

國喬石油化學股份有限公司及其子公司  
民國一〇一年度  
合併財務報告  
(股票代碼：1312)

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

民國一〇一一年度合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、公司聲明書	
二、會計師查核報告	
三、合併資產負債表	1
四、合併損益表	2
五、合併股東權益變動表	3
六、合併現金流量表	4~5
七、合併財務報表附註	6~78
(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)抵質押之資產	
(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)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	
2. 轉投資事業相關資訊	
3. 大陸投資資訊	
(十二)營運部門資訊	
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項	
(十四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	

## 聲 明 書

本公司一〇一年度(自一〇一年一月一日至一〇一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」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：國喬石油化學股份有限公司

負責人：吳 春 臺

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 九 日

## 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度(自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止)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 一〇二 年 三 月 十 九 日

國喬石油化學股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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，業經本會計師等查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註一之 2 所述，列入上開合併財務報表之子公司中，有關民國一〇一年及一〇〇年度 K.K. Chemical Company Limited、KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd. 之財務報表未經本會計師等查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師等對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上揭子公司財務報表所列之金額及合併財務報表附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊和附註十四所揭露之母子公司間業務關係及重要交易往來情形，係完全基於其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日依據其他會計師查核簽證之子公司財務報表所列之資產總額分別為 144,843 仟元及 152,086 仟元，分別占合併資產總額之 0.61%及 0.69%；民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 301,096 仟元及 326,585 仟元，分別占合併營業收入淨額之 1.32%及 1.32%。

如合併財務報表附註四之 10 所述，列入上開合併財務報表中採權益法評價之長期股權投資，有關民國一〇一年度鎮江奇美化工有限公司及民國一〇〇年度中信(加州)投資股份有限公司、鎮江奇美化工有限公司之財務報表未經本會計師等查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師等對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上揭被投資公司財務報表所列之金額，係完全基於其他會計師之查核報告。國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之淨投資收益分別為 148,558 仟元及 346,374 仟元，分別占國喬石油化學股份有限公司及其子公司繼續營業單位稅前淨利之 6.71%及 24.23%；民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上揭被投資公司之長期股權投資餘額分別為 3,908,103 仟元及 3,786,679 仟元，分別占國喬石油化學股份有限公司及其子公司合併資產總額之 16.37%及 17.22%。

本會計師等係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則之規定規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司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。本會計師等相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨中華民國一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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情形。

如合併財務報表附註三所述，國喬石油化學股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，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及採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

國喬石油化學股份有限公司董事會 公鑒

國富浩華聯合會計師事務所  
會計師

蕭英嘉

會計師

林美玲

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 10200032833 號

中 華 民 國 一〇二 年 三 月 十九 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	會計科目	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11-12	流動資產		\$ 6,640,768	28	\$ 5,549,828	25	21-22	流動負債		\$ 4,885,612	20	\$ 4,124,057	19
1100	現金及約當現金	二之2, 四之1	863,369	4	521,846	3	2100	短期借款	四之16	1,896,453	8	1,019,712	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二之3, 四之2	-	-	66,018	-	2110	應付短期票券淨額	四之17	1,199,664	5	649,821	3
1120	應收票據淨額	二之4, 四之3	448,325	2	510,888	2	2120	應付票據		28,529	-	147,320	1
1140	應收帳款淨額	二之4, 5, 四之4	2,202,805	9	2,535,154	12	2140	應付帳款		1,174,068	5	1,688,021	8
1160	其他應收款項	四之5	55,212	-	54,599	-	2160	應付所得稅	二之16, 四之35	170,010	1	77,781	-
1190	其他金融資產—流動	四之6, 六	1,401	-	10,700	-	2170	應付費用	四之18	288,541	1	286,050	1
1210	存貨淨額	二之6, 四之7	2,498,807	10	1,583,802	7	2210	其他應付款項	四之19	90,570	-	199,539	1
1260	預付款項	四之8	277,452	1	43,856	-	2260	預收款項	四之20	9,866	-	23,717	-
1280	其他流動資產	四之9	130,254	1	63,886	-	2280	其他流動負債	四之21	27,911	-	32,096	-
1288	播映節目成本—流動	二之11, 四之15	163,143	1	159,079	1	24-	長期負債		1,300,000	5	1,200,000	5
14-	基金及投資	四之10	6,750,291	28	6,692,785	31	2420	長期借款	四之22	1,300,000	5	1,200,000	5
1450	備供出售之金融資產—非流動	二之3	2,304,378	10	2,165,188	10	25-	各項準備		1,062,196	5	1,062,196	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二之3	537,810	2	740,918	4	2510	土地增值稅準備		1,062,196	5	1,062,196	5
1421	採權益法之長期股權投資	二之7	3,908,103	16	3,786,679	17	28-	其他負債	四之23	383,702	2	366,019	2
15-16	固定資產淨額	二之8, 四之11	9,499,876	40	8,612,360	39	2810	應計退休金負債	二之13, 四之24	347,446	2	335,031	2
	成本						2820	存入保證金		4,110	-	4,130	-
1501	土地		401,891	2	401,891	2	2860	淨遞延所得稅負債—非流動	二之16, 四之35	5,874	-	-	-
1521	房屋及建築		1,549,856	7	1,373,832	6	2888	其他負債—其他		26,272	-	26,858	-
1531	機器設備		12,002,380	50	11,043,799	50	2-	負債總計		7,631,510	32	6,752,272	31
1544	電訊設備		47,841	-	47,541	-		股東權益					
1551	運輸及交通設備		92,601	-	83,724	-	31-	股本	四之25	9,266,203	39	9,266,203	42
1561	傢俱及辦公設備		101,051	1	117,865	1	3110	普通股股本		9,066,203	38	9,066,203	41
1681	什項設備		545,197	2	515,988	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26	252,698	1	245,466	1
	成本及重估增值總額		17,838,055	75	16,681,878	75	3220	庫藏股票交易		93,753	-	86,909	-
15X9	減：累計折舊		( 9,429,519)	( 40)	( 9,313,147)	( 42)	3260	長期投資		158,945	1	158,557	1
1599	減：累計減損	二之12	( 68,016)	-	( 68,924)	-	33-	保留盈餘	四之27	3,467,004	15	2,386,247	11
1671	未完工程		909,439	4	1,006,150	5	3310	法定盈餘公積		379,829	2	267,774	1
1672	預付設備款		249,917	1	306,403	1	3320	特別盈餘公積		149,177	1	105,299	1
17-	無形資產	四之13	704,877	3	722,021	3	3350	未分配盈餘		2,937,998	12	2,013,174	9
1750	電腦軟體成本	二之9	1,604	-	2,512	-	34-	股東權益其他項目		1,453,648	5	1,554,386	7
1760	商譽	二之12	674,070	3	674,070	3	3420	累積換算調整數	二之15, 四之28	45,312	-	177,730	1
1770	遞延退休金成本	二之13, 四之24	17,958	-	33,549	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二之13, 四之24	( 184,061)	( 1)	( 180,515)	( 1)
1782	土地使用權		11,245	-	11,890	-	3450	金融商品之未實現損益	二之3, 四之29	37,531	-	2,305	-
18-	其他資產	四之14	283,602	1	416,492	2	3460	未實現重估增值	四之30	1,754,470	7	1,754,470	8
1800	出租資產(淨額)	二之10, 12	88,432	-	88,945	-	3480	庫藏股票	二之24, 四之31	( 199,604)	( 1)	( 199,604)	( 1)
1810	閒置資產(淨額)	二之10, 12	1,640	-	5,693	-	361X	母公司股東權益總計		14,439,553	60	13,452,302	61
1820	存出保證金		15,070	-	13,058	-	3610	少數股權		1,808,351	8	1,788,912	8
1830	遞延費用		97,505	1	98,199	1	3-	股東權益總計		16,247,904	68	15,241,214	69
1840	長期應收款項		227	-	394	-							
1860	淨遞延所得稅資產—非流動	二之16, 四之35	23,596	-	135,492	1							
1888	播映節目成本—非流動	二之11, 四之15	57,132	-	74,711	-							
1-	資產總計		\$ 23,879,414	100	\$ 21,993,486	100	2-3	負債及股東權益總計		\$ 23,879,414	100	\$ 21,993,486	100

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所蕭英嘉及林美玲會計師民國一〇二年三月十九日查核報告)

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入總額	二之17, 四之33	\$ 22,839,482	100	\$ 24,882,381	100
4170	減：銷貨退回		( 3,030)	-	( 16,891)	-
4190	銷貨折讓		( 73,801)	-	( 82,683)	-
4100	營業收入淨額	四之32	22,762,651	100	24,782,807	100
5000	營業成本	二之17, 四之7	( 21,264,348)	( 93)	( 22,775,437)	( 92)
5900	營業毛利		1,498,303	7	2,007,370	8
6000	營業費用	二之17	( 1,164,440)	( 5)	( 1,129,517)	( 4)
6900	營業淨利		333,863	2	877,853	4
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		12,408	-	3,384	-
7310	金融資產評價利益	二之3	-	-	13	-
7121	採權益法認列之投資收益	二之7, 四之10	148,558	-	346,374	1
7122	股利收入		1,765,903	8	162,056	1
7130	處分固定資產利益	二之8	1,131	-	647	-
7140	處分投資利益		9,591	-	35,136	-
7160	兌換利益(淨額)	二之15	-	-	12,180	-
7210	租金收入	五	5,625	-	5,617	-
7480	其他收入	二之23	32,334	-	64,772	-
7100	營業外收入及利益合計		1,975,550	8	630,179	2
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四之11	( 29,152)	-	( 34,758)	-
7530	處分固定資產損失	二之8	( 52,138)	-	( 8,430)	-
7560	兌換損失(淨額)	二之15	( 6,338)	-	-	-
7610	停工損失		( 9)	-	( 1,468)	-
7630	減損損失	二之12, 四之32	( 4,000)	-	( 19,365)	-
7880	其他支出		( 3,666)	-	( 14,515)	-
7500	營業外費用及損失合計		( 95,303)	-	( 78,536)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		2,214,110	10	1,429,496	6
8110	所得稅費用	二之16, 四之35	( 324,755)	( 2)	( 137,306)	( 1)
9600	合併總淨利		\$ 1,889,355	8	\$ 1,292,190	5
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 1,741,391		\$ 1,120,551	
9602	少數股權		147,964		171,639	
9600	合併總淨利		\$ 1,889,355		\$ 1,292,190	
9700	普通股每股盈餘:(元)	四之36	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘：					
9710	繼續營業單位淨利		\$ 2.45	\$ 2.08	\$ 1.58	\$ 1.42
9740AA	少數股權淨利		( 0.20)	( 0.16)	( 0.22)	( 0.19)
	本期淨利		\$ 2.25	\$ 1.92	\$ 1.36	\$ 1.23

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所蕭英嘉及林美玲會計師民國一〇二年三月十九日查核報告)

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  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本		資本公積		保留盈餘			股東權益其他項目							
		普通股股本	特別股股本	庫藏股票 交易	長期投資	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	庫藏股票	母公司股東權益 總計	少數股權	合 計
		3110	3120	3220	3260	3310	3320	3350	3420	3430	3450	3460	3480	361X	3610	3XXX
Z1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 9,066,203	\$ 200,000	\$ 25,715	\$ 158,557	\$ 59,900	\$ -	\$ 2,140,246	(\$ 171,981)	(\$ 205,332)	\$ 420,711	\$ 1,754,470	(\$ 219,484)	\$ 13,229,005	\$ 1,844,784	\$ 15,073,789
K5	處分採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	( 29,013)	-	-	-	-	( 29,013)	-	( 29,013)
J5	庫藏股轉讓予員工	-	-	51,874	-	-	-	-	-	-	-	19,880	-	71,754	-	71,754
J8	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	9,320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,320	-	9,320
M1	一〇〇度合併總淨利	-	-	-	-	-	-	1,120,551	-	-	-	-	-	1,120,551	171,639	1,292,190
	九十九年度盈餘指撥及分配：(註)													-	-	-
N1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	207,874	-	( 207,874)	-	-	-	-	-	-	-	-
N5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	105,299	( 105,299)	-	-	-	-	-	-	-	-
P1	發放普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	( 902,450)	-	-	-	-	-	( 902,450)	( 106,833)	( 1,009,283)
P3	發放特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	-	( 32,000)	-	-	-	-	-	( 32,000)	-	( 32,000)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 418,406)	-	-	-	( 418,406)	( 157,710)	( 576,116)
R1	未認列為退休金成本之淨損失調整	-	-	-	-	-	-	-	-	24,817	-	-	-	24,817	6,251	31,068
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額變動	-	-	-	-	-	-	-	174,554	-	-	-	-	174,554	30,781	205,335
S5	採權益法之被投資公司累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	204,170	-	-	-	-	204,170	-	204,170
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	9,066,203	200,000	86,909	158,557	267,774	105,299	2,013,174	177,730	( 180,515)	2,305	1,754,470	( 199,604)	13,452,302	1,788,912	15,241,214
J8	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	6,844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,844	-	6,844
M1	一〇一度合併總淨利	-	-	-	-	-	-	1,741,391	-	-	-	-	-	1,741,391	147,964	1,889,355
	一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註)															
N1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	112,055	-	( 112,055)	-	-	-	-	-	-	-	-
N5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	43,878	( 43,878)	-	-	-	-	-	-	-	-
P1	發放普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	( 634,634)	-	-	-	-	-	( 634,634)	( 145,226)	( 779,860)
P3	發放特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	-	( 26,000)	-	-	-	-	-	( 26,000)	-	( 26,000)
Q1	未按持股比例認列長期股權投資	-	-	-	388	-	-	-	-	-	-	-	-	388	( 388)	-
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,226	-	-	35,226	38,236	73,462
R1	未認列為退休金成本之淨損失調整	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,546)	-	-	-	( 3,546)	( 6,944)	( 10,490)
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額變動	-	-	-	-	-	-	-	( 176,640)	-	-	-	-	( 176,640)	( 12,447)	( 189,087)
S1	子公司買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,756)	( 1,756)
S5	採權益法之被投資公司累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	44,222	-	-	-	-	44,222	-	44,222
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 9,066,203	\$ 200,000	\$ 93,753	\$ 158,945	\$ 379,829	\$ 149,177	\$ 2,937,998	\$ 45,312	(\$ 184,061)	\$ 37,531	\$ 1,754,470	(\$ 199,604)	\$ 14,439,553	\$ 1,808,351	\$ 16,247,904

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所蕭英嘉及林美玲會計師民國一〇二年三月十九日查核報告)

註：母公司之員工紅利及董監事酬勞已於各年度合併損益表中扣除，請參閱附註四之27。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年度	一〇〇年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 1,889,355	\$ 1,292,190
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用(含出租及閒置資產提列折舊數)	528,696	447,636
A20400	攤銷費用	671,303	684,522
A21200	股份基礎給付酬勞成本	-	42,651
A22400	採權益法認列之淨投資收益	( 148,558)	( 346,374)
A22500	收到採權益法被投資公司現金股利	93,093	291,266
A22600	處分固定資產淨損失	51,007	7,783
A22700	固定資產轉列費用數(什項備品轉列物料消耗等)	5,717	9,164
A23300	處分投資利益	( 9,591)	( 35,136)
A23600	金融資產評價利益	-	( 13)
A23900	非金融資產減損損失	4,000	19,365
A29900	投資股款退回超過帳列成本數(帳列其他收入)	( 9,283)	( 3,900)
A29900	應付票券折價增加	( 157)	( 142)
A31120	應收票據減少	62,563	24,305
A31140	應收帳款(增加)減少	332,349	( 523,365)
A31160	其他應收款項(增加)減少	( 613)	17,986
A31180	存貨(增加)減少	( 915,005)	102,592
A31210	預付款項(增加)減少	( 233,596)	161,594
A31211	其他流動資產增加	( 66,368)	( 15,829)
A31220	淨遞延所得稅資產—非流動(增加)減少	111,896	( 15,573)
A31990	其他營業資產(增加)減少	167	( 174)
A32120	應付票據增加(減少)	( 118,791)	22,481
A32140	應付帳款增加(減少)	( 513,953)	280,489
A32160	應付所得稅增加	92,229	13,543
A32170	應付費用增加(減少)	2,491	( 47,635)
A32180	其他應付款項增加(減少)	( 16,097)	6,648
A32200	預收款項減少	( 13,851)	( 6,771)
A32212	其他流動負債增加(減少)	( 4,185)	3,479
A32220	淨遞延所得稅負債—非流動增加	5,874	-
A32230	應計退休金負債增加(減少)	17,516	( 16,628)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,818,208</u>	<u>2,416,154</u>
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00100	公平價值變動列入損益之金融資產淨(增加)減少	66,074	( 57,284)
B00300	取得備供出售金融資產—非流動	( 71,366)	( 170,344)
B00400	處分備供出售金融資產淨價款	5,639	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產	( 45,762)	-
B01000	處分以成本衡量之金融資產淨價款	20,837	-
B01400	增加採權益法之長期股權投資	( 177,901)	-
B01500	處分採權益法之長期股權投資淨價款	-	34,463
B01900	購置固定資產	( 1,568,350)	( 1,261,539)
B02000	處分固定資產淨價款	1,612	815
B02100	購置出租資產	( 1,155)	( 715)
B02500	存出保證金(增加)減少	( 2,012)	11,731
B02600	遞延費用增加	( 111,299)	( 32,545)
B02900	購置無形資產	( 665)	( 2,034)
B04700	其他金融資產(增加)減少	9,299	( 2,089)
B04800	購置播映節目成本	( 543,885)	( 404,042)
B09900	投資股款退回	245,556	547,206
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 2,173,378)</u>	<u>( 1,336,377)</u>

(續下頁)

(承上頁)

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	876,741	( 449,330)
C00200	應付短期票券增加	550,000	510,000
C01000	長期借款淨增加(減少)	100,000	( 100,000)
C01600	存入保證金增加(減少)	( 20)	2,400
C02100	發放現金股利	( 805,860)	( 1,041,283)
C02600	庫藏股票轉讓予員工	-	29,103
C09900	合併子公司買回庫藏股票	( 1,756)	-
C09900	合併子公司取得母公司現金股利	6,844	9,320
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	725,949	( 1,039,790)
DDDD	匯率影響數	( 29,256)	29,539
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	341,523	69,526
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>\$ 863,369</u>	<u>\$ 521,846</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 36,885	\$ 35,140
F00200	減：資本化利息	( 7,989)	-
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 28,896</u>	<u>\$ 35,140</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 119,556</u>	<u>\$ 99,897</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>\$ 55,929</u>
G01800	固定資產轉列閒置資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,281</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	\$ 1,475,478	\$ 1,349,200
H00500	加：應付設備款(增加)減少	92,872	( 87,661)
H00800	購置固定資產支付現金數	<u>\$ 1,568,350</u>	<u>\$ 1,261,539</u>

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所蕭英嘉及林美玲會計師民國一〇二年三月十九日查核報告)

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十二月三十一日

(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 12 月 31 日，國喬公司員工人數分別為 379 人及 371 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		員工人數	
			101.12.31.	100.12.31.	101.12.31.	100.12.31.
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(3)	100.00%	註(3)	45
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%	44	0
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%	0	0
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%	0	0
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%	0	0
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%	358	355
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	15.77%	15.73%	247	220
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%	0	0
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	33.89%	33.79%	247	220

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		員工人數	
			101.12.31.	100.12.31.	101.12.31.	100.12.31.
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%	0	0
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%	96	104
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%	75	80
高冠企業股份有限公司	Dragon King Inc.	轉投資業務	100.00%	100.00%	0	0
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%	71	69

註：(1)部分子公司員工係由母公司人員兼任。

(2)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。

(3)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。

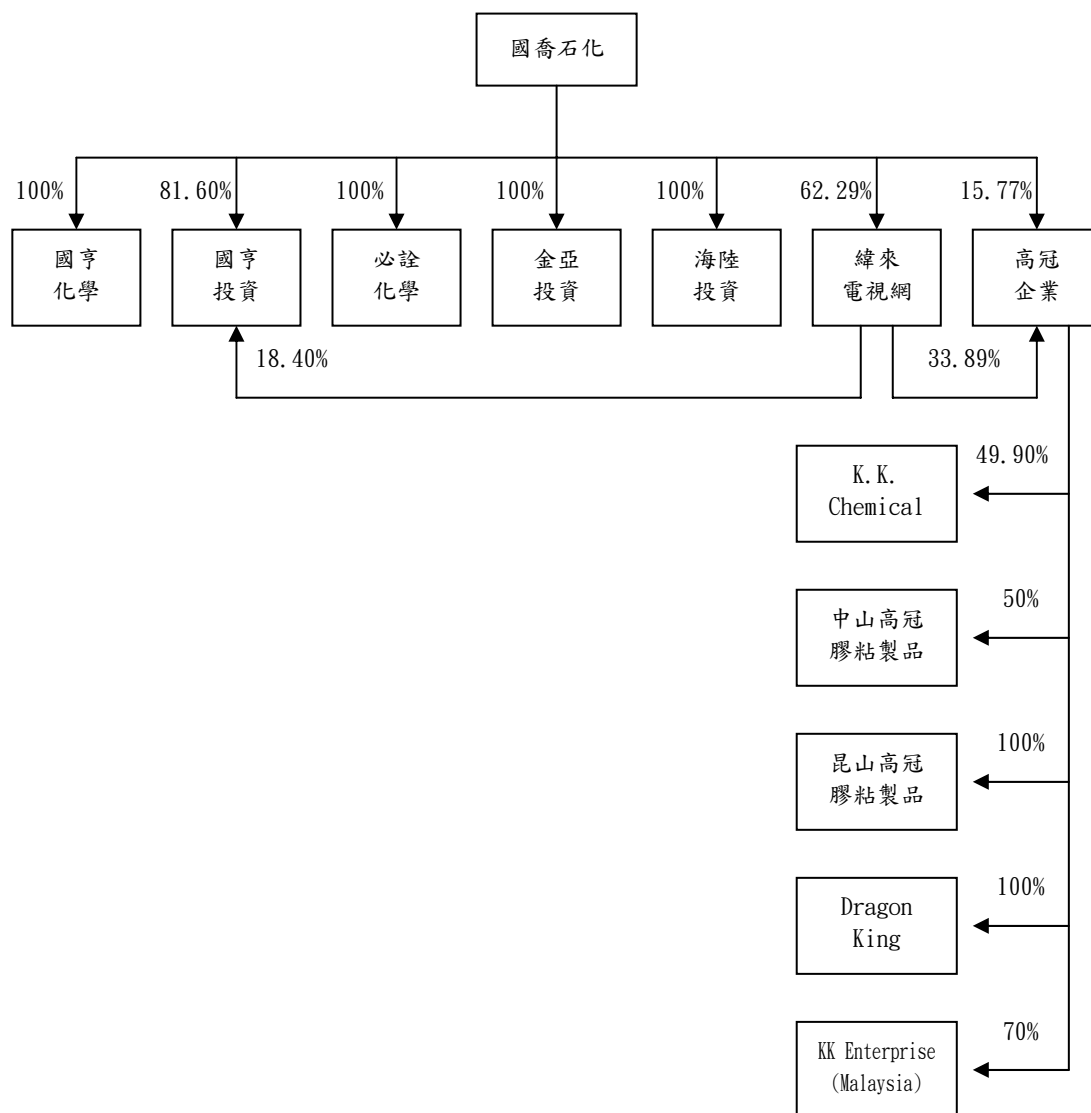
(4)上述合併個體中，民國101年及100年度K.K. Chemical Company Limited及KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.之財務報表，係由其他會計師查核簽證。

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 12 月 31 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本公司不同時，其調整及處理方式：無。

5. 子公司之會計政策與本公司不同之情形：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 31-(2)。
9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料  
英屬維京群島海陸投資公司於民國 101 年第四季辦理現金增資 177,901 仟元。
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。商譽或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

本公司合併財務報表及重要會計政策係依照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之規定編製及制定。重要會計政策茲彙總說明如下：

### 1. 合併事項

#### (1) 合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，或長期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力，即對被投資公司有控制能力，則應納入編製合併財務報表。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

#### (2) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日可交割銀行之即期匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

### 2. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常係自投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，惟不包括提供質押者。

### 3. 金融資產及金融負債

本公司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」及證券發行人財務報告編製準則之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、以成本衡

量之金融資產及備供出售之金融資產等類。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

茲就本公司所持有之金融商品，依本公司之持有目的分類，併同重要會計政策彙總說明如下：

#### (1) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

所稱公平價值，上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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

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

#### (2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資或無活絡市場之債券投資等三類之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (3) 以成本衡量之金融商品

未有公開市場報價之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，或與前述權益商品連動且清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可衡量，則須應以原始認列之成本衡量。



#### (4) 金融負債

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

#### (5) 金融資產及負債之除列

① 本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

② 本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

#### (6) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

##### ① 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本（減已回收之本金及調整攤銷額）與當時公平價值（對權益商品而言）或估計未來現金流量以類似金融資產當時市場利率折現之現值所計得的可回收金額（對債務商品而言）間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。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得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

##### ② 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

#### 4. 備抵呆帳

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前應收款項備抵呆帳之提列，係按既定之信用及收款政策，並作帳齡分析及取具擔保品之價值，評估其收現之可能性予以估列。

惟本公司自民國 100 年 1 月 1 日起開始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，該修訂條文將原始產生之應收款項納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量減少者，該應收款項則視為已減損。

應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按原始有效利率折現後金額之差額，再藉由備抵評價科目調降應收款項之帳面價值並認列為當期損失。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，而原先已沖銷而後續回收之款項則係貸記備抵評價科目。

#### 5. 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

- (1) 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
- (2) 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利之條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
- (3) 本公司未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款之有效控制：
  - ① 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
  - ② 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，將出售所得之價款與帳面價值之差額，作為損失計入當年度營業外費用及損失。

#### 6. 存 貨

存貨計價方式採實際成本基礎、永續盤存制及按月加權平均法計價，與前期一致，期末就呆滯及過時存貨提列備抵跌價損失。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目逐項比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 7. 採權益法之長期股權投資

(1) 投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- ① 投資公司對被投資公司有控制能力者。
- ② 投資公司持有被投資公司有表決權股份 20%以上，未具有控制能力者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- ③ 投資公司持有被投資公司有表決權股份雖未達 20%，但對被投資公司有重大影響力者。

前項所稱投資公司持有被投資公司有表決權股份，係將投資公司本身持有股份，連同其具有控制能力之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算。前述所稱他公司，包括他公司本身及其具有控制能力之另一他公司，餘類推。

- (2)投資公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，或為期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力，即對被投資公司具有控制能力。本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並應按季編製合併財務報表。
- (3)取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按 20 年平均攤銷。惟自民國 95 年 1 月 1 日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國 95 年 1 月 1 日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。
- (4)被投資公司發行新股，若本公司非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積。若由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
- (5)被投資公司調整前期損益時，本公司則就其稅後影響數按相關期間之約當持股比例調整保留盈餘。
- (6)本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係企業款項，如尚有不足，乃以長期股權投資貸餘列於其他負債項下。
- (7)出售處分時，依移動加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期損益，但因被投資公司處分固定資產之利益減除有關所得稅後之淨額，按約當持股比例由保留盈餘轉列者，則按出售比例轉回保留盈餘。
- (8)取得被投資公司之盈餘配股或資本公積配股僅增加投資股數，不增加投資成本或作為投資收入；取得現金股利時，則作為投資之收回。
- (9)投資公司對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，應以個別長期股權投資帳面價值為基礎，於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，投資公司應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，比較個別投資之可回收金額與帳面價值，計算該投資之減

損損失；投資公司對被投資公司具控制能力之長期股權投資，減損之會計處理則以合併報表的角度，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」之規定進行資產減損評估。

#### 8. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎；能延長耐用年限之重大改良、更新及增添部份，作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出作為當期費用處理。固定資產報廢或處分時，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，處分之利益列於營業外收入，報廢或處分之損失，則列為當期營業外支出。

固定資產之折舊係成本加重估增值，依行政院頒「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計算並預留殘值一年，以平均法攤提。

上述折舊提列之方式，國喬公司於稅務申報時，原採用定率遞減法；惟已於民國87年度改用平均法，此項變更業經財政部台灣省(87)南區國稅局南區國稅審一字第87051967號函核准在案。

國喬公司固定資產耐用年限如下：

(1)房屋及建物	5~56年
(2)機器設備	3~35年
(3)電訊設備	5~18年
(4)運輸及交通設備	2~6年
(5)傢俱及辦公設備	2~8年
(6)什項設備	2~20年

另更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年限提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列；對已提足折舊之固定資產繼續使用者，評估其耐用年限續就殘值提列折舊，未使用者其殘值轉列其他損失。

#### 9. 電腦軟體成本

電腦軟體成本係依實際取得成本為入帳基礎，並按其估計可提供效益年限(三年)，採平均法攤銷。

#### 10. 出租資產及閒置資產

出租資產及閒置資產係估計耐用年限，按直線法計提折舊，閒置資產之預計處分價值低於帳面價值時，則調整增加累計折舊；處分出租資產及閒置資產時，該項資產帳面未折減餘額與售價間差額，作為出售年度之損益處理。

#### 11. 播映節目成本

播映節目成本包括向外購買影片播映權、委外拍攝影片或自製節目之取得價款及具有未來經濟效益之製作支出，均以實際成本為入帳基礎。向外購買影片播映權及委外拍攝影片依個別節目本期收入對該節目本期及以後各期總收入之比率，以決定攤銷比率，於實際播放時轉為當期營業成本項下之影片攤提；自製帶狀節目則於實際

播放時轉為當期營業成本項下之製作費。播映節目成本列為其他資產項下，預期將於一年內攤銷部份轉列為流動資產，期末若經評估其公平價值低於帳列未攤銷成本，則將減損金額認列當期損失。

## 12. 非金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，並列為營業外支出，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示商譽以外之資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，認列減損迴轉利益，並列為營業外收入，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。另商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損損失時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

## 13. 退休金

- (1) 國喬公司退休金自民國 86 年 4 月 1 日起按已付薪資總額 9.7% 逐月提撥，交由職工退休基金管理委員會管理，並提存於台灣銀行之「勞工退休準備金」。提撥退休金時作當年度費用，實際支付退休金時，由台灣銀行之「勞工退休準備金」專戶撥付；另為因應高階經理人退休之需，自民國 93 年 9 月 1 日起按經理人每月薪資總額之一定比率(目前為 30%)計提經理人退休基金，交由經理人員退休基金管理委員會管理，並予以專戶儲存。提撥退休基金時作當年度費用，實際支付退休金時，先自專戶沖減，如有不足，再以當年度費用列支。
- (2) 必詮化學公司、緯來電視網公司及高冠企業公司依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。
- (3) 國亨化學公司、國亨投資公司及 K.K. Chemical Company Limited 因員工均屬母公司人員兼任，其退休金政策比照母公司退休辦法規定。
- (4) 中山高冠膠粘製品公司及昆山高冠膠粘製品公司等 2 家公司，依規定參加由中國政府機構管理的確定提撥統籌養老保險金計劃。該等公司全體退休員工均有權每年從當地政府機構領取退休金，並須按照職工基本工資總額的一定百分比計提，交由中國政府有關部門統籌安排，退休職工的退休金由該部門統籌支付。該等公司按權責發生制將退休金計入當年度費用。

- (5)英屬維京群島海陸投資公司、英屬維京群島金亞投資有限公司及 Dragon King Inc. 未訂定員工退休辦法，當地政府亦無員工退休金之強制規定。
- (6)KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd. 採確定提撥退休辦法，依當地法令規定由公司與員工相對提撥退休金且獨立管理，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。
- (7)國喬公司、必詮化學公司、緯來電視網公司及高冠企業公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採確定給付制，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本。淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產或淨給付義務與退休金損益之攤提。
- (8)勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，國喬公司及國內合併子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

#### 14. 職工福利金

國喬公司職工福利金按下列方式提撥：

- (1)資本額 1%。
- (2)每月營業額 0.1375%。
- (3)每月下腳變價 30%。

#### 15. 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日可交割銀行之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日可交割銀行之即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

#### 16. 所得稅

- (1)除英屬維京群島海陸投資有限公司、英屬維京群島金亞投資有限公司及 Dragon King Inc. 係根據英屬維京群島或薩摩亞群島政府頒布之國際商業公司條例，其所得可免除英屬維京群島或薩摩亞群島政府之各項稅負外，國喬公司及其子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得

- 稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 國喬公司及其國內子公司依「所得基本稅額條例」之規定，按所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較，擇其高者繳納當期之所得稅。另國喬公司及其國內子公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅額納入考量。
  - (3) 中山高冠膠粘製品公司及昆山高冠膠粘製品公司所得稅計算，係依中華人民共和國企業所得稅法、中華人民共和國企業所得稅法實施條例及國家有關稅收之規定為課稅基礎，會計所得與課稅所得間之時間性差異，作跨年度所得稅分攤。
  - (4) 國喬公司及其國內子公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因符合法令獎勵項目等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
  - (5) 國喬公司及其子公司以前年度所得稅估計差異及經稅捐稽徵機關核定調整差異數，列為當年度所得稅之調整項目。
  - (6) 國喬公司及其國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當年度費用。

#### 17. 收入、成本及費用認列方法

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

銷貨收入係考量商業折扣及數量折扣後之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本列為銷貨成本之減項。

廣告收入於播放完成或製作成本已大致完成時認列收入，相關成本配合收入認列之；有線電視頻道授權收入依合約期間按月認列收入，相關成本配合收入認列之；版權授權收入於交片時依交片集數佔合約約定集數比例認列收入；其他收入係於提供勞務完成時認列收入。

與廠商相互交換廣告者，於播放時按公平價值入帳，相關成本及費用配合收入認列。期間成本或費用則依權責發生制，於實際發生時認列。

#### 18. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。另依民國97年3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，國喬公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之收盤價，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### 19. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### 20. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依前述之會計政策及中華民國一般公認會計原則處理。

#### 21. 衍生性金融商品與避險會計

本公司從事之衍生性金融商品交易，係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率變動風險為目的。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

惟當所持有之衍生性金融商品不符合避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

若符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

##### (1) 公平價值避險

衍生性避險工具之損益，或非衍生性金融商品帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之損益，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

##### (2) 現金流量避險

避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益；若預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。



### (3) 國外營運機構淨投資避險

避險工具之損益認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。本公司從事之避險活動著重於維持淨利息收入與支出，以及控制市場價值風險。現金流量避險用以規避利率風險，公平價值避險用以規避淨現值風險。

### 22. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現、備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

### 23. 政府補助款

本公司接受政府補助於合理確定能同時符合下列兩條件，始於財務報表認列：

- (1) 符合政府捐助之相關條件。
- (2) 可收到該項政府捐助。

符合前段所述之政府捐助係以合理有系統之方法，配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，但若無合理而有系統之方法分期認列政府補助，則於收到補助時一次認列收入。

### 24. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

自民國 97 年 1 月 1 日起將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」及民國 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，應於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。本公司依民國 98 年 3 月 30 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(98)基秘字第 111 號函釋規定，給與日係為認股基準日，若轉讓價格及股數須經核准(例如須經董事會通過)，則以核准日為給與日。另本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司股票應自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資本公司股票之帳面價值(乘以本公司對子公司之持股比例)為入帳基礎。

### 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 40—(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 年度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

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
現金及週轉金		\$2,298	\$2,566
銀行存款		861,071	519,280
合	計	<u>\$863,369</u>	<u>\$521,846</u>

註：上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押、保證責任之擔保。

#### 2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
共同基金受益憑證		0	\$66,000
加：交易目的金融資產評價調整		0	18
合	計	<u>0</u>	<u>\$66,018</u>

註：共同基金受益憑證屬開放型基金市價係根據民國 100 年 12 月 30 日國內開放型共同基金淨值衡量計算之。

#### 3. 應收票據淨額

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應收票據總額		\$450,273	\$512,836
減：備抵呆帳		(1,948)	(1,948)
淨	額	<u>\$448,325</u>	<u>\$510,888</u>

註：民國 101 年及 100 年 12 月 31 日應收票據餘額中分別計有 247,648 仟元及 326,657 仟元係屬備償票據性質。請參閱附註六之 3。

#### 4. 應收帳款淨額

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應收帳款總額	\$2,216,228	\$2,543,943
減：備抵呆帳	(13,423)	(8,789)
淨額	<u>\$2,202,805</u>	<u>\$2,535,154</u>

註：本公司與台新商業銀行建北分行簽訂應收帳款承購合約書，合約中明訂應收帳款無法獲償之風險係由買受人承擔，本公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款出售時本公司無法預支價金。此外，本公司另須支付一定比率之手續費支出，手續費率依轉讓發票金額計收 0.35%。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	除列金額	擔保品
(1)民國101年12月31日：無。						
(2)民國100年12月31日						
台新商業銀行建北分行	\$911 (USD30)	\$30,000	0	—	\$911 (USD30)	—

#### 5. 其他應收款項

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應收利息	\$34	\$25
應收退稅款	46,943	40,419
應退所得稅	0	917
應收補助款	0	4,281
其他	8,235	8,957
合計	<u>\$55,212</u>	<u>\$54,599</u>

#### 6. 其他金融資產—流動

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
用途受限制之銀行存款	<u>\$1,401</u>	<u>\$10,700</u>

註：係指定用途之受限制備償專戶，請參閱附註六之 3。

## 7. 存貨淨額

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
原	料	\$625,049	\$426,793
物	料	267,958	191,784
在	製	219,287	225,462
半	成	610,107	343,197
製	成	744,205	247,497
副	產	5,687	3,240
在	途	133,493	196,826
小	計	2,605,786	1,634,799
減：備抵存貨跌價損失		(106,979)	(50,997)
淨	額	\$2,498,807	\$1,583,802

註：(1)存貨投保情形：請參閱附註四之12。

(2)存貨擔保情形：無。

(3)與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

摘	要	民國101年度	民國100年度
存貨出售轉列銷貨成本		\$19,495,628	\$20,923,274
其他營業成本		1,624,077	1,820,404
加：存貨淨變現價值損失		55,983	7,214
未分攤人工及製費		94,597	29,911
存貨盤損(淨額)		44	0
存貨報廢損失		227	15
減：存貨盤盈(淨額)		0	(239)
出售下腳及廢料收入		(6,208)	(5,142)
帳列營業成本		\$21,264,348	\$22,775,437

(4)備抵存貨跌價損失

①民國101年12月31日

係分別為國喬公司 65,429 仟元、國亨化學公司 2,140 仟元及高冠企業公司及其子公司 39,410 仟元。

②民國100年12月31日

係分別為國喬公司 4,555 仟元、必詮化學公司 1,666 仟元及高冠企業公司及其子公司 44,776 仟元。

③本公司民國101年及100年度之合併營業成本包括存貨跌價損失分別為 55,983 仟元及 7,214 仟元，主要係因原物料價格及產品報價下跌所致。

## 8. 預付款項

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
預付購料款	\$233,163	\$23,301
廣告交換商品及贈品	754	1,240
用品盤存	3,922	2,540
預付費用	38,833	16,155
預付稅捐	242	77
其他	538	543
合計	<u>\$277,452</u>	<u>\$43,856</u>

## 9. 其他流動資產

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
留抵稅額	\$92,569	0
進項稅額	24,357	\$58,101
淨遞延所得稅資產－流動	11,841	5,465
其他	1,487	320
合計	<u>\$130,254</u>	<u>\$63,886</u>

## 10. 基金及投資

被投資公司	101. 12. 31.		100. 12. 31.	
	金額	持股比例	金額	持股比例
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	3.44	199,968	2.63
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,869	0.59	1,123,869	0.78
泰博科技股份有限公司	38,744	1.30	44,383	1.45
減：備供出售金融資產評價調整－非流動	153,449		79,987	
小計	<u>2,304,378</u>		<u>2,165,188</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	0.08	0	0.39
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
台灣普利司通股份有限公司	77,104	2.57	77,104	2.57
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
全球一動股份有限公司	14,400	0.59	14,400	1.52
九太科技股份有限公司	26,604	5.96	26,604	5.96
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	6	-	184,209	-
Com2B Corporation	1,850	1.67	1,850	1.67
Chemcross Com. Inc.	9,845	1.91	10,263	1.91
Silicon Valley Equity Fund II	0	-	304	-
TenX Capital Limited	56,025	9.34	10,271	6.67
Kenan Investments Limited	1	6.67	46,000	6.67
小計	<u>537,810</u>		<u>740,918</u>	
採權益法之長期股權投資				
鎮江奇美化工有限公司	<u>3,908,103</u>	30.40	<u>3,786,679</u>	30.40
小計	<u>3,908,103</u>		<u>3,786,679</u>	
合計	<u>\$6,750,291</u>		<u>\$6,692,785</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.~12.31.		100.1.1.~12.31.	
	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	-	\$148,558	-	344,408
合計	-	\$148,558	-	\$346,374

(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.~12.31.	100.1.1.~12.31.
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	(\$4,450)	11,350
英屬維京群島金亞投資有限公司	(14,711)	12,150
英屬維京群島海陸投資公司	(157,479)	151,054
鎮江奇美化工有限公司	44,222	204,170
合計	(\$132,418)	\$349,711

(3)中國人壽保險股份有限公司

①民國100年5月該公司辦理現金增資，本公司以每股\$25.00認購5,365仟股，計134,123仟元；另本公司民國100年度自集中交易市場買進1,850仟股，計60,157仟元；是以持股比例由2.38%提高至2.39%。

②本公司於民國101年5月間自集中交易市場買進2,800仟股，計71,366仟元。

(4)和信創業投資股份有限公司

①該公司以民國100年7月19日為基準日辦理現金減資銷除股份，本公司依持股比例銷除股份35,282仟股，並退還現金股款計352,816仟元，合併子公司之投資股款退回超過帳列成本數計3,900仟元，帳列其他收入項下。

②該公司以民國101年7月19日為基準日辦理現金減資銷除股份，本公司依持股比例銷除股份1,622仟股，並退還現金股款計16,221仟元，合併子公司之投資股款退回超過帳列成本數計9,283仟元，帳列其他收入項下。

(5)全球一動股份有限公司

①該公司以民國100年12月30日為基準日辦理減資銷除普通股股份63,346仟股，計633,456仟元，減資比例為40%，用以彌補累積虧損。本公司持有該公司股票因減資銷除股份共計960仟股；另該公司於民國101年1月辦理現金增資，由於本公司未參與認購，致持股比例由1.52%降低至0.59%。

②由於該公司持續大額虧損，民國100年度經本公司評估結果確有減損跡象，經以現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，經評估後予以認列減損損失9,600仟元。

(6)英屬開曼群島 New World Technology Fund 公司

- ①本公司投資英屬開曼群島 New World Technology Fund 公司所發行之無表決權可參加得贖回特別股，由於係屬無具表決權之持股比例，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故歸類為以成本衡量之金融資產。
- ②該公司於民國 100 年 9 月退回資本分配款計 USD5,113 仟元。
- ③該公司於民國 101 年 6 月退回資本分配款計 USD5,707 仟元，並配發現金股利 USD51,108 仟元。

(7)Kenan Investments Limited

- ①該公司於民國 100 年 9 月退回資本分配款計 USD870 仟元。
- ②該公司於民國 101 年 6 月退回資本分配款計 USD1,422 仟元，並配發現金股利 USD7,458 仟元。

(8)鎮江奇美化工有限公司

- ①本公司於民國 101 年 10~11 月間匯出資金 USD6,080 仟元(NT\$177,901 仟元)轉投資大陸鎮江奇美化工有限公司，是項投資案業已奉經濟部投資審議委員會民國 101 年 7 月 30 日經審二字第 10100294930 號函核准在案。
- ②民國 101 年及 100 年度依經台灣國際性會計師事務所其他會計師查核簽證之財務報表，採權益法認列投資損益。

(9)股權投資提供抵質押擔保情形，請參閱附註六之 1。

11. 固定資產

(1)民國 101 年 12 月 31 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	1,549,856	0	\$695,754	854,102
機 器 設 備	12,002,380	0	8,148,818	3,853,562
電 訊 設 備	47,841	0	44,385	3,456
運 輸 及 交 通 設 備	92,601	0	65,422	27,179
傢 俱 及 辦 公 設 備	101,051	0	84,662	16,389
什 項 設 備	545,197	0	390,478	154,719
未 完 工 程	909,439	0	0	909,439
預 付 設 備 款	249,917	0	0	249,917
合 計	<u>\$15,900,173</u>	<u>\$3,097,238</u>	<u>\$9,429,519</u>	<u>9,567,892</u>
減：累 計 減 損				(68,016)
淨 額				<u>\$9,499,876</u>

(2)民國 100 年 12 月 31 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	1,373,832	0	\$676,350	697,482
機 器 設 備	11,043,799	0	8,057,208	2,986,591
電 訊 設 備	47,541	0	43,721	3,820
運 輸 及 交 通 設 備	83,724	0	71,222	12,502
傢 俱 及 辦 公 設 備	117,865	0	92,712	25,153
什 項 設 備	515,988	0	371,934	144,054
未 完 工 程	1,006,150	0	0	1,006,150
預 付 設 備 款	306,403	0	0	306,403
合 計	<u>\$14,897,193</u>	<u>\$3,097,238</u>	<u>\$9,313,147</u>	8,681,284
減：累計減損				(68,924)
淨 額				<u>\$8,612,360</u>

(3)利息資本化相關資訊揭露如下：

項 目	民國101年度	民國100年度
利息資本化前之利息總額	<u>\$37,141</u>	<u>\$34,758</u>
資本化利息之金額	<u>\$7,989</u>	<u>0</u>
資本化利率	<u>1.07%</u>	<u>—</u>

(4)固定資產抵押情形，請參閱附註六之 2。

(5)固定資產投保情形，請參閱附註四之 12。

(6)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。

(7)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 14。

(8)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。民國 101 年及 100 年度就該等固定資產之帳面價值超過其估計可回收金額，分別予以提列固定資產減損損失 0 元及 2,070 仟元；截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，固定資產一累計減損金額分別為 68,016 仟元及 68,924 仟元。



## 12. 資產投保情形

保險標的物	投保金額		投保種類
	101. 12. 31.	100. 12. 31.	
固定資產	\$12,004,060	\$10,788,211	火災及災害險
存貨	1,723,754	1,676,423	火災及災害險
合計	<u>\$13,727,814</u>	<u>\$12,464,634</u>	

註：民國 101 年及 100 年度運輸設備均已投保全險、意外險及強制第三人責任險；另自台灣中油股份有限公司高雄廠至中化公司大社廠間之六吋輸送管線設備，自民國 101 年 2 月 21 日至 102 年 2 月 21 日止，已投保公共意外責任險。

## 13. 無形資產

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.	備註
電腦軟體成本	\$1,604	\$2,512	
商譽	674,070	674,070	註(1)
遞延退休金成本	17,958	33,549	註(2)
土地使用權	11,245	11,890	註(3)
合計	<u>\$704,877</u>	<u>\$722,021</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，尚無減損之跡象。

## 14. 其他資產

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.	備註
出租資產	\$131,571	\$130,416	
減：累計折舊	(43,139)	(41,471)	
間置資產	16,052	16,052	註(1)
減：累計折舊	(6,248)	(6,160)	註(1)
減：累計減損	(8,164)	(4,199)	註(1)
存出保證金	15,070	13,058	
未攤銷費用	38,265	43,245	註(2)
年度檢修費用	59,240	54,954	註(3)
一年以上其他應收款	227	394	
淨遞延所得稅資產—非流動	23,596	135,492	
播映節目成本—非流動	57,132	74,711	註(4)
合計	<u>\$283,602</u>	<u>\$416,492</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。民國 101 年及 100 年度就該等閒置資產帳面價值與其估計可回收金額之差額，分別予以提列閒置資產減損損失 4,000 仟元及 2,281 仟元；截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，閒置資產一累計減損金額分別為 8,164 仟元及 4,199 仟元。

(2)未攤銷費用係包括界面活性劑沖排、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，其攤銷方法及明細，請參閱附註二之 11 及附註四之 15。

#### 15. 播映節目成本

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
影 片 片 庫		\$182,292	\$193,119
預 付 購 片 款		31,736	31,992
預 付 拍 片 款		6,247	14,286
小 計		220,275	239,397
減：累計減損－播映節目成本		0	(5,607)
減：預期將於一年內攤銷部份		(163,143)	(159,079)
播映節目成本－非流動		\$57,132	\$74,711

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。經本公司審慎評估結果，民國 101 年及 100 年度就該等播映節目之帳面價值超過其估計可回收金額，分別予以提列播映節目減損損失 0 元及 5,414 仟元；截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，播映節目累計減損金額分別為 0 元及 5,607 仟元。

#### 16. 短期借款

摘	要	101. 12. 31.		100. 12. 31.	
		金 額	利率區間	金 額	利率區間
信 用 借 款		\$1,351,183	1.05%~4.01%	\$898,339	1.02%~4.66%
抵 押 借 款		115,418	1.185%~1.55%	120,000	1.231%~1.55%
進 口 融 資		429,852	0.6475%~1.30%	1,373	1.226%
合 計		\$1,896,453		\$1,019,712	

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。

#### 17. 應付短期票券淨額

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應付商業本票	\$1,200,000	\$650,000
減：應付商業本票折價	(336)	(179)
合計	\$1,199,664	\$649,821
利率區間	0.79%~1.15%	0.77%~1.112%

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。

#### 18. 應付費用

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應付薪資及獎金	\$152,419	\$172,421
應付員工紅利	23,091	17,970
應付董監酬勞	31,025	20,537
應付水電費	6,081	6,892
應付保險費	9,956	7,786
應付勞務費	2,837	3,920
應付修繕費	8,594	9,932
應付服務費	10,193	2,304
應付租金	865	3,071
應付利息	984	571
應付運費	13,768	11,372
應付稅捐	1,655	1,620
其他	27,073	27,654
合計	\$288,541	\$286,050

#### 19. 其他應付款項

摘要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
應付設備款	\$77,415	\$170,287
應付營業稅	10,590	9,561
其他	2,565	19,691
合計	\$90,570	\$199,539

## 20. 預收款項

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
預收貨款		\$9,795	\$23,646
預收租金		71	71
合	計	\$9,866	\$23,717

## 21. 其他流動負債

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
代收款項		\$27,723	\$26,963
淨遞延所得稅負債－流動		0	5,133
其	他	188	0
合	計	\$27,911	\$32,096

## 22. 長期借款(含一年內到期之長期負債)

### (1) 民國 101 年 12 月 31 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	101. 12. 25. ~103. 12. 25.	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. 10. 25. ~103. 10. 25.	1.22%~1.25%	0	300,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	101. 7. 31. ~103. 7. 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%~1.22%	0	200,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	101. 7. 27. ~103. 7. 31.	1.30%	0	100,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,300,000		

### (2) 民國 100 年 12 月 31 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.	1.40%~1.55%	0	\$700,000	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%~1.22%	0	200,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	100. 12. 26. ~102. 12. 31.	1.10%~1.20%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	100. 2. 28. ~102. 2. 28.	0.98%~1.19%	0	200,000	本票保證	註<4>
合 計				0	\$1,200,000		

### (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，原授信總額度計15億元，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101年12月25日重新簽訂綜合授信契

約書，授信總額度調整為12億元，授信期限至民國103年12月25日。利率按該行二年期定儲(一般)機動利率加碼0.4%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。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12月31日止，本公司已動撥額度分別為500,000仟元及700,000仟元。

<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3億元，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10月25日重新簽訂綜合授信契約書，授信總額度調整為4億元，授信期限至民國103年10月25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12月31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信義分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度計3億元，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申請提前到期續借，並於民國101年7月31日重新核貸授信條件，授信期限至民國103年7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12月31日止，本公司已動撥額度分別為200,000仟元及100,000仟元。

<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，原中期單項授信額度計2億元，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，授信總額度調整為3億元，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12月31日止，本公司已動撥額度均為200,000仟元。

<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，中期單項授信額度計2億元，合約期間二年。利率於貸放時逐筆議價，固定利率，每三個月調整乙次，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12月31日止，本公司已動撥額度為100,000仟元。

(4)截至民國101年12月31日止，未來年度長期借款還款到期情形如下：

期 間	金 額
102. 1. 1. ~102. 12. 31.	0
103. 1. 1. ~103. 12. 31.	\$1, 300, 000
合 計	\$1, 300, 000

### 23. 其他負債

摘 要	101. 12. 31.	100. 12. 31.	備註
應 計 退 休 金 負 債	\$347, 446	\$335, 031	註(1)
存 入 保 證 金	4, 110	4, 130	
淨遞延所得稅負債—非流動	5, 874	0	
處分股權投資未實現利益	26, 272	26, 858	註(2)
合 計	\$383, 702	\$366, 019	

註：(1)員工退休金認列及提撥情形，請參閱附註四之24。

(2)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。

### 24. 員工退休金

(1)本公司設立「勞工退休基金管理委員會」，按員工每月薪資總額一定比率提撥員工退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行退休準備金專戶。民國101年及100年度實際提撥金額分別為40,452仟元及89,525仟元，民國101年及100年度實際給付金額分別為24,142仟元及17,058仟元；截至民國101年及100年12月31日止勞工退休準備金專戶結餘分別為392,126仟元及372,142仟元。

(2)本公司設立「經理人員退休基金管理委員會」，依公司經理人退休金管理辦法認列及提撥退休金於以經理人員退休基金管理委員會名義開立之金融機構專戶。民國101年及100年度實際提撥金額分別為8,725仟元及3,553仟元，民國101年及100年度實際給付金額分別為19,108仟元及7,521仟元；截至民國101年及100年12月31日止經理人員退休基金專戶結餘分別為1,600仟元及11,909仟元。

(3)本公司適用「勞工退休金條例」或當地法令規定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法。民國101年及100年度本公司依該條例或當地法令規定而提撥認列之淨退休金成本分別為25,448仟元及24,086仟元；民國101年及100年12月31日本公司依該條例或當地法令規定而提撥認列之應計退休金負債分別為4,309仟元及3,367仟元。

(4)本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。民國101年及100年度本公司依該法令而提撥認列之淨退休金成本分別為68,265仟元及77,087仟元；民國101年及100年12月31日本公司依該法令而提撥認列之應計退休金負債分別為343,137仟元及331,664仟元。

(5)屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

①淨退休金成本

	民國101年度	民國100年度
服務成本	\$11,536	\$11,798
利息成本	15,084	16,390
退休基金資產預期報酬	(7,681)	(7,013)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	3,591	10,535
前期服務成本攤銷數	12,000	12,000
退休金損(益)攤銷數	33,735	33,377
淨退休金成本	<u>\$68,265</u>	<u>\$77,087</u>

②退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	101. 12. 31.	100. 12. 31.
給付義務		
既得給付義務	\$354,081	\$299,737
非既得給付義務	382,782	415,978
累積給付義務	736,863	715,715
未來薪資增加之影響數	41,153	44,391
預計給付義務	778,016	760,106
退休基金資產公平價值	(393,726)	(384,051)
提撥狀況	384,290	376,055
未認列過渡性淨給付義務	(17,958)	(21,549)
前期服務成本未攤銷餘額	0	(12,000)
未認列退休金損(益)	(233,472)	(226,220)
補列之最低退休金負債	210,277	215,378
應計退休金負債(確定給付制)	<u>\$343,137</u>	<u>\$331,664</u>
遞延退休金成本	<u>\$17,958</u>	<u>\$33,549</u>
未認列為退休金成本之淨損失		
歸屬予：		
母公司股東	\$184,061	\$180,515
少數股權	8,258	1,314
合計	<u>\$192,319</u>	<u>\$181,829</u>

③截至民國101年及100年12月31日止，本公司職工退休辦法之既得給付分別為354,569仟元及310,390仟元。

④民國 101 年及 100 年度計算退休金給付義務及退休基金資產預期投資報酬率之精算假設：

	折 現 率		未來薪資水準增加率		退休基金資產 預期投資報酬率	
	101年度	100年度	101年度	100年度	101年度	100年度
	國喬公司	2.00%	2.25%	1.00%	1.00%	2.00%
國亨化學(合併前為必詮化學公司)	2.00%	2.25%	1.00%	1.00%	2.00%	2.25%
緯來電視網公司	2.00%	2.25%	1.00%	1.00%	2.00%	2.25%
高冠企業公司	1.875%	2.00%	1.25%	1.25%	1.875%	2.00%

## 25. 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。



## 26. 資本公積

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
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		158,945	158,557
合	計	<u>\$252,698</u>	<u>\$245,466</u>

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。

## 27. 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未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，則自前期未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 12 月 31 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酬勞成數予以估列。民國101年及100年度估計員工紅利金額分別為14,665千元及9,646千元，董監酬勞金額分別為29,330千元及19,292千元，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9,646千元及董監酬勞19,292千元。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 12 月 31 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. 12. 31. (預計)	100. 12. 31. (實際)
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$178,982	\$176,432
	民國101年度(預計)	民國100年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	10.89%	14.94%

②國喬公司未分配盈餘相關資訊

	100. 12. 31.	99. 12. 31.
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		
— 已加徵10%營利事業所得稅	1,135,099	831,115
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,741,391	1,120,551
小計	2,876,490	1,951,666
合計	\$2,937,998	\$2,013,174

(10)茲將國內合併子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額和民國 101 年及 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率彙總列示如下：

公司名稱	股東可扣抵稅額帳戶餘額		盈餘分配之稅額扣抵比率	
	101. 12. 31. (預計)	100. 12. 31. (實際)	民國101年度(預計)	民國100年度(實際)
必詮化學公司	-	\$2,223	-	3.75%
國亨化學公司	\$47,910	46,597	25.46%	20.52%
國亨投資公司	31,574	30,965	-	-
緯來電視網公司	288,750	347,948	28.41%	32.06%
高冠企業公司	11,708	18,084	13.31%	22.65%

(11)依所得稅法規定，國喬公司及其國內子公司分配屬於民國 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。國喬公司及其國內子公司預計民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，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。

## 28. 累積換算調整數

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
高冠企業股份有限公司之海外子公司		(\$2,665)	\$1,785
英屬維京群島金亞投資有限公司		(8,410)	6,301
英屬維京群島海陸投資公司		(296,315)	(138,836)
鎮江奇美化工有限公司		352,702	308,480
合	計	\$45,312	\$177,730

## 29. 金融商品之未實現(損)益

摘	要	101. 12. 31.	100. 12. 31.
和信創業投資股份有限公司		(\$4,322)	(\$4,322)
翔準先進光罩股份有限公司		(75,456)	(87,601)
中國人壽保險股份有限公司		439,448	355,526
中華開發金融控股股份有限公司		(320,919)	(254,978)
泰博科技股份有限公司		(1,220)	(6,320)
合	計	\$37,531	\$2,305

## 30. 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 100 年 12 月 31 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 SM I 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 12 月 31 日止未實現重估增值金額均為 1,754,470 仟元。

## 31. 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 仟股轉讓予員工，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一庫藏股票交易金額 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
國亨化學公司	普通股	6,478,473	\$149,746	-	-	-	-	6,478,473	\$149,746
	特別股	1,776,000	49,858	-	-	-	-	1,776,000	49,858
合 計		<u>8,254,473</u>	<u>\$199,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,254,473</u>	<u>\$199,604</u>

② 民國 101 年及 100 年度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 12 月 31 日子公司持有國喬公司股票之市價分別為 134,108 仟元及 117,609 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。

### 32. 營業收入淨額

摘 要	民國101年度	民國100年度
石油化學產品銷貨收入	\$17,402,904	\$19,318,023
氫氣銷貨收入	130,896	131,381
汽電銷貨收入	470,458	492,376
尼龍銷貨收入	67,091	0
包裝材料及紙製品等銷貨收入	2,194,970	2,146,688
廣告收入	1,731,121	1,729,572
視訊及頻道經營收入	714,211	934,681
出售證券利益	4,302	16
其他營業收入(頻道授權、版權及轉播收入等)	46,698	30,070
合 計	<u>\$22,762,651</u>	<u>\$24,782,807</u>

### 33. 廣告交換交易收入

本公司於民國 101 年及 100 年度來自廣告交換交易產生之收入分別為 0 元及 3,145 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 0% 及 0.01%，其相對產生之交易內容分述如下：

性 質	帳列相對科目	民國101年度	民國100年度
廣告交換商品及贈品	預付款項	0	\$2,590
媒體廣告	營業費用	0	555
合 計		<u>0</u>	<u>\$3,145</u>

34. 減損損失(淨額)

摘 要	民國101年度	民國100年度
以成本衡量之金融資產－非流動減損損失	0	\$9,600
固定資產減損損失	0	2,070
閒置資產減損損失(迴轉利益)	\$4,000	2,281
播映節目減損損失	0	5,414
合 計	<u>\$4,000</u>	<u>\$19,365</u>

35. 營利事業所得稅

(1)國喬公司及其國內子公司之營利事業所得稅，截至民國101年12月31日止，除緯來電視網公司經稅捐稽徵機關核定至民國97年及99年度外，國喬公司及其餘國內子公司均業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(2)國喬公司及其子公司所得稅費用(利益)及應付所得稅彙總列示如下：

公 司 名 稱	所得稅費用(利益)		應付所得稅	
	民國101年度	民國100年度	101.12.31.	100.12.31.
國 喬 公 司	\$244,799	\$56,968	\$141,092	\$41,546
必 詮 化 學 公 司	705	4,158	0	0
國 亨 化 學 公 司	3,135	10,140	523	5,317
緯 來 電 視 網 公 司	55,274	55,039	25,297	30,743
高冠企業公司及其子公司	20,842	11,001	3,098	175
合 計	<u>\$324,755</u>	<u>\$137,306</u>	<u>\$170,010</u>	<u>\$77,781</u>

(3)國喬公司及其子公司遞延所得稅資產及負債彙總列示如下：(依公司別採淨額表達)

①民國101年12月31日

公 司 名 稱	遞延所得稅資產		遞延所得稅負債	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國 喬 公 司	\$6,711	\$12,711	0	0
國 亨 化 學 公 司	203	5,499	0	0
緯 來 電 視 網 公 司	0	5,061	0	0
高冠企業公司及其子公司	4,927	325	0	\$5,874
合 計	<u>\$11,841</u>	<u>\$23,596</u>	<u>0</u>	<u>\$5,874</u>

②民國100年12月31日

公 司 名 稱	遞延所得稅資產		遞延所得稅負債	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國 喬 公 司	0	\$118,136	\$4,803	0
必 詮 化 學 公 司	\$198	6,179	0	0
國 亨 化 學 公 司	0	343	330	0
緯 來 電 視 網 公 司	182	5,588	0	0
高冠企業公司及其子公司	5,085	5,246	0	0
合 計	<u>\$5,465</u>	<u>\$135,492</u>	<u>\$5,133</u>	<u>0</u>

(4)所得稅費用與應付所得稅調節如下：

	民國101年度	民國100年度
帳列所得稅費用	\$324,755	\$137,306
遞延所得稅淨變動數	(18,009)	41,705
以前年度所得稅調整	(664)	1,891
小計	306,082	180,902
減：投資抵減於當期抵減稅額	(87,636)	(42,466)
減：預付所得稅	(48,436)	(60,655)
帳列應付所得稅	<u>\$170,010</u>	<u>\$77,781</u>

(5)時間性差異之所得稅影響數明細如下：

	101. 12. 31.	100. 12. 31.
遞延所得稅資產(負債)－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$16,500	\$6,416
聯屬公司間未實現銷貨淨(損)益	1,769	934
未實現兌換損(益)	(7,504)	(7,742)
資產減損損失	0	182
其他	1,076	542
合    計	<u>\$11,841</u>	<u>\$332</u>
遞延所得稅資產(負債)－非流動：		
淨退休金成本與提撥數差異	\$22,758	\$19,940
採權益法認列之投資損(益)－國外	(18,206)	(15,637)
折舊方法差異數	(2,184)	(2,848)
投資抵減遞轉以後年度	232	90,173
虧損扣抵遞轉以後年度	47,038	82,266
資產減損損失	8,270	8,367
其他	908	1,309
小    計	<u>58,816</u>	<u>183,570</u>
減：備抵評價金額－非流動	(41,094)	(48,078)
淨    額	<u>\$17,722</u>	<u>\$135,492</u>

(6)國喬公司及其國內子公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，適用廢止前促進產業升級條例「網際網路業製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」及所得稅法之規定，得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產，茲彙總說明如下：

最後抵 減年度	機器設備 投資抵減	虧損扣抵	合 計
民國102年	\$232	\$11,962	12,194
民國103年	-	13,743	13,743
民國104年	-	3,541	3,541
民國105年	-	7,362	7,362
民國106年	-	5,217	5,217
民國107年	-	1,511	1,511
民國109年	-	3,702	3,702
合 計	\$232	\$47,038	\$47,270

(7)高冠企業公司分別以民國 91 年度未分配盈餘轉增資及民國 98 年度現金增資擴展，符合民國 92 年 3 月 20 日行政院發布之「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，得享受連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅，公司業已分別選定以民國 97 年 1 月 1 日及 101 年 1 月 1 日為延遲開始免稅之始日，免稅期間分別至民國 101 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日屆滿。

### 36. 普通股基本每股盈餘

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 年度基本每股盈餘計算如下：

(1)

	民國101年度				
	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	\$2,214,110	\$1,889,355			
減：本期特別股股利	(12,000)	(12,000)			
小 計	2,202,110	1,877,355		\$2.45	\$2.08
少數股權淨利	(176,859)	(147,964)		(0.20)	(0.16)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$2,025,251	\$1,729,391	900,142	\$2.25	\$1.92

(2)

	民國100年度				
	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	\$1,429,496	\$1,292,190			
減：本期特別股股利	(12,000)	(12,000)			
小 計	1,417,496	1,280,190		\$1.58	\$1.42
少數股權淨利	(195,164)	(171,639)		(0.22)	(0.19)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$1,222,332	\$1,108,551	897,709	\$1.36	\$1.23



### 37. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101. 1. 1. ~12. 31.			100. 1. 1. ~12. 31.		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$414,094	\$481,317	\$895,411	\$429,711	\$489,198	\$918,909
勞健保費用	32,374	36,354	68,728	30,290	35,545	65,835
退休金費用	49,067	44,646	93,713	44,421	56,752	101,173
其他用人費用	11,651	34,610	46,261	11,469	31,312	42,781
折舊費用	428,681	98,224	526,905	360,170	85,851	446,021
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	664,543	6,760	671,303	678,767	5,755	684,522

註：備置資產民國 101 年及 100 年度合併財務報表提列之折舊費用分別為 1,791 仟元及 1,615 仟元，帳列營業外費用及損失—其他支出項下。

### 38. 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。

本公司另從事衍生性商品之交易，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「公平價值變動列入損益之金融資產—流動」及「備供出售之金融資產—非流動」，係以國內上市(櫃)公司股票及國內開放型共同基金受益憑證為主要投資標的，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。

#### ②市場匯率風險

本公司部分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分其收付款期間約當，可將市場匯率風險相互抵銷；另本公司以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之遠期外匯合約作為避險工具，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 年度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.	12.	31.	100.	12.	31.
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	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	\$3,571,112	-	\$3,571,112	\$3,633,187	-	\$3,633,187
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	66,018	\$66,018	-
備供出售之金融資產—非流動	2,304,378	\$2,304,378	-	2,165,188	2,165,188	-
以成本衡量之金融資產—非流動	537,810	-	(註)	740,918	-	(註)
採權益法之長期股權投資	3,908,103	-	(註)	3,786,679	-	(註)
存出保證金	15,070	-	15,070	13,058	-	13,058
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,875,558	-	4,875,558	4,095,207	-	4,095,207
長期借款	1,300,000	-	1,300,000	1,200,000	-	1,200,000
應計退休金負債	347,446	-	347,446	335,031	-	335,031
存入保證金	4,110	-	4,110	4,130	-	4,130

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 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產—非流動等，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，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。

### 39. 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. 12. 31.			100. 12. 31.		
	外幣金額	匯 率	新台幣金額	外幣金額	匯 率	新台幣金額
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美 金	\$48,934	29.04	\$1,421,043	\$30,471	30.275	\$922,510
人 民 幣	69,170	4.6593	322,284	61,257	4.8049	294,334
馬 幣	9,624	9.101	87,588	10,819	9.557	103,397
澳 幣	704	30.165	21,236	193	30.735	5,932
港 幣	68	3.747	255	100	3.897	390
新加坡幣	51	23.76	1,212	55	23.31	1,282
採權益法之長期 股權投資						
人 民 幣	1,002,956	4.6593	4,673,073	954,069	4.8049	4,584,206
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美 金	21,692	29.04	629,936	6,700	30.275	202,843
人 民 幣	22,999	4.6593	107,159	19,045	4.8049	91,509
馬 幣	4,967	9.101	45,205	5,351	9.557	51,140
港 幣	-	-	-	19	3.897	74
新加坡幣	28	23.76	665	-	-	-
日 幣	-	-	-	29,850	0.390	11,642

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，因對合併財務報表並無重大影響，故不予揭露。

### 40. 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 12 月 31 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	\$253,897	\$253,897

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年度		民國100年度	
	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	-	(\$32,404)	-	(\$138,792)

④民國 101 年度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	-	(\$32,404)	(\$32,404)

(2)民國 100 年度合併財務報表中若干科目金額，為配合民國 101 年度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 年度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
和喬國際投資股份有限公司	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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

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，請參閱附註十四。

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.~12.31.	100.1.1.~12.31.	101.12.31.	100.12.31.
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	114	114	\$71	\$71
合計		\$119	\$119	\$71	\$71

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 緯來電視網公司民國 100 年度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 年度租金支出為 105 仟元。
- ② 緯來電視網公司與中國人壽保險股份有限公司已簽訂未來年度之辦公室營業租賃合約。該租賃合約已於民國 100 年 6 月提前終止。
- ③ 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) 向關係人承購及出售資產

本公司於民國 101 年 8 月出售運輸設備予關係人一喻賢璋，出售價格(未稅)計 46 仟元，出售利得 46 仟元。

## 7. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

項 目	民國101年度	民國100年度
薪 資 及 獎 金	\$70,431	\$55,036
退 職 退 休 金	22,766	11,837
業 務 執 行 費 用	9,990	7,319
盈 餘 分 配 項 目	32,469	23,654
合 計	\$135,656	\$97,846

註：(1)薪資及獎金包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2)退職退休金包括提前結清年資給付之退休金。

(3)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4)盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利預計分配數。(前期為實際分配數)

(5)相關資訊請參閱本公司股東會年報。

## 六、抵質押之資產

### 1. 股權投資質押情形

項 目	抵(質)押用途	101.	12.	31.	100.	12.	31.
		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	7,499仟股	\$98,612		7,499仟股	\$79,114	

### 2. 固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	帳面價值	
		101. 12. 31.	100. 12. 31.
土 地	綜合授信額度、進貨擔保	\$3,499,129	\$3,409,062
房 屋 及 建 築	綜合授信額度、進貨擔保	447,292	492,129
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	1,954,636	2,123,292
合 計		\$5,901,057	\$6,024,483

### 3. 其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	101. 12. 31.	100. 12. 31.
銀 行 存 款	備償專戶	\$1,401	\$10,700
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據科目)	247,648	326,657
合 計		\$249,049	\$337,357

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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，請參閱附註十一之(一)(二)-2 及附註十四。
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 12 月 31 日止分別為 NTD6,492,000 仟元、USD36,000 仟元及 NTD7,032,000 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 12 月 31 日止分別為 0 元及 55,000 仟元。
  - (3) 本公司為請領經濟部業界開發產業技術計畫之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 12 月 31 日止分別為 0 元及 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 12 月 31 日止分別為 NTD375,523 仟元、SGD787 仟元、EUR412 仟元、USD1,188 仟元、JPY1,850 仟元及 NTD418,485 仟元、USD410 仟元、SGD787 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 12 月 31 日分別為 47,200 仟元及 48,200 仟元。

5. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 USD22,912 仟元、JPY5,700 仟元、NTD1,350,244 仟元及 USD18,556 仟元、JPY117,990 仟元、NTD1,614,100 仟元、HKD299 仟元。

6. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程及固定資產購置總價款分別為 1,159,671 仟元及 1,603,293 仟元；其中尚未付款部份分別為 251,671 仟元及 596,667 仟元。

7. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂購片合約及委外製作節目合約總價款分別為 528,426 仟元及 334,554 仟元，其中尚未交片部份之未支付款項分別為 125,172 仟元及 101,629 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。本公司民國 101 年及 100 年度請領補助並撥付金額分別為 2,231 仟元及 4,281 仟元，帳列其他收入項下；本研究計劃業已如期完成，累計已撥付金額計 7,779 仟元，履約保證票據 12,650 仟元並已收回註銷。

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 12 月 31 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 20,720 仟元及 13,885 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
民國102年度	\$47,622
民國103年度	45,652
民國104年度	14,282
民國105年度	124
合 計	\$107,680

13. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 743,217 仟元及 0 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
民國102年度	\$728,026
民國103年度	713,688
民國104年度	807
合 計	\$1,442,521

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證者

單位：新台幣仟元  
馬幣仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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
	公司名稱	關係						
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	直接持有股權 100%之子公司	以不超過本公司最近 期財務報表淨值百分 之二十為限。 (\$2,887,911)	\$50,000	0	—	—	本公司對外背書保證總額 以本公司最近期財務報表 淨值百分之四十為限。 (\$5,775,821)
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	直接持有股權達 70%之子公司	以不超過本公司背書 保證總額度百分之五 十為限。 (\$250,996)	88,644 (RM9,740)	\$88,644 (RM9,740)	—	8.83%	本公司對外背書保證總額 以本公司最近期財務報表 淨值百分之五十為限。 (\$501,991)

註：(1)民國 101 年度外幣兌換之匯率如下：

	馬幣兌換新台幣	美金兌換新台幣	美金兌換人民幣
期末匯率	9.1010	29.04	6.2327
加權平均匯率	9.2200	29.6575	6.2668

(2)合併公司間之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往來情形，請參閱附註十四。

### 3. 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市 價
國喬石油化學股份有限公司	股 票	和信創業投資股份有限公司	本公司董事為該公司代表人	以成本衡量之金融資產－非流動	36,520	\$18,412	2.85	-
		東元奈米應材股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	19,414	0	0.08	-
		中實投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	5,982,218	122,636	6.25	-
		晶讚光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	330,397	2,256	0.93	-
		台灣普利司通股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,151,005	42,561	1.42	-
		英屬開曼群島 New World Technology Fund 公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	133.80	4	-	-
		TenX Capital Limited	-	以成本衡量之金融資產－非流動	88.50	55,084	9.18	-
		Kenan Investments Limited	-	以成本衡量之金融資產－非流動	29.50	1	6.56	-
		中華開發金融控股股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	21,297,446	161,861	0.14	\$161,861
國亨化學股份有限公司	股 票	和信創業投資股份有限公司	母公司董事為該公司代表人	以成本衡量之金融資產－非流動	48,857	0	3.80	-
		晶讚光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	128,709	878	0.36	-
		國總開發興業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	0	1.06	-
		國總建設開發事業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	0	1.31	-
		台灣普利司通股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	934,181	34,543	1.15	-
		Com2B Corporation	-	以成本衡量之金融資產－非流動	750,000	1,850	1.67	-
		中華開發金融控股股份有限公司	本公司為該公司法人董事	備供出售之金融資產－非流動	12,109,973	92,036	0.08	92,036
國亨投資股份有限公司	股 票	晶讚光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,262,251	8,561	3.54	-
		中實投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	8,651,852	177,358	9.03	-
		泰博科技股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	824,491	37,433	1.30	37,433
英屬維京群島金亞投資有限公司	股 票	英屬開曼群島 New World Technology Fund 公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	55.58	2	-	-
		Chemcross Com. Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	300,000	9,845	1.91	-
		Tenx Capital Limited	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1.5	941	0.16	-
		Kenan Investments Limited	-	以成本衡量之金融資產－非流動	0.5	0	0.11	-

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市 價
英屬維京群島 海陸投資公司	股 票	鎮江奇美化工有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$3,908,103	30.40	-
緯來電視網股 份有限公司	股 票	九太科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,160,497	26,604	5.96	-
		中實投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,067,041	21,874	1.11	-
		全球一動股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,440,000	14,400	0.59	-
		翔準先進光罩股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	7,499,000	98,612	3.44	\$98,612
		中華開發金融控股股份有限公司	-	備供出售之金融資產－非流動	55,503,539	421,827	0.37	421,827
		中國人壽保險股份有限公司	本公司為該公司法人董事	備供出售之金融資產－非流動	56,969,839	1,492,609	2.39	1,492,609

4. 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

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				期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分(損)益	股 數	金 額	
英屬維京群 島海陸投資 公司	鎮江奇美化工 有限公司	採權益法之長 期股權投資	現金增資	採權益法評 價之被投資 公司	-	\$3,786,679	-	\$177,901 192,780(註)	-	-	\$249,257 (註)	-	-	-	\$3,908,103

註：係採權益法評價之調整數。

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：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：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

合併公司間之重要進、銷貨交易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，請參閱附註十四。

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

合併公司間之重要應收關係人款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，請參閱附註十四。

9. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

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			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
英屬維京群島 海陸投資公司	鎮江奇美化工 有限公司	大陸江蘇省 鎮江市	生產銷售以苯乙烯為原料之系列產品及其製品和各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和運轉	\$1,684,831	\$1,506,930	-	30.40	\$3,908,103	\$487,055	\$148,558	

10. 投資衍生性金融商品之相關資訊：無，請參閱附註四之 38。

(三)大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

美元仟元

港幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註4)	本期認列投資損益(註5)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回					
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	生產銷售以苯乙烯為原料之系列產品及其製品和各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和運轉	USD318,100	註1	\$1,474,305 (USD46,750)	\$177,901 (USD6,080)	0	\$1,652,206 (USD52,830)	30.40%	\$148,558 (USD4,992)	\$3,908,103 (USD134,577)	\$376,970 (USD12,296)
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	HKD32,500	註2	61,801 (HKD16,250)	0	0	61,801 (HKD16,250)	50%	622	102,508	23,453
	昆山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	USD6,100	註3	206,958 (USD5,168) (機器USD827)	0	0	206,958 (USD5,168) (機器USD827)	100%	12,656	235,301	0

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
\$1,920,965 (USD57,998) (HKD16,250) (機器USD827)	\$3,165,061 (USD106,893) (HKD16,250)	\$9,748,742

- 註：(1)係經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (2)係經政府核准，委託第三地區投資設立之公司再投資大陸公司。
- (3)係直接投資。
- (4)係轉投資或委託第三地區公司直接及間接投資之持股比例及期末投資帳面價值。
- (5)鎮江奇美化工有限公司因持股未達50%以上，不具有控制能力，非屬本公司之合併個體，故係依據與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所執業會計師查核簽證之財務報表，採權益法認列投資損益；中山高冠膠粘製品有限公司及昆山高冠膠粘製品有限公司則係依據經台灣母公司簽證之會計師事務所其他執業會計師查核簽證之財務報表，按直接及間接投資之持股比例採權益法認列投資損益。
- (6)依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額或比例上限係以公司淨值或合併淨值(較高者)之百分之六十為限。
- (7)本表外幣金額除自台灣匯出投資金額係以歷史匯率衡量外，其餘均係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。
- (8)國喬公司及其子公司轉投資中山高冠膠粘製品有限公司及昆山高冠膠粘製品有限公司，因直接及間接投資之綜合持股比例均達50%以上，故業已列入合併財務報表之編製主體，其與所有合併公司間重要交易往來事項均已於合併財務報表中銷除。合併公司與大陸投資公司間重要交易往來事項揭露請參閱附註十四。

## 十二、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二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 年度

	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	\$18,071,349	\$2,492,030	\$2,199,272	0	\$22,762,651
部門間收入	2,450,050	0	277,321	(\$2,727,371)	0
收入合計	\$20,521,399	\$2,492,030	\$2,476,593	(\$2,727,371)	\$22,762,651
部門損益	(\$70,604)	\$302,606	\$93,733	\$8,128	\$333,863
營業外收入及利益					1,975,550
營業外費用及損失					(95,303)
繼續營業單位稅前淨利					\$2,214,110
部門資產	-	-	-	\$23,879,414	\$23,879,414
部門負債	-	-	-	\$7,631,510	\$7,631,510



## (2)民國 100 年度

	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	\$19,941,780	\$2,694,323	\$2,146,704	0	\$24,782,807
部門間收入	4,026,669	0	285,914	(\$4,312,583)	0
收入合計	\$23,968,449	\$2,694,323	\$2,432,618	(\$4,312,583)	\$24,782,807
部門損益	\$490,589	\$326,795	\$57,580	\$2,889	\$877,853
營業外收入及利益					630,179
營業外費用及損失					(78,536)
繼續營業單位稅前淨利					\$1,429,496
部門資產	-	-	-	\$21,993,486	\$21,993,486
部門負債	-	-	-	\$6,752,272	\$6,752,272

## (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。

## 6. 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務收入資訊，請參閱附註四之 32。

## 7. 地區別資訊

本公司來自外部客戶之收入依銷售或勞務提供地點區分，非流動資產按資產所在地區分，茲將地區別資訊列示如下：

地 區 別	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	民國101年度	民國100年度	101.12.31	100.12.31
台 灣	\$16,517,243	\$18,038,935	\$10,339,433	\$9,467,137
中國大陸	5,113,661	5,698,486	93,396	100,692
亞 洲	727,726	654,979	13,972	14,003
美 洲	169,714	173,634	0	0
非 洲	222,617	210,323	0	0
歐 洲	6,462	0	0	0
大 洋 洲	5,228	6,450	0	0
合 計	\$22,762,651	\$24,782,807	\$10,446,801	\$9,581,832

註：非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

## 8. 主要客戶資訊

民國 101 年及 100 年度來自單一客戶之收入達本公司合併營業收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

客戶別	民國101年度			民國100年度		
	金額	佔合併營業收入淨額%	所屬應報導部門	金額	佔合併營業收入淨額%	所屬應報導部門
X公司	\$4,380,022	19.24%	石油化學事業部	\$5,431,014	21.91%	石油化學事業部

## 十三、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 年度合併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12月31日之資產負債表暨民國101年度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
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
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	( 33,652)	5,465	16,415,471	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	( 1,798)		3,784,881	採用權益法之投資	(9)
固定資產	8,612,360		( 202,511)	8,409,849	不動產、廠房及設備	(1)(4)
			88,945	88,945	投資性不動產淨額	(4)
無形資產	722,021	( 33,549)	( 11,890)	676,582	無形資產	(3)(5)
遞延所得稅資產	135,492	1,695	5,465	142,652	遞延所得稅資產	(2)(6)
			306,403	306,403	預付設備款	(1)
出租資產淨額	88,945		( 88,945)	-		(4)
閒置資產淨額	5,693		( 5,693)	-		(4)
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	(3)
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	(\$ 33,652)	\$ -	\$ 21,959,834	資產總計	

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	
流動負債：	\$ 4,124,057	\$ 9,973	(\$ 5,133)	\$ 4,128,897	流動負債：	
短期借款	1,019,712			1,019,712	短期借款	
應付短期票券	649,821			649,821	應付短期票券	
應付票據	147,320			147,320	應付票據	
應付帳款	1,688,021			1,688,021	應付帳款	
應付所得稅	77,781		( 77,781)	-		(1)
應付費用	286,050		( 286,050)	-		(1)
其他應付款	199,539		286,050	485,589	其他應付款	(1)
			77,781	77,781	當期所得稅負債	(1)
		9,973		9,973	負債準備—流動	(6)
預收款項	23,717			23,717	預收款項	
其他流動負債	32,096		( 5,133)	26,963	其他流動負債	(2)
非流動負債：	2,628,215	71,714	5,133	2,705,062	非流動負債：	
長期借款	1,200,000			1,200,000	長期借款	
土地增值稅準備	1,062,196		( 1,062,196)	-		(1)
遞延所得稅負債			1,067,329	1,067,329	遞延所得稅負債	(1)(2)
應計退休金負債	335,031	71,714		406,745	應計退休金負債	(5)
存入保證金	4,130			4,130	存入保證金	
其他負債—其他	26,858			26,858	其他非流動負債—其他	
負債總計	6,752,272	81,687	-	6,833,959	負債總計	
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	股本	
資本公積	245,466	( 158,557)		86,909	資本公積	(8)
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	267,774			267,774	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	105,299	1,640,827		1,746,126	特別盈餘公積	(11)
未分配盈餘	2,013,174			2,013,174	未分配盈餘	(12)
股東權益其他調整項目	1,554,386	( 1,573,955)	-	( 19,569)	其他權益	
累積換算調整數	177,730			177,730	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本淨損失	( 180,515)	180,515		-		(5)
金融商品之未實現損益	2,305			2,305	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	1,754,470	( 1,754,470)		-		(10)
庫藏股票	( 199,604)			( 199,604)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	13,452,302	( 91,685)	-	13,360,617	權益總計	
少數股權	1,788,912	( 23,654)		1,765,258	非控制權益	(5)
負債及權益總計	\$ 21,993,486	(\$ 33,652)	\$ -	\$ 21,959,834	負債及權益總計	

2. 民國101年12月31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：	\$ 6,640,768	\$ -	(\$ 11,841)	\$ 6,628,927	流動資產：	
現金及約當現金	863,369			863,369	現金及約當現金	
應收票據淨額	448,325			448,325	應收票據	
應收帳款淨額	2,202,805			2,202,805	應收帳款	
其他應收款項	55,212			55,212	其他應收款	
其他金融資產－流動	1,401		( 1,401)	-		(1)
			242	242	當期所得稅資產	(1)
存貨淨額	2,498,807			2,498,807	存貨	
預付款項	277,452		( 242)	277,210	預付款項	(1)
其他流動資產	130,254		( 10,440)	119,814	其他流動資產	(1)(2)
播映節目成本－流動	163,143			163,143	其他流動資產	
非流動資產：	17,238,646	( 14,671)	11,841	17,235,816	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	2,304,378			2,304,378	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	537,810			537,810	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	3,908,103	( 2,802)		3,905,301	採用權益法之投資	(9)
固定資產	9,499,876	15,183	( 164,437)	9,350,622	不動產、廠房及設備	(1)(4)(7)
			88,432	88,432	投資性不動產淨額	(4)
無形資產	704,877	( 17,958)	( 11,245)	675,674	無形資產	(3)(5)
遞延所得稅資產	23,596	( 9,094)	11,841	26,343	遞延所得稅資產	(2)(5)(6)(7)
			249,917	249,917	預付設備款	(1)
出租資產淨額	88,432		( 88,432)	-		(4)
閒置資產淨額	1,640		( 1,640)	-		(4)
存出保證金	15,070			15,070	存出保證金	
遞延費用	97,505		( 97,505)	-		(1)
長期應收款項	227			227	長期應收款	
			11,245	11,245	長期預付租金	(3)
播映節目成本－非流動	57,132		13,665	70,797	其他非流動資產－其他	(1)
資產總計	\$ 23,879,414	(\$ 14,671)	\$ -	\$ 23,864,743	資產總計	

我國一般公認會計原則	金額	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
流動負債：	\$ 4,885,612	\$ 12,340	\$ -	\$ 4,897,952
短期借款	1,896,453			1,896,453
應付短期票券	1,199,664			1,199,664
應付票據	28,529			28,529
應付帳款	1,174,068			1,174,068
應付所得稅	170,010		( 170,010)	-
應付費用	288,541		( 288,541)	-
其他應付款	90,570		288,541	379,111
		12,340	170,010	170,010
預收款項	9,866			9,866
其他流動負債	27,911		-	27,911
非流動負債：	2,745,898	80,394	-	2,826,292
長期借款	1,300,000			1,300,000
土地增值稅準備	1,062,196		( 1,062,196)	-
遞延所得稅負債	5,874		1,062,196	1,068,070
應計退休金負債	347,446	80,394		427,840
存入保證金	4,110			4,110
其他負債—其他	26,272			26,272
負債總計	7,631,510	92,734	-	7,724,244
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	252,698	( 158,569)		94,129
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	1,638,269		1,787,446
未分配盈餘	2,937,998			2,937,998
股東權益其他調整項目	1,453,648	( 1,570,365)	-	( 116,717)
累積換算調整數	45,312	44		45,356
未認列為退休金成本淨損失	( 184,061)	184,061		-
金融商品之未實現損益	37,531			37,531
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	14,439,553	( 90,665)	-	14,348,888
少數股權	1,808,351	( 16,740)		1,791,611
負債及權益總計	\$ 23,879,414	(\$ 14,671)	\$ -	\$ 23,864,743
				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
				當期所得稅負債
				負債準備—流動
				預收款項
				其他流動負債
				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

3. 民國101年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	\$ 22,762,651			\$ 22,762,651	營業收入淨額	
營業成本	( 21,264,348)	\$ 29,133		( 21,235,215)	營業成本	(5)(6)
營業毛利	1,498,303			1,527,436	營業毛利	
營業費用	( 1,164,440)	34,334		( 1,130,106)	營業費用	(5)(6)(7)
營業淨利	333,863			397,330	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	12,408		(\$ 12,408)	-		(1)
採權益法認列之投資收益	148,558	( 1,048)		147,510	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(9)
股利收入	1,765,903		( 1,765,903)	-		(1)
處分固定資產利益	1,131		( 1,131)	-		(1)
處分投資利益	9,591		( 9,591)	-		(1)
租金收入	5,625		( 5,625)	-		(1)
其他收入	32,334		1,783,936	1,816,270	其他收入	(1)
			( 51,429)	( 51,429)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	1,975,550					
營業外費用及損失						
利息費用	( 29,152)			( 29,152)	財務成本	
處分固定資產損失	( 52,138)		52,138	-		(1)
兌換損失(淨額)	( 6,338)		6,338	-		(1)
停工損失	( 9)		9	-		(1)
減損損失	( 4,000)			( 4,000)	減損損失	
其他支出	( 3,666)		3,666	-		(1)
營業外費用及損失合計	( 95,303)					
繼續營業單位稅前淨利	2,214,110	62,419	-	2,276,529	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	( 324,755)	( 10,789)		( 335,544)	所得稅費用	(5)(6)(7)
合併總淨利	\$ 1,889,355	\$ 51,630	\$ -	1,940,985	本期淨利	
					其他綜合損益	
				( 189,043)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				73,462	備供出售金融資產未實現評價利益	
				( 54,230)	確定福利計畫精算損失	(5)
				44,222	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	
				( 125,589)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 1,815,396	本期綜合損益總額	
歸屬于：					淨利歸屬于：	
母公司股東	\$ 1,741,391	\$ 45,402		\$ 1,786,793	母公司業主	
少數股權	147,964	6,228		154,192	非控制權益	
合併總淨利	\$ 1,889,355	\$ 51,630	\$ -	\$ 1,940,985	合併總淨利	
					綜合損益總額歸屬于：	
				\$ 1,641,685	母公司業主	
				173,711	非控制權益	
				\$ 1,815,396	本期綜合損益總額	

#### 4. 民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之資產負債表暨民國 101 年度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 12 月 31 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 242 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 1,401 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 249,917 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 83,840 仟元，重分類於其他非流動資產－其他之金額分別為 0 元及 13,665 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 170,010 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 288,541 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、淨外幣兌換損益、停工損失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 12 月 31 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 11,841 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 0 元。

##### (3) 土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至國際財務報導準則後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。是項改變使民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之無形資產分別減少 11,890 仟元及 11,245 仟元，長期預付租金分別增加 11,890 仟元及 11,245 仟元。



#### (4)非營業用資產之重分類

依我國一般公認會計原則下，非營業用資產帳列其他資產項下。轉換至國際財務報導準則後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應列為不動產、廠房及設備；故原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產應依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。本公司出租資產係出租予其他公司使用並用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產；閒置資產主要係停工閒置之部分廠房及設備，因無法單獨出售，且閒置廠房及設備金額並不重大，故非屬投資性不動產。民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日自非營業用資產－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 88,432 仟元；自非營業用資產－閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 5,693 仟元及 1,640 仟元。

#### (5)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 12 月 31 日之應計退休金負債分別增加 71,714 仟元及 80,394 仟元，無形資產－遞延退休金成本分別減少 33,549 仟元及 17,958 仟元，未認列為退休金成本之淨損失分別減少 180,515 仟元及 184,061 仟元，非控制權益分別減少 23,654 仟元及 21,504 仟元，遞延所得稅資產分別減少 0 元及 8,611 仟元，未分配盈餘分別減少 262,124 仟元及 269,520 仟元；民國 101 年度退休金費用減少 50,651 仟元，所得稅費用增加 8,610 仟元，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失增加 54,230 仟元。

#### (6)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 12 月 31 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 12,340 仟元，遞延所得稅資產分別增加 1,695 仟元及 2,098 仟元，未分配盈餘分別減少 8,278 仟元及 10,242 仟元；民國 101 年度員工福利費用增加 2,367 仟元，所得稅費用減少 402 仟元。

(7)不動產、廠房及設備之調整

原會計政策係依照我國稅法規定決定不動產、廠房及設備之耐用年限與殘值，且並未針對固定資產品項中有不同年限的組成分別計算折舊。轉換至 IFRSs 後，本公司依據實際情況重新檢視估計不動產、廠房及設備之耐用年限與殘值，並依據 IAS 16 之規定，按不同年限的固定資產組成分別折舊。是項改變使民國 101 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備增加 15,183 仟元，遞延所得稅資產減少 2,581 仟元，非控制權益增加 4,752 仟元，未分配盈餘因而增加 7,850 仟元；民國 101 年度折舊費用減少 15,183 仟元，所得稅費用增加 2,581 仟元。

(8)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 12 月 31 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。

(9)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。民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 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 1,798 仟元及 2,802 仟元，未分配盈餘分別減少 1,798 仟元及 2,846 仟元；民國 101 年年度本公司因上述差異調整減少資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 12 仟元，非控制權益增加 12 仟元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 44 仟元，採用權益法之關聯企業及合資損益之份額減少 1,048 仟元。

(10)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 12 月 31 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。

(11)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 12 月 31 日因首次採用 IFRSs 導致未分配盈餘分別增加 1,640,827 仟元及 1,638,269 仟元，故民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數分別為 1,640,827 仟元及 1,638,269 仟元予以提列特別盈餘公積。

(12) 保留盈餘之調節

調 節 項 目	101.1.1.	101.12.31.
員工退休福利義務	(\$262,124)	(\$269,520)
員工休假福利義務	(8,278)	(10,242)
不動產、廠房及設備之調整	0	7,850
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	(1,798)	(2,846)
未實現重估增值調整	1,754,470	1,754,470
小 計	1,640,827	1,638,269
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(1,640,827)	(1,638,269)
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。

十四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年度

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	\$1,220,202	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	5.34%			
			進貨	1,894	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	0.01%			
			加工收入	25	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	215,451	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	0.90%			
			租金收入	23	依租賃合約規定	—			
			租金支出	48	依租賃合約規定	—			
			營業費用之減項 (技術支援之服務收入)	2,117	依合約規定	0.01%			
			利息收入	42	係貨款息，依合約約定	—			
			其他收入	5,600	依合約規定	0.02%			
			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	573,655	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	2.51%
						進貨	1,155	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	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	—

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	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	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	依市場一般行情雙方議定	—		
			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	—
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	預收租金	124	依租賃合約規定	—		
存入保證金			50	依租賃合約規定	—			
		租金收入	298	依租賃合約規定	—			
	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	—		
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	1,894	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	0.01%		
			進貨	1,220,202	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	5.34%		
			應付帳款	215,451	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	0.90%		
			製-加工費	25	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	—		
			租金收入	48	依租賃合約規定	—		
			租金支出	23	依租賃合約規定	—		
			營業費用	2,117	依合約規定	0.01%		
			營業費用	5,600	依合約規定	0.02%		
			利息費用	42	係貨款息，依合約約定	—		
			必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	進貨	631,016	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	2.76%
					其他營業收入	22,086	依合約規定	0.10%
	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	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	0.01%	
製-運費				1	按市場一般行情雙方議定	—		

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
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	進貨	\$573,655	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	2.51%
			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%
			租金收入	24	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	631,016	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	2.76%
			服務費用	22,086	依合約規定	0.10%
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	124	依租賃合約規定	—
			存出保證金	50	依租賃合約規定	—
			租金支出	298	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	19,777	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	1,619	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	59,564	按一般交易價格計價	0.26%
			應收帳款	7,708	月結 90 天	0.03%
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	132,616	按一般交易價格計價	0.58%
			應收帳款	27,808	月結 90 天	0.12%
	Dragon King Inc.	母公司對子公司	背書保證	88,644	依背書保證作業程序	0.37%
			其他應付款	1,167	月結 90 天	—
K. K. Chemical Company Limited	母公司對子公司	其他應付款	69,933	月結 90 天	0.29%	
		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	19,777	按一般交易價格計價	0.09%
			應付帳款	1,619	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	17,376	按一般交易價格計價	0.08%
			進 貨	10,960	按一般交易價格計價	0.05%
Dragon King Inc.	母公司對子公司	應收帳款	24,147	月結 90 天	0.10%	
		其他應付款	3,860	月結 90 天	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
中山高冠膠粘製品有限公司	K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	\$6,140	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	59,564	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.26%
			應付帳款	7,708		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	10,960	按一般交易價格計價	0.05%
			進 貨	17,376	按一般交易價格計價	0.08%
			應付帳款	24,147	月結 90 天	0.10%
Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	37,028	按一般交易價格計價	0.16%	
		應收帳款	12,559	月結 90 天	0.05%	
		其他應付款	2,508	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	132,616	按一般交易價格計價 月結 90 天 依背書保證作業程序	0.58%
			應付帳款	27,808		0.12%
			被背書保證	88,644		0.37%
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	1,167	月結 90 天	—
			進貨	37,028		按一般交易價格計價
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應付帳款	12,559	月結 90 天	0.05%
			其他應收款	2,508	月結 90 天	0.01%
			其他應收款	3,860	月結 90 天	0.02%
K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	3,064	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	69,933	月結 90 天	0.29%
			其他應收款	6,140		月結 90 天
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,064	月結 90 天	0.01%



2. 民國 100 年度

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	50,000	依背書保證作業程序	0.23%
	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,820,327	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	7.32%
			進貨	359,303	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	1.44%
			加工收入	49	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	15,711	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	0.07%
			應付帳款	230	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	—
			租金支出 營業費用之減項 (技術支援之服務收入) 其他收入	72 3,781 5	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	124	依租賃合約規定	—		
			存入保證金	50	依租賃合約規定	—		
			租金收入	174	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	359,303	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	1.44%		
			進貨	1,820,327	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	7.32%		
			製-加工費	49	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	3,781	依合約規定	0.02%		
			應收帳款	230	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	15,711	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	0.07%		
			製-運費	5	依市場一般行情雙方議定	—		
			租金收入	72	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	1,782,410	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	7.16%
					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	62,384	依合約規定			0.25%			
應收帳款	130,672	收款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起 90 天內結清			0.59%			
應付帳款	6,276	依合約規定			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
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	50,000	依背書保證作業程序	0.23%
	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	進貨	1,782,410	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	7.16%
			銷貨收入	732	按市場一般行情雙方議定	—
			其他營業收入	62,384	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	6,276	依合約規定	0.03%
			應付帳款	130,672	付款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起90天內結清	0.59%
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	124	依租賃合約規定	—
			存出保證金	50	依租賃合約規定	—
			租金支出	174	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	20,000	按一般交易價格計價	0.08%
			應收帳款	2,707	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	50,466	按一般交易價格計價	0.20%
			應收帳款	23,177	月結90天	0.11%
			其他應收款	1	月結90天	—
			銷貨收入	162,211	按一般交易價格計價	0.65%
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	應收帳款	33,145	月結90天	0.15%
			背書保證	93,080	依背書保證作業程序	0.42%
	Dragon King Inc.	母公司對子公司	其他應付款	1,244	月結90天	0.01%
	K. K. Chemical Company Limited	母公司對子公司	其他應付款	72,907	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	20,000	按一般交易價格計價	0.08%
			應付帳款	2,707	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	27,042	按一般交易價格計價	0.11%
			進貨	2,717	按一般交易價格計價	0.01%
			應收帳款	26,918	月結90天	0.12%
			應付帳款	6,385	月結90天	0.03%
	K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司				

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	\$50,466	按一般交易價格計價	0.20%
			應付帳款	23,177	月結 90 天	0.11%
			其他應付款	1	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	2,717	按一般交易價格計價	0.01%
Dragon King Inc.	子公司對子公司	進 貨	27,042	按一般交易價格計價	0.11%	
		應付帳款	26,918	月結 90 天	0.12%	
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	23,478	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	11,790	月結 90 天	0.05%
			進 貨	162,211	按一般交易價格計價	0.65%
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	應付帳款	33,145	月結 90 天	0.15%
			被背書保證	93,080	—	0.42%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	1,244	月結 90 天	0.01%
			進貨	23,478	按一般交易價格計價	0.09%
K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	應付帳款	11,790	月結 90 天	0.05%	
		其他應付款	3,194	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	72,907	月結 90 天	0.33%
			應收帳款	6,385	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,194	月結 90 天	0.01%