

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
民國一〇一年前三季
合併財務報告
(股票代碼：1312)
(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：高雄市大社區興工路4號
電話：(02) 87704567

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

民國一〇一年前三季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、公司聲明書	
二、合併資產負債表	1
三、合併損益表	2
四、合併現金流量表	3~4
五、合併財務報表附註	5~47
(一)公司沿革及合併概況	
(二)重要會計政策之彙總說明	
(三)會計變動之理由及其影響	
(四)重要會計科目之說明	
(五)關係人交易	
(六)質押之資產	
(七)重大承諾事項及或有事項	
(八)重大之災害損失	
(九)重大之期後事項	
(十)其他	
(十一)營運部門資訊	
(十二)事先揭露採用國際會計準則相關事項	
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	

公司聲明書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明國喬石油化學股份有限公司及其子公司一〇一年前三季(自一〇一年一月一日至一〇一年九月三十日止)之合併財務報告，係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司及其子公司之財務狀況，暨經營成果與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

國喬石油化學股份有限公司

董事長 吳春臺

總經理 楊品正

會計主管 陳玲珠

中 華 民 國 一〇一 年 十一 月 二 日

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	會計科目	附註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11-12	流動資產		\$ 6,395,943	28	\$ 5,910,921	26	21-22	流動負債		\$ 4,438,772	19	\$ 4,183,556	19
1100	現金及約當現金	四之1	844,049	4	353,282	2	2100	短期借款	四之11	797,692	4	1,259,822	6
1120	應收票據淨額	四之2	444,341	2	495,878	2	2110	應付短期票券淨額	四之12	1,179,737	5	569,834	2
1140	應收帳款淨額	四之3	2,617,348	11	2,704,766	12	2120	應付票據		64,431	-	137,614	1
1160	其他應收款項		95,927	-	81,010	-	2140	應付帳款		1,804,366	8	1,709,081	8
1190	其他金融資產—流動	四之4	160	-	45,082	-	2160	應付所得稅		181,149	1	41,570	-
1210	存貨淨額	四之5	2,034,794	9	1,887,314	9	2170	應付費用		267,833	1	247,002	1
1260	預付款項		154,351	1	95,952	-	2210	其他應付款項		92,423	-	155,839	1
1280	其他流動資產		94,485	-	65,782	-	2260	預收款項		13,813	-	29,774	-
1288	播映節目成本—流動	四之10	110,488	1	181,855	1	2280	其他流動負債		37,328	-	33,020	-
14-	基金及投資	四之6	6,479,407	28	7,144,565	32	24-	長期負債		1,200,000	5	1,300,000	6
1450	備供出售之金融資產—非流動		2,329,672	10	2,486,550	11	2420	長期借款	四之13	1,200,000	5	1,300,000	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		538,197	2	751,021	3	25-	各項準備		1,062,196	5	1,062,196	5
1421	採權益法之長期股權投資		3,611,538	16	3,906,994	18	2510	土地增值稅準備		1,062,196	5	1,062,196	5
15-16	固定資產淨額	四之7	9,318,462	40	8,209,251	37	28-	其他負債	四之14	374,457	1	380,300	2
	成 本						2810	應計退休金負債		343,940	1	349,076	2
1501	土 地		401,891	2	401,891	2	2820	存入保證金		4,110	-	4,230	-
1521	房屋及建築		1,534,297	7	1,376,326	6	2880	其他負債—其他		26,407	-	26,994	-
1531	機器設備		12,118,398	52	11,060,409	49	2-	負債總計		7,075,425	30	6,926,052	32
1544	電訊設備		47,841	-	47,541	-		股東權益					
1551	運輸及交通設備		92,559	-	84,158	-	31-	股本	四之15	9,266,203	40	9,266,203	41
1561	傢俱及辦公設備		162,313	1	165,244	1	3110	普通股股本		9,066,203	39	9,066,203	40
1681	什項設備		481,999	2	428,011	2	3120	特別股股本		200,000	1	200,000	1
15x8	重估增值		3,097,238	13	3,097,238	14	32-	資本公積	四之16	252,310	1	245,466	1
	成本及重估增值總額		17,936,536	77	16,660,818	74	3220	庫藏股票交易		93,753	-	86,909	-
15x9	減：累計折舊		(9,455,806)	(41)	(9,286,976)	(41)	3260	長期投資		158,557	1	158,557	1
1599	減：累計減損		(68,017)	-	(68,870)	-	33-	保留盈餘	四之17	3,337,982	15	2,406,835	10
1671	未完工程		697,777	3	666,740	3	3310	法定盈餘公積		379,829	2	267,774	1
1672	預付設備款		207,972	1	237,539	1	3320	特別盈餘公積		149,177	1	105,299	-
17-	無形資產	四之8	720,666	3	719,389	3	3350	未分配盈餘		2,808,976	12	2,033,762	9
1750	電腦軟體成本		1,729	-	2,347	-	34-	股東權益其他項目		1,469,313	6	1,722,235	8
1760	商 譽		674,070	3	674,070	3	3420	累積換算調整數	四之18	44,917	-	162,748	1
1770	遞延退休金成本		33,549	-	31,029	-	3430	未認為退休金成本之淨損失		(180,515)	(1)	(205,332)	(1)
1782	土地使用權		11,318	-	11,943	-	3450	金融商品之未實現損益		50,045	-	209,953	1
18-	其他資產	四之9	277,450	1	440,821	2	3460	未實現重估增值	四之19	1,754,470	8	1,754,470	8
1800	出租資產淨額		88,856	-	89,337	-	3480	庫藏股票	四之20	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)
1810	閒置資產淨額		1,627	-	1,658	-	361x	母公司股東權益合計		14,325,808	62	13,640,739	60
1820	存出保證金		15,750	-	14,565	-	3610	少數股權		1,790,695	8	1,858,156	8
1830	遞延費用		104,888	1	147,513	1	3-	股東權益總計		16,116,503	70	15,498,895	68
1840	長期應收款項		294	-	581	-							
1860	淨遞延所得稅資產—非流動		24,601	-	153,419	1							
1888	播映節目成本—非流動	四之10	41,434	-	33,748	-							
1-	資產總計		\$23,191,928	100	\$22,424,947	100	2-3	負債及股東權益總計		\$23,191,928	100	\$22,424,947	100

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：吳春臺

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入總額		\$ 18,097,436	100	\$ 18,725,060	100
4170	減：銷貨退回		(2,371)	-	(4,345)	-
4190	銷貨折讓		(54,346)	-	(47,399)	-
4100	營業收入淨額		18,040,719	100	18,673,316	100
5000	營業成本	四之5	(16,929,980)	(94)	(17,152,083)	(92)
5900	營業毛利		1,110,739	6	1,521,233	8
6000	營業費用		(880,661)	(5)	(855,959)	(5)
6900	營業淨利		230,078	1	665,274	3
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,385	-	2,337	-
7310	金融資產評價利益		-	-	9	-
7121	採權益法認列之投資收益	四之6	33,209	-	474,458	3
7122	股利收入		1,771,076	10	165,957	1
7130	處分固定資產利益		919	-	614	-
7140	處分投資利益		19,188	-	35,135	-
7160	兌換利益(淨額)		-	-	20,652	-
7210	租金收入	五	4,344	-	3,301	-
7480	其他收入		10,600	-	50,054	-
7100	營業外收入及利益合計		1,847,721	10	752,517	4
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四之7	(21,161)	-	(25,741)	-
7530	處分固定資產損失		(7,949)	-	(7,548)	-
7560	兌換損失(淨額)		(13,585)	-	-	-
7610	停工損失		(9)	-	(1,201)	-
7630	減損損失		(4,000)	-	(2,070)	-
7880	其他支出		(2,264)	-	(24,579)	-
7500	營業外費用及損失合計		(48,968)	-	(61,139)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		2,028,831	11	1,356,652	7
8110	所得稅費用		(310,686)	(2)	(91,372)	-
9600	合併總淨利		\$ 1,718,145	9	\$ 1,265,280	7
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 1,612,369		\$ 1,141,139	
9602	少數股權		105,776		124,141	
9600	合併總淨利		\$ 1,718,145		\$ 1,265,280	
9700	普通股每股盈餘：(元)	四之21	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘：					
9710	繼續營業單位淨利		\$ 2.24	\$ 1.90	\$ 1.50	\$ 1.40
9740AA	少數股權淨利		(0.18)	(0.12)	(0.19)	(0.14)
	本期淨利		\$ 2.06	\$ 1.78	\$ 1.31	\$ 1.26

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：吳春臺

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 1,718,145	\$ 1,265,280
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用(含備置資產提列折舊數)	372,855	347,244
A20400	攤銷費用	560,362	491,397
A21200	股份基礎給付酬勞成本	-	42,651
A22400	採權益法認列之投資淨收益	(33,209)	(474,458)
A22500	收到採權益法被投資公司現金股利	93,093	291,269
A22600	處分固定資產淨損失	7,030	6,934
A22700	固定資產轉列費用數(什項備品轉列物料消耗等)	2,478	4,182
A23300	處分投資利益	(19,188)	(35,135)
A23600	金融資產評價利益	-	(9)
A23900	非金融資產減損損失	4,000	2,070
A29900	已實現之累積換算調整數(帳列兌換利益)	-	(8,050)
A29900	應付票券折價增加	(84)	(129)
A31120	應收票據減少	66,547	39,315
A31140	應收帳款增加	(82,194)	(692,977)
A31160	其他應收款項增加	(41,328)	(8,425)
A31180	存貨增加	(450,992)	(200,847)
A31210	預付款項(增加)減少	(110,495)	78,484
A31211	其他流動資產增加	(30,599)	(17,725)
A31220	淨遞延所得稅資產—非流動(增加)減少	110,891	(33,500)
A31990	其他營業資產(增加)減少	100	(361)
A32120	應付票據增加(減少)	(82,889)	12,775
A32140	應付帳款增加	116,345	301,549
A32160	應付所得稅增加(減少)	103,368	(22,668)
A32170	應付費用減少	(18,217)	(86,683)
A32180	其他應付款項增加(減少)	(13,603)	36,835
A32200	預收款項減少	(9,904)	(714)
A32212	其他流動負債增加	5,232	4,403
A32230	應計退休金負債增加(減少)	8,909	(31,131)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,276,653</u>	<u>1,311,576</u>
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00200	公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	66,073	8,722
B00300	取得備供出售之金融資產—非流動	(71,366)	(194,280)
B00400	處分備供出售之金融資產淨價款	5,639	23,936
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(45,770)	-
B01000	處分以成本衡量之金融資產淨價款	20,837	-
B01500	處分採權益法之長期股權淨價款	-	34,463
B01900	購置固定資產	(1,183,785)	(779,512)
B02000	處分固定資產淨價款	1,293	925
B02100	購置出租資產	(1,155)	(715)
B02500	存出保證金(增加)減少	(2,692)	10,224
B02600	遞延費用增加	(152,838)	(29,305)
B02900	購置無形資產	(431)	-
B04700	其他金融資產(增加)減少	10,540	(36,471)
B04800	購置播映節目成本	(330,583)	(309,465)
B09900	投資股款退回	236,274	551,986
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,447,964)</u>	<u>(719,492)</u>

(續下頁)

(承上頁)

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	(222,020)	(209,220)
C00200	應付短期票券增加	530,000	430,000
C01600	存入保證金增加(減少)	(20)	2,500
C02100	母公司發放現金股利	(660,634)	(934,450)
C02600	庫藏股票轉讓予員工	-	29,103
C09900	合併子公司取得母公司現金股利	6,844	9,320
C09900	合併子公司發放現金股利予少數股東	(141,850)	(106,833)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(487,680)	(779,580)
DDDD	匯率影響數	(18,806)	88,458
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	322,203	(99,038)
E00100	期初現金及約當現金餘額	521,846	452,320
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 844,049</u>	<u>\$ 353,282</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 27,465	\$ 26,156
F00200	減：資本化利息	(6,094)	-
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 21,371</u>	<u>\$ 26,156</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 111,817</u>	<u>\$ 95,675</u>
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G01300	固定資產轉列存貨淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,002</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加數	\$ 1,090,272	\$ 793,286
H00500	加：應付設備款(增加)減少	<u>93,513</u>	<u>(13,774)</u>
H00800	購置固定資產支付現金數	<u>\$ 1,183,785</u>	<u>\$ 779,512</u>

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：吳春臺

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(本公司自行編製，未經會計師核閱)

(除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併概況

(一)公司沿革

1. 國喬石油化學股份有限公司(以下簡稱國喬公司)於民國 62 年依公司法及其他有關法令核准設立，原名為大德昌石油化學股份有限公司；民國 74 年更名為國喬石油化學股份有限公司；民國 77 年 12 月奉准公開上市。主要營業項目如下：

(1)石油化工原料製造業。

(2)合成樹脂及塑膠製造業。

(3)國際貿易業。

(4)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，國喬公司員工人數分別為 375 人及 357 人。

2. 列入合併財務報表編製個體內之聯屬公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.9.30.	100.9.30.
國喬石油化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	耐衝擊聚苯乙烯、適用級聚苯乙烯及 ABS 樹脂之製造、加工及銷售	註(2)	100.00%
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	100.00%	100.00%
國喬石油化學股份有限公司	國亨投資股份有限公司	一般投資業	81.60%	81.60%
國喬石油化學股份有限公司	英屬維京群島海陸投資公司	投資業務	100.00%	100.00%
國喬石油化學股份有限公司	英屬維京群島金亞投資有限公司	投資業務	100.00%	100.00%
國喬石油化學股份有限公司	緯來電視網股份有限公司	一般進出口貿易、廣播電視節目製作、國內外影片拷貝、國內電影製作、發行、買賣等業務	62.29%	62.29%
國喬石油化學股份有限公司	高冠企業股份有限公司	從事生產製造及銷售、批發、包裝材料、各種文具紙製品	15.73%	15.73%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.9.30.	100.9.30.
緯來電視網股份有限公司	國亨投資股份有限公司	一般投資業	18.40%	18.40%
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	從事生產製造及銷售、批發、包裝材料、各種文具紙製品	33.79%	33.79%
高冠企業股份有限公司	K.K. Chemical Company Limited	商標紙、膠帶等業務	49.90%	49.90%
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	50.00%	50.00%
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	Dragon King Inc.	轉投資業務	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	商標紙、膠帶等業務	70.00%	70.00%

註：(1)國喬公司對子公司直接及間接持股比例，均超過50%以上或具有實質控制能力，故將該等公司列入合併財務報表之中。

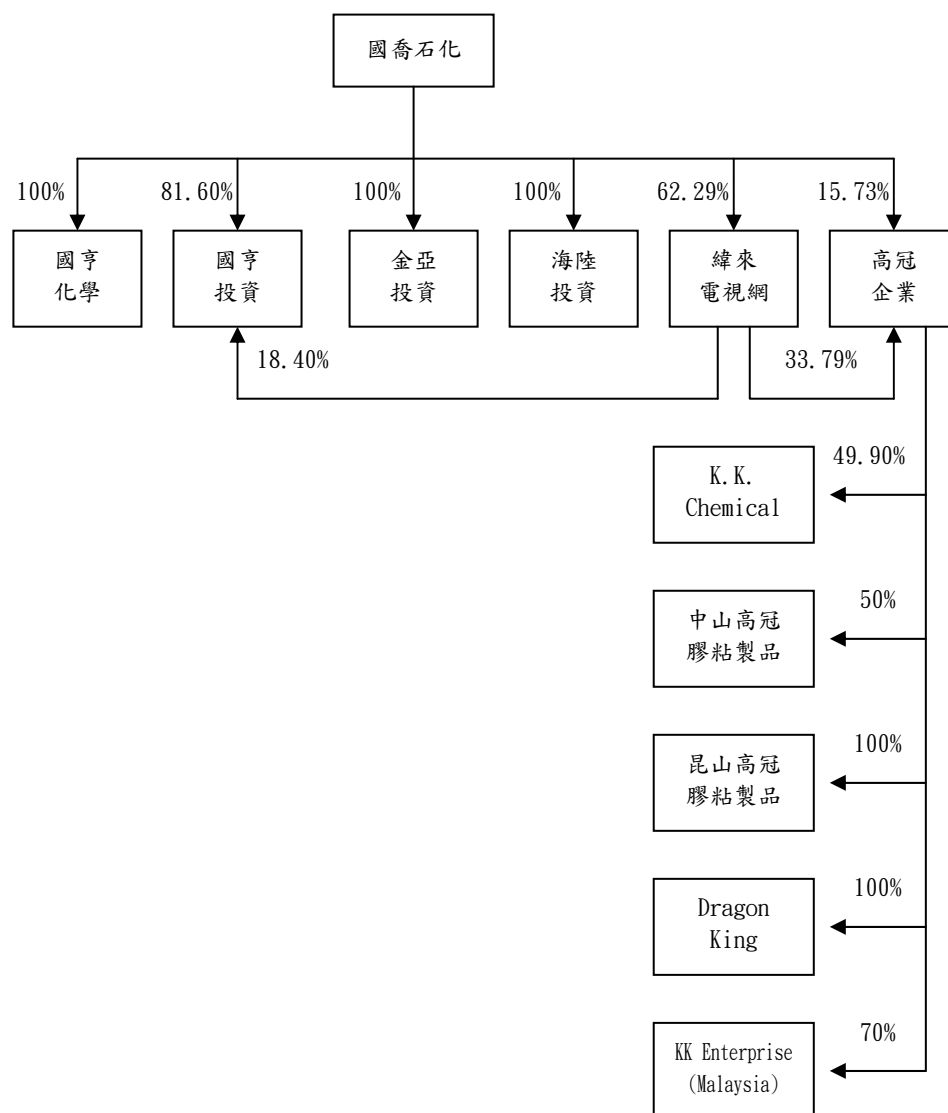
(2)必詮化學股份有限公司董事會於民國101年4月26日決議，通過與國亨化學股份有限公司合併之議案，並以民國101年5月1日為合併基準日，且該公司為合併後消滅公司。

3. 除另特別註明外，國喬石油化學股份有限公司與納入合併財務報表主體之子公司以下合稱本公司。

其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

(二)合併概況

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



2. 列入本期合併財務報表編製個體內之公司增減變動情形：

必詮化學股份有限公司董事會於民國 101 年 4 月 26 日決議，通過與國亨化學股份有限公司合併之議案，並以民國 101 年 5 月 1 日為合併基準日，且該公司為合併後消滅公司，惟吸收合併前之收益與費損業已編入合併財務報表中。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。

4. 子公司會計年度起迄日與母公司不同時，其調整及處理方式：無。

5. 子公司之會計政策與母公司不同之情形：無。

6. 國外子公司營業之特殊風險：無。

7. 國外子公司將資金轉予母公司之能力受重大限制：無。
8. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註四之 20-(2)。
9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。
10. 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定辦理。民國 94 年 12 月 31 日前產生之差額，於合併時以商譽或負商譽表達之，列於無形資產或其他負債項下。商譽及負商譽原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國 95 年 1 月 1 日起商譽不再攤銷，並每年定期進行減損測試；負商譽則依剩餘年限繼續攤銷。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製。為更瞭解國喬公司之合併財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與國喬公司民國 100 年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策，皆與民國 100 年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司於民國 97 年 7 月 1 日採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」之新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。有關金融商品之重分類資訊請參閱附註四之 24-(1)。
2. 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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款條改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司民國 100 年前三季合併財務報表並無重大影響。
3. 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」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。前述會計變動對本公司民國 100 年前三季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

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
現金及週轉金		\$3,216	\$2,961
銀行存款		840,833	350,321
合	計	<u>\$844,049</u>	<u>\$353,282</u>

2. 應收票據淨額

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應收票據總額		\$446,289	\$497,826
減：備抵呆帳		(1,948)	(1,948)
淨	額	<u>\$444,341</u>	<u>\$495,878</u>

註：民國 101 年及 100 年 9 月 30 日應收票據餘額中分別計有 247,468 仟元及 325,904 仟元係屬備償票據性質。請參閱附註六之 3。

3. 應收帳款淨額

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應收帳款總額		\$2,628,756	\$2,719,484
減：備抵呆帳		(11,408)	(14,718)
淨	額	<u>\$2,617,348</u>	<u>\$2,704,766</u>

4. 其他金融資產－流動

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
用途受限制之銀行存款		<u>\$160</u>	<u>\$45,082</u>

註：係指定用途之受限制備償專戶，請參閱附註六之 3。

5. 存貨淨額

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
原	料	\$651,763	\$489,392
物	料	185,863	230,308
在	製	285,116	193,677
半	成	339,819	434,744
製	成	522,835	449,882
副	產	8,789	2,822
在	途	107,475	155,560
小	計	<u>2,101,660</u>	<u>1,956,385</u>
減：備抵存貨跌價損失		(66,866)	(69,071)
淨	額	<u>\$2,034,794</u>	<u>\$1,887,314</u>

註：(1)存貨擔保情形：無。

(2)與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

摘	要	民國101年前三季	民國100年前三季
存貨出售轉列銷貨成本		\$15,686,447	\$15,891,163
其他營業成本		1,178,905	1,233,192
加：存貨淨變現價值損失		16,198	10,945
未分攤人工及製費		52,448	19,518
存貨盤損(淨額)		161	45
存貨報廢損失		227	15
減：出售下腳及廢料收入		(4,406)	(2,795)
帳列營業成本		<u>\$16,929,980</u>	<u>\$17,152,083</u>

(3)本公司民國 101 年及 100 年前三季之合併營業成本包括存貨跌價損失 16,198 仟元及 10,945 仟元，主要係因原物料價格及產品報價下跌所致。

6. 基金及投資

被投資公司	101. 9. 30.		100. 9. 30.	
	金額	持股百分比	金額	持股百分比
備供出售之金融資產—非流動				
中國人壽保險股份有限公司	\$788,348	2.39	\$716,981	2.39
翔準先進光罩股份有限公司	199,968	3.09	199,968	2.63
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,869	0.62	1,123,869	0.78
泰博科技股份有限公司	38,744	1.30	44,383	1.45
加：備供出售金融資產評價調整—非流動	178,743		401,349	
小計	<u>2,329,672</u>		<u>2,486,550</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動				
和信創業投資股份有限公司	18,412	6.65	25,350	6.65
東元奈米應材股份有限公司	0	0.39	0	0.39
中實投資股份有限公司	321,868	16.39	321,868	16.39
晶讚光電股份有限公司	11,695	4.83	11,695	4.83
台灣普利司通股份有限公司	77,104	2.57	77,104	2.57
民間全民電視股份有限公司	0	-	11,000	0.27
國總開發興業股份有限公司	0	1.06	0	1.06
國總建設開發事業股份有限公司	0	1.31	0	1.31
聯登國際股份有限公司	0	-	0	19.00
九太科技股份有限公司	26,604	5.96	26,604	5.96
全球一動股份有限公司	14,400	0.59	24,000	1.52
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	6	-	184,636	-
Chemcross Com. Inc.	9,931	1.91	10,333	1.91
Com2B Corporation	1,850	1.67	1,850	1.67
Silicon Valley Equity Fund II	294	-	306	-
TenX Capital Limited	56,032	9.29	10,271	6.67
Kenan Investments Limited	1	6.56	46,004	6.67
小計	<u>538,197</u>		<u>751,021</u>	
採權益法之長期股權投資				
鎮江奇美化工有限公司	<u>3,611,538</u>	30.40	<u>3,906,994</u>	30.40
小計	<u>3,611,538</u>		<u>3,906,994</u>	
合計	<u>\$6,479,407</u>		<u>\$7,144,565</u>	

註：(1)採權益法之長期股權投資依持股比例認列之投資損益彙列如下：

被投資公司	101. 1. 1. ~9. 30.		100. 1. 1. ~9. 30.	
	投資損失	投資收益	投資損失	投資收益
中信(加州)投資股份有限公司	-	-	-	\$1,966
鎮江奇美化工有限公司	-	\$33,209	-	472,492
合計	-	\$33,209	-	\$474,458

(2)因國外投資及外幣財務報表換算所產生累積換算調整數之增(減)變動情形，明細彙列如下：

被投資公司	101. 1. 1. ~9. 30.	100. 1. 1. ~9. 30.
中信(加州)投資股份有限公司	0	(\$29,013)
高冠企業股份有限公司之海外子公司	(\$4,158)	11,103
英屬維京群島海陸投資公司	(122,436)	173,081
英屬維京群島金亞投資有限公司	(11,653)	5,010
鎮江奇美化工有限公司	5,434	174,548
合計	(\$132,813)	\$334,729

(3)鎮江奇美化工有限公司

民國 101 年及 100 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

(4)股權投資提供抵質押擔保情形，請參閱附註六之 1。

(5)本公司採權益法評價之長期股權投資－鎮江奇美化工有限公司因僅具重大影響力而未具控制能力，故未列入民國 101 年及 100 年前三季合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

(1)民國 101 年 9 月 30 日

項 目	成 本	重估增值	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$401,891	\$3,097,238	0	\$3,499,129
房 屋 及 建 築	1,534,297	0	\$704,682	829,615
機 器 設 備	12,118,398	0	8,166,975	3,951,423
電 訊 設 備	47,841	0	44,213	3,628
運 輸 及 交 通 設 備	92,559	0	64,961	27,598
傢 俱 及 辦 公 設 備	162,313	0	132,071	30,242
什 項 設 備	481,999	0	342,904	139,095
未 完 工 程	697,777	0	0	697,777
預 付 設 備 款	207,972	0	0	207,972
合 計	\$15,745,047	\$3,097,238	\$9,455,806	9,386,479
減：累計減損				(68,017)
淨 額				\$9,318,462

(2)民國 100 年 9 月 30 日

項 目	成 本	重估增值	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$401,891	\$3,097,238	0	\$3,499,129
房 屋 及 建 築	1,376,326	0	\$669,942	706,384
機 器 設 備	11,060,409	0	8,023,696	3,036,713
電 訊 設 備	47,541	0	43,553	3,988
運 輸 及 交 通 設 備	84,158	0	71,347	12,811
傢 俱 及 辦 公 設 備	165,244	0	132,151	33,093
什 項 設 備	428,011	0	346,287	81,724
未 完 工 程	666,740	0	0	666,740
預 付 設 備 款	237,539	0	0	237,539
合 計	<u>\$14,467,859</u>	<u>\$3,097,238</u>	<u>\$9,286,976</u>	8,278,121
減：累 計 減 損				(68,870)
淨 額				<u>\$8,209,251</u>

(3)利息資本化相關資訊揭露如下：

項 目	101. 1. 1. ~9. 30.	100. 1. 1. ~9. 30.
利息資本化前之利息總額	<u>\$27,255</u>	<u>\$25,741</u>
資本化利息之金額	<u>\$6,094</u>	<u>0</u>
資本化利率	<u>1.10%</u>	<u>-</u>

(4)固定資產抵押情形，請參閱附註六之 2。

(5)國喬公司於民國 100 年 5 月簽訂不動產買賣契約書，購置位於桃園縣桃園市大樹林段之土地及建物，以作為特化事業規劃之用，其中土地價款計 90,000 仟元，建物價款計 45,000 仟元，總價款計 135,000 仟元，另代書和契稅等相關費用計 806 仟元，成本合計 135,806 仟元，業已完成過戶移轉。

(6)國亨化學公司、必詮化學公司及高冠企業公司因整體產業環境快速變遷，部分生產線政策性停止生產，因是相關之固定資產予以轉列閒置資產，並提列減損損失，請參閱附註四之 9。

(7)本公司部分固定資產，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，固定資產一累計減損金額分別為 68,017 仟元及 68,870 仟元。

8. 無形資產

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.	備註
電 腦 軟 體 成 本	\$1,729	\$2,347	
商 譽	674,070	674,070	註(1)
遞 延 退 休 金 成 本	33,549	31,029	註(2)
土 地 使 用 權	11,318	11,943	註(3)
合 計	<u>\$720,666</u>	<u>\$719,389</u>	

- 註：(1)係取得子公司股權之成本高於子公司股權淨值之差異，於編製合併財務報表時，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理，並按估計效益年限或存續期間攤銷，列為營業費用。惟自民國95年1月1日起商譽不再攤銷，並每年定期進行減損測試。
- (2)係依「財務會計準則公報第十八號－退休金會計處理準則」規定補列之最低退休金負債。
- (3)土地使用權係向中華人民共和國土地管理局取得，使用權為50年。
- (4)商譽及土地使用權經本公司審慎評估結果，尚無減損跡象。

9. 其他資產

摘要	101. 9. 30.	100. 9. 30.	備註
出租資產	\$131,571	\$130,415	
減：累計折舊－出租資產	(42,715)	(41,078)	
閒置資產	16,052	8,199	註(1)
減：累計折舊－閒置資產	(6,252)	(4,614)	註(1)
減：累計減損－閒置資產	(8,173)	(1,927)	註(1)
存出保證金	15,750	14,565	
未攤銷費用	34,565	66,365	註(2)
年度檢修費用	70,323	81,148	註(3)
一年以上其他應收款	294	581	
淨遞延所得稅資產－非流動	24,601	153,419	
播映節目成本－非流動	41,434	33,748	註(4)
合計	<u>\$277,450</u>	<u>\$440,821</u>	

- 註：(1)本公司部分閒置資產，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國101年及100年9月30日止，閒置資產－累計減損金額分別為8,173仟元及1,927仟元。
- (2)未攤銷費用係包括地下水污染整治工程、界面活性劑沖排、現地化學氧化工作、整治模廠變更、氫氣廠二線除氧觸媒、OB車纜線、租賃權益改良、安裝工程及裝修費等項目，並分別按合約期間或預計可提供效益年限，採平均法攤銷。
- (3)係本公司進行石化廠及汽電共生廠之年度檢修，此項檢修預定以效益期間攤提。
- (4)播映節目成本係包括向外購買影片播映權、委外拍攝影片或自製節目等播映節目帶之成本，其相關明細請參閱附註四之10。

10. 播映節目成本

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
影 片 片 庫		\$103,376	\$211,813
預 付 購 片 款		39,897	1,447
預 付 拍 片 款		8,843	13,143
小 計		152,116	226,403
減：累計減損－播映節目成本		(194)	(10,800)
減：預期將於一年內攤銷部份		(110,488)	(181,855)
播映節目成本－非流動		\$41,434	\$33,748

註：本公司部分播映節目，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，播映節目－累計減損金額分別為 194 仟元及 10,800 仟元。

11. 短期借款

摘	要	101. 9. 30.		100. 9. 30.	
		金 額	利率區間	金 額	利率區間
信 用 借 款		\$598,500	1.05%~4.01%	\$839,651	0.967%~3.91%
抵 押 借 款		130,855	1.185%~1.55%	167,597	1.21%~1.87%
進 口 融 資		68,337	0.7347%~1.30%	252,574	0.967%~1.02%
合 計		\$797,692		\$1,259,822	

註：①本公司係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票或借據作為償還貸款之承諾，請參閱附註七之 2。

②短期借款提供抵質押擔保情形，請參閱附註六。

12. 應付短期票券淨額

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應 付 商 業 本 票		\$1,180,000	\$570,000
減：應付商業本票折價		(263)	(166)
合 計		\$1,179,737	\$569,834
利 率 區 間		0.79%~1.23%	0.76%~1.24%

註：應付商業本票係與保證機構簽訂委任保證商業本票契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾，請參閱附註七之 2。

13. 長期借款(含一年內到期之長期負債)

(1)民國 101 年 9 月 30 日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	100.12.30.~102.12.30.	1.05%~1.55%	0	\$500,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	101.9.20.~103.9.20.	1.22%	0	300,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	100.12.26.~102.12.31.	1.20%~1.26%	0	200,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	101.2.21.~103.2.28.	1.19%~1.21%	0	200,000	本票保證	註<4>
合 計				0	\$1,200,000		

(2)民國 100 年 9 月 30 日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	99.12.31.~101.12.31.	1.40%~1.49%	0	\$800,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	100.9.21.~102.9.21.	1.00%~1.10%	0	200,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行台北分行	99.12.31.~101.12.31.	1.10%~1.15%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	100.3.14.~102.2.28.	0.98%~1.08%	0	100,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	100.7.29.~102.7.31.	0.88%~1.20%	0	100,000	本票保證	註<5>
	合 計				0	\$1,300,000	

(3)註：

<1>本公司為充實營運週轉所需資金，與台灣銀行士林分行簽訂中期擔保貸款，授信總額度計1,500,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台灣銀行士林分行申請提前到期續借，並於民國100年12月30日重新簽訂綜合授信契約書，授信期限至民國102年12月30日。利率按該行二年期定儲(一般)機動利率加0.51%機動計息；或得與該行授信審查部另行議訂，每筆融資期限最長180天，利息按月計收，本金到期清償，得循環動用。截至民國101年及100年9月30日止，本公司已動撥額度分別為500,000仟元及800,000仟元。

<2>本公司與遠東國際商業銀行營業部簽訂綜合授信條件契約書，原授信總額度計300,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向遠東國際商業銀行營業部申請提前到期續借，並於民國101年9月20日重新核貸授信條件，授信期限至民國103年9月20日。利率按該行牌告一年期一般定存固定利率加0.3%浮動計息，稅外加，加碼數每滿3個月依該行規定調整乙次，並得視該行資金狀況逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至民國101年及100年9月30日止，本公司已動撥額度分別為300,000仟元及200,000仟元。

<3>本公司與大眾商業銀行台北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度300,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向大眾商業銀行信義分行(原隸屬台北分行)申請提前到期續借，並於民國100年12月26日重新核

貸授信條件，授信期限至民國102年12月31日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至民國101年及100年9月30日止，本公司已動撥額度分別為200,000千元及100,000千元。

<4>本公司與台新商業銀行建北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度200,000千元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台新商業銀行建北分行申請提前到期續借，並於民國101年2月21日重新核貸授信條件，授信期限至民國103年2月28日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至民國101年及100年9月30日止，本公司已動撥額度分別為200,000千元及100,000千元。

<5>本公司與永豐商業銀行敦北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度200,000千元，合約期間二年。利率依動撥相對天期定存利率加0.75%機動調整，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至民國100年9月30日止，本公司已動撥額度為100,000千元。本公司已於民國101年8月提前清償所有未到期之借款餘額。

(4)截至民國101年9月30日止，未來年度長期借款還款到期情形如下：

期	間	金	額
101.10.1.	~102.9.30.		0
102.10.1.	~103.9.30.		\$1,200,000
合	計		\$1,200,000

14. 其他負債

摘	要	101. 9. 30.	100. 9. 30.	備註
應	計 退 休 金 負 債	\$343,940	\$349,076	
存	入 保 證 金	4,110	4,230	
處	分 股 權 投 資 未 實 現 利 益	26,407	26,994	註
合	計	\$374,457	\$380,300	

註：係本公司為配合組織整合，相互移轉集團內子公司之股權而產生之未實現利益金額。

15. 股本變動情形(最近年度)

(1)

單位：新台幣仟元；仟股

日期	核定資本	實收資本	股數(實收)	每股面額(元)	備註
民國62年 9月25日	\$180,000	\$45,000	4,500	\$10	創立時，普通記名股
§	§	§	§	§	§
民國96年10月18日	10,000,000	6,609,750	660,975	10	公司債轉換 11,508仟元 普通記名股 640,975 仟股 特別股 20,000 仟股
民國97年 3月 3日	10,000,000	7,326,891	732,689	10	公司債轉換 717,141仟元 普通記名股 712,689 仟股 特別股 20,000 仟股
民國97年 9月 1日	10,000,000	7,334,827	733,483	10	公司債轉換 7,936仟元 普通記名股 713,483 仟股 特別股 20,000 仟股
民國98年 9月 1日	10,000,000	8,138,289	813,829	10	公司債轉換 803,462仟元 普通記名股 793,829 仟股 特別股 20,000 仟股
民國98年12月 1日	10,000,000	8,806,701	880,670	10	公司債轉換 668,412仟元 普通記名股 860,670 股 特別股 20,000 仟股
民國99年 1月 1日	10,000,000	9,266,203	926,620	10	公司債轉換 459,502仟元 普通記名股906,620 仟股 特別股 20,000 仟股

(2)國喬公司於民國 73 年 8 月現金增資時發行特別股 20,000 仟股，其權利義務如下：

- ①年度決算如有盈餘，應先分派特別股股息百分之六，其餘可分配盈餘按普通股及特別股持股比例由董事會作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。
- ②優先分配公司剩餘財產。
- ③其餘得享權利與普通股相同。

16. 資本公積

摘要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
庫藏股票交易溢價	\$93,753	\$86,909
長期投資持股比例變動調整數	158,557	158,557
合計	\$252,310	\$245,466

註：依公司法規定，公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以撥充資本，其每年撥充資本之合計金額以實收資本額一定比率為限。另依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

17. 保留盈餘

(1) 國喬公司股利政策如下：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長期，將掌握經濟環境以求永續經營。為考量本公司長期財務規劃、未來資金需求及保障股東之權益，本公司每年發放之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十(不含百分之六特別股股息)。

(2) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3) 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，公司分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，依證券交易法第四十一條第一項規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)，自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，國喬公司已提列特別盈餘公積金額分別為 149,177 仟元及 105,299 仟元。

(4) 依國喬公司章程規定，年度決算如有盈餘，於繳納稅捐，彌補虧損及提列法定盈餘公積百分之十及就當年度發生之股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積後為當年度可分配盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，應先分配特別股股息百分之六，各年特別股股息如未配足，其不足之數於次一有可分配盈餘之年度優先分配補足之。其餘可分配盈餘由董事會依下列方式作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。

① 董事、監察人酬勞不高於當年度可分配盈餘百分之二。

② 員工紅利為當年度可分配盈餘百分之一。

③ 其餘未分配盈餘由董事會依法令規定、股利政策及資金狀況等擬具分配案提報股東會同意後分配之。

國喬公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(5) 國喬公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，並以預估全年度淨利扣除待彌補虧損、法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後之金額，按公司章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數予以估列。民國 101 年及 100 年前三季估計員工紅利金額分別為 14,511 仟元 10,270 仟元，董監酬勞金額分別為 29,023 仟元及 20,541 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，於股東會決議年度調整入帳。

(6)國喬公司股東常會分別於民國 101 年 6 月 15 日及民國 100 年 6 月 24 日決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分配案如下：

分 配 項 目	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	民國100年度	民國99年度	民國100年度	民國99年度
提列法定盈餘公積	\$112,055	\$207,874	-	-
提列特別盈餘公積	43,878	105,299	-	-
特別股股息－現金	12,000	12,000	\$0.60	\$0.60
特別股股東紅利－現金	14,000	20,000	0.70	1.00
普通股股東紅利－現金	634,634	902,450	0.70	1.00
股東紅利－股票	-	-	-	-
員工紅利－現金	9,646	17,656	-	-
員工紅利－股票	-	-	-	-
董監酬勞－現金	19,292	35,311	-	-

(7)民國 101 年 6 月 15 日國喬公司股東會決議配發民國 100 年度員工現金紅利 9,646 仟元及董監酬勞 19,292 仟元。國喬公司股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞金額與國喬公司民國 100 年度合併財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。

(8)兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

(9)依所得稅法規定，股東獲配股利年度，已納之營利事業所得稅可扣抵股東應納所得稅，惟非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司分配的股利或盈餘總額所含被投資公司已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部份，則不在此限。茲將國喬公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日兩稅合一及未分配盈餘相關事項說明如下：

①國喬公司兩稅合一相關資訊

	101. 9. 30. (預計)	100. 9. 30. (實際)
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$178,857	\$142,537
	民國100年度(預計)	民國99年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	14.94%	12.42%

註：依所得稅法規定，國喬公司分配屬於民國 87 年度(含)以後之盈餘時，本國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

②國喬公司未分配盈餘相關資訊

	101. 9. 30.	100. 9. 30.
民國86年度以前	0	0
民國87年至98年度	\$61,508	\$61,508
民國99年度以後		
一 已加徵10%營利事業所得稅	1,135,099	831,115
一 未加徵10%營利事業所得稅	1,612,369	1,141,139
小 計	2,747,468	1,972,254
合 計	\$2,808,976	\$2,033,762

18. 累積換算調整數

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
高冠企業股份有限公司之海外子公司	(\$2,373)	\$1,538
英屬維京群島海陸投資公司	(261,272)	(116,809)
英屬維京群島金亞投資有限公司	(5,352)	(839)
鎮江奇美化工有限公司	313,914	278,858
合 計	\$44,917	\$162,748

19. 未實現重估增值

以未實現資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，應先將該項盈餘轉回未實現重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。惟自民國 97 年 7 月 15 日起，依新修正「營利事業資產重估價辦法」之規定，營利事業於修正前曾以未實現資產重估增值彌補虧損者，於該法修正後之有盈餘年度，無須再行轉回。截至民國 101 年 9 月 30 日止，國喬公司以未實現重估增值彌補歷年虧損之金額為 2,082,287 仟元，減計民國 93 年度處分石化廠 SMI 場，其相關資產重估增值轉列已實現處分損益金額 134,528 仟元及民國 95~96 年度盈虧撥補議案經股東常會決議轉回 1,754,470 仟元之未實現重估增值後，其餘尚未轉回之金額計 193,289 仟元。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止未實現重估增值金額均為 1,754,470 仟元。

20. 庫藏股票

(1) 本公司於民國 97 年 9 月至 11 月間於有價證券集中交易市場買回本公司股份計 4,170,000 股轉讓予員工，買回價款計 19,879 仟元。本公司以民國 100 年 8 月 9 日作為認股基準日轉讓全數庫藏股票予員工認購。轉讓價格每股 7 元，總金額計 29,190 仟元，國喬公司依民國 96 年 10 月 12 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 266 號函釋規定，於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本(帳列薪資費用)42,651 仟元及於轉讓時認列資本公積—庫藏股票交易金額 51,874 仟元。

(2)子公司持有國喬公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

①

子公司名稱	種類	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
		股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
國亨化學股份有限公司	普通股	6,478,473	\$149,746	-	0	-	0	6,478,473	\$149,746
	特別股	1,776,000	49,858	-	0	-	0	1,776,000	49,858
合	計	8,254,473	\$199,604	-	0	-	0	8,254,473	\$199,604

②民國 101 年及 100 年前三季子公司收到國喬公司之現金股利轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為 6,844 仟元及 9,320 仟元。

③民國 101 年及 100 年 9 月 30 日子公司持有國喬公司股票之市價分別為 138,141 仟元及 114,715 仟元。

④子公司持有國喬公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與國喬公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

21. 普通股每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

民國 101 年及 100 年前三季每股盈餘計算如下：

(1)

	民國101年前三季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
繼續營業單位淨利	\$2,028,831	\$1,718,145			
減：本期特別股股利	(9,000)	(9,000)			
小計	2,019,831	1,709,145		\$2.24	\$1.90
少數股權淨利	(162,951)	(105,776)		(0.18)	(0.12)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$1,856,880	\$1,603,369	900,142	\$2.06	\$1.78

(2)

	民國100年前三季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
繼續營業單位淨利	\$1,356,652	\$1,265,280			
減：本期特別股股利	(9,000)	(9,000)			
小計	1,347,652	1,256,280		\$1.50	\$1.40
少數股權淨利	(173,643)	(124,141)		(0.19)	(0.14)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$1,174,009	\$1,132,139	896,899	\$1.31	\$1.26

22. 金融商品資訊之揭露

(1) 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金和銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

本公司從事之衍生性商品之交易，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，惟若未符合避險會計條件時，則會計處理仍以交易目的方式處理之。

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(2) 財務風險資訊

本公司金融商品之主要風險為市場價格風險、市場匯率風險、利率變動現金流量風險、信用風險及流動性風險。

① 市場價格風險

本公司帳列之「備供出售之金融資產－非流動」，係以國內上市(櫃)公司股票為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。又本公司帳列之「以成本衡量之金融資產－非流動」及「採權益法之長期股權投資」，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。另本公司借入之長期借款多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。

② 市場匯率風險

本公司部份進銷貨及設備購置係以非功能性貨幣計價，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部份及收付款期間約當，可將市場匯率風險相互抵銷，故預期不致發生重大之市場匯率風險。

③ 利率變動現金流量風險

本公司之銀行借款，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟本公司短期借款及應付短期票券，因每期交易期限短，不致發生重大利率變動風險；本公司長期借款，則定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，以期降低利率變動對未來現金流量之影響，本公司預期不致發生重大之市場利率變動風險。

④信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金及約當現金係存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。

本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，且所有銷售僅與已核可且信用良好之第三人交易，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故本公司呆帳情形並不嚴重。另本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局預期不致有重大損失。

⑤流動性風險

本公司主要藉由銀行借款和現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及穩定資金之目標。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)衍生性金融商品

本公司民國 101 年及 100 年前三季均未從事衍生性金融商品交易。

(4)金融商品之公平價值資訊

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	101. 9. 30.			100. 9. 30.		
	帳面價值	公 平 價 值 公開報價 決定之金額	價 值 評價方法 估計之金額	帳面價值	公 平 價 值 公開報價 決定之金額	價 值 評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$4,001,825	-	\$4,001,825	\$3,680,018	-	\$3,680,018
備供出售之金融資產—非流動	2,329,672	\$2,329,672	-	2,486,550	\$2,486,550	-
以成本衡量之金融資產—非流動	538,197	-	(註)	751,021	-	(註)
採權益法之長期股權投資	3,611,538	-	(註)	3,906,994	-	(註)
存出保證金	15,750	-	15,750	14,565	-	14,565
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,416,299	-	4,416,299	4,146,789	-	4,146,789
長期借款	1,200,000	-	1,200,000	1,300,000	-	1,300,000
應計退休金負債	343,940	-	343,940	349,076	-	349,076
存入保證金	4,110	-	4,110	4,230	-	4,230

衍生性金融商品：無。

註：因成本及資訊取得之限制，故估計此等金融商品之公平價值非實務上可行。

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、應收票據及帳款、其他應收款項、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及代收款項等。

- ② 備供出售之金融資產—非流動，因有活絡市場公開報價，故以此市場價格作為公平價值。
- ③ 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- ④ 長期借款因公司帳上之長期借款合同係屬約定浮動利率及循環使用額度，因浮動利率多數接近市場利率，故以帳面金額作為公平價值。
- ⑤ 應計退休金負債係以資產負債表日為衡量日之退休金精算報告中所列示之最低應計退休金負債，並考量續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之，作為估計公平價值之基礎。
- ⑥ 存入保證金係以帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

23. 外幣金融資產及負債資訊之揭露

本公司具有重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101. 9. 30.			100. 9. 30.		
	外幣金額	匯 率	新台幣金額	外幣金額	匯 率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$50,703	29.295	\$1,485,344	\$36,315	30.48	\$1,106,881
人 民 幣	73,485	4.6609	342,506	51,819	4.7963	248,539
馬 幣	11,037	9.1800	101,320	397	9.5579	3,794
澳 幣	402	30.62	12,309	534	29.70	15,860
港 幣	18	3.78	68	2,742	3.91	10,721
新加坡幣	69	23.92	1,650	50	23.51	1,176
採權益法之長期						
股權投資						
人 民 幣	940,413	4.6609	4,383,171	981,985	4.7963	4,709,895
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	7,499	29.295	219,683	18,037	30.48	549,768
人 民 幣	33,254	4.6609	154,994	29,195	4.7963	140,028
馬 幣	6,164	9.1800	56,586	3,001	9.5579	28,683
日 幣	-	-	-	16,650	0.3975	6,618

註：外幣非貨幣性資產或負債依財務會計準則公報第十四號規定，係按交易日之歷史匯率衡量者，因對財務報表並無重大影響，故不予揭露。

24. 會計科目重分類

(1) 民國 97 年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故於民國 97 年 7 月 1 日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」之新修訂條文，將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

① 本公司民國 97 年 7 月 1 日將金融資產重分類日之公平價值如下：

項 目	97. 7. 1. (重分類前)	97. 7. 1. (重分類後)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$375, 468	-
備供出售之金融資產－非流動	-	\$375, 468

② 本公司民國 101 年 9 月 30 日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產－非流動	\$242, 203	\$242, 203

③ 重分類金融資產認列之損益或股東權益調整項目之公平價值變動如下：

項 目	民國101年前三季		民國100年前三季	
	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額
備供出售之金融資產－非流動	-	(\$44, 098)	-	(\$116, 742)

④ 民國 101 年前三季重分類金融資產認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳 面 金 額		依原類別衡量之 擬制性資訊
	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額	認列(損)益金額
備供出售之金融資產－非流動	-	(\$44, 098)	(\$44, 098)

(2) 民國 100 年前三季合併財務報表中若干科目金額為配合民國 101 年前三季合併財務報表之表達，已作適當重分類，此項重分類對民國 100 年前三季合併財務報表之表達並無重大影響。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
和信創業投資股份有限公司	國喬公司董事為該公司代表人
中國人壽保險股份有限公司	緯來電視網公司為該公司法人董事
和喬國際股份有限公司	國喬公司董事長為該公司董事長
喻賢璋	國喬公司前董事長

註：合併公司間重要往來事項業已於合併財務報表中銷除，合併公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附註十三。

2. 營業收入：無。

3. 進貨：無。

4. 本公司與關係人之債權債務情形：無。

5. 資金融通情形：無。

6. 財產交易情形

(1) 出租資產

出租標的物	承租人	租金收入		預收租金	
		101.1.1.~9.30.	100.1.1.~9.30.	101.9.30.	100.9.30.
台北市南京東路4段1號10樓	和喬國際投資股份有限公司	\$5	\$5	-	-
台北市南京東路4段1號10樓	和信創業投資股份有限公司	86	86	\$100	-
合計		\$91	\$91	\$100	-

註：係國喬公司出租國長大樓 10 樓部分辦公室，租賃契約係依市場一般行情雙方議定計算租金，並按年收取租金。

(2) 承租資產

① 緯來電視網公司向中國人壽保險股份有限公司承租位於台北市敦化北路 122 號 12 樓部分辦公室。民國 100 年前三季租金支出為 95 仟元。該租賃契約已於民國 100 年 6 月提前終止。

② 租賃契約係依市場一般行情雙方議定計算租金，並於簽約時一次開立遠期票據按年支付租金。

(3) 出售資產

本公司於民國 101 年 8 月出售運輸設備予關係人—喻賢璋，出售價格(未稅)計 46 仟元，出售利得 46 仟元。

7. 其他：無。

六、質押之資產

1. 股權投資質押情形

項 目	抵(質)押用途	101. 9. 30.		100. 9. 30.	
		股 數	帳 面 金 額	股 數	帳 面 金 額
翔準先進光罩股份有限公司股票	綜合授信額度擔保	7,499,000	\$97,112	7,499,000	\$100,112

2. 固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	帳 面 價 值	
		101. 9. 30.	100. 9. 30.
土 地	綜合授信額度擔保、進貨擔保	\$3,409,062	\$3,409,062
房 屋 及 建 築 物	綜合授信額度擔保、進貨擔保	511,570	498,640
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	1,996,800	2,158,523
合 計		\$5,917,432	\$6,066,225

3. 其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	101.9.30.	100.9.30.
銀 行 存 款	備償專戶	\$160	\$45,082
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據科目)	247,468	325,904

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，尚有下列或有及承諾事項未列入上開合併財務報表之中：

1. 背書保證：合併公司間相互背書保證業已於合併財務報表中銷除，合併公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附註十三。
2. 存出保證票據及借據
 - (1) 本公司開立額度保證本票及借據予金融機構作為償還貸款之承諾，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止分別為 NTD6,692,000 仟元、USD36,000 仟元及 NTD5,612,000 仟元、USD44,000 仟元。
 - (2) 本公司開立保證本票予進貨廠商作為購料之擔保，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止分別為 0 及 55,000 仟元。
 - (3) 本公司為取得中華職棒電視轉播授權而開立保證票據予中華職業棒球大聯盟，以作為履約保證，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止分別為 229,333 仟元及 57,333 仟元。
 - (4) 本公司為請領經濟部業界開發產業技術計畫補助款而開立予財團法人資訊工業策進會之保證票據，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止均為 12,650 仟元。

3. 存入保證票據及保證品

本公司因購置設備、影片及履約保證等所收取之存入保證票據及保證品，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止分別為 NTD348,252 仟元、USD1,188 仟元、SGD787 仟元、JPY10,600 仟元、EUR389 仟元及 NTD395,579 仟元、USD410 仟元、SGD698 仟元、EUR274 仟元。

4. 本公司因購料需要，由金融機構提供之履約保證金額，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日分別為 48,200 仟元及 0。

5. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 USD19,481 仟元、NTD1,725,600 仟元、EUR 3,204 仟元及 USD10,864 仟元、NTD1,498,022 仟元、EUR207 仟元、JPY52,111 仟元。

6. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司已簽約之未完工程及固定資產總價款分別為 1,238,349 仟元及 1,560,494 仟元；其中尚未付款部份分別為 541,659 仟元及 916,494 仟元。

7. 本公司已簽訂購片合約及委外製作節目合約，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止分別為 481,488 仟元及 345,606 仟元，其中尚未交片部份之未支付款項分別為 100,361 仟元及 56,729 仟元。

8. 本公司為進行「高溫尼龍產業技術開發及應用計劃」之研究計劃，向經濟部申請補助，該計劃總時程自民國 99 年 6 月至民國 101 年 5 月止，政府將依計劃工作進度分期撥付補助款計 12,650 仟元；另本公司依合約規定開立本票 12,650 仟元，作為履約之保證。截至民國 101 年 9 月 30 日止，累計已撥付金額為 5,548 仟元。

9. 本公司與台灣中油股份有限公司(中油公司)所簽訂購買原料合約之規定，本公司每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如本公司之每年採購量未達最低合約量時，中油公司得視情況調低次年之供應量。另本公司承諾購買中油之乙烯、苯及丁二烯作為工廠製造苯乙烯及丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚體樹脂之原料，除非經政府機關核准，或內部調度作為石化品進料使用外，不得移作其他用途或轉賣配額(如因石化品調度需要，並於事前經中油公司書面同意，本公司得將全部或一部份乙烯、苯及丁二烯轉讓予中油公司之石化用戶作為石化進料使用)，否則中油公司得隨時停止供應乙烯、苯及丁二烯並終止合約。

10. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向台塑石化股份有限公司購買丁二烯為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每月應至少向台塑石化公司購買 100 公噸之丁二烯作為生產 ABS 等產品之原料。

11. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向中國石油化學工業開發股份有限公司購買丙烯腈為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每季應購提 3,600 公噸至 5,100 公噸之丙烯腈作為生產 ABS 等產品之原料。

12. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司基於營業需要所簽定之 HD 頻道衛星訊號傳送合約、音樂及錄音著作公開播送授權合約及辦公室、車位和營業場所之租賃合約等長期契約，本公司依約定已先行開立遠期票據分別為 29,571 仟元及 80,592 仟元，以供實際交易時支付。本公司預計未來各年度須給付之權利金金額及最低租金給付額明細如下：

年 度	金 額
101. 10. 1. ~102. 9. 30.	\$44,666
102. 10. 1. ~103. 9. 30.	41,143
103. 10. 1. ~104. 9. 30.	20,587
104. 10. 1. ~105. 9. 30.	20
合 計	<u>\$106,416</u>

13. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司基於營業需要所簽定之基本頻道獨家代理合約、衛星電視頻道節目授權播送合約、HD 頻道授權合約及網路、行動手機、IPTV 轉播授權合約等長期契約，本公司依約定已先行收取遠期票據分別為 192,470 仟元及 246,268 仟元，以供實際交易時兌現。本公司預計未來各年度之視訊及授權收入金額明細如下：

年 度	金 額
101. 10. 1. ~102. 9. 30.	\$722,512
102. 10. 1. ~103. 9. 30.	721,693
103. 10. 1. ~104. 9. 30.	179,388
合 計	<u>\$1,623,593</u>

14. 本公司與退休員工發生給付退休金差額糾紛，緣退休員工與本公司對於計算退休金之平均工資雙方認知不同，因是退休員工提起請求給付退休金差額 9,374 仟元之訴。本案於民國 101 年 10 月 8 日經臺灣高雄地方法院民事判決(101 年度重勞訴字第 3 號)本公司應給付原告請求之退休金差額及自民國 101 年 2 月 14 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，惟本公司不服上述判決，擬依法再提起上訴。截至本財務報表提出日止，尚無法確知案情之最後結果，惟其最終不利結果亦將由本公司提存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶支付，故此訴訟案對本公司之財務尚無重大影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：無。

十一、營運部門資訊

1. 營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

2. 本公司依據營運決策者觀點，複核各管理部門與產品及勞務之連結，將營運單位劃分為二個應報導營運部門：

- (1) 石油化學事業部：該部門係負責生產以苯乙烯為原料等相關產品及其製品之製造、加工與買賣業務。
- (2) 電視傳媒事業部：該部門係負責從事電視節目製作、有線電視節目之進出口代理發行和各種廣告代理及其策劃製作業務。

本公司未報導之其他經營活動及營運部門相關資訊係合併揭露於其他部門項下。

3. 本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

4. 本公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策，營運部門之績效係根據營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎，並採與合併報表中營業損益一致方式。然而，合併財務報表之所得稅費用(利益)或非經常發生之損益係以母公司為基礎進行管理，並未分攤至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策大致與合併財務報表附註所述之重要會計政策彙總相同。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

5. 營運部門財務資訊

(1) 民國 101 年前三季

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	其他部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$14,595,869	\$1,798,573	\$1,646,277	0	\$18,040,719
部門間收入	1,930,940	0	213,745	(\$2,144,685)	0
收入合計	<u>\$16,526,809</u>	<u>\$1,798,573</u>	<u>\$1,860,022</u>	<u>(\$2,144,685)</u>	<u>\$18,040,719</u>
部門損益	<u>(\$48,693)</u>	<u>\$200,918</u>	<u>\$74,172</u>	<u>\$3,681</u>	<u>\$230,078</u>
營業外收入及利益					1,847,721
營業外費用及損失					(48,968)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$2,028,831</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$23,191,928</u>	<u>\$23,191,928</u>
部門負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$7,075,425</u>	<u>\$7,075,425</u>

(2)民國 100 年前三季

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	其他部門	調整及沖銷	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$15,159,831	\$1,876,256	\$1,637,229	0	\$18,673,316
部門間收入	3,177,670	0	210,323	(\$3,387,993)	0
收入合計	\$18,337,501	\$1,876,256	\$1,847,552	(\$3,387,993)	\$18,673,316
部門損益	\$388,939	\$236,734	\$38,244	\$1,357	\$665,274
營業外收入及利益					752,517
營業外費用及損失					(61,139)
繼續營業單位稅前淨利					\$1,356,652
部門資產	-	-	-	\$22,424,947	\$22,424,947
部門負債	-	-	-	\$6,926,052	\$6,926,052

(3)調整及沖銷說明

- ①部門間之收入係於合併時銷除。
- ②部門損益調整及銷除主要係部門間之損益於合併時銷除及未分攤之營業費用。
- ③由於部門資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為 0，其餘未揭露資產及負債之衡量金額，則列入調整及銷除項下。

十二、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 101 年前三季財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

(一)依據金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，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財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，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，該計畫係由黃錫輝副總經理統籌負責，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. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRSs 「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	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	刻正辦理中
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	內部控制部門、 資訊部門	刻正辦理中

(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，對本公司民國101年1月1日及9月30日之資產負債表暨民國101年前三季綜合損益表可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國101年1月1日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	
流動資產：	\$ 5,549,828	\$ -	(\$ 5,465)	\$ 5,544,363	流動資產：
現金及約當現金	521,846			521,846	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	66,018			66,018	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	510,888			510,888	應收票據
應收帳款淨額	2,535,154			2,535,154	應收帳款
其他應收款項	54,599		(917)	53,682	其他應收款 (1)
其他金融資產－流動	10,700		(10,700)	-	(1)
	-		994	994	當期所得稅資產 (1)
存貨淨額	1,583,802			1,583,802	存貨
預付款項	43,856		(77)	43,779	預付款項 (1)
其他流動資產	63,886		5,235	69,121	其他流動資產 (1)(2)
播映節目成本－流動	159,079			159,079	其他流動資產
非流動資產：	16,443,658	(33,680)	5,465	16,415,443	非流動資產：
備供出售之金融資產－非流動	2,165,188			2,165,188	備供出售之金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	740,918			740,918	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	3,786,679	(1,826)		3,784,853	採用權益法之投資 (7)
固定資產	8,612,360		(202,511)	8,409,849	不動產、廠房及設備 (1)
			88,945	88,945	投資性不動產淨額 (3)
無形資產	722,021	(33,549)	(11,890)	676,582	無形資產 (1)(4)
遞延所得稅資產	135,492	1,695	5,465	142,652	遞延所得稅資產 (2)(5)
			306,403	306,403	預付設備款 (1)
出租資產淨額	88,945		(88,945)	-	(3)
閒置資產淨額	5,693		(5,693)	-	(1)
存出保證金	13,058			13,058	存出保證金
遞延費用	98,199		(98,199)	-	(1)
長期應收款項	394			394	長期應收款
			11,890	11,890	長期預付租金 (1)
播映節目成本－非流動	74,711			74,711	其他非流動資產－其他
資產總計	\$21,993,486	(\$ 33,680)	\$ -	\$21,959,806	資產總計

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額
流動負債：	\$ 4,124,057	\$ 9,973	(\$ 5,133)	\$ 4,128,897
短期借款	1,019,712			1,019,712
應付短期票券	649,821			649,821
應付票據	147,320			147,320
應付帳款	1,688,021			1,688,021
應付所得稅	77,781		(77,781)	-
應付費用	286,050		(286,050)	-
其他應付款	199,539		286,050	485,589
			77,781	77,781
		9,973		9,973
預收款項	23,717			23,717
其他流動負債	32,096		(5,133)	26,963
非流動負債：	2,628,215	71,714	5,133	2,705,062
長期借款	1,200,000			1,200,000
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-
遞延所得稅負債			1,067,329	1,067,329
應計退休金負債	335,031	71,714		406,745
存入保證金	4,130			4,130
其他負債－其他	26,858			26,858
負債總計	6,752,272	81,687	-	6,833,959
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
股本	9,266,203			9,266,203
資本公積	245,466	(158,557)		86,909
保留盈餘：				保留盈餘：
法定盈餘公積	267,774			267,774
特別盈餘公積	105,299	1,641,998		1,747,297
未分配盈餘	2,013,174			2,013,174
股東權益其他調整項目	1,554,386	(1,573,955)	-	(19,569)
累積換算調整數	177,730			177,730
未認為退休金成本淨損失	(180,515)	180,515		-
金融商品之未實現損益	2,305			2,305
未實現重估增值	1,754,470	(1,754,470)		-
庫藏股票	(199,604)			(199,604)
母公司股東權益合計	13,452,302	(90,514)	-	13,361,788
少數股權	1,788,912	(24,853)		1,764,059
負債及權益總計	\$ 21,993,486	(\$ 33,680)	\$ -	\$ 21,959,806
				負債及權益總計
				其他非流動負債－其他
				其他流動負債
				負債準備－流動
				當期所得稅負債
				其他應付款
				應付帳款
				應付票據
				應付短期票券
				短期借款
				流動負債：
				非流動負債：
				長期借款
				遞延所得稅負債
				應計退休金負債
				存入保證金
				其他非流動負債－其他
				負債總計
				歸屬於母公司業主之權益
				股本
				資本公積
				保留盈餘：
				法定盈餘公積
				特別盈餘公積
				未分配盈餘
				其他權益
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				備供出售金融資產未實現損益
				庫藏股票
				權益總計
				非控制權益
				負債及權益總計

2. 民國101年9月30日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$ 6,395,943	\$ -	(\$ 5,861)	\$ 6,390,082	流動資產：	
現金及約當現金	844,049			844,049	現金及約當現金	
應收票據淨額	444,341			444,341	應收票據	
應收帳款淨額	2,617,348			2,617,348	應收帳款	
其他應收款項	95,927			95,927	其他應收款	
其他金融資產－流動	160		(160)	-		(1)
			32,295	32,295	當期所得稅資產	(1)
存貨淨額	2,034,794			2,034,794	存貨	
預付款項	154,351		(32,295)	122,056	預付款項	(1)
其他流動資產	94,485		(5,701)	88,784	其他流動資產	(1)(2)
播映節目成本－流動	110,488			110,488	其他流動資產	
非流動資產：	16,795,985	(40,840)	5,861	16,761,006	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	2,329,672			2,329,672	備供出售之金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	538,197			538,197	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	3,611,538	(2,709)		3,608,829	採用權益法之投資	(7)
固定資產	9,318,462		(101,457)	9,217,005	不動產、廠房及設備	(1)
			88,856	88,856	投資性不動產淨額	(3)
無形資產	720,666	(33,549)	(11,318)	675,799	無形資產	(1)(4)
遞延所得稅資產	24,601	(4,582)	5,861	25,880	遞延所得稅資產	(2)(4)(5)
			207,972	207,972	預付設備款	(1)
出租資產淨額	88,856		(88,856)	-		(3)
閒置資產淨額	1,627		(1,627)	-		(1)
存出保證金	15,750			15,750	存出保證金	
遞延費用	104,888		(104,888)	-		(1)
長期應收款項	294			294	長期應收款	
			11,318	11,318	長期預付租金	(1)
播映節目成本－非流動	41,434			41,434	其他非流動資產－其他	
資產總計	\$23,191,928	(\$ 40,840)	\$ -	\$23,151,088	資產總計	

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額
流動負債：	\$ 4,438,772	\$ 11,038	(\$ 8,660)	\$ 4,441,150
短期借款	797,692			797,692
應付短期票券	1,179,737			1,179,737
應付票據	64,431			64,431
應付帳款	1,804,366			1,804,366
應付所得稅	181,149		(181,149)	-
應付費用	267,833		(267,833)	-
其他應付款	92,423		267,833	360,256
			181,149	181,149
		11,038		11,038
預收款項	13,813			13,813
其他流動負債	37,328		(8,660)	28,668
非流動負債：	2,636,653	33,726	8,660	2,679,039
長期借款	1,200,000			1,200,000
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-
遞延所得稅負債			1,070,856	1,070,856
應計退休金負債	343,940	33,726		377,666
存入保證金	4,110			4,110
其他負債－其他	26,407			26,407
負債總計	7,075,425	44,764	-	7,120,189
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
股本	9,266,203			9,266,203
資本公積	252,310	(158,557)		93,753
保留盈餘：				保留盈餘：
法定盈餘公積	379,829			379,829
特別盈餘公積	149,177	1,670,475		1,819,652
未分配盈餘	2,808,976			2,808,976
股東權益其他調整項目	1,469,313	(1,573,955)	-	(104,642)
累積換算調整數	44,917			44,917
未認為退休金成本淨損失	(180,515)	180,515		-
金融商品之未實現損益	50,045			50,045
未實現重估增值	1,754,470	(1,754,470)		-
庫藏股票	(199,604)			(199,604)
母公司股東權益合計	14,325,808	(62,037)	-	14,263,771
少數股權	1,790,695	(23,567)		1,767,128
負債及權益總計	\$ 23,191,928	(\$ 40,840)	\$ -	\$ 23,151,088

項 目	說 明
流動負債：	
短期借款	
應付短期票券	
應付票據	
應付帳款	
其他應付款	(1)
當期所得稅負債	(1)
負債準備－流動	(5)
預收款項	
其他流動負債	(2)
非流動負債：	
長期借款	
遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	(1)(2)
存入保證金	(4)
其他非流動負債－其他	
負債總計	
歸屬於母公司業主之權益	
股本	
資本公積	(6)
保留盈餘：	
法定盈餘公積	
特別盈餘公積	(9)
未分配盈餘	(10)
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4)
備供出售金融資產未實現損益	(8)
庫藏股票	
權益總計	
非控制權益	
負債及權益總計	

3. 民國101年前三季度擬制性綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$18,040,719			\$18,040,719	營業收入淨額	
營業成本	(16,929,980)	\$ 18,949		(16,911,031)	營業成本	(4)(5)
營業毛利	1,110,739			1,129,688	營業毛利	
營業費用	(880,661)	17,974		(862,687)	營業費用	(4)(5)
營業淨利	230,078			267,001	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	8,385		(\$ 8,385)	-		(1)
採權益法認列之投資收益	33,209	(883)		32,326	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(7)
股利收入	1,771,076		(1,771,076)	-		(1)
處分固定資產利益	919		(919)	-		(1)
處分投資利益	19,188		(19,188)	-		(1)
租金收入	4,344		(4,344)	-		(1)
其他收入	10,600		1,783,805	1,794,405	其他收入	(1)
			(3,700)	(3,700)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	1,847,721					
營業外費用及損失						
利息費用	(21,161)			(21,161)	財務成本	
處分固定資產損失	(7,949)		7,949	-		(1)
兌換損失(淨額)	(13,585)		13,585	-		(1)
停工損失	(9)		9	-		(1)
減損損失	(4,000)			(4,000)	減損損失	
其他支出	(2,264)		2,264	-		(1)
營業外費用及損失合計	(48,968)			1,797,870	營業外收入及支出合計	
繼續營業單位稅前淨利	2,028,831	36,040	-	2,064,871	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(310,686)	(6,277)		(316,963)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 1,718,145	\$ 29,763	\$ -	1,747,908	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(151,408)	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
				98,757	備供出售金融資產未實現評價利益	
				5,434	採用權益法之關聯企業及合資其他綜 益之份額	
				(47,217)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 1,700,691	本期綜合損益總額	
歸屬予：					淨利歸屬予：	
母公司股東	\$ 1,612,369	\$ 28,477		\$ 1,640,846	母公司業主	
少數股權	105,776	1,286		107,062	非控制權益	
合併總淨利	\$ 1,718,145	\$ 29,763	\$ -	\$ 1,747,908	合併總淨利	
					綜合損益總額歸屬予：	
				\$ 1,555,773	母公司業主	
				144,918	非控制權益	
				\$ 1,700,691	本期綜合損益總額	

4. 民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日之資產負債表暨民國 101 年前三季擬制性綜合損益表之重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

本公司依民國 102 年起適用之證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日本公司將預付所得稅及應退所得稅重分類為當期所得稅資產之金額分別為 994 仟元及 32,295 仟元；其他金融資產—流動重分類至其他流動資產之金額分別為 10,700 仟元及 160 仟元；原列於固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產—預付款項之金額分別為 306,403 仟元及 207,972 仟元；遞延費用依性質適當分類於不動產、廠房及設備之金額分別為 98,199 仟元及 104,888 仟元；閒置資產依性質適當分類於不動產、廠房及設備之金額分別為 5,693 仟元及 1,627 仟元；原列於無形資產項下之土地使用權依性質重分類至長期預付租金之金額分別為 11,890 仟元及 11,318 仟元；應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額分別為 77,781 仟元及 181,149 仟元；土地增值稅準備依性質重分類至遞延所得稅負債之金額均為 1,062,196 仟元；將應付費用合併至其他應付款項下表達之金額分別為 286,050 仟元及 267,833 仟元。總資產及總負債不會因該等調整而改變。

另於綜合損益表中將利息收入、股利收入、租金收入等重分類至其他收入項下；處分固定資產損益、處分投資損益、非財務性淨外幣兌換損益及其他支出等重分類至其他利益及損失項下。總損益不會因該等調整而改變。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日本公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 5,465 仟元及 5,861 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動資產之金額分別為 5,133 仟元及 8,660 仟元。

(3) 投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日本公司將原帳列我國會計原則下之其他資產—出租資產依其性質重分類至投資性不動產之金額分別為 88,945 仟元及 88,856 仟元。

(4) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日之應計退休金負債分別增加 71,714 仟元及 33,726 仟元，無形資產－遞延退休金成本均減少 33,549 仟元，未認列為退休金成本之淨損失均減少 180,515 仟元，非控制權益分別減少 24,853 仟元及 23,567 仟元，遞延所得稅資產分別減少 0 元及 6,458 仟元，未分配盈餘分別減少 260,925 仟元及 230,681 仟元；民國 101 年前三季退休金費用減少 37,988 仟元，所得稅費用增加 6,458 仟元。

(5) 員工休假福利義務

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而分別調整增加負債準備－流動 9,973 仟元及 11,038 仟元，遞延所得稅資產分別增加 1,695 仟元及 1,876 仟元，未分配盈餘分別減少 8,278 仟元及 9,162 仟元；民國 101 年前三季員工福利費用增加 1,065 仟元，所得稅費用減少 181 仟元。

(6) 採權益法評價產生之資本公積

依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日均依規定調整減少資本公積－長期投資 158,557 仟元，未分配盈餘均因而增加 158,557 仟元。

(7) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工休假福利義務之調整。民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日本公司因上述差異調整減少採用權益法之投資金額分別為 1,826 仟元及 2,709 仟元，未分配盈餘分別減少 1,826 仟元及 2,709 仟元；民國 101 年前三季本公司因上述差異調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 883 仟元。

(8)未實現重估增值

我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日未實現重估增值均減少 1,754,470 仟元，未分配盈餘均因而增加 1,754,470 仟元。

(9)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 1,754,470 仟元，民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日因首次採用 IFRSs 導致未分配盈餘分別增加 1,641,998 仟元及 1,670,475 仟元，故民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數分別為 1,641,998 仟元及 1,670,475 仟元予以提列特別盈餘公積。

(10)保留盈餘之調節

調節項目	101.1.1.	101.9.30.
員工退休福利義務	(\$260,925)	(\$230,681)
員工休假福利義務	(8,278)	(9,162)
採權益法評價產生之資本公積	158,557	158,557
採用權益法投資之調整	(1,826)	(2,709)
未實現重估增值調整	1,754,470	1,754,470
小計	1,641,998	1,670,475
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(1,641,998)	(1,670,475)
保留盈餘調整數	0	0

(三)國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製擬制性財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，並且原則上須追溯適用已生效之會計準則以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。本公司所採用之豁免擇要說明如下，其他未於以下討論之豁免選項，係與本公司不攸關。

1. 企業合併

本公司對於民國 101 年 1 月 1 日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，企業合併所產生之商譽仍按民國 100 年 12 月 31 日依我國一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 推定成本

本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

(四)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之西元 2010 年 IFRSs 版本及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則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，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃公司及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項及國內法令規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年前三季

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$702,143	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	3.88%
			進貨	868	按市場一般行情雙方議定	—
			應收帳款	178,317	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒銷處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.77%
			應付帳款	49	付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	—
			租金收入	23	依租賃合約規定	—
			租金支出	30	依租賃合約規定	—
			營業費用之減項(技術支援之服務收入)	1,405	依合約約定	0.01%
			其他收入	3,500	依合約約定	0.02%
			利息收入	42	係貨款息，依合約約定	—
			必詮化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入
進貨	1,155	按市場一般行情雙方議定				0.01%
加工收入	17	係回收料押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸 \$2,212				—
租金支出	24	依租賃合約規定				—
營業費用之減項(技術支援之服務收入)	1,730	依合約規定				0.01%
其他收入	1	按市場一般行情雙方議定	—			
緯來電視網股份有限公司	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	預收租金	198	依租賃合約規定	—
			存入保證金	50	依租賃合約規定	—
			租金收入	224	依租賃合約規定	—
國亨投資股份有限公司	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃合約規定	—
高冠企業股份有限公司	高冠企業股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	138	依公司章程規定	—

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率	
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對 母公司	銷貨收入	\$868	按市場一般行情雙方議定 以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	—	
			進貨	702,143		3.88%	
			應收帳款	49		收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒銷處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	—
			應付帳款	178,317		付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限。	0.77%
			租金支出	23		依租賃合約規定	—
			租金收入	30		依租賃合約規定	—
			營業費用	1,405		依合約約定	0.01%
			營業費用	3,500		依合約約定	0.02%
			利息費用	42		係貸款息，依合約約定	—
			必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司		子公司對 子公司	進貨
其他營業收入	22,086	0.12%					
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對 母公司	銷貨收入	1,155	按市場一般行情雙方議定 以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	0.01%	
			進貨	573,655		3.17%	
			製-加工費	17		係回收料押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸 \$2,212	—
			營業費用	1,730		依合約規定	0.01%
			製-運費	1		依市場一般行情雙方議定	—
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對 子公司	租金收入	24	依租賃合約規定	—	
			銷貨收入	631,016	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	3.49%	
國亨投資股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對 母公司	服務費用	22,086	依合約規定	0.12%	
			租金支出	23	依租賃合約規定	—	
緯來電視網股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對 母公司	預付租金	198	依租賃合約規定	—	
			存出保證金	50	依租賃合約規定	—	
			租金支出	224	依租賃合約規定	—	

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$17,007	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	1,615	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	40,716	按一般交易價格計價	0.22%
			應收帳款	7,845	月結 90 天	0.03%
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	106,761	按一般交易價格計價	0.59%
			應收帳款	36,284	月結 90 天	0.16%
	Dragon Kong Inc.	母公司對子公司	背書保證	89,418	依背書保證作業程序	0.39%
其他應付款			1,204	月結 90 天	0.01%	
KK Chemical Company Ltd.	母公司對子公司	其他應付款	70,547	月結 90 天	0.30%	
國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	營業費用	138	依公司章程規定	—	
中山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	17,007	按一般交易價格計價	0.09%
			應付帳款	1,615	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	15,184	按一般交易價格計價	0.08%
			進 貨	8,326	按一般交易價格計價	0.05%
KK Chemical Company Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	32,768	月結 90 天	0.14%	
		應付帳款	6,153	月結 90 天	0.03%	
昆山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	40,716	按一般交易價格計價	0.22%
			應付帳款	7,845	月結 90 天	0.03%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	8,326	按一般交易價格計價	0.05%
			進 貨	15,184	按一般交易價格計價	0.08%
Dragon Kong Inc.	子公司對子公司	應付帳款	32,768	月結 90 天	0.14%	
		銷貨收入	25,751	按一般交易價格計價	0.14%	
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司對母公司	應收帳款	9,543	月結 90 天	0.04%	
		被背書保證	89,418	依背書保證作業程序	0.39%	
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	1,204	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	進 貨	25,751	按一般交易價格計價	0.14%
			應付帳款	9,543	月結 90 天	0.04%
K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	3,091	月結 90 天	0.01%	
K. K. Chemical Company Limited	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	70,547	月結 90 天	0.30%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,153	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,091	月結 90 天	0.01%

2. 民國 100 年前三季

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	母公司對子公司	預付設備款	\$1,464	按市場一般行情雙方議定	0.01%
			租金收入	23	依租賃合約規定	—
			其他收入	338	依市場一般行情雙方議定	—
			背書保證	100,000	依背書保證作業程序	0.45%
	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,432,194	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	7.65%
			進貨	357,101	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40	1.91%
			加工收入	29	係回收料押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸 \$2,212	—
			應收帳款	43,569	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.19%
			應付帳款	5,195	付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.02%
			租金支出 營業費用之減項 (技術支援之服務收入) 其他收入	54 3,076 3	依租賃合約規定 依合約規定 依市場一般行情雙方議定	— 0.02% —
國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃合約規定	—	

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形					
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率		
國喬石油化學股份有限公司	高冠企業股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	\$156	依公司章程規定	—		
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	預收租金	198	依租賃合約規定	—		
			存入保證金	50	依租賃合約規定	—		
			租金收入	99	依租賃合約規定	—		
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	357,101	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40	1.91%		
			進貨	1,432,194	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	7.65%		
			製-加工費	29	係回收料押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸 \$2,212	—		
			營業費用	3,076	依合約規定	0.02%		
			應收帳款	5,195	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒銷處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.02%		
			應付帳款	43,569	付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.19%		
			製-運費	3	依市場一般行情雙方議定	—		
			租金收入	54	依租賃合約規定	—		
			國亨化學股份有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,339,274	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	7.15%
					進貨	732	按市場一般行情雙方議定	—
製-修繕費	38	按市場一般行情雙方議定			—			
服務費用	46,875	依合約規定			0.25%			
應收帳款	92,880	收款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起 90 天內結清			0.41%			
應付帳款	5,064	依合約規定			0.02%			

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	\$1,464	按市場一般行情雙方議定	0.01%
			租金支出	23	依租賃合約規定	—
			其他支出	338	按市場一般行情雙方議定	—
			被背書保證	100,000	—	0.45%
	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	進貨	1,339,274	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	7.15%
			銷貨收入	732	按市場一般行情雙方議定	—
			其他營業收入	46,875	依合約規定	0.25%
			其他收入	38	按市場一般行情雙方議定	—
			應收帳款	5,064	依合約規定	0.02%
			應付帳款	92,880	收款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起90天內結清	0.41%
國亨投資股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	租金支出	23	依租賃合約規定	—
緯來電視網股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	預付租金	198	依租賃合約規定	—
			存出保證金	50	依租賃合約規定	—
			租金支出	99	依租賃合約規定	—
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	12,850	按一般交易價格計價	0.07%
			應收帳款	2,749	月結90天	0.01%
			其他應收款	251	月結90天	—
			其他應付款	1,157	月結90天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	38,769	按一般交易價格計價	0.21%
			應收帳款	21,287	月結90天	0.09%
			其他應收款	121	月結90天	—
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	129,130	按一般交易價格計價	0.69%
			應收帳款	32,632	月結90天	0.15%
			其他應收款	214	月結90天	—
			背書保證	93,094	依背書保證作業程序	1.07%
Dragon King Inc.	母公司對子公司	其他應付款	1,252	月結90天	0.01%	
KK Chemical Company Ltd.	母公司對子公司	其他應付款	73,401	月結90天	0.33%	
國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	營業費用	156	依公司章程規定	—	
中山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進貨	12,850	按一般交易價格計價	0.07%
			應付帳款	2,749	月結90天	0.01%
			其他應付款	251	月結90天	—
			其他應收款	1,157	月結90天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	17,484	按一般交易價格計價	0.09%
			進貨	2,066	按一般交易價格計價	0.01%
			應收帳款	40,930	月結90天	0.18%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應付款	4,052	月結90天	0.02%
KK Chemical Company Ltd.	子公司對子公司	應付帳款	6,411	月結90天	0.03%	

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
昆山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進貨	\$38,769	按一般交易價格計價	0.21%
			應付帳款	21,287	月結 90 天	0.09%
			其他應付款	121	月結 90 天	—
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	2,066	按一般交易價格計價	0.01%
			進貨	17,484	按一般交易價格計價	0.09%
			應付帳款	40,930	月結 90 天	0.18%
Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	10,024	按一般交易價格計價	0.05%	
		應收帳款	9,547	月結 90 天	0.04%	
		其他應付款	2,632	月結 90 天	0.01%	
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進貨	129,130	按一般交易價格計價	0.69%
			應付帳款	32,632	月結 90 天	0.15%
			其他應付款	214	月結 90 天	—
			被背書保證	93,094	—	0.42%
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	1,252	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	進貨	10,024	按一般交易價格計價	0.05%
			應付帳款	9,547	月結 90 天	0.04%
			其他應收款	2,632	月結 90 天	0.01%
	K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	3,104	月結 90 天	0.01%
中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	4,052	月結 90 天	0.02%	
K. K. Chemical Company Limited	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	73,401	月結 90 天	0.33%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,411	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,104	月結 90 天	0.01%