短期借款	十五	255,000	19	275,000	18
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五	1,844	—	4,020	—	2120	應付票據		4,590	—	76,110	5
1120	應收票據淨額	二、廿三	10,720	1	84,430	6	2140	應付帳款		66,769	5	96,914	7
1140	應收帳款淨額	二、六、廿三	162,199	12	162,430	11	2160	應付所得稅	二十	129	—	36,984	3
1160	其他應收款	二	8,725	1	27,061	2	2170	應付費用	十六	22,990	2	31,182	2
1210	存 貨	二、七、廿三	390,970	29	389,880	26	2210	其他應付款項		1,366	—	5,962	—
1260	預付款項	八	35,942	3	40,985	3	2260	預收款項	七	3,218	—	13,695	1
1280	其他流動資產	九	46,615	3	60,927	4	2272	一年內到期長期負債	十七	2,083	—	5,000	—
14xx	基金及投資		174,698	13	263,632	18	2280	其他流動負債		15,577	2	12,728	1
1421	採權益法之長期股權投資	二、十	172,498	13	210,432	14	24xx	長期負債		32,000	2	47,083	3
1460	持有至到期日金融資產— 非流動	二、十一	—	—	50,000	4	2420	長期借款	十七	—	—	2,083	—
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	二、十二	2,200	—	3,200	—	2443	長期應付款	廿三	32,000	2	45,000	3
15xx	固定資產淨額	二、十三	471,763	34	347,469	23	25xx	各項準備		42,015	3	10,420	1
	成 本		1,030,672	75	1,021,132	68	2510	土地增值稅準備	十三	42,015	3	10,420	1
1501	土 地		110,227	8	110,227	7	28xx	其他負債		69,500	5	40,102	3
1521	房屋及建築		63,031	4	63,031	4	2810	應計退休金負債	二、十八	16,417	1	16,096	1
1531	機械設備		844,208	62	834,668	56	2840	採權益法長期股權投資貸餘 負債總計	二、十	53,083	4	24,006	2
1551	運輸設備		1,571	—	1,571	—	3xxx	股東權益	十九	515,237	38	651,180	44
1681	其他設備		11,635	1	11,635	1	31xx	股 本		850,911	62	838,001	56
15x8	重估增值		218,948	16	88,690	6	32xx	資本公積		646,906	47	505,395	34
15xy	成本及重估增值		1,249,620	91	1,109,822	74	3260	長期投資		1,091	—	—	—
15x9	減：累計折舊		(792,919)	(58)	(770,710)	(51)	33xx	保留盈餘		10,066	1	240,345	16
1671	未完工程		2,031	—	2,031	—	3310	法定盈餘公積		92,985	7	72,536	5
1672	預付設備款		13,031	1	6,326	—	3350	未分配盈餘		(82,919)	(6)	167,809	11
18xx	其他資產		15,575	1	18,104	1	34xx	股東權益其他項目		179,397	13	78,182	5
1820	存出保證金		7,276	—	7,276	—	3420	累積換算調整數		3,205	—	(86)	—
1830	遞延費用	十四	8,299	1	10,828	1	3450	金融商品之未實現損益		(755)	—	(2)	—
	資 產 總 計		\$1,366,148	100	\$1,489,181	100	3460	未實現重估增值		176,947	13	78,270	5
							3610	少數股權		13,451	1	14,079	1
								負債及股東權益總計		\$1,366,148	100	\$1,489,181	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學浚



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年 度		99 年 度 (重編)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	七	\$ 1,866,066	100	\$ 2,341,906	100
5000	營業成本		(1,678,634)	(90)	(1,971,490)	(84)
5910	營業毛利		187,432	10	370,416	16
6000	營業費用		(108,768)	(6)	(118,977)	(5)
6900	營業淨利		78,664	4	251,439	11
7100	營業外收入及利益		4,793	—	3,086	—
7110	利息收入		2,129	—	2,169	—
7160	兌換利益		2,158	—	—	—
7310	金融資產評價利益		—	—	345	—
7480	什項收入		506	—	572	—
7500	營業外費用及損失		(61,768)	(3)	(53,183)	(2)
7510	利息費用		(4,569)	—	(3,536)	—
7521	採權益法認列之投資損失		(41,066)	(2)	(32,836)	(1)
7560	兌換損失		—	—	(5,735)	—
7630	減損損失		(13,957)	(1)	—	—
7880	什項支出		(2,176)	—	(11,076)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利	二、二十	21,689	1	201,342	9
8110	所得稅費用		(3,708)	—	(51,063)	(2)
9600	合併總損益	廿二	\$ 17,981	1	\$ 150,279	7
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		\$ 18,575	1	\$ 225,548	10
9602	少數股權損益		(594)	—	(75,269)	(3)
	普通股每股盈餘		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.28	\$ 3.49
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.27	\$ 3.48

(請參閱後合併財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度 (重編)
一、營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 17,981	\$ 150,279
調整項目：		
折舊費用	22,211	18,752
攤銷費用	2,820	1,863
存貨跌價(回升利益)	6,020	502
權益法認列之投資損失	41,066	32,836
處分及報廢固定資產利益	—	(88)
處分投資損失	—	3,131
金融資產評價利益	2,176	(345)
金融資產減損損失	13,957	—
下列資產及負債變動		
應收票據	73,710	(57,832)
應收帳款	231	9,572
其他應收款	18,336	(20,991)
存 貨	(7,110)	10,153
預付款項	5,043	8,837
其他流動資產	(4,049)	29,514
應付票據	(4,126)	(11,706)
應付帳款	(30,145)	(14,373)
應付所得稅	(36,855)	29,487
應付費用	(7,087)	2,172
其他應付款	(5,896)	368
預收款項	(10,477)	(33,874)
其他流動負債	2,972	6,827
應計退休金負債增加	321	470
營業活動之淨現金流入(出)	101,099	165,554
二、投資活動之現金流量		
持有至到期日金融資產還本	25,000	—
增加採權益法之長期股權投資	(124,261)	(101,907)
處分以成本衡量之金融資產價款	—	7,930
處分採權益法之長期股權投資價款	—	6,234
購置固定資產	(14,945)	(55,396)
處分固定資產價款	—	345
受限制資產增加	18,362	(2,087)
存出保證金減少	—	25
遞延費用增加	(293)	(2,265)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (96,137)	\$ (147,121)

台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：焦治生



經理人：馮學洸



會計主管：傅清芬



附件五

台灣蠟品股份有限公司

100 年度盈虧撥補表

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘(重編前)	\$ 32,501,106
減：前期損益調整數	(36,760,405)
期初未分配盈餘(重編後)	(4,259,299)
加：本期稅後淨利	18,574,809
減：未按持股比例認購長期股權投資調整數	(97,234,836)
期末待彌補虧損	(82,919,326)
以法定盈餘公積彌補虧損	82,919,326
期末未分配盈餘	\$ 0

註：1. 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次無無償配股故不適用。

2. 前一年度員工紅利實際分配對象及數額之彙總資訊，請詳閱公開資訊觀測站。

負責人：焦治生



經理人：馮學洸



主辦會計：傅清芬



附件六

台灣蠟品股份有限公司「取得或處分資產處理作業程序」修正條文對照表

修訂前原條文	修訂後條文	說明
7.2.4 不動產或其他固定資產估價報告 本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：	7.2.4 不動產或其他固定資產估價報告 本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：	依主管機關最新修訂之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修訂。
7.2.4.3 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：	7.2.4.3 專業估價者之估價結果有下列情形之一者， <u>除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外</u> ，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：	
7.2.4.4 契約成立日前估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。	7.2.4.4 <u>專業估價者</u> 出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。	
8.2.2 非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新台幣參仟萬元(含)以下者由董事長核可；其金額超過新台幣參仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。	8.2.2 非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新台幣參仟萬元(含)以下者由董事長核可；其金額超過新台幣參仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。	
8.4.1 本公司取得或處分有價證券有下列情形之一，且交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金管會另有規定者(依公開發行公司取	8.4.1 本公司取得或處分有價證券有下列情形之一，且交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見， <u>會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十</u>	

修訂前原條文	修訂後條文	說明
得或處分資產處理準則第十條但書之規定)，不在此限。	<u>號規定辦理。前項交易金額之計算，應依 9.2.8 規定辦理。</u> 但該有價證券具活絡市場之公開報價或金管會另有規定者(依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十條但書之規定)，不在此限。	
9. 向關係人取得不動產之處理程序	9. <u>關係人交易之處理程序</u>	
9.1 本公司向關係人購買或交換而取得不動產，除依第七條取得不動產處理程序辦理外，尚應依以下規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項。另外在判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。	9.1 本公司 <u>與關係人取得或處分資產</u> ，除依第七條取得不動產處理程序辦理及 <u>以下規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依第七條規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</u> 另外在判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。	
9.2 評估及作業程序	9.2 評估及作業程序	
本公司向關係人取得不動產，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得為之：	本公司向關係人取得 <u>或處分</u> 不動產， <u>或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者</u> ，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得 <u>簽訂交易契約及支付款項</u> ：	
9.2.1 取得不動產之目的、必要性及預計效益。	9.2.1 取得 <u>或處分資產</u> 之目的、必要性及預計效益。	
9.2.3 依 9.3.1 及 9.3.4 規定評估預定交易條件合理性之相關資料。	9.2.3 <u>向關係人取得不動產</u> ，依 9.3.1 及 9.3.4 規定評估預定交易條件合理性之相關資料。	
9.2.6 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。	9.2.6 <u>依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</u>	
(新增)	9.2.7 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。	
(新增)	9.2.8 <u>前項交易金額之計算，應依 14.1.6 規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</u>	

修訂前原條文	修訂後條文	說明
(新增)	9.2.9 本公司與母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得依 7.2 授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。	
9.2.7 本公司如已設置獨立董事者，依前項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。	9.2.10 本公司如已設置獨立董事者，依前項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。	
9.2.8 另外本公司若已設置審計委員會者，依 9.2 項規定應經監察人承認事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第 17.4 項及第 17.5 項規定辦理。	9.2.11 另外本公司若已設置審計委員會者，依 9.2 項規定應經監察人承認事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第 17.4 項及第 17.5 項規定辦理。	
10.4.3 本公司取得或處分會員證或無形資產之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	10.4.3 本公司取得或處分會員證或無形資產之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。	
(新增)	10.4.4 前三條交易金額之計算，應依 14.1.6 規定辦理。	
11.1.3.4 契約總額及損失上限之訂定 A.契約總額 基於對市場變化狀況之預測，財務部得依需要擬定策略，提報總經理、董事長核准後方可進行之。 B.損失上限之訂定 a.有關於避險性交易乃在規避風險，故無損失上限設定之必要。 b.經常性業務避險交易，個別契約損失金額以 10 萬美元與交易合約金額何者為低，為損失上限，全部契約損失不得超過總合約金額 5%。 c.特定用之資本支出交易契約以不超過契約額 10%，為損失上限。	11.1.3.4 契約總額及損失上限之訂定 A.契約總額 a.避險性交易：以合併資產及負債後之外匯淨部位(含未來預計產生之淨部位)為避險上限。 b.非避險性交易：不得超過美金 200 萬元。交易人員於執行前，應提出外匯走向分析報告，其內容須載明外匯市場趨勢分析及建議操作方式，經核准後方得為之。 B.損失上限之訂定 a.避險性交易：避險性交易因針對本公司實際需求而進行交易，所面對之風險已在事前評估控制之中，因此沒有損失金額上限的問題。	

修訂前原條文	修訂後條文	說明
13.2.7 參與合併、分割、收購或股份受讓，應將下列資料做成完整書面記錄，並保存五年，備供查核。 13.2.8 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之日起二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。 14.1.1 向關係人取得不動產。 14.1.2 從事大陸地區投資。 14.1.3 進行合併、分割、收購或股份受讓。 14.1.4 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 14.1.5 除前四款以外之資產交易或金融機構處分債權，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：	b. <u>非避險性交易：部位建立之後，應設立停損點以防止超額損失，停損點之設定以不超過交易契約金額之 10%為上限，全年累積損失總額不得超過美金 30 萬元為限。</u> c. 特定用途之資本支出交易契約以不超過契約額 10%，為損失上限。 13.2.7 參與合併、分割、收購或股份受讓，應將下列資料做成完整書面記錄，並保存五年，備供查核： 13.2.8 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之<u>即日起算</u>二日內，將 <u>13.2.7.1 及 13.2.7.2</u> 資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。 14.1.1 向關係人取得<u>或處分不動產</u>，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，<u>不在此限。</u> (刪除) <u>14.1.2</u> 進行合併、分割、收購或股份受讓。 <u>14.1.3</u> 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 <u>14.1.4</u> 除前三款以外之資產交易、<u>金融機構處分債權或從事大陸地區投資</u>，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：	

修訂前原條文	修訂後條文	說明
14.1.5.6 以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。	14.1.4.6 以自地委建、 <u>租地委建</u> 、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。	
14.2 辦理公告及申報之時限 本公司取得或處分資產，具有本條第 14.1 項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之日起二日內辦理公告申報。	14.2 辦理公告及申報之時限 本公司取得或處分資產，具有本條第 14.1 項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之 <u>即日起算</u> 二日內辦理公告申報。	
14.3.5 本公司依前條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報： 14.3.5.1 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。 14.3.5.2 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。	14.3.5 本公司依前條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之 <u>即日起算</u> 二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報： 14.3.5.1 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。 14.3.5.2 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。 <u>14.3.5.3 原公告申報內容有變更。</u>	
15.1 子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報雙方股東會，修正時亦同。	15.1 子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後， <u>送各監察人並提報股東會同意</u> ，修正時亦同。	
15.2 子公司取得或處份資產時，亦應依本公司規定辦理。	15.2 子公司取得或處分資產時，亦應依 <u>各自訂定之「取得或處分資產處理程序」</u> 規定辦理。	
15.4 子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之二十」係以母(本)公司之實收資本額為準。	15.4 子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之二十 <u>或總資產百分之十</u> 」係以母(本)公司之實收資本額 <u>或總資產</u> 為準。	