

股票代碼：1742

年報查詢網址：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.wax.com.tw>

台灣蠟品股份有限公司

一〇〇年度年報

中華民國 101 年 5 月 刊印

發言人

姓名：傅清芬

職稱：財務經理

電話：(05)221-9180

E-mail：twx6688@ms26.hinet.net

代理發言人

姓名：林裕勳

職稱：副總經理

電話：(05)221-9180

E-mail：twx6688@ms26.hinet.net

總公司及工廠

地址：嘉義縣民雄工業區中正路一號

電話：(05)221-9180

股票過戶機構

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市重慶南路一段八十三號五樓

網址：<http://www.chinatrust.com.tw>

電話：(02)2181-1911

財務報告簽證會計師

名稱：正風聯合會計師事務所

姓名：周銀來、曾國富

地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓

網址：<http://www.clockcpa.com.tw>

電話：(02)2516-5255

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

本公司未發行海外有價證券

公司網址

<http://www.wax.com.tw>

目 錄

致股東報告書.....	1
公司簡介	
壹、設立日期.....	4
貳、公司沿革.....	4
公司治理報告	
壹、組織系統.....	5
貳、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
參、公司治理運作情形.....	18
肆、會計師公費資訊.....	28
伍、更換會計師資訊.....	28
陸、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	28
柒、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	29
捌、持股比例佔前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊.....	30
玖、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及合併計算之綜合持股比例.....	30
募資情形	
壹、資本及股份.....	31
一、股本來源.....	31
二、股東結構.....	32
三、股權分散情形.....	32
四、主要股東名單.....	33
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	33
六、股利政策及執行狀況.....	34
七、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.....	34
八、員工分紅及董事、監察人酬勞.....	34
九、買回本公司股份情形.....	34
貳、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形.....	34
參、資金運用計劃執行情形.....	34
營運概況	
壹、業務內容.....	35
貳、市場及產銷概況.....	39

參、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	42
肆、環保支出資訊.....	42
伍、勞資關係.....	43
陸、重要契約.....	43
財務概況	
壹、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	44
貳、最近五年度財務分析.....	46
參、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	48
肆、最近年度財務報表.....	51
伍、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	92
陸、公司及關係企業最近年度及至年報刊印日止有無發生財務週轉困難情事.....	142
財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	
壹、財務狀況.....	143
貳、經營結果.....	144
參、現金流量.....	145
肆、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	145
伍、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	146
陸、風險管理.....	146
柒、其他重要事項.....	148
特別記載事項	
壹、關係企業相關資料.....	149
貳、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	154
參、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	154
肆、其他必要補充說明事項.....	154
最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款	
所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	154

致股東報告書

各位股東女士、先生們：大家好！

台灣蠟品公司民國 101 年度股東常會，承蒙各位在百忙之中撥冗參加，本人謹代表全體員工感謝各位對台蠟公司的支持與愛護。現茲將本公司 100 年度經營成果及未來經營計畫概要報告如下：

回顧民國 100 年，全球的金融環境與政治情勢皆有大幅的變遷，首先，中東地區之茉莉花革命，導致埃及利比亞之領導人下台，使得該區瀰漫著暴亂的危機，無形中牽動著原油價格一路飆昇，難以停抑，因而阻礙著全球經濟復甦，接著日本 311 關東大地震，亦使得日本經濟雪上加霜，歐洲方面亦因債信問題，使得希臘、義大利等國瀕於破產的邊緣，美國市場需求疲弱，美元大幅貶值。不諱言，以上不但嚴格考驗全球各國之金融應變能力，亦深深打擊全球經濟市場。無可避免的，整體蠟品產業在國際金融環境惡化、油價上漲導致原料價格高漲，中國撫順大廠開工及市場需求疲軟之影響下，產業走勢顯得相當艱辛。

一、本公司 100 年度營運績效說明如下：

(一)營業計畫實施成果：

項 目	100 年度	99 年度	成長率
總 產 量	50,765 公噸	60,561 公噸	-16.18%
總銷售金額	1,560,656 仟元	1,954,164 仟元	-20.14%
營 業 毛 利	181,062 仟元	414,401 仟元	-56.31%
稅 前 淨 利	21,817 仟元	276,611 仟元	-92.11%

(二)財務收支及獲利能力分析：

財務收支表

單位：新台幣仟元

項目	年度	
	100 年度	99 年度
營業活動之淨現金流入(出)	96,567	174,113
投資活動之淨現金流入(出)	(114,499)	(151,262)
融資活動之淨現金流入(出)	(108)	(15,256)

獲利能力分析表

項目 \ 年度	100 年度	99 年度
資產報酬率(%)	1.75	20.53
股東權益報酬率(%)	2.24	31.57
稅前純益佔實收資本比率(%)	3.37	54.73
純益率(%)	1.19	8.67
稅後每股盈餘	0.29 元	4.46 元

(三)研究發展狀況：

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。

二、101 年全年度營運計畫概要說明如下：

- (一)生產計畫：全年生產成品蠟 17,802 公噸、中間蠟及油蠟 33,550 公噸，合計 51,352 公噸。較 100 年度 50,765 公噸，成長 1.16%。
- (二)銷售計畫：全年銷售成品蠟 17,802 公噸、中間蠟及油蠟 33,550 公噸，合計 51,352 公噸。較 100 年度 43,032 公噸，成長 19.33%。

三、未來公司發展策略：

(一)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。

(二)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。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

- (一)全球蠟品最大出口國為大陸石蠟，尤其大陸東北”撫順石化”旗下之石蠟廠，已於民國 100 年 6 月份擴產試俾完成，新增年產量約 40 萬噸，合計約近百萬噸。影響所及全球蠟品市場價格因而裹足不前，導致國內外盤商及廠商持觀望態度，紛紛以消化庫存壓力。

- (二)本公司因前述原料價格的高漲及蠟品市場的觀望萎縮，自去(100)年下半年起採部份減量策略因應，一方面減少回油之差價損失，另一方面降低庫存量。
- (三)本公司本諸品質穩定、服務到位、如期交貨之既有原則外，生產之高品質蠟品，前後完成歐盟 REACH 之註冊及符合 ISO、RoHs、USFDA 之法規範圍，在國際蠟品市場上享有一定的評價與口碑。
- (四)雖然今(101)年之全球總體經濟環境不被看好，充滿高度的不穩定性，台蠟公司之營運亦要在逆境中成長，經營團隊與全體同仁將念茲在茲，努力不懈，挑戰每一項任務與困難。

最後，要感謝各位股東投資人對台蠟長期的支持及對 100 年度營運成績的關懷與鞭策，更要對公司全體同仁為台蠟所做的努力與貢獻，表達謝意，也非常感謝台蠟的董事、監察人長期以來的指導與上下游廠家夥伴的協助。在此我慎重表達將率領全體同仁繼續秉持一貫奮戰的精神，精益求精、厚植實力，以創造最大的利益與全體股東分享。 謹此，敬祝各位身體健康 平安如意

董事長



公司簡介

壹、設立登記日期：中華民國七十六年八月十三日

貳、公司沿革

一、公司沿革

- ◆76年08月：公司成立，實收資本額500萬元。
- ◆77年10月：現金增資14,500萬元，資本額15,000萬元。
- ◆79年01月：現金增資4,500萬元，資本額19,500萬元。
- ◆81年01月：嘉義廠建廠完成。
- ◆81年10月：現金及資本公積轉增資共11,685萬元，證管會核准股票公開發行。
- ◆82年03月：嘉義廠停工。
- ◆84年10月：減資26,507.2萬元，現金增資2億元。
- ◆85年04月：現金增資1億元，資本額34,677.8萬元。
- ◆85年08月：嘉義廠復工。
- ◆88年05月：減資34,177.8萬元，現金增資19,400萬元，資本額19,900萬元。
- ◆90年07月：通過ISO-9001（2000年版）認證。
- ◆92年06月：獲櫃檯買賣中心核准股票登錄興櫃買賣。
- ◆93年03月：獲證期會核准股票上櫃。
- ◆93年05月：公司股票公開承銷上櫃。
- ◆94年06月：盈餘轉增資3,868萬元，資本額23,768萬元。
- ◆95年06月：盈餘轉增資2,511萬元，資本額26,279萬元。
- ◆96年06月：盈餘轉增資4,138萬元，資本額30,417萬元。
- ◆97年06月：盈餘轉增資3,276萬元，資本額33,693萬元。
- ◆98年06月：盈餘轉增資6,739萬元，資本額40,432萬元。
- ◆99年06月：盈餘轉增資10,107萬元，資本額50,539萬元。
- ◆100年06月：盈餘轉增資14,151萬元，資本額64,690萬元。

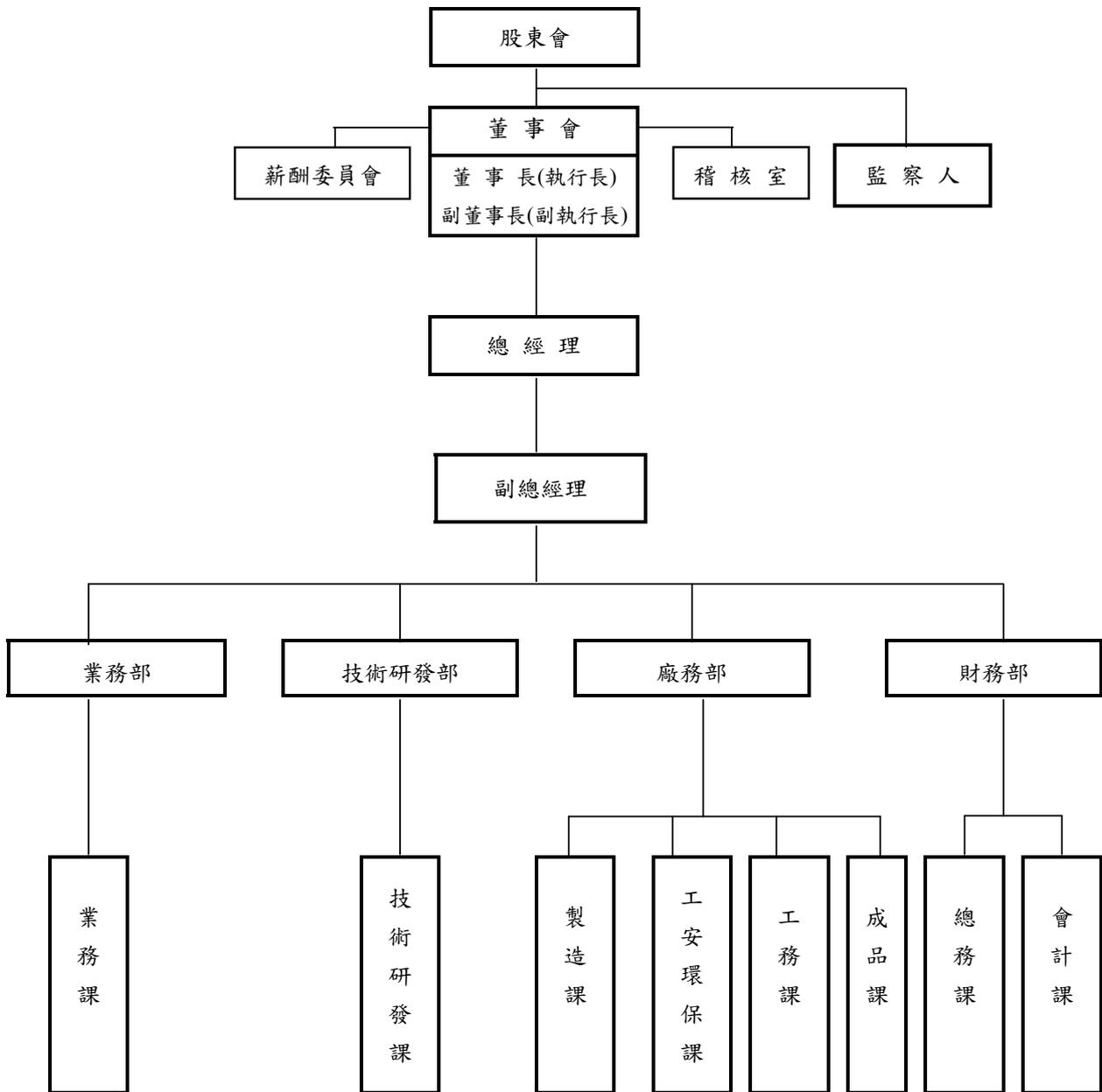
二、最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：

本公司董事(大股東)美好實業(股)公司於100年間因改選後退出董事會，故轉讓本公司持股至1%以下，該股權移轉對本公司並無影響。

公司治理報告

壹、組織系統圖

一、公司之組織結構



二、各主要部門所營業務

主要部門		各部門主要職掌
業務部	稽核室	公司內部稽核制度之建立及稽核計劃之擬訂與執行。 檢查及評估內部控制制度是否健全，提供分析建議。
	業務課	負責產品銷售、市場推廣及調查、產銷策略規劃、客戶服務、貨款收繳等作業。 訂單及契約之簽訂、貨品出貨之管制。 擬訂銷售預測及行銷計劃並執行。
廠務部	工安環保課	協助公司於營運當中的各項作業活動，符合政府法令之規定與要求。 推動企業風險管理，經由系統化程序，建立安全衛生管理體制，實施運作並提升與落實。 執行工安、環保、消防、能源相關業務之監督管理、異動變更申請、計算申報作業。
	製造課	公司產品生產製造及依銷售計劃擬定生產計劃。 製程設備之操作與監督控制產品之規格及生產設備操作資料蒐集、累積及報告。 開 / 停車及歲修工作之執行與督導。
	成品課	配合製造課及業務課建立存貨管制、包裝、出貨安裝及倉儲管理。 脫色、脫臭設備與蠟塊機之操作與監督。
	工務課	收料、存料、領料與成品蠟塊之包裝、液態蠟之灌裝及其他請購物品之經手、分類及記錄。 配合生產計劃、擬定歲修工作計劃及設備之更新與維護計劃及執行。 擬訂例行性設備維護制度。 執行設備安裝、故障檢修或更動、工程施工監督及修護工作。
財務部	總務課	勞健保業務及其他人事行政作業、工程發包及採購相關事宜之規劃及執行。 負責衛生設施之維護及環境之清潔。 員工相關福利之籌備與舉辦、員工退休制度規劃。
	會計課	擬定公司及各單位年度預算編列程序及輔助各單位編列並彙總及預算之執行控制、追蹤評核。 內部控制及各項財務管理作業程序之編修、各種稅捐繳付之計算及申報作業。 生產成本之計算及會計處理作業、差異分析及異常追蹤及其他有關會計相關行政作業之執行。
技術研發部	技術研發課	負責原料產品之各項品質檢驗、追蹤。 研發新產品、產品改良設計並建立品質管制系統。

貳、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
一、董事、監察人資料：

董事及監察人資料(一)

101年4月21日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他董事、監察人或監察人		
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
董事長	裕盛開發(股)公司 代表人 焦治生	100.06.15	3年	100.6.15	598,372	1.18%	765,916	1.18%	0	0%	0	0%	東吳大學企管系 台某公司、台蠟公司總經理	台蠟公司執行長 台某公司董事	無	無	無
副董事長	張永祥	100.06.15	3年	100.6.15	17,500	0.03%	13,440	0.02%	0	0%	0	0%	明星技術學院 金匯通證券公司董事長 大信證券公司副董事長	台蠟公司副執行長 陽明山天籟大飯店董事	無	無	無
董事	台灣苯乙烯工業(股)公司 代表人 劉正元	100.06.15	3年	81.2.29	22,500,000	44.52%	28,747,200	44.44%	0	0%	0	0%	文化大學畢業 台大證券董事長及總經理 台火公司董事長	致恩公司董事長 磊庭公司董事長 台某公司投資部執行長	無	無	無
董事	台灣苯乙烯工業(股)公司 代表人 蘇嘉屏	100.06.15	3年	81.2.29	22,500,000	44.52%	28,747,200	44.44%	0	0%	0	0%	美國威廉梅特大學企管碩士 台某公司財務副總經理 榮福公司總經理	台某公司總經理 裕盛開發董事長	無	無	無
董事	榮福(股)公司 代表人 范治平	100.06.15	3年	100.6.15	30,000	0.06%	128,000	0.20%	25,600	0.04%	0	0%	美國奧克拉荷馬大學工程博士 吉美環保科技總經理 佳盟科技總經理	榮福公司總經理 裕潔公司董事	無	無	無
董事	吳紹起	100.06.15	3年	100.6.15	0	0%	0	0%	31,790	0.05%	0	0%	日本國立東北大學理學博士 中央銀行發行局局長 中央印製廠總經理	無	無	無	無
獨立董事	柳鐘瑛	100.06.15	3年	94.06.16	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	德國海德堡大學自然科學博士、 中山科學研究院化研所所長	無	無	無	無
獨立董事	郭俊惠	100.06.15	3年	94.06.16	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學會計系 台電公司總經理 台灣大電力研究試驗中心董事長	中石化(股)董事、 本盟光電(股)董事	無	無	無
獨立董事	王宜陵	100.06.15	3年	100.6.15	62,093	0.12%	79,479	0.12%	0	0%	0	0%	中正理工學院機械工程系 台某公司財務/業務副總 台蠟公司總經理	年代網際事業(股)公司 執行董事	無	無	無
監察人	裕捷投資(股)公司 代表人 陳明得	100.06.15	3年	100.6.15	125,000	0.25%	700,000	1.08%	0	0%	0	0%	成功大學會計學系 台某公司財務副總經理	台某公司副總經理	無	無	無
監察人	曾祥定	100.06.15	3年	100.6.15	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	台大企經班 EMBA 國喬公司業務部、投資部經理	無	無	無	無
監察人	黃麗容	100.06.15	3年	100.6.15	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中興大學法商學院畢業 台火公司財務主管 民興國際開發(股)公司財務副理	尚緯(股)公司協理	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

101年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
台灣苯乙烯工業(股)公司	美好實業(股)公司(5.56%)，元捷投資(股)公司(3.88%)，幸福人壽保險(股)公司(3.07%)，裕捷投資(股)公司(2.49%)，花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶(1.44%)，劉俊杰(1.00%)，美商摩根大通銀行台北分行受託保管挪威中央銀行投資專戶(0.74%)，許文通(0.43%)，大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.4%)，花旗(台灣)商業銀行受託保管 DFA 投資(0.36%)
榮福股份有限公司	台灣苯乙烯工業(股)公司(81.05%)，磊庭營造(股)公司(9.85%)，台一國際(股)公司(2.95%)，裕盛開發(股)公司(0.21%)，美好實業(股)公司(0.58%)
裕盛開發(股)公司	台灣苯乙烯工業(股)公司(100%)
裕捷投資(股)公司	元捷投資(股)公司(51.19%)，台灣苯乙烯工業(股)公司(41.40%)，磊庭營造(股)公司(0.2%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

101年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
美好實業(股)公司	ASIA FORTUNE ENTERPRISE LTD 亞富企業公司(50.61%)，台灣苯乙烯工業(股)公司(49.38%)
元捷投資(股)公司	美好實業(股)公司(51.18%)，台灣苯乙烯工業(股)公司(42%)，磊庭營造(股)公司(0.2%)
裕捷投資(股)公司	元捷投資(股)公司(51.19%)，台灣苯乙烯工業(股)公司(41.40%)，磊庭營造(股)公司(0.2%)
台灣苯乙烯工業(股)公司	美好實業(股)公司(5.56%)，元捷投資(股)公司(3.88%)，幸福人壽保險(股)公司(3.07%)，裕捷投資(股)公司(2.49%)，花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶(1.44%)，劉俊杰(1.00%)，美商摩根大通銀行台北分行受託保管挪威中央銀行投資專戶(0.74%)，許文通(0.43%)，大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.4%)，花旗(台灣)商業銀行受託保管 DFA 投資(0.36%)
幸福人壽保險(股)公司	英屬維京群島商軒景集團有限公司(46.62%)，富久有限公司(20.50%)，華翔資產管理有限公司(0.38%)，鄧文聰(5.59%)，Golden Benchmark Holdings Ltd(26.85%)，高銘輝(0.001%)，簡維齡(0.00082%)，高肇遠(0.00078%)，曹秀貞(0.00061%)，陳李桂霞(0.00058%)，劉春櫻(0.00058%)
磊庭營造(股)公司	力福工程(股)公司(25.43%)，台灣蠟品(股)公司(74.07%)，孫啟矚(0.5%)
台一國際(股)公司	許瑞春(4.6%)，許守信(3.62%)，許守德(3.05%)，廖文龍(0.38%)，金山昭和(0.17%)，黃東川(0.22%)，高寶玉(0.80%)，葉順益(0.11%)，許麗瑛(0.85%)
裕盛開發(股)公司	台灣苯乙烯工業(股)公司(100%)

董事及監察人資料(二)

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財務 、會計或 公司業務 所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
焦治生			√			√	√			√	√	√		無
張永祥			√			√	√	√	√	√	√	√	√	無
劉正元			√	√		√	√	√	√	√	√	√		無
蘇嘉屏			√			√	√			√	√	√		無
范治平			√			√	√	√	√	√	√	√		無
吳紹起			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
柳鐘琰			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
郭俊惠			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
王宜陵			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
曾祥定			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
黃麗容			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
陳明得			√			√	√			√	√	√		無

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

二、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

101年4月21日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
執行長	焦治生	100.6.15	765,916	1.18%	0	0%	0	0%	東吳大學企管系 台某公司、台蠟公司總經理	台某公司董事	無	無	無
副執行長	張永祥	100.6.15	13,440	0.02%	0	0%	0	0%	明星技術學院 金匯通證券公司董事長 大信證券公司副董事長	陽明山天籟大飯店董事	無	無	無
總經理	馮學洸	100.6.15	0	0%	0	0%	0	0%	台集團協理 台蠟公司顧問	無	無	無	無
副總經理	林裕勳	100.05.01	1,978	0.00%	0	0%	0	0%	成功大學化工研究所碩士 台某高雄廠工程師、主任	無	無	無	無
財務部經理	傅清芬	101.01.01	18,370	0.03%	0	0%	0	0%	真理大學會計系 台灣蠟品公司稽核、財務副理	無	無	無	無
廠長	陳清發	101.03.20	1,000	0.00%	0	0%	0	0%	聯合大學化學工程科 台灣蠟品公司副廠長	無	無	無	無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	焦治生、張永祥、蘇嘉屏、吳紹起、王宜陵、陳信雄、蘇平、郭俊、耿興智、張元、范鐘球、張正元、柳鐘球、張永祥、張元、范治平、劉正元、柳鐘球、耿興智、王宜陵、耿興智、蘇嘉屏、蘇平、郭俊、吳紹起、陳信雄	焦治生、張永祥、蘇嘉屏、吳紹起、王宜陵、陳信雄、蘇平、郭俊、耿興智、張元、范鐘球、張正元、柳鐘球、張永祥、張元、范治平、劉正元、柳鐘球、耿興智、王宜陵、耿興智、蘇嘉屏、蘇平、郭俊、吳紹起、陳信雄	焦治生、張永祥、蘇嘉屏、吳紹起、王宜陵、陳信雄、蘇平、郭俊、耿興智、張元、范鐘球、張正元、柳鐘球、張永祥、張元、范治平、劉正元、柳鐘球、耿興智、王宜陵、耿興智、蘇嘉屏、蘇平、郭俊、吳紹起、陳信雄	焦治生、張永祥、蘇嘉屏、吳紹起、王宜陵、陳信雄、蘇平、郭俊、耿興智、張元、范鐘球、張正元、柳鐘球、張永祥、張元、范治平、劉正元、柳鐘球、耿興智、王宜陵、耿興智、蘇嘉屏、蘇平、郭俊、吳紹起、陳信雄
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	11 人	11 人	11 人	11 人

(二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
裕盛開發(股)監察人代表人	陳明得								
裕捷投資(股)監察人代表人	陳明得								
監察人	吳英秦	0	0	0	0	1,195	1,195	6.43%	無
	祝鳳岡								
	曾祥定								
	黃麗容								

備註：裕盛開發(股)監察人代表人陳明得、吳英秦、祝鳳岡於100年6月15日解任
裕捷投資(股)監察人代表人陳明得、曾祥定、黃麗容於100年6月15日就任

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前二項酬金總額(A+B)	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	陳明得、吳英泰、祝鳳岡、曾祥定、黃麗容	陳明得、吳英泰、祝鳳岡、曾祥定、黃麗容
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	5 人	5 人

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
執行長	焦治生																
執行長	吳紹起																
副行長	張永祥																
總經理	焦治生	7,019	7,019	234	234	2,479	2,479	0	0	0	0	52.39%	54.12%	0	0		無
總經理	馮學洸																
副經理	林裕勳																
副經理	褚知愆																

備註：1. 吳紹起執行長於100年6月15日解職、焦治生執行長於100年6月15日任職、張永祥副執行長於100年6月15日任職、馮學洸總經理於100年6月15日任職、林裕勳副總經理於100年5月1日任職。
 焦治生總經理於100年6月15日解職、馮學洸總經理於100年6月15日任職、褚知愆副總經理於100年3月1日解職、林裕勳副總經理於100年5月1日任職。

2. 配車司機酬勞：279仟元。

3. 退休金提撥：234仟元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司E
低於 2,000,000 元	焦治生、吳紹起、張永祥、林裕勳、褚知愆	焦治生、吳紹起、張永祥、林裕勳、褚知愆
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	馮學沈	馮學沈
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	6 人	6 人

(四)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

101年4月21日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利			現金紅利	總計	總額占稅後純益之比例(%)
			股數	市價	金額	金額		
經理人	執行長	焦治生	0	0	0	0	0	0
	總經理	馮學洸						
	副總經理	林裕勳						
	財務經理	傅清芬						
	廠長	陳清發						

*係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利),若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之;若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

備註:焦治生執行長於100年6月任職,馮學洸總經理於100年6月任職。

四、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效之關聯性:

- (一)董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析:如下表
- (二)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性:董事、監察人僅支領車馬費;總經理及副總經理之薪資係參酌同業水準訂定之,獎金之給付視本公司盈餘、績效支付之。

董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例分析表

單位:新台幣仟元

身分	年度	100年度		99年度	
		酬金總額	佔稅後純益比例	酬金總額	佔稅後純益比例
董事		4,153	22.36%	7,121	3.16%
監察人		1,195	6.43%	790	0.35%
總經理及副總經理		9,732	52.39%	12,650	5.61%

參、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
台灣苯乙烯工業(股)董事代表人	蘇嘉屏	9	0	100%	應出席次數 9 次 (100.06.15 連任)
台灣苯乙烯工業(股)董事代表人	耿興智	2	0	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
台灣苯乙烯工業(股)董事代表人	焦治生	2	0	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
裕盛開發(股)董事代表人	焦治生	7	0	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
台灣苯乙烯工業(股)董事代表人	劉正元	7	0	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
台灣苯乙烯工業(股)董事代表人	張永祥	2	0	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
董事	張永祥	7	0	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
榮福(股)董事代表人	范治平	7	0	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
美好實業(股)董事代表人	吳紹起	2	0	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
董事	吳紹起	7	0	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
獨立董事	柳鐘琰	9	0	100%	應出席次數 9 次 (100.06.15 連任)
獨立董事	陳信雄	2	1	50%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
獨立董事	郭俊惠	9	0	100%	應出席次數 9 次 (100.06.15 連任)
獨立董事	王宜陵	9	0	100%	應出席次數 9 次 (100.06.15 就任)

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：第十一屆第七次董事會，薪資報酬委員會成員委任案，因柳鐘琰、郭俊惠、王宜陵董事皆為利害關係人，故迴避參與表決，表決結果出席董事全數通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司遵行『董事會議事規則』運作，另亦定期及不定期於公開資訊觀測站揭露董監事出席狀況及進修情形與投資大眾，使資訊揭示達到即時及透明化。在未來年度，將積極配合各項法令規定及公司治理之需求，隨時加強董事會必要之職能。

(二)審計委員會運作情形資訊：本公司未設置審計委員會不適用。

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
裕盛開發(股)公司	陳明得	2	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
裕捷投資(股)公司	陳明得	7	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
具獨立職能監察人	祝鳳岡	2	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
具獨立職能監察人	吳英秦	2	100%	應出席次數 2 次 (100.06.15 解任)
具獨立職能監察人	曾祥定	7	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
具獨立職能監察人	黃麗容	7	100%	應出席次數 7 次 (100.06.15 就任)
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：稽核報告依法呈送監察人審核，稽核人員並列席董事會報告稽核業務情形。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p>				

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	已設有發言人、代理發言人及股務等單位處理股東建議、疑議及糾紛等事項。	無差異
(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形	本公司與主要大股東保持密切聯繫，可隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，確保經營權之穩定。	無差異
(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	已建立「轉投資管理辦法」，並依辦法執行。	無差異
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形	本公司已選任三席獨立董事。	無差異
(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司未設立審計委員會，故現行作業由財務主管每年評估。	無差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及代理發言人以建立與利害關係人之溝通管道。	無差異
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，於公開資訊觀測站揭露公司財務業務等相關資訊。	無差異
(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	本公司已建立發言人制度，及時揭露影響股價及利害關係人之資訊。	無差異
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司薪酬委員會已於100年12月成立，其運作情形詳次頁。另尚未設置提名或其他各類功能性委員會。	無差異
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未訂有公司治理實務守則。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等):	<p>(一) 員工權利及僱員關懷：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益，並透過勞資會議與員工做雙向溝通。</p> <p>(二) 投資者關係：本公司由財務部門專責處理股東建議。</p> <p>(三) 供應商關係：隨時與廠商保持良好互動。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：重視利害關係人之權利，利害關係人如有需求可隨時與公司聯絡。</p> <p>(五) 董事及監察人進修之情形：本公司之董事及監察人均具備專業知識。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司業已依法訂定各種內部規章，進行各項風險管理及評估，並訂定有各項危機處理應變計劃。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：本公司已訂有客訴處理作業程序，並依該程序確實執行。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董監事購買責任保險。</p>	
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：	本公司尚無治理自評報告或委託其他專業機構進行治理評鑑。	

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

本公司薪酬委員會已於 100 年 12 月 23 日正式成立並完成公告，其組成、職責及運作情形如下：

1. 薪酬委員組成：

- (1) 柳鐘琰(獨立董事)
- (2) 郭俊惠(獨立董事)
- (3) 王宜陵(獨立董事)

2. 委員職責：

- (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪獎報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

3. 運作情形：

- (1) 薪酬委員會組織章程及委員業務 100 年 12 月 23 日經董事會通過在案。
- (2) 由委員互推柳鐘琰先生擔任召集人。
- (3) 擬依規定於今年內至少召開二次會議，並依薪酬委員會組織章程辦理。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司雖尚未訂定企業社會責任政策，但仍會持續實踐企業之社會責任，視情形制訂相關政策。</p> <p>(二) 未設置專職單位，但有關部門皆依其職責辦理相關事宜。</p> <p>(三) 本公司皆會不定期舉辦員工座談會，宣導企業倫理，另本公司訂有「工作守則」，記載明確之獎懲制度。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司致力於能源回收及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二) 本公司除推動環安衛生體制，使符合政府法令規定與要求，如推行通過ISO-14001環境管理系統。</p> <p>(三) 本公司由專責單位工安環保課負責從事安全衛生、環保、消防相關業務監督、管理與執行。</p> <p>(四) 配合政府所推動溫室氣體盤查、登錄，並確實執行製程設備之VOC檢測及廢水減量，降低對環境之影響。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 依法定期舉辦勞資會議，制定員工之工作守則。</p> <p>(二) 本公司對於在職員工實施每年勞工身體健康檢查，且每年定期舉辦員工身體健康講座，掌握自己的健康狀況及具備自我健康管理的知識與方法。</p> <p>(三) 本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關客戶權益申訴之相關問題，公平即時處置客戶之申訴。</p> <p>(四) 本公司ISO-9001系統中設有供應商評鑑制度，採購對環安與社會之影響亦為評鑑項目之一。</p> <p>(五) 本公司本諸「取之社會，用於社會」之精神，不定期響應社會弱勢慈善活動及對弱勢團體之贊助。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司將於股東常會年報中揭露社會責任執行。</p> <p>(二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視情形評估是否編製。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，故不適用。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>(一) 堅持提供員工安全之作業環境，且加強員工在職教育與訓練，積極培育嘉義地區在地子弟兵，善盡企業之社會責任。</p> <p>(二) 依勞基法與勞工安全衛生法之規定，籌組專責部門，制定相關安全衛生作業程序，推動安全衛生管理事項。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司產品取得符合ISO-9001品質系統，ISO-14001環境管理系統，USFDA美國食品藥物管理局等之認證，且可註冊歐盟REACH系統核備。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施:

與會計師事務所配合彙整編列公司各項財報，並於公開資訊觀測站公告各項財務及業務資訊，以提高營運透明度。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司尚未訂有公司治理守則。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 內部重大資訊處理作業程序

本公司業已制定「防範內線交易管理作業程序」並經董事會通過後公告實施，該程序中明訂重大消息之定義及相關管理措施，為員工、經理人及董事之遵循，避免其違反暨發生內線交易之情事。

2. 經理人參與公司治理有關之進修及訓練

經理人名單	受訓課程	受訓時數
會計主管 傅清芬	會計主管專業進修班	9
	IFRS--ISA17-租賃	3
稽核主管 林月娟	企業初任內部稽核人員職前訓練	18

3. 財務資訊透明有關人員取得主管機關指名之相關證照情形：

本公司財務資訊透明有關人員均未取得相關證照，惟會計主管經財團法人中華民國會計研究發展基金會舉辦之「發行人證券商證券交易所會計主管專業認證」並持續進修合格。稽核主管經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會舉辦之「企業初任內部稽核人員職前訓練研習班」進修合格。

(九)內部控制制度執行狀況：

1、內部控制聲明書

台灣蠟品股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：101年3月20日

本公司民國一00年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國100年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國101年3月20日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

台灣蠟品股份有限公司



董事長：焦治生 簽章



總經理：馮學洸 簽章



2、委託會計師專案審查內部控制制度情形：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

本公司於 99 年 12 月取得陽明山天籟飯店股權，雖已於當日辦理公告，惟公告內容未揭露交易對象屬關係人，及支付居間仲介人佣金，違反「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 30 條第 1 項之規定，故於 100 年 12 月遭金管會罰鍰新台幣 24 萬元整。

改善情形：已依主管機關意見辦理更正公告，另為加強公告申報之內部控管，本公司已積極檢討改進相關作業流程，除加強重大訊息及不定期公告申報事項之教育訓練外，並建立重大訊息公告申報之管控，避免日後再有類似情事發生。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議事項及執行情形檢討：

日期	重要決議事項	執行情形檢討
100.06.15	一、通過承認九十九年度營業報告書及財務報表承認案。 二、通過承認九十九年度盈餘分配案。 三、通過盈餘股東股利轉增資發行新股案。 四、通過修訂「公司章程」案。 五、通過改選第十一屆董事、監察人案。	股東會決議事項均已順利執行完成： 1. 訂定 100.8.8 為配股(息)基準日。 2. 股票及現金股利皆已於 100.9.16 發放。

2.董事會重要決議事項：

日期	重要決議事項
100.03.28	一、通過九十九年度營業報告書、財務報表承認案。 二、通過九十九年度盈餘分配案。 三、通過盈餘轉增資案。 四、通過一百年度股東常會改選董事及監察人案。 五、通過召開股東常會案。 六、通過九十九年度內部控制制度聲明書案。 七、通過稽核主管變動案。 八、通過認購致恩科技股票案 九、通過公司章程修訂案。
100.05.03	一、通過獨立董事候選人資格審查案。 二、通過投資購買「陽明山天籟大飯店」股票核備案。
100.06.15	一、通過選任董事長及副董事長案。 二、通過總經理改聘案。 三、通過總經理室人事異動案。 四、通過修訂本公司「國際會計準則(IFRS)轉換計畫」案。
100.07.15	一、通過訂定 100 年股東紅利盈餘轉增資除權(息)日期及相關規定。
100.08.26	一、通過 100 年度上半年財務報表承認案。
100.08.31	一、通過一百年度上半年財務報告修正案。
100.11.04	一、通過擬出售「陽明山天籟大飯店股份有限公司」股權案。
100.12.19	一、通過重編本公司 97 年度及相關年度之財務報告暨合併報表案。
100.12.23	一、通過 101 年度營業預算案。 二、通過 101 年度稽核計劃案。 三、通過「轉投資事業管理辦法」案。 四、通過轉換國際會計準則(IFRS)之會計政策等決定案。 五、通過「薪酬委員會組織規程」案 六、通過薪酬委員會成員委任案。
101.1.30	一、通過修訂 101 年度稽核計劃案 二、通過資金貸與案。
101.3.20	一、通過 100 年度營業報告書、財務報表承認案。 二、通過 100 年度盈虧撥補案。 三、通過修訂「取得或處分資產處理作業程序」案。 四、通過召開 101 年度股東常會案。 五、通過 100 年度內部控制制度聲明書案。 六、通過擬增修訂內部控制制度、內部稽核制度案。 七、通過薪資報酬委員會審議之本公司董事、監察人報酬案。 八、通過薪資報酬委員會審議之本公司薪酬委員會委員報酬案。 九、通過薪資報酬委員會審議之本公司實施各項薪資報酬項目案。 十、通過薪資報酬委員會審議之本公司經理人薪資架構及目前經理人名冊案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議

有不同意見且有紀錄或書面聲者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

與財務報告有關人士辭職解任情形彙總表

101年5月10日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	吳紹起	99.11.08	100.06.15	董事會任期到期改選
總經理	焦治生	99.10.05	100.06.15	職務調整
稽核主管	李士彥	96.07.01	100.01.20	職務調整

肆、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	周銀來	曾國富	100.01.01-100.12.31	

金額單位：新台幣仟元

金額級距	公費項目			合計
	審計公費	非審計公費		
1 低於 2,000 千元		521		521
2 2,000 千元 (含) ~4,000 千元	3,480			3,480
3 4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4 6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5 8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6 10,000 千元 (含) 以上				

備註：非審計公費為(1)工商登記 221 仟元(2)國際會計準則轉換輔導 300 仟元

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者、其審計公費減少金額、比例及原因：未更換會計師事務所。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司審計公費並未較前一年度減少。

伍、更換會計師資訊：無。

陸、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

柒、最近年度及截至年報刊印日止股權變動情形
(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	100 年度		當年度截至 101 年度 4 月 21 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	裕盛開發(股)公司代表人 焦治生 (就任日期:100/6/15)	167,544	0	0	0
副董事長	張永祥 (就任日期:100/6/15)	2,940 (7,000)	0	0	0
董 事	台灣苯乙烯工業(股)公司代表人 劉正元 (連任日期:100/6/15)	6,297,200 (50,000)	0	0	0
董 事	台灣苯乙烯工業(股)公司代表人 蘇嘉屏 (連任日期:100/6/15)	6,297,200 (50,000)	0	0	0
董 事	吳紹起 (就任日期:100/6/15)	0	0	0	0
董 事	榮福(股)公司代表人 范治平 (就任日期:100/6/15)	28,000	0	0	0
董 事	柳鐘琰 (連任日期:100/6/15)	0	0	0	0
董 事	郭俊惠 (連任日期:100/6/15)	0	0	0	0
董 事	王宜陵 (就任日期:100/6/15)	17,386	0	0	0
監察人	曾祥定 (就任日期:100/6/15)	0	0	0	0
監察人	黃麗容 (就任日期:100/6/15)	0	0	0	0
監察人	裕捷投資股份有限公司代表人 陳明得 (就任日期:100/6/15)	393,400	0	181,600	0
總經理	馮學洸 (就任日期:100/6/15)	0	0	0	0
副總經理	林裕勳 (就任日期:100/5/1)	740	0	0	0
廠長	陳清發 (就任日期:101/3/20)	0	0	0	0
財務部門主管兼 會計部門主管	傅清芬	4,018	0	0	0
董事長	美好實業股份有限公司代表人 吳紹起 (解任日期:100/6/15)	(662,000)	0	0	0
副董事長	台灣苯乙烯工業(股)公司代表人 張永祥 (解任日期:100/6/15)	6,297,200 (50,000)	0	0	0
董 事	台灣苯乙烯工業(股)公司代表人 耿興智 (解任日期:100/6/15)	6,297,200 (50,000)	0	0	0
董 事	台灣苯乙烯工業(股)公司代表人 焦治生 (解任日期:100/6/15)	6,297,200 (50,000)	0	0	0
董 事	陳信雄 (解任日期:100/6/15)	0	0	0	0
監察人	祝鳳岡 (解任日期:100/6/15)	0	0	0	0
監察人	吳英泰 (解任日期:100/6/15)	0	0	0	0
監察人	裕盛開發股份有限公司代表人 陳明得 (解任日期:100/6/15)	167,544	0	0	0
總經理	焦治生 (解任日期:100/6/15)	9,849	0	0	0
副總經理	褚知愆 (解任日期:100/3/1)	0	0	0	0

(二)股權移轉資訊：董事、監察人、經理人及大股東股權變動之相對人均非關係人，故不適用。

(三)股權質押資訊：無。

捌、持股比例佔前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例%	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
台灣苯乙烯工業(股)公司	28,747,200	44.44	0	0	0	0	裕盛開發(股)公司 裕捷開發(股)公司 美好實業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	代表人： 劉正元、 蘇嘉屏
洪憶華	1,992,560	3.08	0	0	0	0	無	無	
大虹投資(股)公司	1,644,920	2.54	0	0	0	0	無	無	
王永楠	1,044,000	1.61	0	0	0	0	無	無	
裕盛開發(股)公司	765,916	1.18	0	0	0	0	台灣苯乙烯工業(股)公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	代表人： 焦治生
裕捷投資(股)公司	700,000	1.08	0	0	0	0	台灣苯乙烯工業(股)公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	代表人： 陳明得
美好實業(股)公司	394,000	0.61	0	0	0	0	台灣苯乙烯工業(股)公司	對公司之投資採權益法評價之投資者	
陳金蔥	332,320	0.51	0	0	0	0	無	無	
蔡清獻	287,000	0.44	0	0	0	0	無	無	
張玉玫	280,000	0.43	0	0	0	0	無	無	

玖、綜合持股比例

101年3月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
浩瀚數位(股)公司	200,000股	0.11%	650,000股	0.36%	850,000股	0.47%
International Display Systems, Inc —特別股	700,000股	—	6,486,765	—	7,186,765股	—
致恩科技(股)公司—普通股	5,572,640股	21.82%	15,435,012	60.42%	21,007,652股	82.24%
元鴻電子(股)公司	2,000,000股	25.06%	5,638,398	70.66%	7,638,398股	95.72%
致恩科技(股)公司—特別股	1,087,178股	33.33%	2,167,877	66.47%	3,255,055股	99.80%
臺灣愛可芮(股)公司	390,412股	1.84%	11,439,708	54.02%	11,830,120股	58.86%
磊庭營造(股)公司	4,000,000股	74.07%	0	0	4,000,000股	74.07%
陽明山天籟大飯店(股)公司	5,097,950股	14.57%	20,495,000	58.56%	25,592,950股	73.13%

募資情形

壹、資本及股份

一、股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.05	10元	500,000	5,000千元	500,000	5,000千元	減資 341,778千元	無	註1
88.05	10元	19,900,000	199,000千元	19,900,000	199,000千元	現金增資 194,000千元	無	註2
94.06	10元	23,767,910	237,679千元	23,767,910	237,679千元	盈餘轉增資 38,679千元	無	註3
95.06	10元	26,279,062	262,791千元	26,279,062	262,791千元	盈餘轉增資 25,112千元	無	註4
96.06	10元	30,416,673	304,167千元	30,416,673	304,167千元	盈餘轉增資 41,376千元	無	註5
97.06	10元	33,692,982	336,930千元	33,692,982	336,930千元	盈餘轉增資 32,763千元	無	註6
98.06	10元	50,000,000	500,000千元	40,431,578	404,316千元	盈餘轉增資 67,386千元	無	註7
99.06	10元	200,000,000	2,000,000千元	50,539,472	505,395千元	盈餘轉增資 101,079千元	無	註8
100.06	10元	200,000,000	2,000,000千元	64,690,524	646,905千元	盈餘轉增資 141,510千元	無	註9

註1：財政部證券暨期貨管理委員會88年5月5日(88)台財證(一)第39038號函核准。

註2：財政部證券暨期貨管理委員會88年5月5日(88)台財證(一)第39037號函核准。

註3：行政院金融監督管理委員會94年8月10日金管證一字第0940132637號函核准。

註4：行政院金融監督管理委員會95年8月2日金管證一字第0950134013號函核准。

註5：行政院金融監督管理委員會96年8月7日金管證一字第0960041740號函核准。

註6：行政院金融監督管理委員會97年8月14日金管證一字第0970041404號函核准。

註7：行政院金融監督管理委員會98年9月8日金管證發字第0980045492號函核准。

註8：行政院金融監督管理委員會99年7月30日金管證發字第0990039877號函核准。

註9：行政院金融監督管理委員會100年7月11日金管證發字第1000031952號函核准。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	64,690,524	135,309,476	200,000,000	上櫃
合計	64,690,524	135,309,476	200,000,000	

總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

101年4月21日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	1	19	4,753	6	4,779
持有股數	0	57,600	32,772,471	31,684,276	176,177	64,690,524
持股比例	0	0.09%	50.66%	48.98%	0.27%	100.00%

三、股權分散情形

普通股：每股面額十元

101年4月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,183	397,794	0.61%
1,000 至 5,000	2,261	5,166,810	7.99%
5,001 至 10,000	655	4,732,135	7.32%
10,001 至 15,000	259	3,157,169	4.88%
15,001 至 20,000	130	2,299,724	3.55%
20,001 至 30,000	127	3,193,018	4.94%
30,001 至 40,000	50	1,768,277	2.73%
40,001 至 50,000	30	1,327,998	2.05%
50,001 至 100,000	56	3,962,348	6.13%
100,001 至 200,000	17	2,286,335	3.53%
200,001 至 400,000	5	1,504,320	2.33%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	2	1,465,916	2.27%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	4	33,428,680	51.67%
合計	4,779	64,690,524	100.00%

特別股：本公司未發行特別股不適用。

四、主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：
101年4月21日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣苯乙烯工業(股)公司		28,747,200	44.44%
洪憶華		1,992,560	3.08%
大虹投資(股)公司		1,644,920	2.54%
王永楠		1,044,000	1.61%
裕盛開發(股)公司		765,916	1.18%
裕捷投資(股)公司		700,000	1.08%
美好實業(股)公司		394,000	0.61%
陳金蔥		332,320	0.51%
蔡清獻		287,000	0.44%
張玉玫		280,000	0.43%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利

項 目	年 度		99 年	100 年	當年度截至 101年3月31日
	99 年	100 年			
每股市價	最 高		62.20	55.00	22.40
	最 低		37.50	14.10	17.20
	平 均		50.01	37.56	19.70
每股淨值	分 配 前		16.30	12.95	12.74
	分 配 後		16.10	-	-
每股盈餘	加權平均股數		50,539,472	64,690,524	64,690,524
	每 股 盈 餘		3.49	0.29	(0.20)
每股股利	現 金 股 利		0.20	0	0
	無償配股	盈餘配股	2.80	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利		0	0	0
投資報酬分析	本益比(註1)		14.37	129.52	0
	本利比(註2)		250.05	0	0
	現金股利殖利率(註3)		0.40%	0	0

註1：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註2：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註3：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

六、股利政策及執行狀況

(一)股利政策

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百分之一，但公司遇有重大投資計劃、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。

(二)執行狀況

董事會通過本次股東會擬議股利分配之情形：無

七、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：本公司未公開財務預測資訊故不適用。

八、員工分紅及董事監察人酬勞：

(一)公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之二·五。
- (2)員工紅利百分之一至五範圍內提列。
- (3)餘額分派股東紅利。

(二)本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數差異時之會計處理：

員工紅利依擬具分配總額之百分之二估列，董監酬勞依擬具分配總額之百分之二·五估列。惟若嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異時，視為會計估計變動，列為次年度之損益。

(三)董事會通過擬議配發員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘等資訊：

- (1)員工現金紅利 0 元。董事、監察人酬勞金額 0 元。
- (2)擬議配發員工股票紅利 0 元。估本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：員工未分配股票紅利，故不適用。
- (3)擬議配發員工紅利董監酬勞後之設算每股盈餘為 0.29 元。

(四)上年度盈餘用以配發員工紅利及董監酬勞之情形：

- (1)股東會決議配發員工紅利金額為現金紅利 3,175,255 元，與原董事會通過擬議配發之金額相同。
- (2)股東會決議配發董事、監察人酬勞為現金紅利 3,969,068 元，與原董事會通過擬議配發之金額相同。

九、公司買回本公司股份情形：無。

貳、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

參、資金運用計畫執行情形

一、計劃內容：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

二、執行情形：不適用。

營運概況

壹、業務內容

(一) 業務範圍

(1) 本公司所營業務之主要內容

- A. 各種軟蠟、硬蠟、凡士林原料及製成品之製造、買賣及進出口業務。
- B. 各種配方蠟及製蠟特用化學品之開發、製造、買賣及進出口業務。
- C. 代理前各項有關國內外廠商產品報價、投標及經銷業務。

(2) 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	年度	100 年度	
		營業收入	營業比率
精煉白蠟		969,706	62.13%
中間蠟及油蠟		590,950	37.87%
合計		1,560,656	100.00%

(3) 目前商品(服務)項目：

- A. 120°F 精煉石蠟：含油量 1.5% 以下。
- B. 135°F 精煉石蠟：含油量 0.5% 以下。
- C. 140°F 精煉石蠟：含油量 0.5% 以下。
- D. 145°F 精煉石蠟：含油量 0.5% 以下。
- E. 156°F 精煉半微晶蠟：含油量 1.0% 以下。
- F. 165°F 精煉半微晶蠟：含油量 1.0% 以下。
- G. 180°F 精煉微晶蠟：含油量 1.0% 以下。
- H. 120，180，6501 中間蠟
- I. 輕萃餘油蠟。
- J. 重萃餘油蠟。
- K. 頂油蠟。

(4) 計畫開發之新商品(服務)：

本公司除傳統精製石蠟及萃餘油蠟之製造及販賣之外，尚致力於研發高毛利之特用蠟品，其產品項目如下：

- A. 橡膠輪胎用特殊配方蠟。
- B. 紙器塗佈用蠟。
- C. 果樹防霜/蟲害用蠟。

(二) 產業概況：

(1) 產業之現況與發展

A. 產業現況

石油蠟主要用途可應用於作為蠟燭、紙箱的防潮塗層、蠟筆、PVC、橡膠、樹脂等的填加劑、口香糖的增粘劑、乾電池炭棒的封入劑及高級電子產品的絕緣等，其應用範圍相當廣泛，因此其產業發展與各行業需求息息相關，包括造紙工業、化學品工業、化妝品工業、食品工業、化學工業、生物合成工業應用及其他工業應用等均為石油蠟之應用範圍。

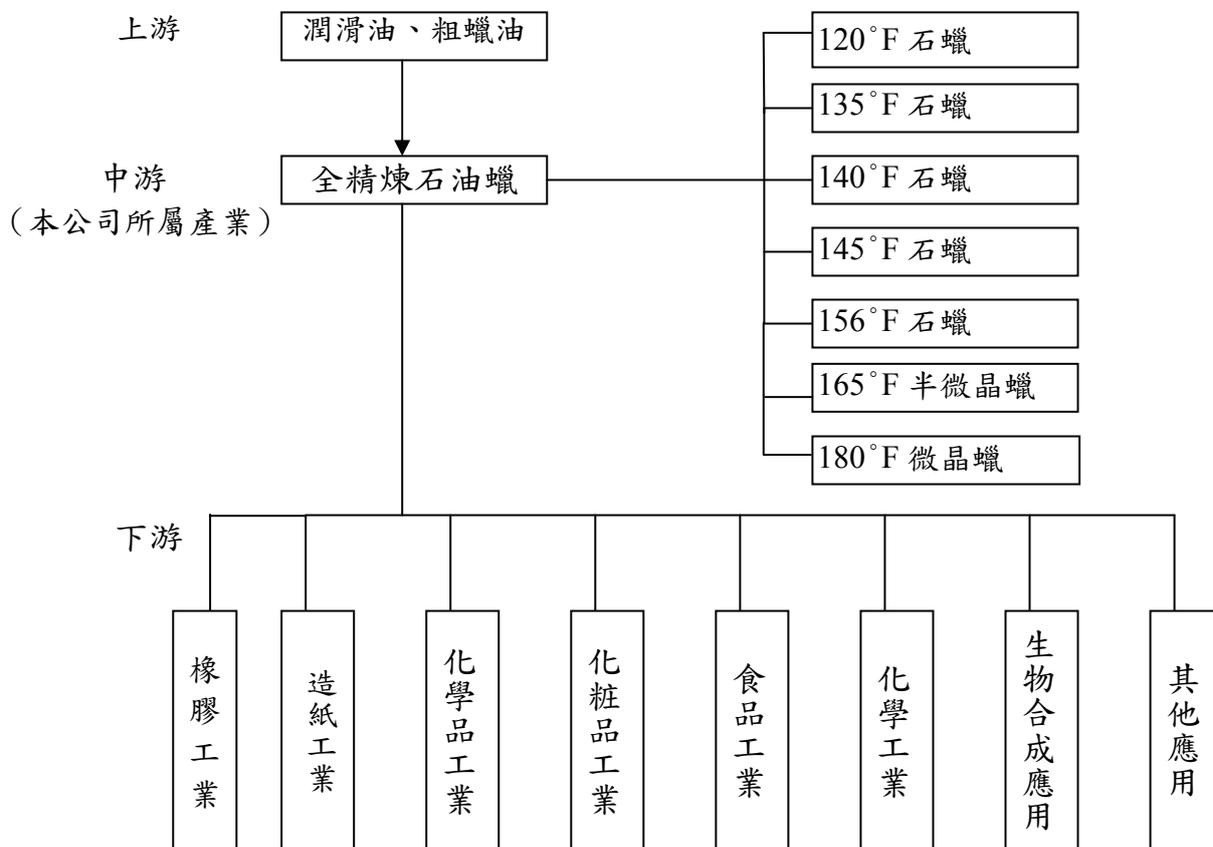
美國石油蠟市場近幾年的產量呈下降之趨勢，主要係因北美之蠟廠受到大陸蠟低成本的競爭，紛紛不敵關廠，改採進口的策略。另因近年來輕油裂解廠技術改良，新的煉製油廠已摒棄尾段傳統之溶劑脫蠟的製程，改用可產製較高附加價值產品的裂解或異構化製程，故綜合上述，傳統石蠟的產量有逐年減少趨勢，但亦因此使石蠟價格能逐步上揚，對全球石蠟廠商而言確有正面助益。

就本公司在國內近年來的銷售經驗得知，國內每年石蠟市場需求約 25,000 噸，國內石蠟市場大陸蠟之市佔率約 30%，本公司市佔率約 70%，國內進口之日本精蠟僅有少數特殊客戶使用，且已被本公司之產品逐漸取代。

B. 產業之發展

石油蠟是蠟品工業最基本原物料。除可與其他動物蠟及植物蠟搭配使用，並可取代這些蠟類的一些功能，在價格上更是其他蠟類無法競爭的。未來製蠟廠商之經營方式將致力於降低生產成本及生產符合客戶需求之高附加價值產品，以提昇石蠟產業之獲利空間。因此石蠟產品未來將朝工業用途及休閒娛樂用途之產品方面發展。

(2) 產業上、中、下游之關聯性



- 上游：全精煉石油蠟之主要原料係粗蠟油，粗蠟油是潤滑油生產的副產品。中油公司是國內唯一銷售粗蠟油公司，其每月產出約 5,000 公噸粗蠟油全部供應本公司生產石油蠟。
- 中游：石油蠟是由原油精煉產出，分有巨晶與微晶石蠟，簡稱石蠟與微晶蠟。可細分為石油脂、液體石蠟、軟石蠟、巨晶石蠟、半微晶石蠟、微晶石蠟、特殊用途蠟。各種石油蠟在其化學性質上可相互混合摻配成各種物理功能需求，它也可與數種樹脂反應、化合產出不同需求的配方蠟。
- 下游：石蠟與微晶蠟及兩者應用：
 - ①造紙工業-浸漬、塗覆、層壓、上膠。
 - ②化學品工業-上光蠟、蠟燭、藥品。
 - ③化粧品工業-固體香料、雪花膏、一般保養油膏、美容製品。
 - ④食品工業-植物、水果、食物、家禽、樹苗病害。
 - ⑤生物合成-蛋白質、有機酸。
 - ⑥其他應用-橡膠、精密鑄造、耐火陶瓷、電氣、花藝、模型等。

(3) 產品之各種發展趨勢

由於全球蠟品用途多侷限於蠟燭業，約佔 60%；特殊工業用途佔 35%；其他 5%，致使蠟品整體單價提昇幅度有限，在歐、美、日等國更因人工成本過高，無法與中國之低工資成本競爭，而紛紛關廠並改以進口方式填補內需缺口。未來製蠟廠商之經營方式，將致力於如何降低生產成本，推出更物美價廉且符合客戶需求之目標前進。

此外蠟品發展趨勢可由下列目的劃分：高毛利之工業用配方蠟、高單價之休閒娛樂用蠟燭。

(4) 競爭情形

本公司石油蠟產品之主要競爭對手係中國大陸，因其原油含石蠟量高之特性，容易提煉石蠟，每年其出口至全球之石油蠟約 100 萬噸，約佔全球石油蠟總產量之 1/3，且因其生產規模大及低人工成本，致全球蠟品售價多由其主導。本公司是國內唯一石油蠟生產廠商，無國內競爭對手壓力，但須面臨中國大陸大量低價傾銷之競爭壓力，本公司已研擬出一套產銷策略因應，將持續致力於生產技術之改良及產品品質的控管，使產品品質之穩定性優於大陸，在服務品質及交期掌握方面獲取客戶的信賴，並將積極開發工業用之配方蠟，朝多樣化及高附加價值產品前進，且增加生產規模，降低生產成本，如此本公司將可以品質優勢及產品差異性逐步擺脫大陸廉價蠟品的糾纏。

(三) 技術及研發概況

(1) 最近年度投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年度	101 年度 1-3 月
研發費用		7,592	1,325
營收淨額		1,560,656	326,190
研發費用佔營收淨額比例(%)		0.49%	0.41%

(2) 技術研發概況

1. 為開拓粗蠟來源，本年度持續從泰國 Thai-lube 公司採購

SW-150/SW-500/BSSW 外，另進行 W-445、液體石蠟 MR-5610/6010、日本精蠟、SASOL(粉狀、粒狀)、馬來西亞、大陸(新華粵石化、大連化工、茂名)等樣品分析，除全數進行分析外，並建立數據與模擬分析，俾利爾後之運用。

- 2.應國內蠟燭客戶需要，進行配方杯蠟研改，目前已有出貨給客戶測試。
- 3.為開發新市場，針對精蠟產品與中山科學研究院(化學研究所)進行“相變材料微膠囊(Microencapsulated Phase Change Material,MEPCM)”之合作案，初步已成功製備樣品，將可運用於紡織纖維業，提高服裝穿著之舒適性。
- 4.為開發新市場，針對 WO-120 產品與中科院(化學研究所)進行“尿素脫蠟”之先期研究案，初步已可將流動點(Pour Point)由 27°C 降至 15°C。

(四) 長、短期業務發展計劃

(1)行銷策略

A.短期計劃

透過計劃性行銷策略，開拓高附加價值之新產品，避免與大陸低價蠟品在傳統蠟燭市場的競爭。

B.長期計劃

建立完善之售後服務制度，提供專業之技術諮詢，以增進客戶對本公司產品之滿意度，提昇服務品質。

(2)生產及產品策略

A.短期計劃

重新整合舊有之生產線，汰舊效率不佳之機械設備，且積極推動節能減廢方案，降低生產成本，且提昇製程操作之穩定性。

B.長期計劃

結合學術單位之研發能量，積極開發非蠟系列之產品，即發展台蠟之第二產品，併朝高值化之產業邁進。

(3)財務策略

A.短期計劃

- ①配合公司整體營運目標，尋求多元化資金來源以利各項業務擴展計劃得以順利完成，將所得利潤與股東分享。
- ②強化公司財務體質，透過減少存貨庫存及降低應收帳款回收天數，改善財務比率以降低資金成本及營運成本。

B.長期計劃

利用資本市場籌措公司長期發展之資金，以擴大營運規模，並回饋股東長期投資之報酬。

(4)經營管理策略

A.短期計劃

- ①結合管理資訊電腦化，簡化作業流程，提昇部門管理績效。
- ②加強內部稽核作業，建立健全體制。

B.長期計劃

- ①掌握產品市場趨勢，擴大產業資訊來源，訂定整合性的產品及行銷策略。
- ②結合人力培訓目標，訂定同仁生涯規劃，凝聚同仁向心力與企圖心，追求公司與同仁共同成長，以達成公司願景。

貳、市場及產銷概況

(一) 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

本公司係國內唯一製造精蠟之專業廠商，主要以內銷為主，外銷地區則散佈以亞洲及美洲為主，本公司 99 至 100 年度地區銷售金額如下：

單位：新台幣仟元

項目	年度	99 年度		100 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		847,906	43.39	703,752	45.09
直接及 間接外銷	亞洲	808,675	41.38	556,370	35.65
	美洲	272,347	13.94	219,927	14.09
	非洲	3,095	0.16	2,113	0.14
	澳洲	8,858	0.45	78,494	5.03
	歐洲	13,283	0.68	0	0
	小計	1,106,258	56.61	856,904	54.91
合計		1,954,164	100.00	1,560,656	100.00

(2) 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

A. 市場未來之供給狀況

石油蠟廠商未來經營方式將致力於提昇研發技術，朝產製工業用途配方蠟及休閒娛樂用途等高附加價值產品發展，以掌握及符合全球不同領域使用者的需求，故未來石油蠟產品供應量仍將持續成長。本公司已於 92 年度下半年去瓶頸之並聯工程以增加產能，開發微晶蠟配方產品，逐漸建立配方蠟基礎技術，掌握台灣及全球不同領域者需求，其未來發展應屬可期。

B. 市場未來之需求狀況

近幾年來石蠟及微晶蠟銷售大致皆呈穩定成長趨勢，隨著石油蠟應用範圍漸廣泛，且石油蠟廠商亦加速提昇配方蠟基礎技術，如此將可符合更多領域使用者之需求，另外微晶蠟目前市場需求尚與石蠟有段差距，主要係因石油蠟廠商尚未完全建立配方蠟生產技術，以致無法使石油蠟產品廣泛應用於各領域，故未來石油蠟廠商若能致力於配方蠟技術之研發，隨著石油蠟應用領域持續擴大，預計未來市場對石油蠟的需求量將持續增加。

C. 未來成長性

本公司具有蠟品工業上游地位，對未來整體蠟品產業體系有不可剝奪的關鍵，可發揮帶頭作用，進軍國際市場。

(3) 競爭利基

- A. 產品品質優良。
- B. 產製能力強，生產線高度自動化。
- C. 持續開發利基性產品。

(4) 發展遠景之有利因素

- A. 未來全球之石油蠟市場將持續成長，潛在市場龐大。
- B. 與國外產業界技術合作，有效掌握資訊與技術來源。
- C. 品質穩定度佳，深獲客戶肯定。
- D. 整合產銷供應鏈能力，以有效降低生產成本。

(5) 發展遠景之不利因素與因應對策

- A. 面對主要競爭對手中國大陸之低成本競爭

因應對策：為有效避免價格競爭，積極發揮其在石油蠟生產技術能力之優勢，除持續研發工業用配方蠟等高附加價值產品，並針對目前市場無法普遍供應之產品型態，開發利潤型產品，以建立市場區隔，並加強售後服務建立客戶間良好合作關係。

B.石油蠟相關領域之研發人才難覓

因應對策：a. 結合國內外相關之研發單位，以擴展研發觸角，提升產品開發能力。

b. 陸續引進自動化生產設備，加強員工之專業訓練，提升員工生產效率，並致力於生產技術與製程之改良，使設備產能充分發揮。

(二) 主要產品用途及產製過程

(1)主要產品：

精煉蠟品

- (1)48/50°C (120°F) 全精煉石蠟
- (2)56/58°C (135°F) 全精煉石蠟
- (3)58/60°C (140°F) 全精煉石蠟
- (4)61/63°C (145°F) 全精煉石蠟
- (5)68/69°C (156°F) 全精煉石蠟
- (6)71/73°C (165°F) 全精煉石蠟
- (7)81/83°C (180°F) 全精煉石蠟

中間蠟

- (1) SW120-----蠟燭用、乳化蠟用
- (2) SW180-----壁爐木材蠟、馬場跑道蠟
- (3) SW6501-----拌合蠟

輕質油蠟—機械加工

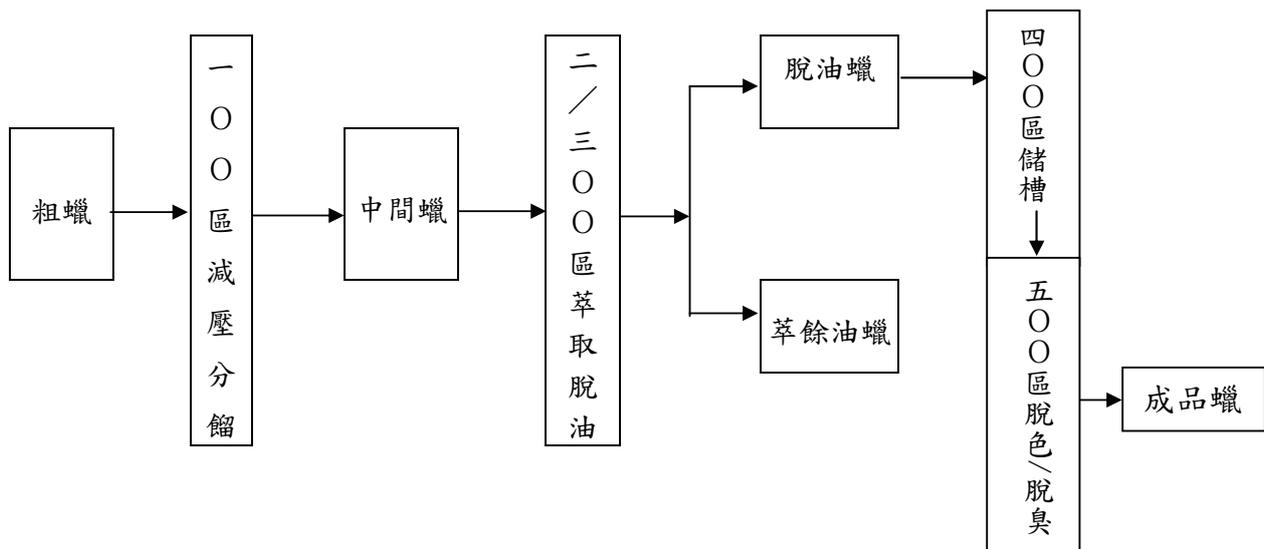
乳化蠟

(2)主要產品之重要用途

主要產品	主要產品用途
精製石蠟	蠟燭製作、紙箱防潮塗層、蠟筆、PVC、橡膠油脂添加劑、口香糖增粘劑、電池封入劑及電子產品絕緣等。
萃餘油蠟	潤滑油脂原料、切削油劑、燃油添加劑

(3)主要產品之產製過程

台灣蠟品工廠主要以中油所產的粗蠟為原料，經過一連串的分餾、冷凍、過濾、蒸汽汽提、分離等程序單元，產製各種不同熔點的精製石蠟，以及副產品萃餘油蠟。本工廠就操作功用分區如下：



(三) 主要原料之供應狀況

製蠟用之主要原料粗蠟，國內僅中油公司具有供給之能力，故中油公司為本公司之主要原料供應廠商，不足部份由國外進口。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨百分之十以上之客戶

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨百分之十以上供應商之名稱及其進貨金額與比例

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	99年				100年				101年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止淨額比率[%]	與發行人之關係
1	中油	944,235	82.48	無	中油	1,047,840	91.01	無	中油	272,548	99.00	無
2	Thai Lube	184,326	16.10	無	Thai Lube	91,219	7.92	無	—	—	—	—
	其他	16,197	1.42	無	其他	12,261	1.07	無	其他	2,765	1.00	無
	進貨金額	1,144,758	100		進貨金額	1,151,320	100		進貨金額	275,313	100	

本公司係為國內唯一蠟品製廠，其主要原料粗蠟係屬原油提煉後之副產品，目前中油公司為國內唯一能提供本公司原料之廠商，本公司於99年度起自國外進口部分原料供生產。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨百分之十以上客戶之名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	99年				100年				101年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	XIN	303,299	16	無	XIN	173,808	11	無	SASOL	43,169	13	無
2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	1,650,865	84	—	其他	1,386,848	89	—	其他	283,021	87	—
	銷貨金額	1,954,164	100	—	銷貨金額	1,560,656	100	—	銷貨金額	326,190	100	—

(五) 最近二年度生產量值

生產量值 主要商品	99 年度			100 年度		
	產能 (公噸)	產量 (公噸)	產值 (仟元)	產能 (公噸)	產量 (公噸)	產值 (仟元)
精煉白蠟	21,000	23,666	829,705	21,000	18,629	762,657
中間蠟及油蠟	40,715	36,895	705,556	40,715	32,136	764,728
合計	61,715	60,561	1,535,261	61,715	50,765	1,527,385

(六) 最近二年度銷售量值

銷售量值 主要商品	99 年度				100 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量 (公噸)	值 (仟元)	量 (公噸)	值 (仟元)	量 (公噸)	值 (仟元)	量 (公噸)	值 (仟元)
精煉白蠟	8,438	531,574	14,539	650,713	10,145	503,817	8,956	465,889
中間蠟及油蠟	18,265	316,332	17,522	455,545	9,335	199,935	14,596	391,015
合計	26,703	847,906	32,061	1,106,258	19,480	703,752	23,552	856,904

參、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

101 年 04 月

年 度		99 年度	100 年度	當年度截至 101 年 4 月
員 工 人 數	職 員	20	20	20
	工 員	47	47	47
	合 計	67	67	67
平 均 年 歲		42.72	42.33	42.66
平 均 服 務 年 資		8.18	9.65	9.98
學 歷 分 布 比 率	博 士	2.99%	0%	0%
	碩 士	4.48%	6.0%	6.0%
	大 專	68.66%	70.1%	70.1%
	高 中	20.90%	20.9%	20.9%
	高 中 以 下	2.97%	3.0%	3.0%

肆、環保支出資訊

- 一、最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額及未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實）：無。

二、固定環保費用支出，編列在製造費用內。

伍、勞資關係

本公司自成立以來，本著勞資和諧、關懷尊重員工之信念與員工共同經營、共同奮鬥，並訂有下列各項制度及措施，以鞏固勞資關係、維護員工基本保障，使員工與公司成為一體，共存共榮。

一、員工福利措施、進修、訓練退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形

(一)員工福利措施及各項員工權益維護措施情形:

依法提撥員工紅利、全民健康保險、勞工保險、團體保險、提撥退休金準備及提撥公司營業額及資本額一定之比例充作職工福利委員會福利金。

年節獎金、員工健康檢查、婚喪喜慶及生育補助金、住院慰問金、結婚補助金、年度特休假、員工制服。

本公司依法成立職工福利委員會，由全體同仁推舉組成，定期開會與改選委員，而每年皆訂定年度計劃，辦理包括：年節禮金禮品、婚喪喜慶、急難救助補助、社團活動、生日禮金及各類旅遊聯誼活動。

(二)員工進修訓練制度：

本公司制訂「員工教育訓練管理作業程序」為有效協助提昇工作知能，完成公司賦予之任務，使員工成長、有創新的理念，不定期派訓各類在職進修及專業委外訓練課程及新進人員之講習活動.....等。並依「年度訓練計劃表」辦理各項員工訓練，100年度進修及訓練情形如下：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1. 新進人員訓練	12	4	32	0
2. 專業職能訓練	50	473	2,073	30,043
3. 主管才能訓練	4	4	72	17,023
4. 通識訓練	3	42	149	0
總計	69	523	2,326	47,066

(三)退休制度

本公司依勞動基準法規定，訂有員工退休辦法，以安定員工退休後之生活，另委請精算師精算，每月按應發薪資總額之 2%~15%限額內提撥「退休準備金」，並由勞資雙方依法組織「退休準備金監督委員會」負責查核監督退休金之提撥、存儲、運用等事宜。

94年7月1日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

(四)勞資間之協議：

依「勞動基準法第八十三條」規定訂有「勞會議實施辦法」供勞資雙方遵循。自實施以來勞資和諧，所有事務之議定皆依「勞會議實施辦法」辦理。

(五)各項員工權益維護：

秉持與員工共存共榮，提供員工安全工作環境的理念，對員工的福利政策深為重視，成立職工福利委員會規劃一系列的福利措施；並另成立勞資關係委員會定期開會，溝通座談，使員工充分了解管理制度與公司營運目標；並設立員工意見箱，提供多種管道以促進勞資雙方溝通，保障員工權益，使勞資關係和諧。

二、最近二年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司為低污染、自動化生產製程，人員精簡，在福利、安全措施均主動積極辦理及改善，故勞資關係和諧未發生重大不良糾紛，預估未來發生勞資糾紛機率不高。

陸、重要契約：無。

財務概況

壹、最近五年度簡明資產負債表及損益表

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註一)						
	當年度截至 101 年 3 月 31 日財務資料	100 年度	99 年度	98 年度	97 年度	96 年度	
流 動 資 產	702,584	558,334	630,499	503,099	535,891	365,904	
基 金 及 投 資	188,065	186,592	272,090	116,523	84,269	67,127	
固 定 資 產	466,045	471,763	347,469	306,408	319,878	331,382	
其 他 資 產	15,151	15,575	18,104	17,733	3,382	3,900	
資 產 總 額	1,371,845	1,232,264	1,268,162	943,763	943,420	768,313	
流 動 負 債	分 配 前	446,756	283,289	393,718	300,995	322,544	200,524
	分 配 後	—	—	403,826	306,251	411,830	285,082
長 期 負 債	—	—	—	—	—	—	
其 他 負 債	59,064	69,500	40,102	27,296	22,808	14,101	
負 債 總 額	分 配 前	547,835	394,804	444,240	338,711	355,772	225,045
	分 配 後	—	—	454,348	343,967	445,058	309,603
股 本	646,906	646,906	505,395	404,316	336,930	304,167	
資 本 公 積	586	1,091	0	1	1	0	
保 留 盈 餘	分 配 前	(2,577)	10,066	240,345	122,229	172,054	160,716
	分 配 後	—	—	88,727	15,894	15,382	43,395
金 融 商 品 未 實 現 損 益	(676)	(755)	(2)	—	—	—	
累 積 換 算 調 整 數	2,824	3,205	(86)	236	393	115	
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	—	—	—	—	—	—	
股 東 權 益 總 額	分 配 前	824,010	837,460	823,922	605,052	587,648	543,268
	分 配 後	—	—	813,814	599,796	498,362	458,710

註：96 年度財務報表係由周銀來、賴永吉會計師查核出具無保留意見之查核報告。

97 年度財務報表係由周銀來、賴永吉會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。

98 年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。

99 年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。

100 年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。

101 年第一季財務報表係由周銀來、曾國富會計師核閱出具保留式核閱報告-採權益法評價之長期股權投資淨額被投資公司未經會計師查核報告認列投資損益。

損益表

單位：新台幣仟元
每股盈虧單位：新台幣元

年度 項目	最近五年度財務資料(註一)					
	當年度截至 101年3月31日 財務資料	100年度	99年度	98年度	97年度	96年度
營業收入	326,190	1,560,656	1,954,164	1,057,885	1,568,449	1,268,436
營業毛利	6,094	181,062	414,401	230,134	353,010	288,417
營業(損)益	(16,016)	76,151	300,539	149,114	245,359	200,637
營業外收入及利益	6,532	3,492	1,843	10,087	6,814	1,516
營業外費用及損失	(3,158)	(57,826)	(25,771)	(14,398)	(63,271)	21,283
繼續營業部門稅前 損益	(12,642)	21,817	276,611	144,803	188,902	180,870
繼續營業部門損益	(12,642)	18,575	225,548	106,847	128,659	130,206
停業部門損益	—	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—	—
會計原則變動累積 影響數	—	—	—	—	—	104
本期損益	(12,642)	18,575	225,548	106,847	128,659	130,206
每股盈餘(稅後)	(0.20)	0.29	3.48	2.11	3.18	3.86

註：1. 96年度財務報表係由周銀來、賴永吉會計師查核出具無保留意見之查核報告。
 97年度財務報表係由周銀來、賴永吉會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。
 98年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。
 99年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。
 100年度財務報表係由周銀來、曾國富會計師查核出具修正正式無保留意見之查核報告。
 101年第一季財務報表係由周銀來、曾國富會計師核閱出具保留式核閱報告-採權益法評價之長期股權投資淨額被投資公司未經會計師查核報告認列投資損益。
 2. 每股盈餘係就當年度已發行之加權平均流通在外普通股股數，予以計算。

貳、最近五年度財務分析

分析項目		最近五年度財務分析						
		101年度截至 3月31日	100年	99年	98年	97年	96年	
財務結構	負債占資產比率(%)	39.93	32.04	35.03	35.89	37.71	29.29	
	長期資金占固定資產比率(%)	176.81	177.52	237.12	197.47	183.71	163.94	
償債能力	流動比率(%)	157.26	197.09	160.14	167.15	166.15	182.47	
	速動比率(%)	66.65	53.61	63.73	50.46	54.07	91.91	
	利息保障倍數	(8.99)	6.42	149.72	54.81	32.67	48.89	
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.39	10.79	13.99	10.98	15.34	9.12	
	平均收現日數	38.87	33.82	26.09	33.24	23.79	40.02	
	存貨週轉率(次)	3.46	3.85	4.61	2.42	4.69	6.22	
	應付款項週轉率(次)	115.82	190.24	188.90	91.26	137.42	123.18	
	平均銷貨日數	105.49	94.8	79.17	150.82	77.82	58.68	
	固定資產週轉率(次)	2.80	3.31	5.62	3.45	4.90	3.83	
	總資產週轉率(次)	0.95	1.27	1.54	1.12	1.66	1.65	
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.56)	1.75	20.53	11.54	15.56	17.95	
	股東權益報酬率(%)	(6.09)	2.24	31.57	17.92	22.75	25.71	
	占實收資本 比率	營業利益(%)	(9.90)	11.77	59.47	36.88	72.97	65.96
		稅前純益(%)	(7.82)	3.37	54.73	35.81	56.07	59.46
	純益(損)率(%)	(3.88)	1.19	8.67	10.1	8.20	10.27	
	每股盈虧(元)	(0.20)	0.29	4.46	2.64	3.82	4.28	
現金流量	現金流量比率(%)	(53.99)	34.09	44.22	29.96	22.28	103.04	
	現金流量允當比率(%)	104.02	104.80	90.63	63.39	69.23	135.09	
	現金再投資比率(%)	(4.19)	5.95	10.56	0.00	(1.93)	26.44	
槓桿度	營運槓桿度	1.62	2.02	1.40	1.59	0.72	1.78	
	財務槓桿度	0.93	1.06	1.01	1.02	1.02	1.02	

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%者)

1. 長期資金占固定資產比率：因100年土地重估，致固定資產增加所致。
2. 流動比率：因100年應付票據較99年減少所致。
3. 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益、稅前純益、每股盈餘：因100年度淨利較99年度減少92%所致。
4. 應收款項週轉率、平均收現日數、固定資產週轉率：因100年度銷貨收入較99年度衰退約20%，故使週轉率下降、收現日數增長。
5. 現金流量比率、現金再投資比率：因100年度淨利較99年度減少92%，使營業活動淨現金流量減少所致。
6. 營運槓桿度：因100年度營業利益較99年度減少75%所致。

上述財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

參、最近年度財務報告之監察人審查報告

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

肆、最近年度財務報表

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

台灣醬品股份有限公司

資產負債表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產負債表科目	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx	流動資產		\$ 558,334	45	\$ 630,499	50		\$ 283,289	23	\$ 393,718	31
1100	現金及約當現金	二、四	26,151	2	44,191	4	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	三、五	1,844	-	4,020	-		-	-	67,394	5
1120	應收票據淨額	二	6,481	-	36,229	3	十九	5,867	1	8,636	1
1140	應收帳款淨額	二、六	109,156	9	137,311	11	十六	129	-	37,127	3
1160	其他應收款	二、七、廿二	7,538	1	25,928	2		22,786	2	28,204	2
1210	存貨	二、八	371,754	30	344,809	27		1,365	-	5,594	-
1260	預付款項	九	34,696	3	34,769	3		2,593	-	6,057	1
1280	其他流動資產		714	-	3,242	-		549	-	706	-
14xx	基金及投資		186,592	15	272,090	22	十三	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		69,500	6	40,102	3
1460	持有至到期日金融資產—非流動	二、十一	-	-	50,000	4	十七	16,417	1	16,096	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二、十二	2,200	-	3,200	-	三、十	53,083	5	24,006	2
15xx	固定資產淨額	二、十三	471,763	39	347,469	27	十八	837,460	68	823,922	65
1501	土地		1,030,672	84	1,021,132	80		646,906	52	505,395	40
1521	房屋及建築		110,227	9	110,227	9		1,091	-	-	-
1531	機械設備		63,031	5	63,031	5		10,066	1	240,345	19
1551	運輸設備		844,208	69	834,668	65		92,985	8	72,536	6
1681	其他設備		1,571	-	1,571	-		(82,919)	(7)	167,809	13
15x8	重估增值		11,635	1	11,635	1		179,397	15	78,182	6
15xy	成本及重估增值		218,948	18	88,690	7	十三	3,205	-	(86)	-
15x9	減：累計折舊		1,249,620	102	1,109,822	87		(755)	-	(2)	-
1671	未完工程		(792,919)	(64)	(770,710)	(61)		176,947	15	78,270	6
1672	預付設備款		2,031	-	2,031	-		-	-	-	-
18xx	其他資產		13,031	1	6,326	1		-	-	-	-
1820	存出保證金		15,575	1	18,104	1		-	-	-	-
1830	遞延費用	十四	7,276	-	7,276	-		-	-	-	-
	資產總計		\$1,232,264	100	\$1,268,162	100		\$1,232,264	100	\$1,268,162	100
	負債及股東權益										
	負債										
	流動負債										
	短期借款										
	應付票據										
	應付帳款										
	應付所得稅										
	應付費用										
	其他應付款項										
	預收款項										
	其他流動負債										
	各項準備										
	土地增值稅準備										
	其他負債										
	應計退休金負債										
	採權益法長期股權投資貸餘										
	負債總計										
	股東權益										
	資本公積										
	長期投資										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積										
	未分配盈餘										
	股東權益其他項目										
	累積換算調整數										
	金融商品之未實現損益										
	未實現重估增值										
	負債及股東權益總計										



會計主管：



經理人：



董事長：

(請參閱後附財務報表附註)

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	21,817	1	276,611	14	
8110	所得稅費用	(3,242)	-	(51,063)	(3)	
9600	本期淨利	\$ 18,575	1	\$ 225,548	11	
	普通股每股盈餘	廿一	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：



經理人：



會計主管：





台灣礦品股份有限公司

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：新台幣千元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		股東權益其他項目			總 計
			法 定 公 積	未 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：



經理人：



會計主管：


 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：



經理人：



會計主管：



台灣蠟品股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日

(除特別說明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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。

本公司之母公司為台灣苯乙烯工業股份有限公司。

本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月底止，員工人數均為 67 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(三)約當現金

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

(四)公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

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

(五)應收票據及帳款、其他應收款

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

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

如附註三所述，本公司於民國 100 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之放款及應收款納入適用範圍，本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損(呆帳)損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來

現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六)存 貨

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

(七)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

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

(八)持有至到期日金融資產

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

(九)以成本衡量之金融資產

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

(十)固定資產及折舊

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

房屋及建築	5年～55年
機械設備	3年～22年
運輸設備	5年～7年
其他設備	3年～10年

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

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

(十一)資產減損

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

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

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

(十二)退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮短或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三)員工分紅及董監酬勞

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

(十四)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(十五)收入之認列

本公司收入之認列通常於下列四項條件全部符合時認列：

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

(十六)所得稅

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，列為當年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅費用。

(十七)避險之衍生性金融商品

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

(十八)重分類

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

(二)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編民國 99 年度之部門資訊。此項會計原則變動不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
零用金	\$ 80	\$ 80
週轉金	236	-
銀行存款	25,835	44,111
合計	\$ 26,151	\$ 44,191

五、公平價值變動列入損益之金融資產— 流動

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市股票	\$ 1,844	\$ 4,020
遠期外匯合約	-	-

合 計	\$ 1,844	\$ 4,020
-----	----------	----------

(一)本公司民國 100 年及 99 年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(二)民國 100 年及 99 年 12 月底，均無尚未到期之遠期外匯。

(三)於民國 100 年及 99 年度交易目的之金融商品分別產生淨利益 123 仟元及淨損失 218 仟元。

六、應收帳款淨額

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 109,156	\$ 137,311
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 109,156	\$ 137,311

關係人交易詳附註廿二。

七、其他應收款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收利息	\$ 246	\$ 448
應收退稅款	2,768	9,551
其他應收款	4,524	15,929
合 計	\$ 7,538	\$ 25,928

八、存 貨

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
原 料	\$ 13,209	\$ 25,900
物 料	9,364	14,588
在 製 品	211,061	243,036

製成品	138,120	61,285
合計	\$ 371,754	\$ 344,809
備抵存貨跌價損失	\$ 6,522	\$ 502

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	100 年 度	99 年 度
存貨轉列銷貨成本	\$ 1,371,403	\$ 1,538,562
未分攤固定製造費用	2,171	699
存貨成本沖減至淨變現價值	6,020	502
合計	\$ 1,379,594	\$ 1,539,763

九、預付款項

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 4,744	\$ 2,125
預付貨款	29,952	32,644
合計	\$ 34,696	\$ 34,769

十、採權益法之長期股權投資 / 採權益法長期股權投資貸餘

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
元鴻電子(股)公司	\$ 7,286	25.06%	\$ 8,979	25.06%
臺灣愛可芮(股)公司	3,270	1.84%	3,582	2.27%
磊庭營造(股)公司	39,171	74.07%	40,224	74.07%
陽明山天籟大飯店(股)公司	135,406	14.57%	124,022	14.78%
致恩科技(股)公司- 特別股	12,957	33.33%	42,085	33.33%
International Display Systems, Inc.- 特別股	-	-	-	-
加：未實現重估增值	14		-	
減：金融商品未實現損益	(755)		(2)	
資產減損損失	(12,957)		-	
合計	\$ 184,392		\$ 218,890	

<u>採權益法長期股權投資貸餘</u>				
致恩科技(股)公司	\$ (78,083)	21.82%	\$ (24,006)	5.22%
加：持有至到期日金融資產— 非流動轉列	25,000		-	
淨 額	<u>\$ (53,083)</u>		<u>\$ (24,006)</u>	

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

(二)民國 99 年度取得特別股股息 553 仟元，並已轉換為普通股 55,299 股。本公司於民國 100 年 2 月 14 日依致恩科技(股)公司臨時股東會減少資本 72.82% 以彌補虧損之決議依比例減少特別股持有股數 2,913 仟股。

(三)民國 100 年及 99 年度採權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(四)民國 100 年及 99 年度投資致恩科技(股)公司、元鴻電子(股)公司及陽明山天籟大飯店(股)公司，係依據各被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。

(五)關係人交易詳附註廿二。

十一、持有至到期日金融資產—非流動

100 年 12 月 31

99 年 12 月 31 日

	日	
債券投資—致恩科技(股)公司	\$ 25,000	\$ 50,000
減：轉列採權益法長期股權投資貸餘	(25,000)	-
合 計	\$ -	\$ 50,000

(一)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 100 年 12 月 31 日止，公司償還本 25,000 仟元。

(二)民國 100 年及 99 年度致恩科技(股)公司之公司債利息收入分別為 727 仟元及 1,052 仟元。

(三)關係人交易詳附註廿二。

十二、以成本衡量之金融資產—非流動

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

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

十三、固定資產

	100 年 12 月 31 日		
項 目	成本(含重估增值)	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 329,175	\$ -	\$ 329,175
房屋及建築	63,031	35,731	27,300
機 械 設 備	844,208	750,814	93,394

運輸設備	1,571	1,544	27
其他設備	11,635	4,830	6,805
未完工程	2,031	-	2,031
預付設備款	13,031	-	13,031
合計	\$ 1,264,682	\$ 792,919	\$ 471,763
99 年 12 月 31 日			
項目	成本(含重估增值)	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 198,917	\$ -	\$ 198,917
房屋及建築	63,031	33,436	29,595
機械設備	834,668	732,780	101,888
運輸設備	1,571	1,488	83
其他設備	11,635	3,006	8,629
未完工程	2,031	-	2,031
預付設備款	6,326	-	6,326
合計	\$ 1,118,179	\$ 770,710	\$ 347,469

(一)本公司於民國 94 年度辦理土地重估，重估增值總額為 88,690 仟元，扣除土地增值稅準備 10,420 仟元後重估淨額為 78,270 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(二)本公司於民國 100 年度辦理二次土地重估，重估增值總額為 218,948 仟元，扣除土地增值稅準備 42,015 仟元後重估淨額為 176,933 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(三)固定資產抵押情形，詳附註廿三。

十四、遞延費用

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

十五、短期借款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	年 利率 區 間	金 額	年 利率 區 間
信用借款	\$ 180,000	1.24 ~ 1.45	\$ 50,000	0.8545
抵押借款	70,000	1.2 ~ 1.5	190,000	1.03 ~ 1.1
合 計	\$ 250,000		\$ 240,000	

擔保情形詳附註廿三。

十六、應付費用

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應付薪資、獎金	\$ 4,604	\$ 6,594
應付運費	1,974	2,460
應付保險費	1,096	1,303
應付水電費	1,980	1,815
應付租金	2,521	1,228
應付修繕費	4,704	3,218
應付其他	5,907	11,586
合 計	\$ 22,786	\$ 28,204

十七、員工退休辦法

(一)適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司民國 100 年及 99 年度認列之退休金費用分別為 2,216 仟元及 1,851 仟元。

(二)適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工

退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均工資計算。本公司員工每月按薪資總額 3% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司民國 100 年及 99 年度認列之退休金費用分別為 1,529 仟元及 1,524 仟元。

(三)屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1.精算假設如下：

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

2.退休基金提撥狀況表與應計退休金負債之調節：

	100 年 度	99 年 度
給付義務：		
既得給付義務	\$ (5,808)	\$ (8,686)
非既得給付義務	(12,833)	(15,062)
累積給付義務	(18,641)	(23,748)
未來薪資增加之影響數	(6,550)	(15,071)
預計給付義務	(25,191)	(38,819)
退休基金資產公平價值	5,931	8,169
提撥狀況	(19,260)	(30,650)
未認列過渡性淨給付義務	176	203
未認列退休金損益	2,667	14,351
應計退休金負債	\$ (16,417)	\$ (16,096)
既得給付	\$ 6,212	\$ 9,371

3.淨退休金成本組成項目如下：

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

4.有關退休準備金之變動情形如下：

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

十八、股東權益

(一)股 本

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

(二)資本公積

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

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額 50

%時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(四)特別盈餘公積

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

(五)盈餘分派及股利政策

1.根據本公司章程規定，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.民國 99 年度應付員工紅利，係依過去經驗以可能發放之金額，按分配總額之 2%計算；應付董監酬勞之估列，係依章程規定之 2.5%計算。截至民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞已分別認列 0 仟元及 7,144 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與

估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

4.本公司民國 100 年度盈虧撥補案，經民國 101 年 3 月 20 日董事會擬議通過，故本期無發放員工紅利及董監酬勞之情事。

5.本公司民國 100 年 6 月 15 日股東常會決議通過民國 99 年度之盈餘分配案，有關員工紅利及董監事酬勞配發情形與董事會通過之擬議配發情形相同。

盈餘分配及每股股利配發情形如下：

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

另決議配發員工現金紅利及董監酬勞為 3,175 仟元及 3,969 仟元。

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

十九、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 3,709	\$ 47,023

所得稅調節項目稅額之影響數：

未實現損(益)	9,360	(307)
已實現損(益)	(10,477)	3,071
國內證券交易所得停徵	-	595
不符稅法規定	41	6
免稅收入	-	(27)
五年免稅	(2,633)	-
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ 50,361

(二)所得稅費用構成項目如下：

	100 年 度	99 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ 50,361
未分配盈餘加徵稅額	3,242	-
暫繳及扣繳稅額	(3,113)	(13,234)
應付所得稅	\$ 129	\$ 37,127
當期應付所得稅	\$ 129	\$ 37,127
暫繳及扣繳稅額	3,113	13,234
以前年度所得稅調整	-	702
所得稅費用	\$ 3,242	\$ 51,063

(三)遞延所得稅負債與資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
1.遞延所得稅資產總額	\$ 15,331	\$ 16,535
2.遞延所得稅資產之備抵評價金額	(15,331)	(16,535)

3.產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	差異金額	稅額影響數	差異金額	稅額影響數
未實現投資損失	\$ 90,183	\$ 15,331	\$ 97,264	\$ 16,535

	100年12月31日	99年12月31日
4.遞延所得稅資產-流動	\$ -	\$ -
備抵評價	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	\$ -	\$ -
遞延所得稅資產-非流動	\$ 15,331	\$ 16,535
備抵評價	(15,331)	(16,535)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ -	\$ -

(四)營利事業所得稅核定至民國 99 年度。

(五)本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，股東可扣抵帳戶及

稅額扣抵比率如下：

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

二十、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 32,487	\$ 32,413	\$ 64,900

薪資費用	30,133	27,048	57,181
勞健保費用	1,145	1,532	2,677
退休金費用	874	1,665	2,539
其他用人費用	335	2,168	2,503
折舊費用	19,626	2,585	22,211
攤銷費用	86	2,734	2,820

99 年 度

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 40,476	\$ 37,511	\$ 77,987
薪資費用	38,171	32,695	70,866
勞健保費用	1,074	1,185	2,259
退休金費用	896	1,227	2,123
其他用人費用	335	2,404	2,739
折舊費用	17,930	822	18,752
攤銷費用	58	1,805	1,863

廿一、普通股每股盈餘

	100 年 度		99 年 度	
	金 額		金 額	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
加權平均流通在外 股數(仟股)	64,690	64,690	64,690	64,690
本期淨利	\$ 21,817	\$ 18,575	\$276,611	\$225,548
每股盈餘(元)	0.34	0.29	4.28	3.49

稀釋每股盈餘：

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

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

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

廿二、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
台灣苯乙烯工業(股)公司	對本公司具控制力之投資者
美好實業(股)公司	對本公司具控制力之投資者之轉投資公司
致恩科技(股)公司	本公司對該公司之投資採權益法評價
易集網科技(股)公司	對本公司具控制力之投資者之關係企業
張 鍾 潛	對本公司具控制力之投資者之原董事長(該董事長已於民國 99 年 3 月 31 日辭職)
許盧惠華	對本公司具控制力之投資者之關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
台灣苯乙烯	\$ 24,519	2	\$ 154,164	8
美好實業	-	-	3,420	-
合 計	\$ 24,519	2	\$ 157,584	8

(1)出售萃餘油蠟予台苯公司，銷售條件與一般客戶相當。

(2)出售石蠟予美好實業(股)公司，銷售條件與一般客戶相當。

2.應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
台灣苯乙烯	\$ -	-	\$ 8,608	6

3.固定資產

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
易集網科技	\$ 710	-	\$ -	-

4.其他費用

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

5.持有致恩科技(股)公司公司債之利息收入，詳附註十一。

6.有價證券交易情形

(1)民國 100 年度：無。

(2)民國 99 年度：

交易對象	標 的 物	股 數	購入成本
------	-------	-----	------

張 鍾 潛	致恩科技(股)公司股票	141,212	\$ 1,412
張 鍾 潛	臺灣愛可芮(股)公司股票	500,000	5,095
許盧惠華	陽明山天籟大飯店(股)公司股票	4,433,000	122,794

7. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

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

相關詳細資訊請參閱股東會年報內容。

廿三、抵質押之資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
土 地	\$ 329,175	\$ 198,917
房屋及建築	19,368	21,013
機械設備	-	27,010
合 計	\$ 348,543	\$ 246,940

廿四、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊：

1. 非衍生性金融商品

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 149,326	\$ 149,326	\$ 243,659	\$ 243,659
公平價值變動列入損益之金融資產	1,844	1,844	4,020	4,020
持有至到期日金融資產	-	-	50,000	50,000
以成本衡量之金融資產	2,200	-	3,200	-

存出保證金	7,276	7,276	7,276	7,276
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	280,018	280,018	387,661	387,661

2. 衍生性金融商品：無。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- 3.持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司對該等持有至到期日之金融資產之折現率為 2.07% ~ 2.28%。

民國 100 年 12 月 31 日持有至到期日金融資產已轉列至採權益法

長期股權投資貸餘項下。

4.以成本衡量之金融資產係投資非上市上櫃公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。

5.存出(入)保證金：因其收款及付款期限無法預期，故以其帳面價值為公平價值。

6.財務風險資訊

(1)信用風險

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

(2)市場風險

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

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4)現金流量及需求

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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100年12月31日	99年12月31日	100年12月31日	99年12月31日
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 149,326	\$ 243,659
公平價值變動列入損益之金融資產	1,844	4,020	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	-	50,000
存出保證金	-	-	7,276	7,276
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	280,018	387,661

廿五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	
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	265,351	\$ 1,844	0.04	\$ 1,844	
	元鴻電子(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,000,000	7,286	25.06	7,286	
	臺灣愛可芮(股)公司股票	對本公司具控制力之投資者之關係企業	採權益法之長期股權投資	390,412	3,270	1.84	3,270	
	磊庭營造(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	4,000,000	38,430	74.07	38,430	
	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	135,406	14.57	53,966	
	致恩科技(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	1,087,178	-	33.33	-	特別股
	International Display Systems, Inc. 股權	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	700,000	-	-	-	特別股
	致恩科技(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資	5,572,640	(53,083)	21.82	(53,083)	
	致恩科技(股)公司無擔保公司債	本公司對該公司之投資採權益法評價	持有至到期日金融資產-非流動	-	-	-	-	
	浩瀚數位(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	2,200	0.11	1,753	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000,000	25.06	\$ 7,286	\$ (6,757)	\$ (1,694)	
	臺灣愛可芮(股)公司	台灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售等	5,095	5,095	390,412	1.84	3,270	(34,059)	(389)	
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	40,000	40,000	4,000,000	74.07	38,430	(2,291)	(1,697)	
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	134,661	124,022	5,097,950	14.57	135,406	5,847	326	
	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務	40,000	40,000	1,087,178	33.33	-	-	(29,128)	特別股
	International Display Systems, Inc.	美國	1. DLED, PLED 之太陽能電池及燃料電池等封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售。 2. 封裝化學品之銷售。	22,619	22,619	700,000	-	-	-	-	特別股
磊庭營造(股)公司	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務	84,465	39,465	5,572,640	21.82	(53,083)	(47,578)	(5,083)	
	樂福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	59,670	59,670	2,461,351	9.85	24,996	(41,208)	(5,075)	
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	703	(4,742)	(9)	
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	837	(7,309)	(15)	

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
												名稱	價值		
1	磊庭營造(股)公司	美都建設(股)公司	應收票據	\$ 40,326	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ -

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

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

2. 為他背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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			備註
				股數	帳面金額	市價	
磊庭營造(股)公司	樂福(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,461,351	\$ 24,996	\$ 24,996	
	元捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	100,000	703	703	
	裕捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	103,000	837	837	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

廿六、營運部門資訊

本公司營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，另於民國 100 年度合併財務報表中揭露。

廿七、財務報表之核准

本公司財務報表已於民國 101 年 3 月 20 日經董事會核准並通過發佈。

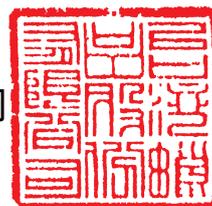
伍、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

聲 明 書

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

特此聲明

公司名稱：台灣蠟品股份有限公司



負責人：焦 治 生



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

會計師查核報告

NO.05761000CA

受文者：台灣蠟品股份有限公司董事會

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

會計師：曾 國 富 

周 銀 來

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 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		代碼	負 債 及 股 東 權 益		附 註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
	會 計 科 目	金 額		%	金 額	%	金 額		%	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	
11xx	流動資產	\$ 704,112	52	\$ 859,976	58	21xx	流動負債	\$ 371,722	28	\$ 553,575	37	15	255,000	19	275,000	18
1100	現金及約當現金	47,097	3	90,243	6	2100	短期借款	4,590	-	76,110	5	20	4,590	-	76,110	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,844	-	4,020	-	2120	應付票據	66,769	5	96,914	7	21	66,769	5	96,914	7
1120	應收票據淨額	10,720	1	84,430	6	2140	應付帳款	129	-	36,984	3	22	129	-	36,984	3
1140	應收帳款淨額	162,199	12	162,430	11	2160	應付所得稅	22,990	2	31,182	2	23	22,990	2	31,182	2
1160	其他應收款	8,725	1	27,061	2	2170	其他應付款項	1,366	-	5,962	-	24	1,366	-	5,962	-
1210	存貨	390,970	29	389,880	26	2260	預收款項	3,218	-	13,695	-	25	3,218	-	13,695	-
1260	預付款項	35,942	3	40,985	3	2272	一年內到期長期負債	2,083	-	5,000	-	26	2,083	-	5,000	-
1280	其他流動資產	46,615	3	60,927	4	2280	其他流動負債	15,577	2	12,728	1	27	15,577	2	12,728	1
14xx	基金及投資	174,698	13	263,632	18	24xx	長期負債	32,000	2	47,083	3	28	32,000	2	47,083	3
1421	採權益法之長期股權投資	172,498	13	210,432	14	2420	長期借款	-	-	2,083	-	29	-	-	2,083	-
1460	持有至到期日金融資產-非流動	-	-	50,000	4	2443	長期應付款	42,015	3	10,420	1	30	42,015	3	10,420	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2,200	-	3,200	-	25xx	各項準備	42,015	3	10,420	1	31	42,015	3	10,420	1
15xx	固定資產淨額	471,763	34	347,469	23	2510	土地增價稅準備	69,500	5	40,102	3	32	69,500	5	40,102	3
1501	地 地	110,227	8	110,227	7	28xx	其他負債	16,417	1	16,096	1	33	16,417	1	16,096	1
1521	房屋及建築	63,031	4	63,031	4	2810	預計退休金負債	53,083	4	24,006	2	34	53,083	4	24,006	2
1531	機械設備	844,208	62	834,668	56	2840	採權益法長期股權投資餘負債總計	515,237	38	651,180	44	35	515,237	38	651,180	44
1551	運輸設備	1,571	-	1,571	-	3xxx	股東權益	850,911	62	838,001	56	36	850,911	62	838,001	56
1681	其他設備	11,635	1	11,635	1	31xx	股本	646,906	47	505,395	34	37	646,906	47	505,395	34
15x8	重估增值	218,948	16	88,690	6	32xx	資本公積	1,091	-	-	-	38	1,091	-	-	-
15xy	成本及重估增值	1,249,620	91	1,109,822	74	33xx	保留盈餘	10,066	1	240,345	16	39	10,066	1	240,345	16
15x9	減：累計折舊	(792,919)	(58)	(770,710)	(51)	3310	法定盈餘公積	92,985	7	72,536	5	40	92,985	7	72,536	5
1671	未完工程	2,031	-	2,031	-	3350	未分配盈餘	(82,919)	(6)	167,809	11	41	(82,919)	(6)	167,809	11
1672	預付設備款	13,031	1	6,326	-	34xx	股東權益其他項目	179,397	13	78,182	5	42	179,397	13	78,182	5
18xx	其他資產	15,575	1	18,104	1	3420	累積換算調整數	3,205	-	(86)	-	43	3,205	-	(86)	-
1820	存出保證金	7,276	-	7,276	-	3450	金融商品之未實現損益	(755)	-	(2)	-	44	(755)	-	(2)	-
1830	遞延費用	8,299	1	10,828	1	3460	未實現重估增值	176,947	13	78,270	5	45	176,947	13	78,270	5
	資 產 總 計	\$1,366,148	100	\$1,489,181	100	3610	少數股權	13,451	1	14,079	1	46	13,451	1	14,079	1
							負債及股東權益總計	\$1,366,148	100	\$1,489,181	100	47	\$1,366,148	100	\$1,489,181	100



董事長：



經理人：



會計主管：

(請參閱後附合併財務報表附註)

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		21,689	1	201,342	9
8110	所得稅費用		(3,708)	-	(51,063)	(2)
9600	合併總損益		\$ 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	廿二	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.28	\$ 3.49	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.34	\$ 0.29	\$ 4.27	\$ 3.48	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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
			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：



經理人：



會計主管：

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：



經理人：



會計主管：



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年(重編)12 月 31 日

(除特別說明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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

本公司之母公司為台灣苯乙烯工業股份有限公司。

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

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

(二)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

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

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

3.子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。

4.母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形：無此情事。

5.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

(三)會計估計

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

1.本公司因營業而發生之債務，預期將於本公司之正常營運週期中清償者。

2.須於資產負債表日後十二個月內清償者。

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

(五)約當現金

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

(六)公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

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

(七)應收票據及帳款、其他應收款

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

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

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

(八)存 貨

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

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

(九)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

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

(十)持有至到期日之金融資產

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

(十一)以成本衡量之金融資產

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

(十二)固定資產及折舊

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

房屋及建築	5年～55年
機械設備	3年～22年
運輸設備	5年～7年
其他設備	3年～10年

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

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

(十三)資產減損

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

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

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

(十四)退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十五)員工分紅及董監酬勞

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

(十六)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(十七)收入之認列

本公司收入之認列通常於下列四項條件全部符合時認列：

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

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

本公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例作為衡量標準。

(十八)所得稅

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，列為當年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅費用。

(十九)避險之衍生性金融商品

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

(二十)重分類

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

(二)本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編民國 99 年度之部門資訊，此項會計原則變動不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
零用金	\$ 80	\$ 80
週轉金	236	-
銀行存款	46,781	90,163
合計	\$ 47,097	\$ 90,243

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	100年12月31日	99年12月31日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市股票	\$ 1,844	\$ 4,020

(一)本公司民國 100 年及 99 年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(二)民國 100 年及 99 年 12 月底，無尚未到期之遠期外匯。

(三)於民國 100 年及 99 年度交易目的之金融商品分別產生淨利益 123 仟元及淨損失為 218 仟元。

六、應收帳款淨額

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

淨 額	\$ 162,199	\$ 162,430
-----	------------	------------

關係人交易詳附註廿三。

七、存 貨

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
原 料	\$ 13,209	\$ 25,900
物 料	9,364	14,588
在 製 品	211,061	243,036
製 成 品	138,120	61,285
在建工程	19,216	45,071
合 計	\$ 390,970	\$ 389,880
備抵存貨跌價損失	\$ 6,522	\$ 502

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	100 年 度	99 年 度
存貨轉列銷貨成本	\$ 1,670,443	\$ 1,970,289
未分攤固定製造費用	2,171	699
存貨成本沖減至淨變現價值	6,020	502
合 計	\$ 1,678,634	\$ 1,971,490

在建工程及預收工程款之淨額：

工 程 名 稱	100 年 12 月 31 日				
	合 約 總 價	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 淨 額	預 收 工 程 款 淨 額
南北三路	\$ 110,000	\$ 108,684	\$ 108,018	\$ 666	\$ -
台南裕農	106,667	12,778	12,350	428	-
忠孝 D/S	202,152	174,545	170,308	4,237	-
台南市德高區段徵工程	105,571	20,530	11,754	8,776	-
97 新桃零星管路積點	46,048	45,217	45,313	-	96

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

關係人交易詳附註廿三。

八、預付款項

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 5,990	\$ 2,624
預付貨款	29,952	38,361
合 計	\$ 35,942	\$ 40,985

九、其他流動資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
留抵稅額	\$ 173	\$ 2,929
受限制資產	24,612	40,859

工程存出保證金	21,115	16,826
其他	715	313
合計	<u>\$ 46,615</u>	<u>\$ 60,927</u>

質押資產詳附註廿四。

十、採權益法之長期股權投資 / 採權益法長期股權投資貸餘

	100年12月31日		99年12月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
元鴻電子(股)公司	\$ 7,286	25.06%	\$ 8,979	25.06%
臺灣愛可芮(股)公司	3,270	1.84%	3,582	2.27%
陽明山天籟大飯店(股)公司	135,406	14.57%	124,022	14.78%
榮福(股)公司	24,996	11.56%	29,223	11.56%
元捷投資(股)公司	703	0.20%	1,103	0.20%
裕捷投資(股)公司	837	0.20%	1,438	0.20%
致恩科技(股)公司- 特別股	12,957	33.33%	42,085	33.33%
減：資產減損損失	(12,957)		-	
合計	<u>\$ 172,498</u>		<u>\$ 210,432</u>	
<u>採權益法長期股權投資貸餘</u>				
致恩科技(股)公司	\$ (78,083)	21.82%	\$ (24,006)	5.22%
加：持有至到期日金融資產— 非流動轉列	25,000		-	
淨額	<u>\$ (53,083)</u>		<u>\$ (24,006)</u>	

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

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

股。母公司於民國 100 年 2 月 14 日依致恩公司臨時股東會減少資本 72.82%以彌補虧損之決議，依比例減少特別股持有股數 2,913 仟股。

(三)民國 100 年及 99 年度採權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(四)民國 100 年及 99 年度投資致恩科技(股)公司、元鴻電子(股)公司及陽明山天籟大飯店(股)公司，係依據各被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。

(五)關係人交易詳附註廿三。

十一、持有至到期日金融資產—非流動

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

(一)母公司於民國 96 年 7 月 26 日按總額 50,000 仟元(面額 10,000 仟元 ×5 張)，購入致恩科技(股)公司所發行之五年期無擔保公司債，票面利率依每年 7 月 1 日五大行庫基準利率減二碼計算，每半年計息一次。另自第 4 年起，每半年平均分期償還本息，至民國 100 年 12 月 31 日止，公司償還本 25,000 仟元。

(二)民國 100 年及 99 年度致恩科技(股)公司之公司債利息收入分別為 727 仟元及 1,052 仟元。

(三)關係人交易詳附註廿三。

十二、以成本衡量之金融資產—非流動

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

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

十三、固定資產

100年12月31日			
項 目	成本(含重估增值)	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 329,175	\$ -	\$ 329,175
房屋及建築	63,031	35,731	27,300
機 械 設 備	844,208	750,814	93,394
運 輸 設 備	1,571	1,544	27
其 他 設 備	11,635	4,830	6,805
未 完 工 程	2,031	-	2,031
預付設備款	13,031	-	13,031
合 計	\$ 1,264,682	\$ 792,919	\$ 471,763

99年12月31日			
項 目	成本(含重估增值)	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 198,917	\$ -	\$ 198,917
房屋及建築	63,031	33,436	29,595
機 械 設 備	834,668	732,780	101,888
運 輸 設 備	1,571	1,488	83
其 他 設 備	11,635	3,006	8,629

未完工程	2,031	-	2,031
預付設備款	6,326	-	6,326
合計	\$ 1,118,179	\$ 770,710	\$ 347,469

(一) 母公司於民國 94 年度辦理土地重估，重估增值總額為 88,690 仟元，扣除土地增值稅準備 10,420 仟元後重估淨額為 78,270 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(二) 母公司於民國 100 年度辦理二次土地重估，重估增值總額為 218,948 仟元，扣除土地增值稅準備 42,015 仟元後重估淨額為 176,933 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(三) 固定資產抵押情形，詳附註廿四。

十四、遞延費用

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

十五、短期借款

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

擔保情形詳附註廿四。

十六、應付費用

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

應付運費	1,974	2,460
應付保險費	1,150	1,395
應付水電費	1,980	1,815
應付租金	2,521	1,228
應付修繕費	4,704	3,218
應付其他	5,908	14,439
合 計	<u>\$ 22,990</u>	<u>\$ 31,182</u>

十七、長期借款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	利率%	金 額	利率%	金 額
台新銀行	2.70	\$ 2,083	2.70	\$ 7,083
減：一年內到期 之長期借款		(2,083)		(5,000)
淨 額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,083</u>

借款期間	借款額度	還款期間	還 款 方 式
99.05.28 ~ 101.05.28	10,000 仟元	99.06.28 ~ 101.05.28	依每筆動撥金額分 24 個 月本金均攤

十八、員工退休辦法

(一)適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司民國 100 年及 99 年度認列之退休金費用分別為 2,216 仟元及 1,851 仟元。

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

(三)屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1.精算假設如下：

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

2.退休基金提撥狀況表與應計退休金負債之調節：

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

既得給付	\$ 6,212	\$ 9,371
------	----------	----------

3.淨退休金成本組成項目如下：

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

4.有關退休準備金之變動情形如下：

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

十九、股東權益

(一)股 本

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

(二)資本公積

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

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之

用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額 50 %時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(四)特別盈餘公積

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

(五)盈餘分派及股利政策

1.根據母公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補已往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並視需要酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提請股東會決議，擬具提撥分配總額，分派如下：

(1)董事監察人酬勞提列 2.5%。

(2)員工紅利 1% ~ 5%範圍內提列。

(3)餘額分派股東紅利。

2.母公司考量產業環境及企業成長階段，因應未來資金需求、長期財務規劃，於擬具盈餘分配案中股東紅利之發放，其現金股利分派比率原則以不低於當年度股東紅利總額 1%，但公司遇有重大投資計畫、重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求，且對外資金不易取得時，或現金股利每股之配發若低於 0.1 元，則全數改以股票股利發放。

3.母公司民國 99 年度應付員工紅利，係依過去經驗以可能發放之金額，按分配總額之 2%計算；應付董監酬勞之估列，係依章程規定之 2.5%計算。截至民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞

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

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

盈餘分配及每股股利配發情形如下：

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

另決議配發員工現金紅利及董監酬勞為 3,175 仟元及 3,969 仟元。

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

二十、所得稅

(一) 民國 100 年及 99 年度所得稅費用(利益)組成如下：

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

遞延所得稅費用(利益)	-	-
加徵百分之十所得稅	3,243	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 51,063</u>

(二)當期所得稅費用

	100年12月31日	99年12月31日
台蠟公司	\$ -	\$ 51,063
磊庭公司	465	-
合計	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 51,063</u>

(三)遞延所得稅資產與負債

	100年12月31日	99年12月31日
1.遞延所得稅資產總額	\$ 28,197	\$ 27,301
2.遞延所得稅資產之備抵 評價金額	(28,197)	(27,301)

3.產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：

	100年12月31日		99年12月31日	
	差異金額	稅額影響數	差異金額	稅額影響數
未實現投資損失	\$ 90,183	\$ 15,331	\$ 97,264	\$ 16,535
虧損扣抵	75,685	12,866	63,333	10,766
		<u>\$ 28,197</u>		<u>\$ 27,301</u>

4.虧損扣抵及投資抵減之有效期限

有效期限	100年度	99年度
109年度	\$ 70,869	\$ 63,333

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

(四)母公司營利事業所得稅核定至民國 99 年度。

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

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

廿一、用人、折舊、折耗及攤銷費用

100 年 度

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 38,620	\$ 34,365	\$ 72,985
薪資費用	34,959	28,805	63,764
勞健保費用	1,961	1,647	3,608
退休金費用	1,366	1,741	3,107
其他用人費用	334	2,172	2,506
折舊費用	19,626	2,585	22,211
攤銷費用	86	2,734	2,820

99 年 度

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 47,899	\$ 40,583	\$ 88,482
薪資費用	43,956	35,420	79,376
勞健保費用	2,064	1,381	3,445
退休金費用	1,544	1,352	2,896
其他用人費用	335	2,430	2,765
折舊費用	17,930	822	18,752
攤銷費用	58	1,805	1,863

廿二、普通股每股盈餘

100 年 度		99 年 度	
金 額		金 額	
稅 前	稅 後	稅 前	稅 後

基本每股盈餘：

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

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

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

廿三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

力福工程(股)公司	對本公司具控制力之投資者之關係企業
美都建設(股)公司	對本公司具控制力之投資者之關係企業
立電(股)公司	對本公司具控制力之投資者之關係企業
張 鍾 潛	對本公司具控制力之投資者之原董事長 (該董事長已於民國 99 年 3 月 31 日辭職)
許盧惠華	對本公司具控制力之投資者之關係人
母 公 司 全 體 董 事、 監 察 人、 總 經 理 及 副 總 經 理	母 公 司 主 要 管 理 階 層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

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

(1)出售萃餘油蠟予台苯公司，銷售條件與一般客戶相當。

(2)出售石蠟予美好實業(股)公司，銷售條件與一般客戶相當。

2.工程成本

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
榮福(股)公司	\$ 3,707	-	\$ 5,031	-

3.預收工程款(已列存貨— 在建工程減項)

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

合 計	\$	-	-	\$	38,071	5
-----	----	---	---	----	--------	---

民國 100 年度及 99 年度按完工百分比法認列工程收入分別為 556 仟元及 1,957 仟元。

4. 應收票據

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
	金 額	%	金 額	%		
美都建設(股)公司	\$	-	-	\$	40,326	48

5. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
	金 額	%	金 額	%		
台灣苯乙烯工業(股)公司	\$	-	-	\$	8,608	5
美都建設(股)公司		1,583	1		1,583	1
合 計	\$	1,583	1	\$	10,191	6

6. 存出保證金

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
	金 額	%	金 額	%		
美都建設(股)公司	\$	7,000	15	\$	-	-

7. 長期應付款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
	金 額	%	金 額	%		
榮福(股)公司	\$	32,000	100	\$	45,000	88

係應付工程合作款。

8. 存入保證金— 流動

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

9. 民國 99 年度取得致恩科技(股)公司特別股股息 553 仟元，詳附註十(二)。

10. 持有致恩科技(股)公司公司債之利息收入，詳附註十一。

11. 其他費用

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

12. 有價證券交易情形

(1) 民國 100 年度：無。

(2) 民國 99 年度：

交易對象	標 的 物	股 數	購 入 成 本	出 售 價 款	出 售 成 本 (註)	處 分 (損) 益
張 鍾 潛	致恩科技(股)公司 公司股票	141,212	\$ 1,412	\$ -	\$ -	\$ -
張 鍾 潛	臺灣愛可芮 (股)公司股票	500,000	5,095	-	-	-
許 盧 惠 華	陽明山天籟大 飯店(股)公司 股票	4,433,000	122,794	-	-	-
台灣萃乙 烯工業 (股)公司	裕盛開發(股) 公司股票	634,630	-	6,252	5,882	370

註：含因出售轉列之資本公積、金融商品之未實現損益及累積換算調整數等。

13. 背書保證

(1)截至民國 99 年 12 月 31 日止，榮福公司為磊庭公司履約保證

額度 50,000 仟元之保證人，磊庭公司已動用 4,000 仟元。

(2)截至民國 99 年 12 月 31 日止，力福公司為磊庭公司借款及履

約保證額度 100,000 仟元之保證人，磊庭公司已動用 49,567

仟元。

14. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

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

相關詳細資訊請參閱母公司股東會年報內容。

廿四、抵質押之資產

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

廿五、金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊：

1. 非衍生性金融商品

100 年 12 月 31 日

99 年 12 月 31 日

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

2. 衍生性金融商品：無。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

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

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

(1)信用風險

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

(2)市場風險

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

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4)現金流量及需求

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

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直

接決定者，及以評價方法估計者分別為：

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

廿六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
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	265,351	\$ 1,844	0.04	1,844
	元鴻電子(股)公司股票	對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	7,286	25.06	7,286
	臺灣愛可芮(股)公司股票	對本公司具控制力之投資者之關係企業	採權益法之長期股權投資	390,412	3,270	1.84	3,270
	磊庭營造(股)公司股票	對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	38,430	74.07	38,430
	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	135,406	14.57	53,966
	致恩科技(股)公司股票	對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	1,087,178	-	33.33	-
	International Display Systems, Inc. 股權	對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	700,000	-	-	-
	致恩科技(股)公司股票	對本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法長期股權投資	5,572,640	(53,083)	21.82	(53,083)
	致恩科技(股)公司無擔保公司債	對本公司對該公司之投資採權益法評價	持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-
	浩瀚數位(股)公司股票	對本公司對該公司之投資採權益法評價	以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	2,200	0.11	1,753

註：編製合併報表時業已銷除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期未持有股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末							
本公司	元鴻電子(股)公司	台灣	電源供應器等業務	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000,000	25.06	\$ 7,286	\$ (6,757)	\$ (1,694)		
	臺灣愛可芮(股)公司	台灣	精密儀器與資訊軟體批發及零售等	5,095	5,095	390,412	1.84	3,270	(34,059)	(389)		
	磊庭營造(股)公司	台灣	土木及建築工程	40,000	40,000	4,000,000	74.07	38,430	(2,291)	(1,697)	子公司(註)	
	陽明山天籟大飯店(股)公司	台灣	一般旅館業等	134,661	124,022	5,097,950	14.57	135,406	5,847	326		
	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務	40,000	40,000	1,087,178	33.33	-	-	(29,128)	特別股	
	International Display Systems, Inc.	美國	1. DLED, PLED 之太陽能電池及燃料電池等封裝工具機之設計、製造、安裝及銷售。 2. 封裝化學品之銷售。	22,619	22,619	700,000	-	-	-	-	-	特別股
	致恩科技(股)公司	台灣	液晶顯示器之裝配加工及銷售業務	84,465	39,465	5,572,640	21.82	(53,083)	(47,578)	(5,083)		
	樂福(股)公司	台灣	高樓及各種建築物之機電管理與清潔維護等服務業務	59,670	59,670	2,461,351	9.85	24,996	(41,208)	(5,075)		
	元捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	0.20	703	(4,742)	(9)		
	裕捷投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	103,000	0.20	837	(7,309)	(15)		

註：編製合併報表時業已銷除。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	本期實際動撥餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
												名稱	價值		
1	嘉庭營造(股)公司	美都建設(股)公司	應收票據	\$ 40,326	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

註一：本期期末餘額為董事會通過之額度。

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

2. 為他背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
嘉庭營造(股)公司	榮福(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	2,461,351	\$ 24,996	9.85	24,996
	元捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	100,000	703	0.20	703
	裕捷投資(股)公司股票	本公司對該公司之投資採權益法評價	採權益法之長期股權投資	103,000	837	0.20	837

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

廿七、資產負債之到期分析

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

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

廿八、營運部門資訊

(一)營運部門資訊

	100 年 度			
	蠟 品	工 程	調整及沖銷	合 計
來自企業外客戶之收入	\$1,560,656	\$ 305,410	\$ -	\$1,866,066
來自企業內其他部門之 收入(註二)	-	-	-	-
部門損益	18,575	(2,291)	1,697	17,981
部門資產	1,232,264	172,314	(38,430)	1,366,148
	99 年 度			
	蠟 品	工 程	調整及沖銷	合 計
來自企業外客戶之收入	\$1,954,164	\$ 387,742	\$ -	\$2,341,906
來自企業內其他部門之 收入(註二)	-	-	-	-
部門損益	225,548	(75,032)	(237)	150,279
部門資產	1,268,162	261,384	(40,365)	1,489,181

註一：母子公司應報導部門係以內部組織作區分，共有 2 個應報導部門：蠟品及工程部門。

蠟品部門：各種蠟品原料及成品製造、買賣及進出口。

工程部門：土木及建築工程。

註二：係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

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

(二)地區別資訊

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

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

(三)重要客戶資訊

單位：新台幣仟元

客戶名稱	100 年 度		99 年 度	
	金 額	占營業收入 比 例	金 額	占營業收入 比 例
XIN	\$ 173,808	10	\$ 303,299	13

廿九、事先揭露採用國際財務報導準則事項

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

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

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用

之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利	確定福利計劃下之應計退休金負債並無最低退休金負債補列之規定且對於精算定義亦有所不同，應計退休金負債須重新予以精算。 遞延帶薪假屬員工既得權利，應於員工服務當期予以估列。
所得稅	遞延所得稅資產負債一律為非流動。
首次採用	在首次適用 IFRS 時，除特別得選擇免適用及強制排除之項目外，應追溯調整所有資產負債項目。 由先前一般公認會計原則轉換為 IFRSs 時所作之調整，該差異應調整保留盈餘或其他適當權益項目。

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

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

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

三十、財務報表之核准

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

陸、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止有無發生財務週轉困難情事：無。

財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

壹、財務狀況

單位：仟元

年 度 項 目	100 年 度	99 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	\$ 558,334	\$ 630,499	\$ (72,165)	(11)
固定資產	471,763	347,469	124,294	36
其他資產	15,575	18,104	(2,529)	(14)
資產總額	1,232,264	1,268,162	(35,898)	(3)
流動負債	283,289	393,718	(110,429)	(28)
長期付息負債	0	0	0	0
負債總額	394,804	444,240	(49,436)	(11)
股 本	646,906	505,395	141,511	28
未實現重估增值	176,947	78,270	98,677	126
累積換算調整數	3,205	(86)	3,291	3,826
保留盈餘	10,066	240,345	(230,279)	(96)
股東權益總額	837,460	823,922	13,538	2

增減比例變動分析說明：

1. 固定資產：係因本期辦理土地重估增值所致。
2. 流動負債：係因本期獲利減少，致應付所得稅減少及應付投資款減少所致。
3. 股本：係因本期盈餘轉增資 141,511 仟元所致。
4. 未實現重估增值：係因本期辦理土地重估增值所致。
5. 累積換算調整數：係因採權益法長期投資所致。
6. 保留盈餘：係因本期獲利減少及採權益法長期投資所致。

貳、經營結果

(一) 經營結果比較分析：

項 目	100年 度	99 年 度	增減金額	變動比例
營業收入總額	\$ 1,560,656	\$ 1,954,165	\$(393,509)	(20)
減：銷貨退回	0	0	0	-
銷貨折讓	0	(1)	1	(100)
營業收入淨額	1,560,656	1,954,164	(393,508)	(20)
營業成本	(1,379,594)	(1,539,763)	(160,169)	(10)
營業毛利	181,062	414,401	(233,339)	(56)
營業費用	(104,911)	(113,862)	(8,951)	(8)
營業淨利益	76,151	300,539	(224,388)	(75)
營業外收入	3,492	1,843	1,649	89
營業外支出	(57,826)	(25,771)	32,055	124
繼續營業部門稅前淨利	21,817	276,611	254,794	92
所得稅費用	(3,242)	(51,063)	(47,821)	94
繼續營業部門稅後淨利	18,575	225,548	(206,973)	92
本期稅後淨利	18,575	225,548	(206,973)	92

增減比例變動分析說明：

1. 本期因受整體經濟衰退及原料價格大幅波動所影響，銷貨收入衰退 20%，另銷貨成本、毛利、營業費用及營業淨利、稅前淨利及稅後淨利、所得稅費用…等均相對受影響。
2. 營業外收入增加主要係本期兌換利益較上期增加所致。
3. 營業外支出增加主要係本期認列減損損失及採權益法認列之投資損失較上期增加所致。

(二)營業毛利變動分析：本期營業毛利減少係受整體經濟衰退及原料價格大幅波動影響所致。

參、現金流量

(一)最近二年度流動性分析：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	100年12月31日	99年12月31日	增減比例
現金流量比率	34	44	(23)%
現金流量允當比率	105	91	15%
現金再投資比率	6	11	(45)%

增減比例變動分析說明：
現金流量比率、現金再投資比率：因100年度淨利較99年度減少92%，使營業活動淨現金流量減少所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘 額	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量	預計全年現金 流 出 量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
\$ 26,151	\$ 56,409	\$53,000	\$29,560	—	—

現金流量變動情形分析：

- 營業活動：主要係稅後淨利及折舊費用所產生之淨現金流入，應收帳款票據，預付款項，存貨產生之淨現金流出，預計全年來自營業活動淨現金流入56,409仟元。
- 投資活動：主要係資本支出增加。
- 融資活動：主要係償還銀行借款。

肆、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

伍、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

- (一)本公司轉投資以穩健、多角化、分散風險為原則。
- (二)轉投資盈虧繫於投資標的所處產業景氣的榮枯、國內經濟情勢及經營策略而產生獲利或損失。
- (三)未來本公司仍將秉持一貫的投資原則，審慎評估，精選質優標的，從事多角化經營。

陸、風險管理

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率：

本公司 99 年度及 100 年度利息收入金額分別為 1,126 仟元及 833 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 0.06%及 0.05%，而佔營業利益之百分比 99 年度及 100 年度則分別為 0.37%及 1.09%，因此無論在營收或是在獲利能力方面尚不致對公司有重大影響。

本公司 99 年度及 100 年度利息支出金額分別為 1,860 仟元及 4,028 仟元，佔營業收入淨額比率分別為 0.10%及 0.26%，而佔營業利益之百分比 99 年度及 100 年度則分別為 0.62%及 5.29%，已適時協調各家行庫調降貸款利率。

2.匯率：

本公司 99 年度及 100 年度外銷比率分別為 56.61%及 54.91%，99 年度及 100 年度兌換(損)益金額分別為(5,735)仟元及 2,158 仟元，佔營業收入淨額比率分別為(0.29%)及 0.14%，而佔營業利益之百分比 99 年度及 100 年度則分別為(1.91%)及 2.83%，因此無論在營收或是在獲利能力方面尚不致對公司有重大影響。

為降低匯率波動對獲利造成之影響，本公司所採取因應措施如下：

- (1)隨時蒐集有關匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢，以採取適當必要之措施。
- (2)開立外幣帳戶，在外匯資金調度上以外匯收入支應外匯支出，以有效降低匯兌風險，並依據往來銀行之建議及當時外匯市場的狀況，決定外幣帳戶中外幣金額的多寡。
- (3)適時從事避險性遠期外匯交易，以規避匯率風險。

3.通貨膨脹：

依經濟部經濟指標統計，100 年度通貨膨脹率約為 6.98%，本公司經營趨向保守穩健，未來將持續致力於各項產銷成本之降低，並密切注意原、物料之供需與價格，彈性調整庫存，以降低物價波動之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並未從事高風險、高槓桿的財務投資，並依據證期局相關法令及規定訂定作業程序，包括「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理作業程序」、「背書保證作業程序」，此外本公司所從事之衍生性金融商品交易均為規避匯率風險，非投機性之操作。

(三)未來年度研發計畫及預計投入之研發費用：

項次	計畫名稱	期程	委託經費 (千元)	接受委託單位
1	尿素脫蠟及碳數組成分析等技術能量建立	101.01.01-101.12.31	400	中山科學研究院

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司所處雖為甚為成熟之產業，目前尚未有革命性技術產製替代性產品，但本公司仍將採取主動積極的行動，研發相關產品的新產製技術，以期能強化公司競爭力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司採取穩健保守之經營策略，善盡工安環保之責任，以建立本公司務實之企業形象，目前並無企業形象改變之情形，但本公司仍持續強化經營團隊危機管理意識，預先研擬預防措施，避免危機之發生。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前並無進行中之併購作業。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前並無進行中之擴充廠房作業。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

進貨方面:本公司產品原料主要供應商為台灣中油公司，依約定之訂價公式及數量交易，供貨穩定。

銷貨方面:本公司銷售客戶逐年增加，銷售量分佈日漸平均，已大幅降低銷售集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

100年本公司卸任董事基於個別因素出售其持股，而新任期董事、監察人已選出且持有股權符合規定，故尚不至於對本公司營運產生重大影響情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營權穩定，無改變之虞。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

目前並無重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

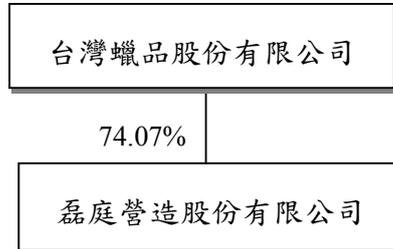
柒、其他重要事項：無。

特別記載事項

壹、關係企業相關資料

一、關係企業合併營業報告書

(一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
磊庭營造股份有限公司	79.04.20	臺北市中正區羅斯福路1段 6號8樓之1	NT54,000,000	經營土木及建築工程 業務

(三)各關係企業董事及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
磊庭營造股份有限公司	董事長	台灣蠟品股份有限公司 代表人:劉正元	4,000,000	74.07%
磊庭營造股份有限公司	董事	台灣蠟品股份有限公司 代表人:李國勳	4,000,000	74.07%
磊庭營造股份有限公司	董事	力福工程股份有限公司 代表人:蘇嘉屏	1,373,000	25.43%
磊庭營造股份有限公司	監察人	力福工程股份有限公司 代表人:陳明得	1,373,000	25.43%

(四)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料:無

(五)整體關係企業經營之行業與分工情形:

- 1.本公司及本公司之關係企業所經營之業務主要包括石化業、建築業。
- 2.本公司主係從事各種蠟品原料及成品之製造、買賣及進出口業務。

(六)各關係企業營業概況

100年12月31日

單位:除每股盈餘外,餘為新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
磊庭營造股份有限公司	54,000	172,314	120,433	51,882	305,410	(2,513)	(2,291)	(0.42)

(七)關係企業合併財務報表:請參閱第92頁。

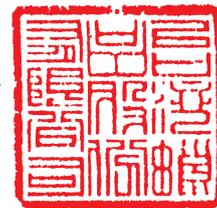
(八)關係報告書

聲 明 書

本公司100年度(自100年1月1日至100年12月31日止)之關係報告書(詳附件),係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製,且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱:台灣蠟品股份有限公司



負責人:焦 治 生



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

台灣蠟品股份有限公司

關係報告書複核意見

NO. 0576100RER

受文者：台灣蠟品股份有限公司

台灣蠟品股份有限公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局 88 年 3 月 31 日發佈「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製 100 年度之關係報告書，業經本會計師採行合宜之方法予以複核竣事。

依本會計師意見，上述關係報告書揭露之資訊與台灣蠟品股份有限公司財務報告附註所揭露之相關資訊尚無需作重大修正之情事。



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



中 華 民 國 101 年 3 月 20 日

附表一

從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
台灣苯乙烯工業股份有限公司	持有控制	28,747,200 股	44.44%	0	董 事	劉 正 元
					董 事	蘇 嘉 屏

附表二

進、銷貨交易情形

單位：新台幣千元；%

與控制公司間交易情形		與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異		應收(付)帳款、應收(付)票		逾期應收帳項			備註
		銷貨毛利	授 信 期 間	單 價 (元)	授 信 期 間	單 價 (元)	授 信 期 間	餘 額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金 額	處 理 方 式	備抵呆帳金額	
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷 貨 毛 利	單 價 (元)	授 信 期 間	單 價 (元)	授 信 期 間	餘 額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金 額	處 理 方 式	備抵呆帳金額	
銷	\$24,519	2	\$(7,790)	\$17.02	月結 30 天 匯款	-	-	\$ -	-	\$ -	-	-	

附表三 財產交易情形(無)。

附表四 資金融通情形(無)。

附表五 資產租賃情形(無)。

附表六 背書保證情形(無)。

貳、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形及私募有價證券之資金運用情形與計畫執行進度：無。

參、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

肆、其他必要補充說明事項：

(一)依國內會計原則針對國際會計原則(或美國一般公認會計原則)所作的調節：未有調節情形。

(二)適用避險會計之目標與方法之情形：未採用避險會計故不適用。

(三)員工行為或倫理守則之制定情形

本公司已訂定「員工工作守則」規範員工行為或倫理操守等相關規定，並報經嘉義縣政府核准。

(四)工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司對員工人身安全的保護極為重視，除各項建設均依國內外相關法規標準進行設計、建造、施工外，並依法規及實務制定相關作業管理程序。每年亦對員工實施健康檢查、衛安衛教訓練、職務別訓練及投保團體保險，以確保本公司員工之人身安全。

最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

台灣蠟品股份有限公司



董事長 焦治生



