

士林紙業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

士林紙業股份有限公司

台北市士林區福德路 31 號

TEL:(02) 28811111 FAX:(02) 28827099

士林紙業股份有限公司及其子公司
民國一〇〇年度合併財務報表目錄

| 項 | 目 | 頁次 |
|-----------------------|---|----------|
| 一、封 | 面 | |
| 二、目 | 錄 | |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | | |
| 四、會計師查核報告 | | |
| 五、合併資產負債表 | | 1 |
| 六、合併損益表 | | 2 |
| 七、合併股東權益變動表 | | 3 |
| 八、合併現金流量表 | | 4~5 |
| 九、合併財務報表附註 | | |
| (一)公司沿革 | | 6 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | | 6~13 |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | | 13 |
| (四)重要會計科目之說明 | | 13~25 |
| (五)關係人交易 | | 25~28 |
| (六)質抵押之資產 | | 28 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | | 28 |
| (八)重大之災害損失 | | — |
| (九)重大之期後事項 | | — |
| (十)其 他 | | 29~31 |
| (十一)採用國際財務報導準則相關資訊 | | 31~32 |
| (十二)附註揭露事項 | | |
| 1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | | 33、36 |
| 2. 重大交易事項相關資訊 | | 33、37~40 |
| 3. 轉投資事業相關資訊 | | 33、41 |
| 4. 大陸投資資訊 | | — |
| (十三)營運部門資訊 | | 33~35 |
| 十、推定從屬公司相關資訊 | | — |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止）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」規定，應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定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：士林紙業股份有限公司

負責人：陳朝傳

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 六 日

Earnest & Co., CPAs.

4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,
Taipei, Taiwan (R. O. C)

惠眾聯合會計師事務所

台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓
TEL:(02)87519698 FAX:(02)87515658

會計師查核報告

士林紙業股份有限公司 公鑒

士林紙業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達士林紙業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

惠 眾 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：洪佑伶

會計師：盧聯生

地址：台北市內湖區堤頂大道二段 501 號 4 樓

電話：(02)8751-9698

證期會核准文號：(93)台財證(六)第 0930104012 號

(91)台財證(六)第 0910156783 號

中華民國一〇一年 三 月 二十六 日

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | | 負 債 及 股 東 權 益 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------|----------------------------|--------------|---------|--------------|---------|---------------|---------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| 代 碼 | 會 計 科 目 | 金 額 | % | 金 額 | % | 代 碼 | 會 計 科 目 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11XX | 流動資產 | \$ 982,565 | 13.93 | \$ 1,401,784 | 18.74 | 21XX | 流動負債 | \$ 1,299,368 | 18.42 | \$ 1,326,891 | 17.74 |
| 1100 | 現金及約當現金 (四) | 31,610 | 0.45 | 44,846 | 0.60 | 2100 | 短期借款 (四)、(六)、(七) | 754,500 | 10.70 | 834,000 | 11.15 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 (二)、(四) | 33,140 | 0.47 | 108,812 | 1.46 | 2110 | 應付短期票券淨額 (四) | 249,872 | 3.54 | 184,849 | 2.47 |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動 (二)、(四) | 480,750 | 6.82 | 780,316 | 10.43 | 2120 | 應付票據 | 27,624 | 0.39 | 9,150 | 0.12 |
| 1120 | 應收票據 | 10,000 | 0.14 | 6,041 | 0.08 | 2140 | 應付帳款 | 171,033 | 2.42 | 207,608 | 2.78 |
| 1140 | 應收帳款淨額 (二)、(四) | 77,802 | 1.10 | 71,396 | 0.96 | 2170 | 應付費用 (五) | 69,547 | 0.99 | 70,995 | 0.95 |
| 1190 | 其他金融資產淨額 (二)、(四) | 10,613 | 0.15 | 8,370 | 0.11 | 2260 | 預收款項 | 21,748 | 0.31 | 16,880 | 0.22 |
| 1210 | 存貨淨額 (二)、(四) | 295,503 | 4.19 | 341,167 | 4.56 | 2280 | 其他流動負債 | 5,044 | 0.07 | 3,409 | 0.05 |
| 1221 | 待售房地 (二)、(四) | 31,640 | 0.45 | 31,640 | 0.42 | | | | | | |
| 1224 | 在建房屋 (二) | 1,349 | 0.02 | 1,349 | 0.02 | | | | | | |
| 1285 | 遞延推銷費用 (二) | 895 | 0.01 | 895 | 0.01 | | | | | | |
| 1260 | 預付款項 (五) | 5,675 | 0.08 | 2,891 | 0.04 | 25XX | 各項準備 | 1,597,975 | 22.65 | 1,597,975 | 21.37 |
| 1280 | 其他流動資產 | 3,588 | 0.05 | 4,061 | 0.05 | 2510 | 土地增值稅準備 (二)、(四) | 1,597,975 | 22.65 | 1,597,975 | 21.37 |
| 14XX | 長期股權投資 | 4,126 | 0.06 | 4,126 | 0.06 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 (二)、(四) | 4,126 | 0.06 | 4,126 | 0.06 | | | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 (二)、(四)、(六) | 5,968,720 | 84.61 | 5,972,480 | 79.86 | 28XX | 其他負債 | 89,060 | 1.26 | 98,395 | 1.32 |
| 1501 | 土 地 | 79,382 | 1.12 | 79,382 | 1.06 | 2810 | 應計退休金負債 (二)、(四) | 83,147 | 1.18 | 94,642 | 1.27 |
| 1521 | 房屋及建築 | 494,108 | 7.01 | 599,877 | 8.02 | 2820 | 存入保證金 (五) | 5,913 | 0.08 | 3,753 | 0.05 |
| 1531 | 機器設備 | 1,297,033 | 18.39 | 2,751,362 | 36.79 | | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 17,771 | 0.25 | 58,572 | 0.78 | 2XXX | 負債合計 | 2,986,403 | 42.33 | 3,023,261 | 40.43 |
| 1681 | 雜項設備 | 70,578 | 1.00 | 88,197 | 1.18 | | | | | | |
| 15X1 | 成本小計 | 1,958,872 | 27.77 | 3,577,390 | 47.83 | | | | | | |
| 15X8 | 重估增值 | 5,348,196 | 75.81 | 5,395,724 | 72.15 | | | | | | |
| 15XY | 成本及重估增值 | 7,307,068 | 103.58 | 8,973,114 | 119.98 | 3XXX | 股東權益 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 (1,458,936) (20.68) | (1,458,936) | (20.68) | (3,121,459) | (41.74) | 3110 | 股 本 (四) | 2,600,391 | 36.87 | 2,600,391 | 34.77 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 120,588 | 1.71 | 120,825 | 1.62 | | | | | | |
| 17XX | 無形資產 | 5,950 | 0.08 | 14,738 | 0.20 | 33XX | 累積虧損 (四) | (1,714,078) | (24.30) | (1,626,120) | (21.75) |
| 1750 | 電腦軟體成本 (二) | 1,226 | 0.02 | 961 | 0.01 | 3351 | 待彌補虧損 | (1,714,078) | (24.30) | (1,626,120) | (21.75) |
| 1770 | 遞延退休金成本 (二)、(四) | 4,724 | 0.06 | 13,777 | 0.19 | | | | | | |
| 18XX | 其他資產 | 92,932 | 1.32 | 85,496 | 1.14 | 34XX | 股東權益其他項目 | 3,181,577 | 45.10 | 3,481,092 | 46.55 |
| 1800 | 出租資產淨額 (二)、(四) | 36,536 | 0.52 | 36,644 | 0.49 | 3451 | 備供出售金融資產未實現(損)益 (二) | (96,579) | (1.37) | 202,936 | 2.71 |
| 1810 | 閒置資產 (二)、(四)、(六) | 164,519 | 2.33 | 164,975 | 2.20 | 3460 | 未實現重估增值 (二) | 3,278,156 | 46.47 | 3,278,156 | 43.84 |
| 1899 | 累計減損-閒置資產 (二)、(四) | (139,778) | (1.98) | (139,778) | (1.87) | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 8,487 | 0.12 | 487 | 0.01 | 3XXX | 股東權益合計 | 4,067,890 | 57.67 | 4,455,363 | 59.57 |
| 1880 | 其他 (四)、(五) | 23,168 | 0.33 | 23,168 | 0.31 | | | | | | |
| | 資 產 總 計 | \$ 7,054,293 | 100.00 | \$ 7,478,624 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | \$ 7,054,293 | 100.00 | \$ 7,478,624 | 100.00 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

經理人：陳建昆

董事長：陳朝傳

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股純損為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | 項 目 | 附 註 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|--------|-----------|---------|--------------|------------|--------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | (二) | \$ 2,397,445 | 100.00 | \$ 2,194,036 | 100.00 |
| 4110 | 銷貨收入總額 | | 2,384,703 | 99.47 | 2,181,736 | 99.44 |
| 4190 | 減：銷貨退回或折讓 | | (2,782) | (0.12) | — | — |
| 4510 | 營建收入 | | — | — | 2,402 | 0.11 |
| 4310 | 租賃收入 | (五) | 14,762 | 0.62 | 9,898 | 0.45 |
| 4610 | 勞務收入 | | 762 | 0.03 | — | — |
| 5000 | 營業成本 | (二) | 2,238,195 | 93.36 | 2,085,386 | 95.05 |
| 5110 | 銷貨成本 | (五) | 2,231,445 | 93.08 | 2,076,581 | 94.65 |
| 5510 | 營建成本 | | — | — | 2,591 | 0.12 |
| 5310 | 租賃成本 | (五) | 6,085 | 0.25 | 6,214 | 0.28 |
| 5610 | 勞務成本 | | 665 | 0.03 | — | — |
| 5910 | 營業毛利 | | 159,250 | 6.64 | 108,650 | 4.95 |
| 6000 | 營業費用 | | 292,656 | 12.21 | 283,258 | 12.91 |
| 6100 | 銷售費用 | (五) | 153,193 | 6.39 | 150,497 | 6.86 |
| 6200 | 管理費用 | (五) | 124,287 | 5.19 | 122,695 | 5.59 |
| 6300 | 研究費用 | | 15,176 | 0.63 | 10,066 | 0.46 |
| 6900 | 營業淨損 | | (133,406) | (5.57) | (174,608) | (7.96) |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | 57,475 | 2.40 | 29,848 | 1.36 |
| 7122 | 股利收入 | (二) | 30,782 | 1.28 | 434 | 0.02 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | (二) | 465 | 0.02 | 263 | 0.01 |
| 7140 | 處分投資利益 | | 2 | 0.00 | 118 | 0.01 |
| 7160 | 兌換利益淨額 | | 6,125 | 0.26 | — | — |
| 7210 | 租金收入 | | 13,810 | 0.58 | 14,776 | 0.67 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | (二) | 317 | 0.01 | 12 | 0.00 |
| 7480 | 其他收入 | (五) | 5,974 | 0.25 | 14,245 | 0.65 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | 12,027 | 0.50 | 31,197 | 1.42 |
| 7510 | 利息支出 | | 9,363 | 0.39 | 6,599 | 0.30 |
| 7520 | 投資損失 | | — | — | 10,946 | 0.50 |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (二) | 2,045 | 0.08 | 533 | 0.02 |
| 7560 | 兌換損失淨額 | | — | — | 4,876 | 0.22 |
| 7880 | 其他支出 | | 619 | 0.03 | 8,243 | 0.38 |
| 7900 | 稅前淨損 | | (87,958) | (3.67) | (175,957) | (8.02) |
| 8110 | 所得稅費用 | (二)、(四) | — | — | — | — |
| 9600XX | 合併總淨損 | | \$ (87,958) | (3.67) | \$ (175,957) | (8.02) |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | | (87,958) | (3.67) | (175,957) | (8.02) |
| 9602 | 少數股權 | | — | — | — | — |
| | | | \$ (87,958) | (3.67) | \$ (175,957) | (8.02) |
| 9750 | 每股盈餘 | (四) | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 基本每股純損 | | \$ (0.34)元 | \$ (0.34)元 | \$ (0.68)元 | \$ (0.68)元 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 | 股 | | 本 | 股 東 權 益 其 他 項 目 | | | 合 | 計 |
|------------------|---|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|-----------|------------------|
| | 目 | 股 數 (股) | | 金 額 | 待 彌 補 虧 損 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益 | | |
| 九十九年一月一日餘額 | | 260,039,121 | \$ 2,600,391 | \$ (1,450,163) | \$ (51,396) | \$ 3,278,156 | \$ | 4,376,988 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | | — | — | — | 254,332 | — | | 254,332 |
| 九十九年度合併總淨損 | | — | — | (175,957) | — | — | | (175,957) |
| 九十九年十二月三十一日餘額 | | 260,039,121 | 2,600,391 | (1,626,120) | 202,936 | 3,278,156 | | 4,455,363 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | | — | — | — | (299,515) | — | | (299,515) |
| 一〇〇年度合併總淨損 | | — | — | (87,958) | — | — | | (87,958) |
| 一〇〇年十二月三十一日餘額 | | <u>260,039,121</u> | <u>\$ 2,600,391</u> | <u>\$ (1,714,078)</u> | <u>\$ (96,579)</u> | <u>\$ 3,278,156</u> | <u>\$</u> | <u>4,067,890</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---------------------|----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總淨損 | \$ (87,958) | \$ (175,957) |
| 調整項目： | | |
| 折舊 | 77,396 | 95,252 |
| 各項攤提 | 305 | 24 |
| 銷貨退回及折讓 | 2,782 | — |
| 處分投資利益 | (2) | (118) |
| 處分固定資產淨損失 | 1,580 | 270 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (1,752) | 8,925 |
| 投資損失 | — | 10,946 |
| 金融資產評價利益 | (317) | (12) |
| 應收票據增加 | (3,959) | (1,075) |
| 應收帳款(增加)減少 | (9,188) | 5,325 |
| 其他金融資產淨額增加 | (2,243) | (1,758) |
| 存貨(增加)減少 | 47,416 | (40,864) |
| 待售房地減少 | — | 1,232 |
| 遞延推銷費用減少 | — | 73 |
| 預付款項(增加)減少 | (2,784) | 7,079 |
| 其他流動資產減少 | 473 | 73 |
| 應付票據增加(減少) | 18,474 | (18,056) |
| 應付帳款增加(減少) | (36,575) | 50,264 |
| 應付費用減少 | (1,574) | (125,528) |
| 預收款項增加(減少) | 4,868 | (8,350) |
| 其他流動負債增加(減少) | 75 | (1,215) |
| 應計退休金負債減少 | (2,442) | (2,085) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>4,575</u> | <u>(195,555)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購買公平價值變動列入損益之金融資產 | (1,070,590) | (373,160) |
| 出售公平價值變動列入損益之金融資產價款 | 1,146,579 | 264,400 |
| 購買備供出售金融資產 | — | (416,100) |
| 出售備供出售金融資產價款 | 53 | 447,176 |
| 購置固定資產 | (74,828) | (91,026) |
| 處分固定資產價款 | 1,862 | 1,315 |
| 電腦軟體成本增加 | (570) | (985) |
| 存出保證金增加 | (8,000) | — |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(5,494)</u> | <u>(168,380)</u> |

(續下頁)

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| (承上頁) | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|------------------|-------------|------------|
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | \$ (79,500) | \$ 363,000 |
| 應付短期票券增加(減少) | 65,023 | (54,906) |
| 存入保證金增加 | 2,160 | 80 |
| 融資活動之淨現金流入(出) | (12,317) | 308,174 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (13,236) | (55,761) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 44,846 | 100,607 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 31,610 | \$ 44,846 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化之利息) | \$ 9,246 | \$ 6,375 |
| 本期支付所得稅 | \$ 4 | \$ 4 |
| 支付部分現金之投資活動： | | |
| 增購固定資產 | \$ 76,514 | \$ 87,299 |
| 應付費用(增加)減少 | (126) | 185 |
| 其他流動負債(增加)減少 | (1,560) | 3,542 |
| 支付現金 | \$ 74,828 | \$ 91,026 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

士林紙廠設於民國 7 年，原為台灣製紙株式會社為本省最早設立之機械造紙廠，台灣光復後政府接收士林、羅東、大肚、新營、小港等五紙廠，成立台灣紙業公司，隸屬資源委員會復改隸經濟部為國營事業。民國 43 年政府實施耕者有其田政策，台灣紙業公司移轉為民營，民國 47 年中股東要求辦理分營，士林紙廠遂於民國 48 年 1 月 1 日正式成立士林紙業股份有限公司(以下簡稱本公司)，轄有士林、永安兩紙廠，自民國 87 年 12 月 20 日關閉士林廠後，僅剩永安紙廠。

本公司主要係從事紙類之生產及運銷、紙類加工品之製造等業務。

本公司持股 100%之子公司陽光士林開發股份有限公司(以下簡稱陽光士林開發公司)於民國 91 年設立，主要係從事住宅及大樓開發租售業及不動產租賃等業務。

本公司持股 100%之子公司士林環境淨化股份有限公司(以下簡稱士林環境淨化公司)於民國 77 年設立，主要係從事廢棄物處理等業務。

陽光士林開發公司持股 100%之子公司大地都更建設股份有限公司(以下簡稱大地都更建設公司)於民國 98 年設立，主要係從事都市更新重建及特定專業區開發等業務。

(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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況及合併財務報表編製原則

列入合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|----------|-----------|--------|-----------|----------|
| | | | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 本公司 | 陽光士林開發公司 | 投資區開發 | 100% | 100% |
| 本公司 | 士林環境淨化公司 | 廢棄物清理 | 100% | 100% |
| 陽光士林開發公司 | 大地都更建設公司 | 都市更新重建 | 100% | 100% |

合併報表係以本公司直接或間接持有被投資公司表決權之股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項及其餘額均已銷除。

2. 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但從事委託營造廠商興建大樓或國民住宅出售業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

4. 外幣交易

非衍生性商品之外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日即期匯率換算之新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當期損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產係交易目的之金融資產，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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，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。

公平價值之基礎，開放型基金係資產負債表日之淨資產價值。

6. 備供出售金融資產

備供出售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，並加計取得之交易成本。後續評價係以公平價值衡量且其價格變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。公平價值之基礎，上市公司股票係為資產負債表日之收盤價，開放型基金係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉，而列為股東權益調整項目。

7. 備抵呆帳

應收帳款係依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (1)債務人發生顯著財務困難；或
- (2)應收帳款發生逾期之情形；或
- (3)債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款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。

8. 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項。

9. 存貨

存貨成本之計算採加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係採逐項比較。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。

10. 待售房地及在建房屋

投資興建房屋之成本，列入在建房屋。在建房屋及待售房地係以成本為入帳基礎。期末待售房地及在建房屋按成本與淨變現價值孰低衡量。

對於興建房屋期間有關房屋建造成本所應負擔之借款利息予以資本化，列入在建房屋，以反映建屋成本。

11. 遞延推銷費用

因預售房屋及土地所發生之推銷費用，列於流動資產－遞延推銷費用項下，俟該房屋及土地認列收入時，轉列當年度費用。惟若採用完工比例法認列建屋損益時，則遞延推銷費用亦按完工比例轉列為當年度費用，凡非屬房屋及土地銷售有關之費用，則於發生年度列為當期費用。

12. 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)公司股票等投資，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

13. 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本為入帳基礎，惟部分固定資產及出租資產已依法辦理重估價，以成本加重估增值金額入帳。因購建固定資產並正在進行該資產達到可使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產及出租資產報廢或出售時，其相關成本、重估增值、累計折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

固定資產辦理重估者，除增列重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。

除土地外，所有固定資產及出租資產係依直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至四十五年；機器設備，一至二十年；運輸設備，三至二十年；雜項設備，三至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。

14. 電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，依平均法按五年攤提。

15. 閒置資產

閒置資產係以帳面價值或淨公平價值孰低衡量，採直線法按一至二十年提列折舊。

16. 資產減損

資產減損之認列及迴轉係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理。商譽以外之資產於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有減損跡象存在，即估計其可回收金額；商譽則每年定期進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分，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。若無跡象顯示資產使用價值係重大超過其淨公平價值，則以淨公平價值作為可回收金額；反之，若無法確定淨公平價值時，則以資產之使用價值作為可回收金額。

資產若未依法令規定辦理重估價，則減損損失於損益表認列為損失；資產若已依法令規定辦理重估價，則先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

商譽以外之資產，自前次減損損失認列日後，有證據顯示該資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，即估計該資產之可回收金額，並將增加之可回收金額列為減損損失之迴轉。資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。商譽於認列減損損失後不得迴轉。

商譽以外之資產，如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失之迴轉，於損益表認列為利益；如已依法令規定辦理重估價，則就原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值。惟同一重估資產之減損損失，若因未實現重估增值不足沖減，而於損益表認列為損失，則該減損損失之迴轉先就原認列為損失之範圍內，於損益表認列為利益。

17. 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係依精算結果認列淨退休金成本。淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債金額，則將其不足部分補列，當補認列之應計退休金負債未超過未認列過渡性淨給付義務及未認列前期服務成本時，借記為遞延退休金成本，其超過部分則借記未認列退休金成本之淨損失，作為股東權益減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

18. 收入及成本

(1) 營建收入及成本

投資興建之房地未完工前預售者，若同時符合完工比例法條件者，則分年認列損益，餘採全部完工法，於同時辦妥土地與房屋之所有權移轉登記及完成交屋為準；惟資產負債表日僅辦妥所有權登記

(或僅實際交屋)者，但於期後期間已實際交屋(或辦妥所有權登記)者，亦得視為收益已賺得。有關營建成本之分攤，係採用「建坪比例法」。

(2) 勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，採完工比例法認列收入。當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若很有可能回收，就已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，則不認列收入，該已發生成本則於當期認列為費用。

當提供勞務之交易結果估計發生虧損時，則立即認列損失。

(3) 其他

收入按月承認，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責基礎於發生時認列為當期費用。

19. 所得稅

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

投資抵減採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整列為當年度所得稅。八十七年度(含)以後之未分配盈餘加徵百分之十所得稅部分，列為股東會決議年度費用。

20. 營運部門資訊

對營運部門資訊之揭露，係依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資

訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。

21. 重分類

本公司為配合 100 年度財務報表之表達，而將 99 年度財務報表若干科目予以重分類。

(三) 會計原則變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次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，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年度合併損益無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

(四) 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---|---------------|------------------|------------------|
| 零 | 用 金 及 庫 存 現 金 | \$ 242 | \$ 272 |
| 銀 | 行 存 款 | 31,368 | 44,574 |
| 合 | 計 | <u>\$ 31,610</u> | <u>\$ 44,846</u> |

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---|--------------|------------------|-------------------|
| 開 | 放 型 債 券 基 金： | | |
| | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | \$ 27,439 | \$ - |
| | 日盛貨幣市場基金 | 5,701 | - |
| | 復華有利貨幣市場基金 | - | 49,001 |
| | 復華貨幣市場基金 | - | 59,811 |
| 合 | 計 | <u>\$ 33,140</u> | <u>\$ 108,812</u> |

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，公平價值變動列入損益之金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

3. 備供出售金融資產

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----------|------|------------|------------|
| 上市公司股 | 票 | | |
| 萬海航 | 運 | \$ 438,519 | \$ 731,221 |
| 萬泰銀 | 行 | 6,690 | 9,270 |
| 國泰金 | 控 | 4,580 | 7,099 |
| 其 | 他 | 4,723 | 6,599 |
| 小 | 計 | 454,512 | 754,189 |
| 受 | 益憑證： | | |
| 復華貨幣市場基金 | | 26,238 | 26,127 |
| 合 | 計 | \$ 480,750 | \$ 780,316 |

截至民國100年及99年12月31日止，備供出售金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

4. 應收帳款淨額

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 應收帳 | 款 | \$ 80,584 | \$ 71,396 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | | (2,782) | — |
| 應收帳款淨額 | | \$ 77,802 | \$ 71,396 |

5. 其他金融資產淨額

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----------|---|-----------|----------|
| 應收退稅款 | | \$ 10,513 | \$ 8,213 |
| 其 | 他 | 100 | 1,609 |
| 減：備抵呆帳 | | — | (1,452) |
| 其他金融資產淨額 | | \$ 10,613 | \$ 8,370 |

6. 存貨

| 項 | 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|------------|---|------------|------------|
| 製成品 | | \$ 117,484 | \$ 106,995 |
| 在製品 | | 24,316 | 34,587 |
| 原料及物料 | | 112,067 | 176,236 |
| 在途材料 | | 51,457 | 34,922 |
| 合 | 計 | 305,324 | 352,740 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | | (9,821) | (11,573) |
| 存貨淨額 | | \$ 295,503 | \$ 341,167 |

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司存貨投保金額分別為 217,020 仟元及 181,800 仟元。

本公司民國 100 年度因降低庫存產生存貨跌價回升利益 1,752 仟元，認列為當期銷貨成本減項。民國 99 年度因存貨跌價損失而認列之當期銷貨成本加項金額為 8,925 仟元。

7. 待售房地

| 項 目 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 待 售 土 地 | \$ 4,121 | \$ 4,121 |
| 待 售 房 屋 | 27,519 | 27,519 |
| 合 計 | <u>\$ 31,640</u> | <u>\$ 31,640</u> |

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|---------------|-----------|-----------------|----------|-----------------|
| | 持 股 比 例 | 金 額 | 持 股 比 例 | 金 額 |
| 台 灣 惠 爾 得 公 司 | 4.17% | <u>\$ 4,126</u> | 4.17% | <u>\$ 4,126</u> |

9. 固定資產

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 成 本： | | |
| 土 地 | \$ 79,382 | \$ 79,382 |
| 房 屋 及 建 築 | 494,108 | 599,877 |
| 機 器 設 備 | 1,297,033 | 2,751,362 |
| 運 輸 設 備 | 17,771 | 58,572 |
| 雜 項 設 備 | 70,578 | 88,197 |
| 小 計 | <u>1,958,872</u> | <u>3,577,390</u> |
| 重估增值： | | |
| 土 地 | 5,335,666 | 5,335,666 |
| 房 屋 及 建 築 | 12,530 | 22,698 |
| 機 器 設 備 | — | 36,424 |
| 運 輸 設 備 | — | 443 |
| 雜 項 設 備 | — | 493 |
| 小 計 | <u>5,348,196</u> | <u>5,395,724</u> |
| 成本及重估增值合計 | <u>7,307,068</u> | <u>8,973,114</u> |

| | <u>100.12.31</u> | <u>99.12.31</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 減：累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ (366,521) | \$ (468,516) |
| 機器設備 | (1,023,828) | (2,536,028) |
| 運輸設備 | (10,432) | (50,583) |
| 雜項設備 | (58,155) | (66,332) |
| 合 計 | <u>(1,458,936)</u> | <u>(3,121,459)</u> |
| 未完工程及預付設備款 | <u>120,588</u> | <u>120,825</u> |
| 固定資產淨額 | <u>\$ 5,968,720</u> | <u>\$ 5,972,480</u> |

- (1)本公司及子公司土地曾分別以民國 64 年 12 月 31 日、69 年 12 月 31 日、75 年 9 月 30 日及 87 年 4 月 30 日為重估基準日，按當時公告現值調整帳面價值，四次調整帳面價值增值總額 5,721,125 仟元列為土地成本之加項，並依法提列土地增值稅準備 3,346,154 仟元，餘 2,374,971 仟元列入未實現重估增值；另於民國 75 年及 77 年至 79 年重估調減土地帳面價值 37,967 仟元，減列土地增值稅準備 16,249 仟元，總計土地重估增值總額為 5,683,158 仟元，提列之土地增值稅準備計 3,329,905 仟元。惟經歷年處分，截至民國 100 年 12 月 31 日止，土地重估增值及土地增值稅準備餘額分別為 5,387,251 仟元及 1,597,975 仟元。
- (2)本公司及子公司房屋、機器及運輸設備等折舊性資產亦分別以民國 62 年 12 月 31 日、64 年 12 月 31 日及 69 年 12 月 31 日為重估基準日，依資產重估價辦法經國稅局核准調整重估增值為 151,807 仟元。惟經歷年處分，截至民國 100 年 12 月 31 日止，折舊性資產重估增值餘額為 12,530 仟元。
- (3)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司固定資產、出租資產及閒置資產投保金額分別為 356,311 仟元及 361,664 仟元。
- (4)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註(六)。

10. 出租資產

| 項 目 | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 成 本： | | |
| 土 地 | \$ 754 | \$ 754 |
| 房 屋 及 建 築 | 4, 135 | 4, 135 |
| 什 項 設 備 | 918 | 918 |
| 小 計 | <u>5, 807</u> | <u>5, 807</u> |
| 重估增值： | | |
| 土 地 | <u>35, 422</u> | <u>35, 422</u> |
| 成本及重估增值合計 | 41, 229 | 41, 229 |
| 減：累計折舊 | | |
| 房 屋 及 建 築 | (4, 005) | (3, 999) |
| 什 項 設 備 | (688) | (586) |
| 合 計 | <u>(4, 693)</u> | <u>(4, 585)</u> |
| 出租資產淨額 | <u>\$ 36, 536</u> | <u>\$ 36, 644</u> |

11. 閒置資產

| 項 目 | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 成 本： | | |
| 土 地 | \$ 246 | \$ 246 |
| 房 屋 及 建 築 | 46, 848 | 46, 848 |
| 機 器 設 備 | 297, 830 | 297, 830 |
| 運 輸 設 備 | 146 | 146 |
| 雜 項 設 備 | 49 | 49 |
| 小 計 | <u>345, 119</u> | <u>345, 119</u> |
| 重估增值： | | |
| 土 地 | <u>16, 163</u> | <u>16, 163</u> |
| 成本及重估增值合計 | 361, 282 | 361, 282 |
| 減：累計折舊 | | |
| 房 屋 及 建 築 | (15, 347) | (15, 250) |
| 機 器 設 備 | (181, 226) | (180, 867) |
| 運 輸 設 備 | (147) | (147) |
| 雜 項 設 備 | (43) | (43) |
| 合 計 | <u>(196, 763)</u> | <u>(196, 307)</u> |
| | 164, 519 | 164, 975 |
| 減：累計減損 | <u>(139, 778)</u> | <u>(139, 778)</u> |
| 閒置資產淨額 | <u>\$ 24, 741</u> | <u>\$ 25, 197</u> |

(1)本公司部分抄紙機於民國 96 年度未能全能生產，故認列減損損失 139,778 仟元。本公司係採用淨公平價值作為可回收金額，估計淨公平價值為 9,568 仟元。

(2)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司提供閒置資產作為短期借款之擔保，請詳附註(六)。

12. 其他資產-其他

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日座落於桃園縣新屋鄉崁頭厝段之土地為 23,168 仟元，因其地目屬農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，暫以陳朝傳之名義辦理土地所有權登記，並分別於民國 93 年及 96 年與其簽訂不動產信託登記契約，明定雙方之權利義務，待符地目變更完成再過戶予本公司。

13. 短期借款

| 貸款銀行 | 性質 | 100. 12. 31 | | 99. 12. 31 | |
|------|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 金額 | 利率 | 金額 | 利率 |
| 台灣銀行 | 擔保借款 | \$ 504,500 | 1.06%~1.08% | \$ 533,000 | 0.75%~0.90% |
| 第一銀行 | 信用借款 | 250,000 | 1.05% | 130,000 | 0.69% |
| 兆豐銀行 | 信用借款 | — | — | 100,000 | 0.78% |
| 華南銀行 | 擔保借款 | — | — | 71,000 | 0.88% |
| | | <u>\$ 754,500</u> | | <u>\$ 834,000</u> | |

(1)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未動用之短期借款授信額度分別為 1,690,038 仟元及 1,349,905 仟元。

(2)本公司及子公司提供資產作為借款抵押擔保情形，請詳附註(六)。

14. 應付短期票券

| 項 | 目 | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|--------|-----|-------------------|-------------------|
| 應付短期票券 | 一面額 | \$ 250,000 | \$ 185,000 |
| 減 | ：折價 | (128) | (151) |
| 應付短期票券 | 淨額 | <u>\$ 249,872</u> | <u>\$ 184,849</u> |
| 利 | 率 | 1.05% | 0.71%~0.75% |

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未動用之應付短期票券額度分別為 350,000 仟元及 215,000 仟元。

15. 退休金

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，自民國 94 年 7 月 1 日起依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司民國 100 年及 99 年度依確定提撥退休辦法認列之退休金費用分別為 5,642 仟元及 5,642 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之 15% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(1) 應計退休金負債與基金提撥狀況調節如下：

| | <u>100.12.31</u> | <u>99.12.31</u> |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ 60,043 | \$ 42,846 |
| 非既得給付義務 | <u>72,212</u> | <u>79,948</u> |
| 累積給付義務 | 132,255 | 122,794 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>14,885</u> | <u>14,520</u> |
| 預計給付義務 | 147,140 | 137,314 |
| 退休基金資產公平價值 | <u>(49,108)</u> | <u>(28,152)</u> |
| 提撥狀況 | 98,032 | 109,162 |
| 未認列前期服務成本 | (4,725) | (8,505) |
| 未認列退休金損失 | — | (9,046) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (14,884) | (10,746) |
| 補列之應計退休金負債 | <u>4,724</u> | <u>13,777</u> |
| 應計退休金負債 | <u><u>\$ 83,147</u></u> | <u><u>\$ 94,642</u></u> |

(2) 依職工退休辦法之既得給付

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <u><u>\$ 72,561</u></u> | <u><u>\$ 53,549</u></u> |
|--|-------------------------|-------------------------|

(3)淨退休金成本

| | 100 年度 | 99 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 服務成本 | \$ 4,054 | \$ 4,303 |
| 利息成本 | 3,058 | 2,950 |
| 退休基金資產預期報酬 | (640) | (311) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 9,046 | 9,046 |
| 前期服務成本攤銷數 | 3,780 | 3,780 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 19,298</u> | <u>\$ 19,768</u> |

(4)精算假設如下：

| | 100 年度 | 99 年度 |
|---------------|--------|-------|
| 折現率 | 2.00% | 2.25% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.00% |

(5)退休基金之變動情形彙總如下：

| 項 | 目 | 100 年度 | 99 年度 |
|---|-------|------------------|------------------|
| 期 | 初 餘 額 | \$ 28,152 | \$ 11,368 |
| 本 | 期 提 撥 | 21,740 | 21,854 |
| 收 | 益 分 配 | 405 | 235 |
| 本 | 期 支 付 | (1,189) | (5,305) |
| 期 | 末 餘 額 | <u>\$ 49,108</u> | <u>\$ 28,152</u> |

16. 股本

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額均為 2,800,000 仟元，實收資本額均為 2,600,391 仟元。

17. 法定盈餘公積、特別盈餘公積與待彌補虧損

(1)依公司法規定，本公司應就稅後盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積等於資本總額為止。法定盈餘公積依法得用以彌補虧損；且該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分，亦得以股東會決議發給新股或現金。

(2) 依照證期局規定，本公司分派盈餘時，應就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3) 本公司若分配屬於 86 年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(4) 股東可扣抵稅額帳戶餘額及可扣抵稅額比率

| | <u>100.12.31</u> | <u>99.12.31</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 本公司及子公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 71,661</u> | <u>\$ 65,178</u> |

由於本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止為累積虧損，故不予以計算預計股東可扣抵稅額比率。

(5) 章程股利政策

本公司每年稅後純益，除依法先彌補以往年度虧損後，提撥法定盈餘公積與特別盈餘公積各為 10% 外，如尚有餘額，先按年息 10% 分配股息後，分派員工紅利 1%，其餘由董事會擬具分配案，送經股東會決議分配之。

另依據本公司之股利政策，盈餘分派得以現金股利及股票股利方式為之，但由於本公司所處產業環境多變，且正值需要努力階段，為考量整體產業環境，並配合長期財務規劃及未來資金需要，以求穩定發展永續經營，僅先以保留盈餘或配發股票股利方式融通所需資金後，剩餘之盈餘則以現金股利方式分配之。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司均為累積虧損，故未分配員工紅利，有關員工紅利等資訊之揭露，本公司不適用。

18. 所得稅

(1) 本公司及子公司合併損益表中所列稅前淨損依規定稅率(17%)計算之所得稅額與當期應納所得稅間之差異列示如下：

| | 100 年度 | 99 年度 |
|----------------|-------------|-------------|
| 稅前淨損計算之所得稅額 | \$ (14,953) | \$ (29,913) |
| 現金股利 | (5,233) | (74) |
| 投資損失 | — | 1,861 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (298) | 1,517 |
| 未實現銷貨退回及折讓 | 473 | — |
| 調整以前年度遞延之費用及損失 | (203) | (1,783) |
| 退休金超限迴轉 | (415) | (355) |
| 其他 | (25) | 303 |
| 虧損扣抵 | 20,654 | 28,444 |
| 當期應納所得稅 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

(2)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，淨遞延所得稅資產與負債之明細如下：

1. 流動

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|----------------|-------------|-------------|
| 遞延所得稅資產(負債) | | |
| 投資抵減 | \$ 685 | \$ 723 |
| 未實現兌換損(益) | (2) | 158 |
| 逾二年尚未給付之費用 | 544 | 521 |
| 備抵存貨跌價損失 | 1,669 | 1,967 |
| 備抵銷貨退回及折讓 | 473 | — |
| 備抵呆帳 | — | 112 |
| 減：備抵評價－遞延所得稅資產 | (3,369) | (3,481) |
| 遞延所得稅資產－流動淨額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

2. 非流動項目

| | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 投資抵減 | \$ — | \$ 1,154 |
| 減損損失 | 5,932 | 7,264 |
| 虧損扣抵 | 378,869 | 365,910 |
| 退休金提撥與費用差異 | 15,429 | 15,845 |
| 減：備抵評價－遞延所得稅資產 | (400,230) | (390,173) |
| 遞延所得稅資產－非流動淨額 | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

3. 相關揭露如下

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|---------------------|-------------|------------|
| 遞延所得稅資產總額 | \$ 403,601 | \$ 393,654 |
| 遞延所得稅負債總額 | \$ 2 | \$ — |
| 遞延所得稅備抵評價金額 | \$ 403,599 | \$ 393,654 |
| 產生遞延所得稅資產之可減除暫時性差異： | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 9,821 | \$ 11,573 |
| 備抵銷貨退回及折讓 | 2,782 | — |
| 備抵呆帳 | — | 663 |
| 未實現兌換損失 | — | 927 |
| 減損損失 | 34,891 | 42,728 |
| 逾二年尚未給付之費用 | 3,198 | 3,065 |
| 退休金提撥與費用差異 | 90,762 | 93,203 |
| 合 計 | \$ 141,454 | \$ 152,159 |

(3) 依所得稅法規定，前十年虧損及申報扣除年度均經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經稽徵機關核定之虧損自有盈餘之純益中扣除，再行核課所得稅。本公司及子公司截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未扣除之虧損及最後期限如下：

| 申 報 年 度 | 可 扣 除 金 額 | 最 後 可 扣 除 年 度 |
|-----------|---------------------|---------------|
| 民國 92 年度 | \$ 189,697 (已核定) | 民國 102 年度 |
| 民國 93 年度 | 334,457 (已核定) | 民國 103 年度 |
| 民國 94 年度 | 473,413 (已核定) | 民國 104 年度 |
| 民國 95 年度 | 279,470 (已核定) | 民國 105 年度 |
| 民國 96 年度 | 270,607 (尚未核定) | 民國 106 年度 |
| 民國 97 年度 | 110,047 (尚未核定) | 民國 107 年度 |
| 民國 98 年度 | 328,033 (尚未核定) | 民國 108 年度 |
| 民國 99 年度 | 166,694 (尚未核定) | 民國 109 年度 |
| 民國 100 年度 | 76,224 (尚未核定) | 民國 110 年度 |
| | <u>\$ 2,228,642</u> | |

(4)依促進產業升級條例之規定，購置機器設備及研究發展及人才培訓支出符合規定者，自當年度起五年內得抵減各年度應納營利事業所得稅額，惟每一年度抵減金額以不超過當年度應納稅額之 50% 為限。但最後一年之餘額則可全額扣抵。

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司因投資自動化設備及研究發展支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資稅額及期限如下：

| 申報年度 | 可抵減稅額 | 最後可抵減年度 |
|----------|--------|-----------|
| 民國 97 年度 | \$ 685 | 民國 101 年度 |

(5)本公司及陽光士林開發公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 95 年度，士林環境淨化公司核定至民國 98 年度。

19. 用人費用、折舊及攤銷費用

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數分別為 343 人及 338 人。

| | 100 年度 | | | 99 年度 | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$136,712 | \$ 35,124 | \$171,836 | \$136,285 | \$ 35,238 | \$171,523 |
| 勞健保費 | 13,421 | 2,807 | 16,228 | 12,939 | 2,524 | 15,463 |
| 退休金 | 21,162 | 3,778 | 24,940 | 22,005 | 3,405 | 25,410 |
| 其他用人費用 | 7,895 | 3,679 | 11,574 | 7,600 | 3,634 | 11,234 |
| 折舊費用 | 73,984 | 2,848 | 76,832 | 91,606 | 3,082 | 94,688 |
| 攤銷費用 | — | 305 | 305 | — | 24 | 24 |

20. 每股盈餘(純損)

計算基本每股純損之分子及分母揭露如下：

| | 100 年度 | | | | | |
|--------|-------------|-------------|----------------|-----------|-----------|--|
| | 金額(分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股純損 | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股純損 | \$ (87,958) | \$ (87,958) | 260,039 | \$ (0.34) | \$ (0.34) | |

99 年度

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟股) | 每股純損 | |
|--------|--------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股純損 | \$ (175,957) | \$ (175,957) | 260,039 | \$ (0.68) | \$ (0.68) |

21. 外幣資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

| | 100.12.31 | | | 99.12.31 | | | |
|-------------|-----------|----|-------|----------|----|-------|--------|
| | 外 | 幣 | 匯率(註) | 外 | 幣 | 匯率(註) | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美 | 元 | \$ | 1,724 | 30.28 | \$ | 1,306 | 29.13 |
| 日 | 幣 | | 76 | 0.3906 | | 1,174 | 0.3582 |

註：匯率係每單位外幣兌現為新台幣之金額。

(五) 關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------------|--|
| 萬海航運公司(萬海航運) | 本公司副董事長為該公司董事長 |
| 台實貿易公司(台實貿易) | 該公司董事長與本公司董事長為二親等以內關係 |
| 泰安產物保險公司(泰安產險) | 該公司副董事長與本公司副董事長為二親等以內關係 |
| 八仙樂園育樂公司(八仙樂園) | 本公司副董事長為該公司董事長 |
| 亞太國際物流公司(亞太國際物流) | 該公司副董事長與本公司董事長為二親等以內關係 (自 99 年 3 月起已非關係人) |
| 如禧公司(如禧) | 該公司董事長為本公司董事長配偶 |
| 泓富貿易公司(泓富) | 該公司董事長與本公司董事長為二親等以內關係 |
| 大興投資公司(大興) | 本公司副董事長為該公司董事長 |
| 藍月投資公司(藍月) | 該公司董事長與本公司董事長為二親等以內關係 |
| 陳朝傳 | 本公司董事長 |
| 陳慧玲 | 與本公司董事長為二親等以內關係 |
| 陳建昆 | 本公司之總經理 |

2. 與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司與關係人間之其他交易，其交易價款及收付款條件與一般銷售顧客及其他供應廠商並無顯著不同。

| | 100 年度 | | 99 年度 | |
|---------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| (1)租賃收入 | | | | |
| 陳建昆 | \$ 177 | 1.20 | \$ 172 | 1.74 |
| (2)進貨 | | | | |
| 萬海航運 | \$ 28 | 0.00 | \$ 258 | 0.02 |
| 泰安產險 | 51 | 0.00 | 12 | 0.00 |
| | \$ 79 | 0.00 | \$ 270 | 0.02 |
| (3)製造費用 | | | | |
| 泰安產險 | \$ 1,059 | 0.25 | \$ 1,081 | 0.26 |
| 如禧 | 93 | 0.02 | 35 | 0.01 |
| 八仙樂園 | — | — | 26 | 0.00 |
| 亞太國際物流 | — | — | 236 | 0.06 |
| | \$ 1,152 | 0.27 | \$ 1,378 | 0.33 |
| (4)租賃成本 | | | | |
| 泰安產險 | \$ 21 | 0.35 | \$ 17 | 0.27 |
| (5)銷售費用 | | | | |
| 萬海航運 | \$ 75,167 | 49.07 | \$ 77,782 | 51.68 |
| 泰安產險 | 89 | 0.06 | 97 | 0.07 |
| 如禧 | 115 | 0.07 | 23 | 0.02 |
| 八仙樂園 | — | — | 34 | 0.02 |
| | \$ 75,371 | 49.20 | \$ 77,936 | 51.79 |

(11)本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日座落於桃園縣新屋鄉崁頭厝段之土地金額 23,168 仟元，因其地目屬農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，故暫以陳朝傳之名義辦理土地所有權登記，並於 93 年及 96 年與其簽訂不動產信託登記契約，請詳附註(四)。

(13)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| | 100 年度 | 99 年度 |
|-----------|----------|----------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 5,692 | \$ 6,395 |
| 盈餘分配員工紅利 | — | — |
| 董事執行業務費用 | — | — |

(六)質抵押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供下列資產作為短期借款之擔保，其帳面價值明細如下：

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-------|--------------|--------------|
| 固定資產： | | |
| 土地 | \$ 4,987,816 | \$ 5,149,720 |
| 房屋及建築 | 99,132 | 109,517 |
| | 5,086,948 | 5,259,237 |
| 閒置資產： | | |
| 房屋及建築 | 1,703 | 1,800 |
| 合 計 | \$ 5,088,651 | \$ 5,261,037 |

(七)重大承諾及或有負債

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為 47,501 仟元及 308 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因向銀行借款而開立之保證票據金額分別為 2,124,020 仟元及 1,554,020 仟元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因持續進行低碳紙渣開發而開立之保證票據金額皆為 8,000 仟元。
3. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司提供被投資公司陽光士林開發公司對銀行借款保證之金額分別為 800,000 仟元及 100,000 仟元，已使用金額分別為 400,000 仟元及 100,000 仟元。

(八)重大之災害損失：無。

(九)重大之期後事項：無。

(十)其他

金融商品資訊之揭露

1. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年度並未承作任何衍生性金融商品交易。

2. 本公司及子公司非衍生性金融商品之期末公平價值及相關帳面價值列示如下：

| | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 31,610 | \$ 31,610 | \$ 44,846 | \$ 44,846 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 33,140 | 33,140 | 108,812 | 108,812 |
| 備供出售金融資產-流動 | 480,750 | 480,750 | 780,316 | 780,316 |
| 應收票據 | 10,000 | 10,000 | 6,041 | 6,041 |
| 應收帳款淨額 | 77,802 | 77,802 | 71,396 | 71,396 |
| 其他金融資產淨額 | 10,613 | 10,613 | 8,370 | 8,370 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 4,126 | 13,316 | 4,126 | 13,283 |
| 存出保證金 | 8,487 | 8,487 | 487 | 487 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | 754,500 | 754,500 | 834,000 | 834,000 |
| 應付短期票券淨額 | 249,872 | 249,872 | 184,849 | 184,849 |
| 應付票據 | 27,624 | 27,624 | 9,150 | 9,150 |
| 應付帳款 | 171,033 | 171,033 | 207,608 | 207,608 |
| 存入保證金 | 5,913 | 5,913 | 3,753 | 3,753 |

3. 本公司及子公司估計非衍生性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、應收票據及帳款、其他金融資產淨額、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及帳款。

(2) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以活絡市場公開報價為公平價值。

(3) 以成本衡量之金融資產-非流動公平價值，係以被投資公司股權淨值估計其公平價值。

(4) 存出(入)保證金之未來收(付)現金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。

4. 本公司及子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 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 100.12.31 | 99.12.31 | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 31,610 | \$ 44,846 | \$ — | \$ — |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 33,140 | 108,812 | | |
| 備供出售金融資產-流動 | 480,750 | 780,316 | — | — |
| 應收票據 | — | — | 10,000 | 6,041 |
| 應收帳款淨額 | — | — | 77,802 | 71,396 |
| 其他金融資產淨額 | — | — | 10,613 | 8,370 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | — | — | 13,316 | 13,283 |
| 存出保證金 | — | — | 8,487 | 487 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | — | — | 754,500 | 834,000 |
| 應付短期票券淨額 | — | — | 249,872 | 184,849 |
| 應付票據 | — | — | 27,624 | 9,150 |
| 應付帳款 | — | — | 171,033 | 207,608 |
| 存入保證金 | — | — | 5,913 | 3,753 |

5. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 59,378 仟元及 134,939 仟元。具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,004,372 仟元及 1,018,849 仟元。

6. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年度自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之未實現(損)益金額分別為(299,515)仟元及 254,332 仟元。

7. 財務風險資訊

- (1) 市場風險：本公司及子公司帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產-流動之金融資產，因此類資產係以公平價值評價，故預期具有市場價格變動之風險。
- (2) 信用風險：本公司及子公司已定期評估應收款項回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大之信用風險。
- (3) 流動性風險：本公司及子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之流動性風險。本公司及子公司帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產-流動之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司帳列以成本衡量之金融資產-非流動之權益商品無活絡市場，故預期具有流動性風險。
- (4) 利率變動之現金流量風險：本公司及子公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(十一) 採用國際財務報導準則相關資訊

1. 依行政院金融監督管理委員會金管證審字第 1000032208 號規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（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，該計畫係由陳美如副總經理統籌負責，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 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|--|-------------|--------|
| 1. 評估階段：(98 年 11 月 1 日至 100 年 12 月 31 日) | | |
| ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 | 財會室 | 已完成 |
| ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 | 財會室、秘書組 | 已完成 |
| ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 | 財會室 | 已完成 |
| ◎ 評估現行會計政策應作之調整 | 財會室 | 已完成 |
| ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 | 財會室 | 已完成 |
| ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整 | 財會室、稽核室、電腦室 | 已完成 |

| | | |
|---|---|---|
| <p>2. 準備階段:(100年1月1日至101年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練 | <p>財會室 財會室</p> <p>財會室、稽核室、電腦室 財會室</p> | <p>已完成 已完成</p> <p>積極進行中 積極進行中</p> |
| <p>3. 實施階段:(101年1月1日至102年12月31日)</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRSs 編製財務報表 | <p>財會室、電腦室 財會室</p> <p>財會室</p> | <p>積極進行中 積極進行中</p> <p>積極進行中</p> |

2. 謹就本公司及子公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

| 會計議題 | 差異說明 |
|------------|---|
| 工程合約之銷售費用 | 依(84)基秘字第 025 號規定，若屬專案銷售之廣告支出，於在建房地採全部完工法時，遞延廣告費用應於工程完工認列收入年度轉列費用；採完工比例法時，則按完工比例計算並轉列費用；不論採用何種方法，未出售之餘屋，均不得分攤任何遞延廣告費用。惟 IFRS 並無對專案銷售之廣告支出允許資本化之例外規定。 |
| 營業租賃誘因 | IFRS 規定，出租人應將誘因之總成本於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少，除非另一有系統之基礎對租賃資產效益遞減之時間型態更具代表性。惟我國會計準則無明文規定。 |
| 所得稅會計 | 依我國會計準則，遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現之部分設立備抵評價科目；且遞延所得稅資產或負債，應依其相關資產或負債之分類或按其預期實現或清償之期間劃分為流動或非流動項目。惟依 IFRSs 規定，僅於可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產；且遞延所得稅資產及負債一律列為非流動項目。 |
| 累積帶薪假 | 我國會計處理通常於實際支付時認列。惟 IFRSs 規定，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳。 |
| 精算損益 | 依我國會計準則，期初退休金損益若超過期初退休基金資產公平價值與期初預計給付義務較大者之百分之十，應按員工之平均剩餘服務年限或其他有系統之方法加以攤銷。惟 IFRSs 除前述之方法外，亦可選擇將精算損益立即認列為收益或費損或其他綜合損益。 |
| 最低退休金負債之補列 | 依我國會計準則，最低退休金負債為累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分，若帳列之應計退休金負債低於此金額，則須予以補列，惟 IFRS 無此規定。 |
| 外幣換算 | 依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟 IFRSs 規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。 |

(十二) 附註揭露事項

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表一。
2. 重大交易事項相關資訊
 - (1) 資金貸予他人：參閱附表二。
 - (2) 為他人背書保證：參閱附表三。
 - (3) 期末持有有價證券情形：參閱附表四。
 - (4) 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表五。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
3. 轉投資事業相關資訊：參閱附表六。
4. 大陸投資資訊之揭露
 - (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
 - (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(十三) 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」，依據產品之性質分為如下兩個應報導部門：

製紙事業部-紙類之生產及銷售。

不動產開發事業部-住宅及大樓開發、租賃及都市更新重建。

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。各部門係

以稅後損益作為部門績效之衡量。

1. 民國一〇〇年度部門資訊如下：

| | 製紙事業部 | 不動產開發 事業部 | 合計 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,381,921 | \$ 15,524 | \$ 2,397,445 |
| 部門間收入 | — | — | — |
| 收入合計 | <u>\$ 2,381,921</u> | <u>\$ 15,524</u> | <u>\$ 2,397,445</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 28</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 28</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 5,866</u> | <u>\$ 3,497</u> | <u>\$ 9,363</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 74,916</u> | <u>\$ 2,785</u> | <u>\$ 77,701</u> |
| 部門損益 | <u>\$ (6,765)</u> | <u>\$ (81,193)</u> | <u>\$ (87,958)</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,485,243</u> | <u>\$ 5,569,050</u> | <u>\$ 7,054,293</u> |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$ 73,596</u> | <u>\$ 3,488</u> | <u>\$ 77,084</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 962,195</u> | <u>\$ 2,024,208</u> | <u>\$ 2,986,403</u> |

民國九十九年度部門資訊如下：

| | 製紙事業部 | 不動產開發 事業部 | 合計 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 收入： | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,181,736 | \$ 12,300 | \$ 2,194,036 |
| 部門間收入 | — | — | — |
| 收入合計 | <u>\$ 2,181,736</u> | <u>\$ 12,300</u> | <u>\$ 2,194,036</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 31</u> |
| 利息費用 | <u>\$ 4,503</u> | <u>\$ 2,096</u> | <u>\$ 6,599</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 92,630</u> | <u>\$ 2,646</u> | <u>\$ 95,276</u> |
| 部門損益 | <u>\$ (92,136)</u> | <u>\$ (83,821)</u> | <u>\$ (175,957)</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,915,857</u> | <u>\$ 5,562,767</u> | <u>\$ 7,478,624</u> |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$ 81,786</u> | <u>\$ 6,498</u> | <u>\$ 88,284</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 1,086,529</u> | <u>\$ 1,936,732</u> | <u>\$ 3,023,261</u> |

2. 民國一〇〇年及九十九年度地區別資訊如下：

| | 100 年度 | | 99 年度 | |
|----------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | 金額 | 佔當期營業 收入淨額之% | 金額 | 佔當期營業 收入淨額之% |
| 來自外部客戶收入 | | | | |
| 地區： | | | | |
| 台灣 | \$ 673,926 | 28.11 | \$ 706,573 | 32.20 |
| 中國 | 392,279 | 16.36 | 452,176 | 20.61 |
| 馬來西亞 | 343,096 | 14.31 | 243,588 | 11.10 |
| 越南 | 363,596 | 15.17 | 328,111 | 14.96 |
| 其他國家 | 624,548 | 26.05 | 463,588 | 21.13 |
| | <u>\$ 2,397,445</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 2,194,036</u> | <u>100.00</u> |

本公司所有非流動性資產皆位於台灣。

3. 本公司民國一〇〇年及九十九年度對主要客戶之銷售金額如下：

| | 100 年度 | | 99 年度 | |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | 金額 | 佔當期營業收 入淨額之% | 金額 | 佔當期營業 收入淨額之% |
| 來自製紙事 業部之 A 客戶 | <u>\$ 487,406</u> | <u>20.33%</u> | <u>\$ 570,613</u> | <u>26.01%</u> |

士林紙業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 (註二) | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 士林紙業 | 陽光士林 | 1 | 其他收入 | 3 | 與一般同 | 0.00% |
| 1 | 陽光士林 | 士林紙業 | 2 | 管理費用 | 3 | 與一般同 | 0.00% |
| | | 大地都更 | 3 | 未完工程 應付費用 | 1,133 251 | 與一般同 與一般同 | 0.02% 0.00% |
| 2 | 大地都更 | 陽光士林 | 3 | 應收帳款 | 251 | 與一般同 | 0.00% |
| | | | | 勞務收入 | 1,133 | 與一般同 | 0.05% |

(註一)與關係人之關係分別為：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註二)於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

士林紙業股份有限公司

資金貸與他人

民國一〇〇年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 資金貸與他人 者公司名稱 | 往來 科目 | 融通對象 | 對個別對 象資金貸 與限額 (註一) | 本期最高 餘額 | 期末餘額 | | 利率 區間 | 資金貸與 原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 業務往 來金額 | 資金貸與最 高限額 (註二) |
|----|-----------------|----------|--------------|-----------------------------|------------|------------|-----------------|----------|------------|--------------|-----|----|------------|--------------------------|
| | | | | | | 額 | 度 實際撥 貸金額 | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 士林紙業股份 有限公司 | — | 陽光士林 開發公司 | \$ 813,578 | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ — | — | 營運週轉 | — | — | — | — | \$1,627,156 |

註一：個別貸與金額因貸與對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註二：以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

士林紙業股份有限公司

為他人背書保證

民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣仟元

| 為他人背書保證者 | | 背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之限額 (註一) | 本期最高背書保證金額 | 期末背書 | | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註二) |
|----------|------------|----------|------------|----------------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------|--------------|
| 編號 | 名稱 | 公司名稱 | 與本公司之關係 | | | 保證額 | 度 | | | |
| 0 | 士林紙業股份有限公司 | 陽光士林開發公司 | 100%投資之子公司 | \$ 2,600,391 | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ 400,000 | — | 19.67 % | \$ 5,200,782 |

(註一)：背書保證對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過本公司實收資本額 1 倍為限。

(註二)：本公司對外背書保證總額以不超過本公司實收資本額 2 倍為限。

士林紙業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 有價證券發行人與公司之關係 | 帳列科目 | 100.12.31 | | | |
|--------|--------|--------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|---------|-----------|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 比率(%) | 市價(註一) |
| 士紙 | 基金 | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 2,274,248 | 27,439 | — | 27,439 |
| | 基金 | 日盛貨幣市場基金 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 399,806 | 5,701 | — | 5,701 |
| | 股票 | 萬海航運 | 本公司副董事長為該公司董事長 | 備供出售金融資產 | 29,933,031 | 438,519 | 1.35% | 438,519 |
| | 股票 | 萬泰銀行 | — | 備供出售金融資產 | 1,070,383 | 6,690 | 0.07% | 6,690 |
| | 股票 | 遠東商銀 | — | 備供出售金融資產 | 62,668 | 705 | 0.00% | 705 |
| | 股票 | 第一金控 | — | 備供出售金融資產 | 182,209 | 3,234 | 0.00% | 3,234 |
| | 股票 | 嘉新水泥 | — | 備供出售金融資產 | 66,162 | 784 | 0.01% | 784 |
| | 股票 | 國泰金控 | — | 備供出售金融資產 | 140,060 | 4,580 | 0.00% | 4,580 |
| | 股票 | 士林環境 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | (註二)26,275 | 100.00% | 26,275 |
| | 股票 | 陽光士林開發 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,100,000 | (註二)3,544,842 | 100.00% | 3,544,842 |
| | 股票 | 台灣惠爾得 | — | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,330 | 4,126 | 4.17% | 13,316 |
| 陽光士林開發 | 股票 | 大地都更建設 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 100,000 | (註二)144 | 100.00% | 144 |
| 士林環境淨化 | 基金 | 復華貨幣市場基金 | — | 備供出售金融資產 | 1,880,590 | 26,238 | — | 26,238 |

(註一)：無市價者，則以股權淨值為市價。

(註二)：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

士林紙業股份有限公司

本期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百分之二十以上

民國一〇〇年度

附表五

單位：新台幣仟元

| 買、賣 之公司 | 有價證券種類 及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | 出 | | | 金融資產 評價利益 | 期 | | 末 |
|------------|------------------|---------------------|------|----|-----------|--------|------------|---------|------------|---------|---------|-----|----|--------------|--------|---|---|
| | | | | | 單 | 位 | 數 | 金 | 額 | 單 | 位 | 數 | 金 | | 額 | 單 | |
| 士紙 | 復華貨幣市場 基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 台灣銀行 | - | 4,313,859 | 59,811 | 7,642,053 | 106,000 | 11,955,912 | 165,834 | 165,811 | 23 | - | - | - | | |
| | 復華有利貨幣 市場基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 台灣銀行 | - | 3,788,041 | 49,001 | 4,479,524 | 58,000 | 8,267,565 | 107,029 | 107,001 | 28 | - | - | - | | |
| | 第一金全家福 貨幣市場基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 台灣銀行 | - | - | - | 1,717,952 | 294,400 | 1,717,952 | 294,457 | 294,400 | 57 | - | - | - | | |
| | 第一金台灣貨 幣市場基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 第一銀行 | - | - | - | 9,531,463 | 139,930 | 9,531,463 | 139,956 | 139,930 | 26 | - | - | - | | |
| | 兆豐國際寶鑽 貨幣市場基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 台灣銀行 | - | - | - | 24,853,826 | 299,200 | 22,579,578 | 271,912 | 271,806 | 106 | 45 | 2,274,248 | 27,439 | | |
| | 日盛貨幣市場 基金 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 台灣銀行 | - | - | - | 9,031,254 | 128,700 | 8,631,448 | 123,026 | 123,001 | 25 | 2 | 399,806 | 5,701 | | |

士林紙業股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國一〇〇年度

附表六

單位：新台幣仟元

| 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 | | 帳 面 金 額 (註二) | 被投資公司 本期損失 | 本期認列之 投資損失 (註二) |
|------------|--------------|---------------------|--------|-------------------|-----------|-------------|--------|-----------------|---------------|-----------------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股 數 | 比率(%) | | | |
| 士紙 | 士林環境淨化股份有限公司 | 台北市士林區 大東路138號3樓 | 廢棄物清理 | 15,075 | 15,075 | 1,500,000 | 100.00 | 26,275 | 50 | 50 |
| 士紙 | 陽光士林開發股份有限公司 | 台北市士林區 福德路31號 | 投資區開發 | 3,806,419 (註一) | 3,806,419 | 200,100,000 | 100.00 | 3,544,842 | 81,193 | 81,193 |
| 陽光士林 開發 | 大地都更建設股份有限公司 | 台北市士林區 福德路31號 | 都市更新重建 | 1,000 | 1,000 | 100,000 | 100.00 | 144 | 262 | 262 |

(註一)：其中 3,805,420 仟元係以分割讓與之方式，將本公司不動產開發等相關業務之營業價值由
陽光士林開發公司以發行新股之方式受讓。

(註二)：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。