

股票代號：1312

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

國喬石油化學股份有限公司

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 102 年第 1 季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4~5
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計科目之說明	24~53
(七)關係人交易	53~54
(八)質押之資產	54~55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其他	58~64
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65~74
2. 轉投資事業相關資訊	65~74
3. 大陸投資資訊	75~76
(十四)營運部門資訊	77~78
(十五)首次採用國際財務報導準則	78~91

會計師核閱報告

國喬石油化學股份有限公司 公鑒：

國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報告之子公司中，民國 102 年及 101 年第 1 季部分非重要子公司之財務報告未經會計師核閱，該部分子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,888,162 仟元及 1,835,116 仟元，分別占合併資產總額之 7.65%及 8.04%；負債總額分別為 704,742 仟元及 693,381 仟元，分別占合併負債總額之 8.98%及 9.46%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 23,433 仟元及(1,577)仟元，分別占合併綜合損益之 3.39%及(0.42%)。又如合併財務報告附註六(九)所述，民國 102 年及 101 年第 1 季合併財務報告中採用權益法之投資餘額分別為 3,979,032 仟元及 3,803,048 仟元，其所認列之綜合損益淨額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額和採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額)分別為 36,740 仟元及 117,057 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，其與前述子公司及採用權益法之投資有關資訊，本會計師亦未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之部分非重要子公司及採用權益法之投資其財務報表與合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

蕭 英 嘉

會計師

林 美 玲

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 5 月 14 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102年及101年3月31日暨民國101年1月1日及12月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 項 目	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		代 碼	會 計 項 目	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11-14	流動資產	\$ 6,872,426	28	\$ 6,628,927	28	\$ 5,812,041	25	\$ 5,544,363	25	21-23	流動負債	\$ 4,998,893	20	\$ 4,897,952	20	\$ 4,416,102	19	\$ 4,128,897	19
1100	現金及約當現金(附註六(一))	216,154	1	507,427	2	371,702	2	471,346	2	2100	短期借款(附註六(十四))	1,529,334	6	1,896,453	8	1,255,545	6	1,019,712	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	66,018	-	2110	應付短期票券(附註六(十五))	784,848	3	1,199,664	5	749,781	3	649,821	3
1150	應收票據淨額(附註六(三)及八)	438,922	2	448,325	2	272,951	1	510,888	3	2150	應付票據	103,700	-	28,529	-	51,731	-	147,320	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,897,769	12	2,202,805	9	2,464,721	11	2,535,154	12	2170	應付帳款	1,988,888	8	1,174,068	5	1,870,827	8	1,688,021	8
1200	其他應收款	154,793	-	55,212	-	64,594	-	53,682	-	2200	其他應付款	331,689	2	379,111	1	340,081	2	485,589	2
1220	當期所得稅資產	120	-	242	-	91	-	994	-	2230	當期所得稅負債(附註六(三十))	198,510	1	170,010	1	90,175	-	77,781	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	2,162,105	9	2,498,807	11	2,142,518	9	1,583,802	7	2250	負債準備－流動(附註六(十六))	11,752	-	12,340	-	9,872	-	9,973	-
1410	預付款項	127,988	-	277,210	1	96,602	-	43,779	-	2310	預收款項	18,434	-	9,866	-	20,256	-	23,717	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(六)及八)	668,776	3	357,343	2	135,236	1	61,200	-	2399	其他流動負債－其他	31,738	-	27,911	-	27,834	-	26,963	-
1479	其他流動資產－其他	205,799	1	281,556	1	263,626	1	217,500	1	25-26	非流動負債	2,847,809	12	2,850,892	12	2,916,436	13	2,726,155	12
15-19	非流動資產	17,808,714	72	17,260,416	72	17,018,387	75	16,436,564	75	2540	長期借款(附註六(十七))	1,300,000	5	1,300,000	5	1,400,000	6	1,200,000	5
1523	備供出售之金融資產－非流動(附註六(七)及八)	2,628,522	11	2,304,378	10	2,450,847	11	2,165,188	10	2570	遞延所得稅負債(附註六(三十))	1,094,669	5	1,092,670	5	1,087,891	5	1,088,422	5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(八))	538,101	2	537,810	2	728,028	3	740,918	3	2640	應計退休金負債(附註六(十八))	422,120	2	427,840	2	397,775	2	406,745	2
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	3,979,032	16	3,905,301	16	3,803,048	17	3,784,881	17	2645	存入保證金	4,740	-	4,110	-	4,130	-	4,130	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	9,546,788	39	9,389,250	40	8,812,281	39	8,437,973	39	2670	其他非流動負債－其他	26,280	-	26,272	-	26,640	-	26,858	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	88,008	-	88,432	-	89,008	-	88,945	1	2-	負債總計	7,846,702	32	7,748,844	32	7,332,538	32	6,855,052	31
1780	無形資產(附註六(十二))	675,760	3	675,674	3	676,604	3	676,582	3		歸屬於母公司業主之權益								
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十))	42,347	-	50,943	-	164,727	1	163,745	1	3100	股本(附註六(十九))	9,266,203	38	9,266,203	39	9,266,203	41	9,266,203	42
1915	預付設備款	214,709	1	211,290	1	235,305	1	267,776	1	3110	普通股股本	9,066,203	37	9,066,203	38	9,066,203	40	9,066,203	41
1920	存出保證金	16,089	-	15,070	-	13,386	-	13,058	-	3120	特別股股本	200,000	1	200,000	1	200,000	1	200,000	1
1985	長期預付租金	11,513	-	11,245	-	11,522	-	11,890	-	3200	資本公積(附註六(二十))	93,753	-	94,129	-	86,909	-	86,909	-
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十三))	67,845	-	71,023	-	33,631	-	85,608	-	3300	保留盈餘(附註六(二十一))	5,271,025	21	5,105,273	22	4,194,698	19	4,027,074	19
										3310	法定盈餘公積	379,829	1	379,829	2	267,774	1	267,774	2
										3320	特別盈餘公積	1,790,004	7	1,790,004	8	1,746,126	8	1,746,126	8
										3350	未分配盈餘	3,101,192	13	2,935,440	12	2,180,798	10	2,013,174	9
										3400	其他權益(附註六(二十二))	434,931	2	82,887	-	262,714	1	180,035	1
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	183,193	1	45,356	-	74,090	-	177,730	1
										3425	備供出售金融資產未實現損益	251,738	1	37,531	-	188,624	1	2,305	-
										3500	庫藏股票(附註六(二十三))	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)
										31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	14,866,308	60	14,348,888	60	13,610,920	60	13,360,617	61
										36xx	非控制權益(附註六(二十四))	1,968,130	8	1,791,611	8	1,886,970	8	1,765,258	8
										3-	權益總計	16,834,438	68	16,140,499	68	15,497,890	68	15,125,875	69
1-	資產總計	\$ 24,681,140	100	\$ 23,889,343	100	\$ 22,830,428	100	\$ 21,980,927	100	2-3	負債及權益總計	\$ 24,681,140	100	\$ 23,889,343	100	\$ 22,830,428	100	\$ 21,980,927	100

(請參閱合併財務報告附註)

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
 合併綜合損益表
 民國102年及101年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十五))	\$ 5,981,395	100	\$ 5,541,357	100
5000	營業成本(附註六(五)及(二十九))	(5,479,937)	(92)	(5,179,528)	(93)
5900	營業毛利	501,458	8	361,829	7
6000	營業費用(附註六(二十九))	(285,676)	(4)	(265,195)	(5)
6100	推銷費用	(72,744)	(1)	(63,430)	(1)
6200	管理費用	(199,392)	(3)	(186,642)	(4)
6300	研究發展費用	(13,540)	-	(15,123)	-
6900	營業淨利	215,782	4	96,634	2
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(二十六))	17,973	-	12,615	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十七))	15,003	-	(1,785)	-
7050	財務成本(附註六(二十八))	(11,472)	-	(8,449)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(九))	24,086	-	115,301	2
7000	營業外收入及支出合計	45,590	-	117,682	2
7900	繼續營業單位稅前淨利	261,372	4	214,316	4
7950	所得稅費用(附註六(二十九))	(43,566)	-	(16,202)	-
8200	本期淨利	217,806	4	198,114	4
	其他綜合損益(附註六(二十二)及(二十四))				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	137,579	2	(113,515)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	324,144	6	285,660	5
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	12,654	-	1,756	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	474,377	8	173,901	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 692,183	12	\$ 372,015	7
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 165,752	3	\$ 167,624	3
8620	非控制權益(附註六(二十四))	52,054	1	30,490	1
		\$ 217,806	4	\$ 198,114	4
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 517,796	9	\$ 250,303	5
8720	非控制權益(附註六(二十四))	174,387	3	121,712	2
		\$ 692,183	12	\$ 372,015	7
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(三十一))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.18		\$ 0.18	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.18		\$ 0.18	

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益			歸屬於母公 業主之權益	非控制權益	權益總計
	普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	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			
101年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$86,909	\$267,774	\$1,746,126	\$2,013,174	\$177,730	\$2,305	(\$199,604)	\$13,360,617	\$1,765,258	\$15,125,875
101年1至3月淨利	-	-	-	-	-	167,624	-	-	-	167,624	30,490	198,114
101年1至3月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(103,640)	186,319	-	82,679	91,222	173,901
101年3月31日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$86,909	\$267,774	\$1,746,126	\$2,180,798	\$74,090	\$188,624	(\$199,604)	\$13,610,920	\$1,886,970	\$15,497,890
102年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$94,129	\$379,829	\$1,790,004	\$2,935,440	\$45,356	\$37,531	(\$199,604)	\$14,348,888	\$1,791,611	\$16,140,499
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(376)	-	-	-	-	-	-	(376)	376	-
子公司出售庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,756	1,756
102年1至3月淨利	-	-	-	-	-	165,752	-	-	-	165,752	52,054	217,806
102年1至3月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	137,837	214,207	-	352,044	122,333	474,377
102年3月31日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$93,753	\$379,829	\$1,790,004	\$3,101,192	\$183,193	\$251,738	(\$199,604)	\$14,866,308	\$1,968,130	\$16,834,438

(請參閱合併財務報告附註)

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102年及101年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	102年1至3月	101年1至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 261,372	\$ 214,316
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產提列折舊數)	174,381	136,002
攤銷費用	147,853	129,563
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	18
利息費用	10,937	8,115
利息收入	(2,721)	(1,592)
股利收入	(8,966)	(7,298)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	540	205
處分投資利益	-	(9,883)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(24,086)	(115,301)
預付設備款轉列費用數	6,842	3,933
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	9,403	237,937
應收帳款(增加)減少	(694,964)	70,433
其他應收款增加	(24,146)	(10,577)
存貨(增加)減少	336,702	(558,716)
預付款項(增加)減少	149,222	(52,823)
其他流動資產－其他(增加)減少	10,141	(31,365)
應付票據增加(減少)	75,171	(95,589)
應付帳款增加	814,820	182,806
其他應付款減少	(34,278)	(90,209)
負債準備減少	(588)	(101)
預收款項增加(減少)	8,568	(3,461)
其他流動負債－其他增加	3,827	871
應計退休金負債減少	(5,720)	(8,970)
營運產生之現金流入	1,214,310	(1,686)
收取之利息	889	1,257
收取之股利	3,753	7,298
支付之利息	(10,837)	(8,237)
支付之所得稅	(4,349)	(4,418)
營業活動之淨現金流入(出)	1,203,766	(5,786)

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

透過損益按公允價值衡量金融資產淨減少	-	66,044
處分以成本衡量之金融資產	-	20,837
取得不動產、廠房及設備	(334,513)	(512,767)
處分不動產、廠房及設備	111	46
存出保證金增加	(1,019)	(328)
取得投資性不動產	-	(470)
取得無形資產	(366)	(431)
其他金融資產增加	(311,433)	(74,036)
預付設備款增加	(18,845)	(24,066)
其他非流動資產－其他增加	(78,706)	(91,864)
投資活動之淨現金流出	(744,771)	(617,035)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(367,119)	235,833
應付短期票券增加(減少)	(415,000)	100,000
長期借款淨增加	-	200,000
存入保證金增加	630	-
子公司出售庫藏股票	1,756	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(779,733)	535,833
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,465	(12,656)
本期現金及約當現金淨減少數	(291,273)	(99,644)
期初現金及約當現金餘額	507,427	471,346
期末現金及約當現金餘額	\$ 216,154	\$ 371,702
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 216,154	\$ 371,702

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 3 月 31 日暨民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國喬石油化學股份有限公司(以下簡稱本公司)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；本公司主要營業項目如下：

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。

納入合併財務報表主體之子公司其營業項目，請詳附註四—(三)之 2 說明。

本公司股票自民國 77 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司無最終母公司。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本財務報表係以新台幣表達。

除另特別註明外，本公司與納入合併財務報表主體之子公司以下統稱本集團。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本集團係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

- (2)就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。
- (3)國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」並分為三個階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段，首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新／修正／修訂準則及解釋	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露－金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露－金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

新／修正／修訂準則		生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產與金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 由於金管會尚未發布上述所新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此本集團尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份期中合併財務報告。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
2. 編製101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50 % 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權或出資百分比			
			102.3.31.	101.12.31.	101.3.31.	101.1.1.
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)	註(2)	100.00%	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%	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%	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%	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%	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%	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	15.77%	15.77%	15.73%	15.73%
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%	18.40%	18.40%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權或出資百分比			
			102.3.31.	101.12.31.	101.3.31.	101.1.1.
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%	33.89%	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%	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%	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%	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%	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%	70.00%	70.00%

註：(1)本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 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 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)上述合併個體均非屬重要子公司，除高冠企業股份有限公司及其子公司外，其餘合併個體之財務報表均業經會計師核閱。

3. 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 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 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。

4. 未列入合併財務報表之子公司：無。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日日期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及

負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(通常自取得日起三個月內到期)。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

1. 應收帳款

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

2. 無活絡市場之債券投資

(1) 屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

① 未分類為透過損益按公允價值衡量。

② 未指定為備供出售。

③ 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 放款及應收款
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。
 - (3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十二)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十三)應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1)於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2)後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3)與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十五)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合

損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本集團不認列進一步之損失,除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損,否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時,若本集團未按比例認購或取得,致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響,該增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬本集團未按持股比例認購,致使對關聯企業之所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失,依減少比例重分類至損益(若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者)。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響,對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對關聯企業之重大影響時,將該利益或損失自權益重分類為損益;如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘,則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響,僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團,且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式,按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。本公司固定資產耐用年限如下:

- | | |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 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

(十七)租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始以取得成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為40年。

(十九)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，依3年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

2. 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。為減損測試目的，商譽需分攤至本集團預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十)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。

(二十一)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(二十二)負債準備

負債準備(包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退職後福利

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

①確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服

務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

- ②確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- ③前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- ④期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十四) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

5. 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十五) 股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均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，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。

(二十六) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異，本集團若可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本集團因符合法令獎勵項目等支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 本集團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。

(二十八)收入認列

收入係正常營業活動中對客戶銷售商品及提供勞務已收或應收對價之公允價值，並以扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似折讓之淨額表達。

1. 商品銷售

(1)商品銷售係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ①與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；

- ②對於已出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- ③收入金額能可靠衡量；
- ④與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團；
- ⑤與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2)本集團對銷售之商品提供數量折扣及瑕疵品退回權，係依據歷史經驗及其他攸關因素合理估計未來折扣及退貨金額，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 勞務收入、廣告收入、頻道及版權授權收入、租金收入、股利收入及利息收入

(1)依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(2)廣告收入於播放完成或製作成本已大致完成時認列收入；有線電視頻道授權收入依合約期間按月認列收入；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。

(3)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(4)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

(5)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一)會計政策採用之重大判斷

除涉及估計的判斷外(參閱下述(二))，管理階層於採用會計政策過程中所作對財務報表認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

3. 營業租賃承諾－本集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團應收款項之帳面金額為\$3,491,484(扣除備抵呆帳\$14,230)。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於產業環境快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為\$2,162,105(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失\$68,617)。

3. 有形資產、無形資產(商譽除外)及其他非流動資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團認列有形資產、無形資產(商譽除外)及其他非流動資產之累計減損金額為\$77,065(含預付設備款之累計減損\$38,627)。

4. 商譽減損評估

決定商譽是否減損時，需估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團認列減損損失後之商譽金額為\$674,070。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為\$42,347；本集團因非很有可能具有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額為\$38,352。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$422,120。

7. 金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二-(二)之說明。

截至 102 年 3 月 31 日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$538,101。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年3月31日	101年12月31日
現金及零用金	\$ 3,602	\$ 2,298
支票存款	1,610	3,068
活期存款	210,942	502,061
合 計	<u>\$ 216,154</u>	<u>\$ 507,427</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
現金及零用金	\$ 2,928	\$ 2,568
支票存款	2,543	2,330
活期存款	210,231	332,448
取得日起三個月內定期存款	156,000	134,000
合 計	<u>\$ 371,702</u>	<u>\$ 471,346</u>

1. 本集團之現金及約當現金未有提供擔保、質押之情事。
2. 截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 \$626,677、\$355,942、\$112,567 及 \$50,500，係分類至其他金融資產－流動項下，請詳附註六－(六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非衍生性金融資產		
共同基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非衍生性金融資產		
共同基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,018</u>

1. 本集團於 102 年及 101 年第 1 季認列於當期損益之淨(損)益分別為 0 及 \$26。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動提供質押之情形。
3. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因 97 年第 3 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，本集團因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故依國際會計準則第 39 號第 50 段(C)規定，於 97 年 7 月 1 日將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產計 \$375,468，相關資訊如下：

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

項 目	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產－非流動	\$ 285,633	\$ 285,633	\$ 253,897	\$ 253,897

項 目	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產－非流動	\$ 300,666	\$ 300,666	\$ 286,301	\$ 286,301

(2) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動如下：

項 目	102年1至3月		101年1至3月	
	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 31,736	\$ -	\$ 14,365

(3) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	102年1至3月		
	帳面金額		依原類別衡量之 擬制性資訊
	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期 損益
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 31,736	\$ 31,736

項 目	101年1至3月		
	帳面金額		依原類別衡量之 擬制性資訊
	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期 損益
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 14,365	\$ 14,365

(三) 應收票據

項 目	102年3月31日	101年12月31日
應收票據	\$ 440,870	\$ 450,273
減：備抵呆帳	(1,948)	(1,948)
淨 額	\$ 438,922	\$ 448,325

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 274,899	\$ 512,836
減：備抵呆帳	(1,948)	(1,948)
淨 額	\$ 272,951	\$ 510,888

本集團將應收票據提供擔保、質押之資訊，請詳附註八—(三)。

(四)應收帳款

項 目	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,910,050	\$ 2,216,228
減：備抵呆帳	(12,281)	(13,423)
淨 額	\$ 2,897,769	\$ 2,202,805

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,474,426	\$ 2,543,943
減：備抵呆帳	(9,705)	(8,789)
淨 額	\$ 2,464,721	\$ 2,535,154

1. 本集團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，本集團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。應收帳款出售時本集團無法預支價金。此外，本集團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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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)102年3月31日：無。						
(2)101年12月31日：無。						
(3)101年3月31日						
台新商業銀行建北分行	\$954 (USD32)	\$30,000	0	—	\$954 (USD32)	—
(4)101年1月1日						
台新商業銀行建北分行	\$911 (USD30)	\$30,000	0	—	\$911 (USD30)	—

2. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	102年3月31日		101年12月31日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$3,333,565	\$ -	\$2,584,403	\$ -
逾期1~30天	6,193	3,302	5,892	5,749
逾期31~90天	10,261	10,026	74,823	8,239
逾期91~180天	-	-	172	172
逾期181~365天	705	705	1,077	1,077
逾期365天以上	196	196	134	134
合計	<u>\$3,350,920</u>	<u>\$ 14,229</u>	<u>\$2,666,501</u>	<u>\$ 15,371</u>

帳齡區間	101年3月31日		101年1月1日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$2,673,621	\$ -	\$2,983,140	\$ -
逾期1~30天	6,176	1,805	6,193	1,948
逾期31~90天	67,969	8,289	65,002	6,345
逾期91~180天	-	-	304	304
逾期181~365天	486	486	1,052	1,052
逾期365天以上	1,073	1,073	1,088	1,088
合計	<u>\$2,749,325</u>	<u>\$ 11,653</u>	<u>\$3,056,779</u>	<u>\$ 10,737</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

3. 針對應收帳款及催收款所提列之備抵呆帳變動資訊

項 目	102年第1季		101年第1季	
	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ -	\$ 15,371	\$ -	\$ 10,737
加：本期提列減損損失/呆帳損失	-	-	-	916
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	-	(1,142)	-	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,653</u>

4. 本集團之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

(五)存貨

項 目	102年3月31日	101年12月31日
原料	\$ 580,040	\$ 625,049
物料	194,609	267,958
在製品	262,608	219,287
半成品	376,782	610,107
製成品	526,011	744,205
副產品	6,565	5,687
在途原料	284,107	133,493
小 計	2,230,722	2,605,786
減：備抵存貨跌價損失	(68,617)	(106,979)
淨 額	\$ 2,162,105	\$ 2,498,807

項 目	101年3月31日	101年1月1日
原料	\$ 580,123	\$ 426,793
物料	242,768	191,784
在製品	270,639	225,462
半成品	454,735	343,197
製成品	298,844	247,497
副產品	3,859	3,240
在途原料	341,542	196,826
小 計	2,192,510	1,634,799
減：備抵存貨跌價損失	(49,992)	(50,997)
淨 額	\$ 2,142,518	\$ 1,583,802

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	民國102年第1季	民國101年第1季
存貨出售轉列銷貨成本	\$5,026,079	\$ 4,806,331
其他營業成本	408,541	349,345
加：未分攤人工及製費	86,020	27,395
減：存貨盤盈	(11)	(98)
減：出售下腳及廢料收入	(2,330)	(1,588)
減：存貨淨變現價值回升	(38,362)	(1,857)
帳列營業成本	\$5,479,937	\$ 5,179,528

2. 本集團102年及101年第1季之營業成本包括存貨跌價回升利益分別為\$38,362及\$1,857，主要係因原物料價格及產品報價回穩所致。

3. 截至 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日止，存貨保險金額分別為 \$1,727,471 及 \$1,579,783。
4. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(六) 其他金融資產－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
用途受限制之銀行存款	\$ 42,099	\$ 1,401
取得日起三個月以上定期存款	626,677	355,942
合 計	<u>\$ 668,776</u>	<u>\$ 357,343</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
用途受限制之銀行存款	\$ 22,669	\$ 10,700
取得日起三個月以上定期存款	112,567	50,500
合 計	<u>\$ 135,236</u>	<u>\$ 61,200</u>

1. 用途受限制之銀行存款係指定用途之備償專戶，請詳附註八一(三)。
2. 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為 0.80%~1.345%、1.05%~1.335%、1.10%~1.345%及 0.94%~1.07%。

(七) 備供出售之金融資產－非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
中國人壽保險股份有限公司	\$ 1,709,095	\$ 1,492,609
翔準先進光罩股份有限公司	120,734	98,612
中華開發金融控股股份有限公司	760,189	675,724
泰博科技股份有限公司	38,504	37,433
合 計	<u>\$ 2,628,522</u>	<u>\$ 2,304,378</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
國內上市(櫃)公司股票		
中國人壽保險股份有限公司	\$ 1,509,686	\$ 1,286,516
翔準先進光罩股份有限公司	93,738	79,115
中華開發金融控股股份有限公司	800,198	761,966
泰博科技股份有限公司	47,225	37,591
合 計	<u>\$ 2,450,847</u>	<u>\$ 2,165,188</u>

1. 本集團於 102 年及 101 年第 1 季認列於當期損益之淨利益均為 0；認列於其他綜合損益之淨利益分別為\$324,144 及\$285,660。
2. 本集團將備供出售之金融資產－非流動提供擔保、質押之資訊，請詳附註八一（一）。

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票		
和信創業投資股份有限公司	\$ 18,412	\$ 18,412
東元奈米應材股份有限公司	219	219
國總開發興業股份有限公司	5,000	5,000
國總建設開發事業股份有限公司	5,000	5,000
台灣普利司通股份有限公司	77,104	77,104
中實投資股份有限公司	321,868	321,868
晶讚光電股份有限公司	19,509	19,509
全球一動股份有限公司	14,400	14,400
九太科技股份有限公司	26,604	26,604
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	6	6
Com2B Corporation	8,961	8,961
Chemcross Com. Inc.	10,109	9,845
TenX Capital Limited	56,052	56,025
Kenan Investments Limited	1	1
小 計	563,245	562,954
減：累計減損	(25,144)	(25,144)
淨 額	\$ 538,101	\$ 537,810
項 目	101年3月31日	101年1月1日
國內外非上市(櫃)公司股票		
和信創業投資股份有限公司	\$ 25,350	\$ 25,350
東元奈米應材股份有限公司	219	219
民間全民電視股份有限公司	-	11,000
國總開發興業股份有限公司	5,000	5,000
國總建設開發事業股份有限公司	5,000	5,000
台灣普利司通股份有限公司	77,104	77,104
小 計	\$ 112,673	\$ 123,673

項 目	101年3月31日	101年1月1日
國內外非上市(櫃)公司股票		
續上頁	\$ 112,673	\$ 123,673
中實投資股份有限公司	321,868	321,868
晶讚光電股份有限公司	19,509	19,509
全球一動股份有限公司	14,400	14,400
九太科技股份有限公司	26,604	26,604
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	182,610	184,209
Com2B Corporation	8,961	8,961
Chemcross Com. Inc.	10,004	10,263
Silicon Capital Limited	296	304
TenX Capital Limited	10,267	10,271
Kenan Investments Limited	45,980	46,000
小 計	753,172	766,062
減：累計減損	(25,144)	(25,144)
淨 額	\$ 728,028	\$ 740,918

1. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值，是以分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團於102年及101年第1季認列於當期損益之淨利益分別為0及\$9,839。
3. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，經審慎評估提列之累計減損損失金額均為\$25,144。
4. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保、質押之情事。

(九)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

被投資公司	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
鎮江奇美化工有限公司	\$ 3,979,032	30.40%	\$ 3,905,301	30.40%

被投資公司	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
鎮江奇美化工有限公司	\$ 3,803,048	30.40%	\$ 3,784,881	30.40%

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	102年1至3月		101年1至3月	
	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益
鎮江奇美化工有限公司	\$ 24,086	\$ 12,654	\$ 115,301	\$ 1,756

3. 本集團對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得。

4. 本集團於 101 年 10~11 月間匯出資金 USD6,080(NT\$177,901)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 101 年 7 月 30 日經審二字第 10100294930 號函核准在案。

5. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
總資產	\$ 33,977,011	\$ 33,411,018
總負債	(18,304,170)	(18,048,299)
淨資產	\$ 15,672,841	\$ 15,362,719

項 目	101年3月31日	101年1月1日
總資產	\$ 40,779,621	\$ 41,909,190
總負債	(25,706,886)	(26,829,662)
淨資產	\$ 15,072,735	\$ 15,079,528

項 目	102年1至3月	101年1至3月
總收入	\$ 85,341,286	\$ 77,093,156
總損益	\$ 79,230	\$ 379,279

6. 本集團採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
土地	\$ 3,500,749	\$ 3,500,749	\$ 3,500,749	\$ 3,500,749
房屋及建築	1,554,106	1,552,747	1,375,156	1,376,876
機器設備	12,034,889	12,013,768	11,077,041	11,055,187
運輸設備	92,884	92,601	98,077	83,724
其他設備	1,001,517	869,014	946,723	875,128
未完工程及待驗設備	1,077,844	909,439	1,364,985	1,006,150
成本合計	19,261,989	18,938,318	18,362,731	17,897,814
減：累計折舊	(9,676,763)	(9,511,515)	(9,516,716)	(9,425,344)
減：累計減損	(38,438)	(37,553)	(33,734)	(34,497)
淨 額	\$ 9,546,788	\$ 9,389,250	\$ 8,812,281	\$ 8,437,973

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成本：							
102. 1. 1. 餘額	\$ 3,500,749	\$ 1,552,747	\$ 12,013,768	\$ 92,601	\$ 869,014	\$ 909,439	\$ 18,938,318
增 添	-	564	12,392	2,400	133,912	172,185	321,453
處 分	-	(1,617)	(9,271)	(2,624)	(2,487)	-	(15,999)
重 分 類	-	-	12,309	-	55	(3,780)	8,584
匯率影響數	-	2,412	5,691	507	1,023	-	9,633
102. 3. 31. 餘額	<u>\$ 3,500,749</u>	<u>\$ 1,554,106</u>	<u>\$ 12,034,889</u>	<u>\$ 92,884</u>	<u>\$ 1,001,517</u>	<u>\$ 1,077,844</u>	<u>\$ 19,261,989</u>
累計折舊及減損：							
102. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 698,625	\$ 8,175,075	\$ 64,889	\$ 610,479	\$ -	\$ 9,549,068
折舊費用	-	11,045	123,486	1,648	37,778	-	173,957
處 分	-	(1,579)	(8,896)	(2,576)	(2,297)	-	(15,348)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	1,364	5,097	333	730	-	7,524
102. 3. 31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 709,455</u>	<u>\$ 8,294,762</u>	<u>\$ 64,294</u>	<u>\$ 646,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,715,201</u>
項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成本：							
101. 1. 1. 餘額	\$ 3,500,749	\$ 1,376,876	\$ 11,055,187	\$ 83,724	\$ 875,128	\$ 1,006,150	\$ 17,897,814
增 添	-	72	16,242	4,763	70,039	366,434	457,550
處 分	-	(311)	(38,204)	(706)	(452)	-	(39,673)
重 分 類	-	-	47,169	10,549	2,485	(7,599)	52,604
匯率影響數	-	(1,481)	(3,353)	(253)	(477)	-	(5,564)
101. 3. 31. 餘額	<u>\$ 3,500,749</u>	<u>\$ 1,375,156</u>	<u>\$ 11,077,041</u>	<u>\$ 98,077</u>	<u>\$ 946,723</u>	<u>\$ 1,364,985</u>	<u>\$ 18,362,731</u>
累計折舊及減損：							
101. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 679,382	\$ 8,094,832	\$ 71,222	\$ 614,405	\$ -	\$ 9,459,841
折舊費用	-	10,285	90,981	1,447	32,882	-	135,595
處 分	-	(311)	(38,036)	(636)	(439)	-	(39,422)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(764)	(4,615)	(150)	(35)	-	(5,564)
101. 3. 31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688,592</u>	<u>\$ 8,143,162</u>	<u>\$ 71,883</u>	<u>\$ 646,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,550,450</u>

1. 本集團 102 年及 101 年第 1 季不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
2. 本集團 102 年及 101 年第 1 季不動產、廠房及設備經審慎評估結果，尚無應認列減損損失之情事。
3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八一(二)。

(十一)投資性不動產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	71,208	71,208
成本合計	131,571	131,571
減：累計折舊	(43,563)	(43,139)
淨 額	\$ 88,008	\$ 88,432

項 目	101年3月31日	101年1月1日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	70,522	70,052
成本合計	130,885	130,415
減：累計折舊	(41,877)	(41,470)
淨 額	\$ 89,008	\$ 88,945

項 目	土地	房屋及建築	合 計
成本：			
102.1.1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.3.31. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
累計折舊及減損：			
102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 43,139	\$ 43,139
折舊費用	-	424	424
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.3.31. 餘額	\$ -	\$ 43,563	\$ 43,563

項 目	土地	房屋及建築	合 計
成本：			
101.1.1. 餘額	\$ 60,363	\$ 70,052	\$ 130,415
增 添	-	470	470
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.3.31. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 70,522</u>	<u>\$ 130,885</u>
累計折舊及減損：			
101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 41,470	\$ 41,470
折舊費用	-	407	407
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,877</u>	<u>\$ 41,877</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	102年1至3月	101年1至3月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,050</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 407</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團之投資性不動產座落於台中市大里區，該地段因屬軟體工業用地，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

3. 本集團之投資性不動產皆係自有權益，且未有提供擔保、質押之情事。

(十二)無形資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
商譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
電腦軟體	3,411	3,045	4,717	4,343
小 計	677,481	677,115	678,787	678,413
減：累計攤銷	(1,721)	(1,441)	(2,183)	(1,831)
淨 額	<u>\$ 675,760</u>	<u>\$ 675,674</u>	<u>\$ 676,604</u>	<u>\$ 676,582</u>

項 目	商 譽	電腦軟體	合 計
成本：			
102.1.1. 餘額	\$ 674,070	\$ 3,045	\$ 677,115
增 添—源自單獨	-	366	366
處 分	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
102.3.31. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 677,481</u>

累計攤銷及減損：

102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,441	\$ 1,441
攤銷費用	-	280	280
處 分	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
102.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,721</u>

項 目	商 譽	電腦軟體	合 計
成本：			
101.1.1. 餘額	\$ 674,070	\$ 4,343	\$ 678,413
增 添—源自單獨	-	431	431
處 分	-	(57)	(57)
匯率影響數	-	-	-
101.3.31. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 678,787</u>

累計攤銷及減損：

101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,831	\$ 1,831
攤銷費用	-	409	409
處 分	-	(57)	(57)
匯率影響數	-	-	-
101.3.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 2,183</u>

1. 本集團 102 年及 101 年第 1 季無形資產均無利息資本化之情事。

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
商譽		
電視傳媒事業部	\$ 658,915	\$ 658,915
其他部門	15,155	15,155
合 計	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 674,070</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
商譽		
電視傳媒事業部	\$ 658,915	\$ 658,915
其他部門	15,155	15,155
合 計	\$ 674,070	\$ 674,070

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生重大減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十三)其他非流動資產－其他

項 目	102年3月31日	101年12月31日
播映節目成本－非流動	\$ 53,150	\$ 57,132
長期預付費用	14,468	13,664
其 他	227	227
合 計	\$ 67,845	\$ 71,023

項 目	101年3月31日	101年1月1日
播映節目成本－非流動	\$ 20,670	\$ 74,711
長期預付費用	12,567	10,503
其 他	394	394
合 計	\$ 33,631	\$ 85,608

1. 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，相關明細如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
影片片庫	\$ 124,918	\$ 182,292
預付購片款	17,724	31,736
預付拍片款	8,035	6,247
小計	150,677	220,275
減：預期將於一年內攤銷部分	(97,527)	(163,143)
播映節目成本－非流動	\$ 53,150	\$ 57,132

項 目	101年3月31日	101年1月1日
影片片庫	\$ 160,292	\$ 193,119
預付購片款	19,832	31,992
預付拍片款	14,476	14,286
小計	194,600	239,397
減：累計減損－播映節目成本	(90)	(5,607)
減：預期將於一年內攤銷部分	(173,840)	(159,079)
播映節目成本－非流動	\$ 20,670	\$ 74,711

2. 本集團 102 年及 101 年第 1 季播映節目經審慎評估結果，尚無應認列減損損失之情事。

3. 本集團持有之播映節目未有提供擔保、質押之情事。

(十四)短期借款

性 質	102年3月31日		101年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 1,376,089	1.05%~4.01%	\$ 1,351,183	1.05%~4.01%
抵押借款	110,000	1.195%~1.85%	115,418	1.185%~1.55%
進口融資	43,245	0.6897%~1.30%	429,852	0.6475%~1.30%
合 計	\$1,529,334		\$1,896,453	

性 質	101年3月31日		101年1月1日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 1,047,145	1.02%~4.66%	\$ 898,339	1.02%~4.66%
抵押借款	109,281	1.161%~1.87%	120,000	1.231%~1.55%
進口融資	99,119	0.6829%~1.87%	1,373	1.226%
合 計	\$1,255,545		\$1,019,712	

本集團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。短期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(十五)應付短期票券

項 目	102年3月31日	101年12月31日
應付商業本票	\$ 785,000	\$ 1,200,000
減：應付短期票券折價	(152)	(336)
淨 額	\$ 784,848	\$ 1,199,664
利率區間	0.78%~1.188%	0.79%~1.15%

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 750,000	\$ 650,000
減：應付短期票券折價	(219)	(179)
淨 額	\$ 749,781	\$ 649,821
利率區間	0.78%~1.15%	0.77%~1.112%

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(十六)負債準備－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
員工福利	\$ 11,752	\$ 12,340

項 目	102年3月31日	101年12月31日
員工福利	\$ 9,872	\$ 9,973

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	\$ 12,340	\$ 9,973
本期新增金額	3,784	3,805
本期使用金額	(4,372)	(3,906)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	\$ 11,752	\$ 9,872

員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列，大多數情形下，病假及產假或陪產假係屬或有性質，取決於未來發生之事件而並非累積，故此類成本係於休假發生時再予以認列。

(十七)長期借款(含一年內到期之長期負債)

1. 102年3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.	1.50%	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.	1.28%	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.	1.30%~1.315%	0	200,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	102.3.6.~105.2.28.	1.22%~1.305%	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.	1.25%~1.30%	0	100,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,300,000		

2.101 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		

3.101 年 3 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.	1.05%~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.	1.22%	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%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	101.2.21.~103.2.28.	1.19%	0	200,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	100.7.29.~102.7.31.	1.30%	0	100,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,400,000		

4.101 年 1 月 1 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		

5.(1)本集團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，本集團向台灣銀行士林分行申請提前到期續借，並於 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 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。由於本集團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 102 年 3 月 31 日、

101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為5億元、5億元、7億元及7億元。

- (2)本集團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，本集團向遠東國際商業銀行營業部申請提前到期續借，並於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。由於本集團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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為3億元、3億元、3億元及2億元。
- (3)本集團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，本集團向大眾商業銀行信義分行申請提前到期續借，並於101年7月31日重新核貸授信條件，授信期限至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。由於本集團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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為2億元、2億元、1億元及1億元。
- (4)本集團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，本集團向台新商業銀行建北分行申請提前到期續借，並於102年3月6日重新核貸授信條件，授信期限至105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。由於本集團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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為2億元、2億元、2億元及2億元。
- (5)本集團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。惟營運資金需要，本集團向永豐商業銀行敦北分行申請提前到期續借，並於101年7月27日重新核貸授信條件，授信期限至103年7月31日。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。由於本集團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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為1億元、1億元、1億元及0。

(十八)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行退休準備金專戶。

(2)確定福利計畫於合併資產負債表認列之金額如下：

項 目	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 817,257	\$ 787,429
計畫資產公允價值	(393,726)	(384,051)
提撥狀況	423,531	403,378
未認列前期服務成本	-	-
未認列精算損益	-	-
確定福利計畫之淨負債	\$ 423,531	\$ 403,378

(3)本公司及國內子公司102年及101年1至3月認列確定福利計畫之退休金費用總額分別為\$4,638及\$4,404。

(4)截至101年12月31日及101年1月1日止，本公司及國內子公司累積認列於其他綜合損益之精算損失金額分別為\$54,230及0。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	101年度	100年度
折現率	0.75%~1.625%	1.00%~1.75%
未來薪資增加率	1.00%~1.25%	1.00%~1.25%
計畫資產預期長期報酬率	0.75%~1.875%	1.00%~2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區壽險業第四~五回經驗生命表估計。

- (7)本公司及國內子公司選擇以轉換至 IFRSs 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

項 目	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 817,257	\$ 787,429
計畫資產公允價值	(393,726)	(384,051)
計畫(剩餘)短絀	\$ 423,531	\$ 403,378
計畫負債之經驗調整(損)益	(\$ 53,020)	\$ -
計畫資產之經驗調整(損)益	(\$ 1,210)	\$ -

- (8)本公司及國內子公司於102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$34,886。

- (9)102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日本公司及國內子公司依上開退休金辦法而提撥認列之應計退休金負債分別為\$417,803、\$423,531、\$393,617及\$403,378。

- 2.(1)自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2)本公司之國外子公司係依據當地政府規定之退休辦法，按當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。該等公司除依當地政府規定按月或年度提撥外，無進一步義務。

- (3)本集團於102年及101年1至3月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,395及\$6,202；102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日本集團依上開退休金辦法而提撥認列之應計退休金負債分別為\$4,317、\$4,309、\$4,158及\$3,367。

(十九)股本

1. 普通股及特別股

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
額定股本	\$10,000,000	\$10,000,000	\$10,000,000	\$10,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)				
— 普通股	906,620	906,620	906,620	906,620
— 特別股	20,000	20,000	20,000	20,000
合計已發行股數(仟股)	926,620	926,620	926,620	926,620
已發行股本—普通股	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203
已發行股本—特別股	200,000	200,000	200,000	200,000
合計已發行股本	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203

2. 本公司於 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。

(二十) 資本公積

項 目	102年3月31日	101年12月31日
庫藏股票交易溢價	\$ 93,753	\$ 93,753
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	376
合 計	\$ 93,753	\$ 94,129

項 目	101年3月31日	101年1月1日
庫藏股票交易溢價	\$ 86,909	\$ 86,909

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一) 保留盈餘

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期初未分配盈餘	\$ 2,935,440	\$ 2,013,174
本期(損)益	165,752	167,624
期末未分配盈餘	\$ 3,101,192	\$ 2,180,798

1. 依本公司章程規定，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。

2. 本公司股利政策如下：

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)。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司管理當局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，按公司章程所訂定之員工紅利及董監事酬勞成數予以估列。102 年及 101 年第 1 季估計員工紅利金額分別為\$1,492 及\$1,403，董監酬勞金額分別為\$2,984 及\$2,806，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. 本公司董事會於 102 年 4 月 19 日決議 101 年度盈餘分配案及股東常會於 101 年 6 月 15 日決議通過之 100 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 174,139	\$ 112,055	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	100,738	43,878	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	20,000	14,000	1.00	0.70
普通股股東紅利—股票	906,620	634,634	1.00	0.70
股東紅利—股票	-	-	-	-
員工紅利—現金	14,665	9,646	-	-
員工紅利—股票	-	-	-	-
董監酬勞—現金	29,330	19,292	-	-

本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。

7. 本公司 102 年 4 月 19 日董事會決議配發 101 年度員工現金紅利 \$14,665 及董監酬勞 \$29,330。由於 101 年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，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。

(二十二)其他權益項目

項 目	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	合 計
102.1.1. 餘額	\$ 45,356	\$ 37,531	\$ 82,887
直接認列為股東權益調整項目	125,183	214,207	339,390
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	12,654	-	12,654
102.3.31. 餘額	<u>\$ 183,193</u>	<u>\$ 251,738</u>	<u>\$ 434,931</u>

項 目	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	合 計
101.1.1. 餘額	\$ 177,730	\$ 2,305	\$ 180,035
直接認列為股東權益調整項目	(105,396)	186,319	80,923
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	1,756	-	1,756
101.3.31. 餘額	<u>\$ 74,090</u>	<u>\$ 188,624</u>	<u>\$ 262,714</u>

(二十三)庫藏股票

- 截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司買回庫藏股票金額均為 0。
- 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	102年1至3月							
		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	\$149,746	-	-	-	-	6,478	\$149,746
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		8,254	\$199,604	-	-	-	-	8,254	\$199,604

101年1至3月

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	\$149,746	-	-	-	-	6,478	\$149,746
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		8,254	\$199,604	-	-	-	-	8,254	\$199,604

(2)102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日子
公司持有本公司股票之公允價值分別為\$134,202、\$134,108、\$123,565及
\$117,609。

(3)子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及
無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(二十四)非控制權益

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	\$ 1,791,611	\$ 1,765,258
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	52,054	30,490
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	12,396	(8,119)
備供出售金融資產未實現損益	109,937	99,341
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	376	-
子公司出售庫藏股票	1,756	-
期末餘額	\$ 1,968,130	\$ 1,886,970

(二十五)營業收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
石油化學產品銷貨收入	\$ 4,485,951	\$ 4,353,713
氫氣銷貨收入	15,966	29,252
汽電銷貨收入	105,145	101,034
尼龍銷貨收入	173,358	-
包裝材料及紙製品等銷貨收入	497,255	506,736
廣告收入	503,764	365,095
視訊及頻道經營收入	178,693	178,694
其他營業收入(授權及轉播收入等)	21,263	6,833
合 計	\$ 5,981,395	\$ 5,541,357

(二十六)其他收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
利息收入	\$ 2,721	\$ 1,592
租金收入	1,256	1,423
股利收入	8,966	7,298
備抵呆帳迴轉收入	1,142	-
其 他	3,888	2,302
合 計	<u>\$ 17,973</u>	<u>\$ 12,615</u>

(二十七)其他利益及損失

項 目	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	\$ -	(\$ 18)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(540)	(205)
處分投資利益	-	9,883
淨外幣兌換利益	16,322	(10,990)
投資性不動產直接營運費用	(424)	(407)
其 他	(355)	(48)
合 計	<u>\$ 15,003</u>	<u>(\$ 1,785)</u>

(二十八)財務成本

項 目	102年1至3月	101年1至3月
利息費用	\$ 10,937	\$ 8,115
發行CP手續費等相關支出	535	334
合 計	<u>\$ 11,472</u>	<u>\$ 8,449</u>

(二十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 103,811	\$ 123,978	\$ 227,789
勞健保費用	8,698	12,143	20,841
退休金費用	4,456	6,577	11,033
其他用人費用	2,951	6,839	9,790
折舊費用	152,063	21,894	173,957
攤銷費用	146,558	1,295	147,853
合 計	<u>\$ 418,537</u>	<u>\$ 172,726</u>	<u>\$ 591,263</u>

性 質 別	101年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 96,457	\$ 120,011	\$ 216,468
勞健保費用	8,105	9,236	17,341
退休金費用	4,492	6,114	10,606
其他用人費用	2,902	6,208	9,110
折舊費用	116,261	19,334	135,595
攤銷費用	128,328	1,235	129,563
合 計	<u>\$ 356,545</u>	<u>\$ 162,138</u>	<u>\$ 518,683</u>

投資性不動產 102 年及 101 年第 1 季合併財務報表提列之折舊費用分別為\$424 及 \$407，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

(三十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

(1)認列於損益之所得稅

項 目	102年1至3月	101年1至3月
當期應付所得稅費用	\$ 32,971	\$ 17,715
遞延所得稅費用	10,595	(1,513)
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 43,566</u>	<u>\$ 16,202</u>

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	102年1至3月	101年1至3月
遞延所得稅費用：		
確定福利退休計畫精算損益	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	-	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 當期所得稅與會計所得乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

項 目	102年1至3月	101年1至3月
繼續營業單位稅前淨利	\$ 261,372	\$ 214,316
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅	44,433	36,434
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費用影響數	429	732
不計入課稅所得之收益影響數	(5,973)	(22,639)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(10,595)	1,513
於其他轄區營運之子公司不同稅率影響數	888	687
匯率影響數	(4,471)	(5,294)
最低稅負制應補繳之稅額	-	988
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,789	-
當期應付所得稅費用	28,500	12,421
減：當期所得稅資產－預付所得稅	-	(27)
前期所得稅負債	170,010	77,781
表達於合併資產負債表之所得稅負債	\$ 198,510	\$ 90,175

3. 遞延所得稅資產(負債)餘額

項 目	102年1至3月			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
聯屬公司間未實現利益	\$ 1,769	(\$ 643)	\$ -	\$ 1,126
存貨跌價及呆滯損失	16,500	(6,651)	-	9,849
員工休假給付義務	2,098	(100)	-	1,998
確定福利退休計畫	14,147	(865)	-	13,282
固定資產減損損失	8,270	(317)	-	7,953
虧損扣抵	6,527	(412)	-	6,115
投資抵減	232	-	-	232
其 他	1,400	392	-	1,792
合 計	\$ 50,943	(8,596)	-	\$ 42,347
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	(7,503)	(1,803)	-	(9,306)
折舊費用財稅差異	(4,765)	106	-	(4,659)
土地增值稅準備	(1,062,196)	-	-	(1,062,196)
其 他	(18,206)	(302)	-	(18,508)
合 計	(\$1,092,670)	(1,999)	-	(\$1,094,669)
遞延所得稅(費用)利益		(\$ 10,595)	\$ -	

101年1至3月

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ -	\$ 248	\$ -	\$ 248
聯屬公司間未實現利益	934	(626)	-	308
存貨跌價及呆滯損失	6,416	(357)	-	6,059
員工休假給付義務	1,695	(39)	-	1,656
確定福利退休計畫	19,940	(912)	-	19,028
固定資產減損損失	8,549	(936)	-	7,613
虧損扣抵	34,771	1,943	-	36,714
投資抵減	90,173	(2,020)	-	88,153
其 他	1,267	3,681	-	4,948
合 計	<u>\$ 163,745</u>	<u>982</u>	<u>-</u>	<u>\$ 164,727</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	(7,742)	1,755	-	(5,987)
折舊費用財稅差異	(2,848)	(412)	-	(3,260)
土地增值稅準備	(1,062,196)	-	-	(1,062,196)
其 他	(15,636)	(812)	-	(16,448)
合 計	<u>(\$1,088,422)</u>	<u>531</u>	<u>-</u>	<u>(\$1,087,891)</u>
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ -</u>	

4. 本集團截至 102 年 3 月 31 日止，適用所得稅法之規定，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	虧損扣抵	投資抵減	合 計
102年度	\$ -	\$ 232	\$ 232
109年度	3,134	0	3,134
112年度	2,981	0	2,981
合 計	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 6,347</u>

5. 本集團以 98 年度現金增資擴展，符合 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，公司業已選定以 101 年 1 月 1 日為延遲開始免稅之始日，免稅期間至 105 年 12 月 31 日屆滿。

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度。

7. 本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
遞延所得稅資產				
確定福利退休計畫	\$ 9,219	\$ 9,219	\$ -	\$ -
虧損扣抵	28,550	40,511	47,101	47,495
其 他	583	583	583	583
合 計	<u>\$ 38,352</u>	<u>\$ 50,313</u>	<u>\$ 47,684</u>	<u>\$ 48,078</u>

8. 兩稅合一相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 179,992</u>	<u>\$ 178,982</u>
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
民國87年至98年度	<u>61,508</u>	<u>61,508</u>
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	1,135,099	1,135,099
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,904,585	1,738,833
小 計	<u>3,039,684</u>	<u>2,873,932</u>
合 計	<u>\$ 3,101,192</u>	<u>\$ 2,935,440</u>
	101年3月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 177,109</u>	<u>\$ 176,432</u>
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
民國87年至98年度	<u>61,508</u>	<u>61,508</u>
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	831,115	831,115
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,288,175	1,120,551
小 計	<u>2,119,290</u>	<u>1,951,666</u>
合 計	<u>\$ 2,180,798</u>	<u>\$ 2,013,174</u>
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.89%</u>	<u>14.94%</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國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。

(三十一)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。

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

	102年第1季			101年第1季		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 165,752	900,142	\$ 0.18	\$ 167,624	900,142	\$ 0.18
減：特別股股利	(3,000)			(3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	162,752			164,624		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	1,066		-	806	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
加潛在普通股之影響	\$ 162,752	901,208	\$ 0.18	\$ 164,624	900,948	\$ 0.18

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報表時已全數予以銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 預收款項

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 43	\$ 71	\$ 43	\$ 71

2. 財產租賃情形

出租標的物	承租人	租金收入	
		102年1至3月	101年1至3月
台北市南京東路4段1號10樓	其他關係人	\$ 29	\$ 29

註：係本集團出租部分辦公室，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。

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,275	\$ 20,164
離職福利	-	-
退職後福利	932	541
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 18,207</u>	<u>\$ 20,705</u>

八、質押之資產

(一)股權投資質押情形

項 目	抵(質)押用途	102年3月31日		101年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	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	<u>\$ 120,734</u>	7,499	<u>\$ 98,612</u>

項 目	抵(質)押用途	101年3月31日		101年1月1日	
		股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	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	<u>\$ 93,738</u>	7,499	<u>\$ 79,114</u>

(二)固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	帳面價值	
		102年3月31日	101年12月31日
土 地	綜合授信額度、進貨擔保	\$ 3,409,062	\$ 3,499,129
房 屋 及 建 築	綜合授信額度、進貨擔保	531,557	447,292
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	1,912,472	1,954,636
合 計		<u>\$ 5,853,091</u>	<u>\$ 5,901,057</u>

項 目	抵(質)押用途	帳面價值	
		101年3月31日	101年1月1日
土 地	綜合授信額度、進貨擔保	\$ 3,409,062	\$ 3,409,062
房 屋 及 建 築	綜合授信額度、進貨擔保	486,322	492,129
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	2,081,128	2,123,292
合 計		<u>\$ 5,976,512</u>	<u>\$ 6,024,483</u>

(三)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	102年3月31日	101年12月31日
銀 行 存 款	備償專戶	\$ 42,099	\$ 1,401
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據科目)	282,821	247,648
合 計		<u>\$ 324,920</u>	<u>\$ 249,049</u>

項 目	抵(質)押用途	101年3月31日	101年1月1日
銀行存款	備償專戶	\$ 22,669	\$ 10,700
應收票據	備償票據(帳列應收票據科目)	81,644	326,657
合 計		\$ 104,313	\$ 337,357

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證：無。

2. 存出保證票據及借據

(1)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團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，明細如下：

日 期	存出保證票據及借據
102年3月31日	NTD6,069,200、USD36,000
101年12月31日	NTD6,492,000、USD36,000
101年3月31日	NTD6,710,200、USD46,000
101年1月1日	NTD7,032,000、USD44,000

(2)本集團開立保證本票予進貨廠商作為購料之擔保，截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止分別為0、0、\$55,000及\$55,000。

(3)本集團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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止分別為0、0、\$12,650及\$12,650。

(4)本集團為取得電視轉播中華職棒授權而開立予中華職業棒球聯盟之保證票據，截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止分別為\$114,667、0、0及0。

3. 存入保證票據及保證品

截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團因購置設備、影片及履約保證等所收取之存入保證票據及保證品，明細如下：

日 期	存入保證票據及保證品
102年3月31日	NTD309,612、SGD787、EUR440、USD1,306、JPY1,850
101年12月31日	NTD375,523、SGD787、EUR412、USD1,188、JPY1,850
101年3月31日	NTD391,848、SGD787、EUR285、USD1,188
101年1月1日	NTD418,485、SGD787、EUR274、USD410

4. 本集團因購料需要，由金融機構提供之履約保證金額，截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別為 \$47,200、\$47,200、\$33,000 及 \$48,200。
5. 截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已簽約但尚未發生之重大資本支出如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 87,116	\$ 251,671
其他非流動資產	175,053	125,172
合 計	\$ 262,169	\$ 376,843

項 目	101年3月31日	100年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 739,500	\$ 596,667
其他非流動資產	106,382	101,629
合 計	\$ 845,882	\$ 698,296

6. 截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已開立未使用信用狀餘額如下：

日 期	已開立未使用信用狀餘額
102年3月31日	NTD1,568,017、USD15,622
101年12月31日	NTD1,350,244、USD22,912、JPY5,700
101年3月31日	NTD1,875,600、USD5,498、JPY10,850
101年1月1日	NTD1,614,100、USD18,556、JPY117,990、HKD299

7. 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 99 年 6 月至 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；另本公司依合約規定開立本票 \$12,650，作為履約之保證。本研究計劃業已如期完成，累計已撥付金額計 \$7,779，履約保證票據 \$12,650 並已收回註銷。
8. 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晴-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。

9. 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。
10. 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。
11. 重大營業協議：

(1) 收入：

本集團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，截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日依約定已先行收取遠期票據分別為 \$571,472、\$743,217、\$19,929 及 0，以供實際交易時兌現。本集團預計未來各年度之視訊及授權收入金額明細如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 729,965	\$ 728,026
超過1年但不超過5年	536,203	714,495
超過5年	-	-
合 計	\$ 1,266,168	\$ 1,442,521

項 目	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 690,914	\$ 921,219
超過1年但不超過5年	-	-
超過5年	-	-
合 計	\$ 690,914	\$ 921,219

(2) 支出：

本集團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，截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日依約定已先行開立遠期票據分別為 \$9,234、\$20,720、\$4,344 及 \$13,885，以供實際交易時支付。本集團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：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 50,836	\$ 47,622
超過1年但不超過5年	47,695	60,058
超過5年	-	-
合 計	\$ 98,531	\$ 107,680

項 目	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 181,727	\$ 242,302
超過1年但不超過5年	83,243	83,243
超過5年	-	-
合 計	\$ 264,970	\$ 325,545

12. 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之訴。本案於102年4月3日經最高法院民事裁定(一〇二年度台上字第五九四號)本公司應給付原告請求之退休金差額及自101年2月14日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。本公司已於102年4月30日由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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。由於本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，為了維持或調整資本結構，本集團會依據主要管理階層之建議，將藉由調整支付予股東之股利金額、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

金融商品	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ 216,154	\$ 216,154	\$ 507,427	\$ 507,427
應收款項	3,491,484	3,491,484	2,706,342	2,706,342
其他金融資產－流動	668,776	668,776	357,343	357,343
備供出售之金融資產－流動	2,628,522	2,628,522	2,304,378	2,304,378
以成本衡量之金融資產－非流動	538,101	(註)	537,810	(註)
存出保證金	16,089	16,089	15,070	15,070
金融負債				
短期借款及應付短期票券	2,314,182	2,314,182	3,096,117	3,096,117
應付款項	2,424,277	2,424,277	1,581,708	1,581,708
當期所得稅負債	198,510	198,510	170,010	170,010
長期借款	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000
應計退休金負債	422,120	422,120	427,840	427,840
存入保證金	4,740	4,740	4,110	4,110
其他金融負債	43,490	43,490	40,251	40,251

衍生性金融商品：無。

金融商品	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ 371,702	\$ 371,702	\$ 471,346	\$ 471,346
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	-	66,018	66,018
應收款項	2,802,266	2,802,266	3,099,724	3,099,724
其他金融資產－流動	135,236	135,236	61,200	61,200
備供出售之金融資產－流動	2,450,847	2,450,847	2,165,188	2,165,188
以成本衡量之金融資產－非流動	728,028	(註)	740,918	(註)
存出保證金	13,386	13,386	13,058	13,058
金融負債				
短期借款及應付短期票券	2,005,326	2,005,326	1,669,533	1,669,533
應付款項	2,262,639	2,262,639	2,320,930	2,320,930
當期所得稅負債	90,175	90,175	77,781	77,781
長期借款	1,400,000	1,400,000	1,200,000	1,200,000
應計退休金負債	397,775	397,775	406,745	406,745
存入保證金	4,130	4,130	4,130	4,130
其他金融負債	37,706	37,706	36,936	36,936

衍生性金融商品：無。

註：本集團所持有之以成本衡量之金融資產，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計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允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、短期借款及應付短期票券、應付款項、當期所得稅負債及其他金融負債等。
- (2)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括上市櫃證券及基金)。
- (3)其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。此方法應用於存出保證金、存入保證金、長期借款及應計退休金負債等，由於未來收付現金額之折現值趨近於帳面金額或折現與否影響甚小，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

3. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

第一層級：係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

第二層級：係指除第一層級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入參數推導公允價值。

第三層級：係指評價技術非以可觀察之市場資料為基礎之資產或負債之輸入參數(非可觀察參數)推導公允價值。

102年3月31日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售之金融資產—非流動				
國內上市(櫃)權益投資	\$2,628,522	\$ -	\$ -	\$2,628,522
101年12月31日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售之金融資產—非流動				
國內上市(櫃)權益投資	\$2,304,378	\$ -	\$ -	\$2,304,378
101年3月31日				
金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售之金融資產—非流動				
國內上市(櫃)權益投資	\$2,450,847	\$ -	\$ -	\$2,450,847

101年1月1日

金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產—流動				
共同基金受益憑證	\$ 66,018	\$ -	\$ -	\$ 66,018
備供出售之金融資產—非流動				
國內上市(櫃)權益投資	2,165,188	-	-	2,165,188

4.102年1至3月及101年1至3月屬於第三層級金融工具之變動：無。

5.102年1至3月及101年1至3月第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉：無。

(三)財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、價格風險及利率風險。

①匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、港幣、馬幣及人民幣)，故受匯率波動之影響。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項 目	102年3月31日			101年12月31日		
	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	\$ 52,111	29.82	\$1,553,950	\$ 48,934	29.04	\$1,421,043
人 民 幣	66,890	4.8018	321,192	69,170	4.6593	322,284
馬 幣	10,211	9.265	94,605	9,624	9.101	87,588
澳 幣	708	31.075	22,001	704	30.165	21,236
港 幣	55	3.843	211	68	3.747	255
新加坡幣	48	24.70	1,186	51	23.76	1,212
採用權益法之投資						
人 民 幣	992,246	4.8018	4,764,567	1,002,956	4.6593	4,673,073
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	20,380	29.82	607,732	21,692	29.04	629,936
人 民 幣	21,156	4.8018	101,587	22,999	4.6593	107,159
馬 幣	4,262	9.265	39,487	4,967	9.101	45,205
新加坡幣	-	-	-	28	23.76	665

項 目	101年3月31日			101年1月1日		
	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	\$ 30,840	29.51	\$ 910,088	\$ 30,471	30.28	\$ 922,510
人 民 幣	71,032	4.6852	332,799	61,257	4.8049	294,334
馬 幣	11,273	9.629	108,548	10,819	9.557	103,397
澳 幣	395	30.695	12,125	193	30.735	5,932
港 幣	165	3.797	627	100	3.897	390
新加坡幣	45	23.49	1,057	55	23.31	1,282
採用權益法之投資						
人 民 幣	977,997	4.6852	4,582,112	954,069	4.8049	4,584,206
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	6,206	29.51	183,139	6,700	30.275	202,843
人 民 幣	14,897	4.6852	69,795	19,045	4.8049	91,509
馬 幣	4,863	9.629	46,826	5,351	9.557	51,140
港 幣	-	-	-	19	3.897	74
日 幣	1,850	0.3592	665	29,850	0.390	11,642

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，當新台幣對美金貶值/升值1%幅度時，對本集團於102年及101年第1季之稅後淨利將分別增加/減少\$2,388及\$5,335，權益將分別增加/減少\$6,584及\$841；當新台幣對人民幣貶值/升值1%時，對本集團於102年及101年第1季之稅後淨利將分別增加/減少\$84及0，權益將分別增加/減少\$49,741及\$48,451。

②價格風險

由於本集團持有之投資於資產負債表中主要係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及基金之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌1%幅度時，而其他所有因素維持不變之情況下，對102年及101年第1季之權益將分別增加/減少\$26,285及\$24,508。

③利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。因本集團定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，故預期不致發生重大之市場利率變動風險。若市場利率增加/減少1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對102年及101年第1季之稅後淨利將分別減少/增加\$8,328及\$6,539。

(2)信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團之信用風險係因營運活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

①營運相關信用風險

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

②財務信用風險

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

③信用風險之曝險

本集團往來之金融機構信用品質良好，本集團並與多家金融機構往來以分散信用風險，故預期發生違約之可能性甚低；另本集團所有銷售僅與已核可且信用良好之第三人交易，依授信程序給予客戶信用額度，同時持續瞭解客戶之信用狀況且定期評估應收帳款回收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局認為本集團之應收款項不會有重大信用風險顯著集中之虞。是以現金及約當現金、應收款項及其他金融資產一流動於資產負債表日最大信用風險之曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

金融商品	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	最大信用曝險金額	帳面金額	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 216,154	\$ 216,154	\$ 507,427	\$ 507,427
應收票據	438,922	438,922	448,325	448,325
應收帳款	2,897,769	2,897,769	2,202,805	2,202,805
其他應收款	154,793	154,793	55,212	55,212
其他金融資產一流動	668,776	668,776	357,343	357,343

金融商品	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	最大信用曝險金額	帳面金額	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 371,702	\$ 371,702	\$ 471,346	\$ 471,346
應收票據	272,951	272,951	510,888	510,888
應收帳款	2,464,721	2,464,721	2,535,154	2,535,154
其他應收款	64,594	64,594	53,682	53,682
其他金融資產一流動	135,236	135,236	61,200	61,200

(3) 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本集團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。

下表係彙總本集團主要金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製而得。

項 目	102年3月31日					帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 1,504,245	\$ 25,089	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,529,334
應付短期票券	784,848	-	-	-	-	784,848
應付票據	103,700	-	-	-	-	103,700
應付帳款	1,955,476	33,412	-	-	-	1,988,888
其他應付款	253,761	77,928	-	-	-	331,689
長期借款	-	-	1,100,000	200,000	-	1,300,000

項 目	101年12月31日					帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 1,849,270	\$ 47,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 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	1,138,858	35,210	-	-	-	1,174,068
其他應付款	322,288	56,823	-	-	-	379,111
長期借款	-	-	1,300,000	-	-	1,300,000

項 目	101年3月31日					帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 1,214,400	\$ 41,145	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,255,545
應付短期票券	749,781	-	-	-	-	749,781
應付票據	51,731	-	-	-	-	51,731
應付帳款	1,819,546	51,281	-	-	-	1,870,827
其他應付款	273,593	66,488	-	-	-	340,081
長期借款	-	-	1,400,000	-	-	1,400,000

項 目	101年1月1日					帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 983,373	\$ 36,339	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 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	1,632,061	55,960	-	-	-	1,688,021
其他應付款	447,082	38,507	-	-	-	485,589
長期借款	-	-	1,200,000	-	-	1,200,000

十三、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

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						
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。 (\$253,387)	\$90,241 (RM9,740)	\$90,241 (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。 (\$506,775)

3. 期末持有有價證券情形

單位：仟股/仟單位(除特別註明外)

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	國亨化學股份有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	54,200	\$423,595	100.00	—
		國亨投資股份有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	40,800	246,807	81.60	—
		緯來電視網股份有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	71,093	2,784,168	62.29	—
		高冠企業股份有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	9,918	159,431	15.73	—
		英屬維京群島金亞投資有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	75	578,380	100.00	—
		英屬維京群島海陸投資公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	60,898	4,052,377	100.00	—
		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	37	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	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	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	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	42,561	1.42	—		

單位：仟股/仟單位(除特別註明外)

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	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	—	\$4	—	—
		TenX Capital Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	55,084	9.18	—
		Kenan Investments Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	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	182,093	0.14	\$182,093
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	49	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	129	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	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	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	34,543	1.15	—
		Com2B Corporation	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	1,850	1.67	—
		國喬石油化學股份有限公司-普通股	本公司之母公司	備供出售之金融資產—非流動	6,478	98,149	0.71	98,149
		國喬石油化學股份有限公司-特別股	本公司之母公司	備供出售之金融資產—非流動	1,776	36,053	8.88	36,053
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	12,110	103,540	0.08	103,540		
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	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	8,652	175,082	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	38,504	1.30	38,504
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	—	2	—	—
		Chemcross Com. Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	300	10,109	1.91	—
		Tenx Capital Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	968	0.16	—
		Kenan Investments Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	0	0.11	—

單位：仟股/仟單位(除特別註明外)

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	採用權益法之投資	-	\$3,979,032	30.40	-
緯來電視網股 份有限公司	股 票	高冠企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	21,307	342,478	33.79	-
		國亨投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	9,200	52,235	18.40	-
		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	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	21,875	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	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	120,734	3.44	\$120,734
		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	55,504	474,555	0.37	474,555
		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	56,970	1,709,095	2.39	1,709,095
高冠企業股份 有限公司	股 票	昆山高冠膠粘製品有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	-	242,428	100.00	-
		中山高冠膠粘製品有限公司	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	-	103,891	50.00	-
		K.K. Chemical Company Limited	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	1,064	40,836	49.90	-
		Dragon King Inc.	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	100	4,811	100.00	-
		KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	本公司係該公司之母公司	採用權益法之投資	1,680	55,725	70.00	-

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：無。

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

進(銷)貨之 公司名稱	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率
國喬石油化學 股份有限公司	國亨化學股份有 限公司	本公司之子公司	銷 貨	\$470,143	10.30%	依銷售合約	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當 月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea·CFR Taiwan·CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平 均價格為依據	月底結算，次月之 45 日 收清，未能如期收款則 以該年度 1 月 1 日台灣 銀行一年期定存年利率 計息，以賒欠 3 個月為 限	\$241,471	11.38%
國亨化學股份 有限公司	國喬石油化學股 份有限公司	本公司之母公司	進 貨	470,143	85.11%	依進貨合約	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當 月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea·CFR Taiwan·CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平 均價格為依據	月底結算，次月之 45 日 付清，未能如期付款則 以該年度 1 月 1 日台灣 銀行一年期定存年利率 計息，以賒欠 3 個月為 限	(241,471)	(93.43%)

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

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	本公司之子公司	\$241,471	8.23 次/年	—	—	\$29,835	收款正常且屬合併個體，故不擬提 列備抵呆帳

9. 直接或間接具有重大影響或控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註	
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額				
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	\$462,953	\$462,953	54,200	100.00	\$423,595	\$27,414	\$27,407	含沖銷逆流交易已實現損失\$7	
	國亨投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般投資業	315,384	315,384	40,800	81.60	246,807	117	96		
	緯來電視網股有限公司	台北市內湖區瑞光路480號3樓	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	1,536,404	1,536,404	71,093	62.29	2,784,168	129,831	80,872		
	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	130,026	130,026	9,918	15.73	159,431	6,818	1,073		綜合持股達控制能力
	英屬維京群島金亞投資有限公司	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	578,380	1,618	1,618		
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	2,031,708	2,031,708	60,898	100.00	4,052,377	23,944	23,944		
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	1,684,831	-	30.40	3,979,032	79,230	24,086		
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	280,862	280,862	21,307	33.79	342,478	6,818	2,306	綜合持股達控制能力	
	國亨投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	投資業	65,504	65,504	9,200	18.40	52,235	117	21	綜合持股達控制能力	
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	大陸江蘇省昆山市	商標紙、膠帶等業務	206,958	206,958	-	100.00	242,428	787	451	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益	
	中山高冠膠粘製品有限公司	大陸廣東省中山市	商標紙、膠帶等業務	61,801	61,801	-	50.00	103,891	(2,488)	(1,525)		認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益
	K.K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	44,825	44,825	1,064	49.90	40,836	-	-		
	Dragon King Inc.	西薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,811	-	-		
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	24,743	24,743	1,680	70.00	55,725	3,000	2,377	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益	

10. 從事衍生工具交易：無。

11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

(1)102 年第 1 季

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例
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	\$470,143	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	7.86%
			應收帳款	241,471	收款方式為月底結算，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	0.98%
			其他收入	2,100	依市場一般行情雙方議定	0.04%
			技術支援收入 (列為費用減項)	1,074	依合約規定	0.02%
	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	—
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	75	依租賃契約規定	—
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	622	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%

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例
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	應收帳款	\$366	收款方式為月底結算，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	18	依租賃契約規定	—
			其他應收款	60	—	—
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	50	依租賃契約規定	—
			存出保證金	50	依租賃契約規定	—
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	32,851	按一般交易價格計價	0.55%
			應收帳款	33,541	月結90天	0.14%
			背書保證	90,241	依背書保證作業程序	0.37%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	14,462	按一般交易價格計價	0.24%
			應收帳款	3,190	月結90天	0.01%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	4,557	按一般交易價格計價	0.08%
		應收帳款	3,348	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	0.28%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,297	月結90天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	2,966	月結90天	0.01%
中山高冠膠粘製品有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	2,658	按一般交易價格計價	0.04%
			應收帳款	25,500	月結90天	0.10%

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例
昆山高冠膠粘製品有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	\$2,137	按一般交易價格計價	0.04%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	6,034 10,876	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.10% 0.04%
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	—
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	2,576	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	3,965	月結 90 天	0.02%

(2)101 年第 1 季

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例
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	銷貨收入	\$473,501	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 收款方式為月底結算，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	8.52%
			應收帳款	236,508		1.03%

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例
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	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	
			其他收入 技術支援收入 (列為費用減項)	1,490		
	國亨化學股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	
			背書保證	50,000	依背書保證作業程序	
國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	—	
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	75	依租賃契約規定	—
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	1,019	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	0.02%
			租金收入	18		依租賃契約規定
	國亨化學股份有限公司	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	496,178 295,674	依代銷合約按買賣雙方議定之價格 收款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起 90 天內結清	8.93% 1.29%
國亨化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	其他營業收入	17,366	依合約規定	0.31%
			應收帳款	6,376	依合約規定	0.03%
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	50	依租賃契約規定	—
			存出保證金	50	依租賃契約規定	—

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例
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	\$35,056	按一般交易價格計價	0.63%
			應收帳款	34,804	月結 90 天	0.15%
			背書保證	93,783	依背書保證作業程序	0.41%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	11,897	按一般交易價格計價	0.21%
			應收帳款	24,886	月結 90 天	0.11%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	6,820	按一般交易價格計價	0.12%
		應收帳款	3,571	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	71,065	月結 90 天	0.31%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,199	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,113	月結 90 天	0.01%
中山高冠膠粘製品有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	4,104	按一般交易價格計價	0.07%
			應收帳款	30,404	月結 90 天	0.13%
昆山高冠膠粘製品有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	584	按一般交易價格計價	0.01%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	10,037	按一般交易價格計價	0.18%
			應收帳款	15,300	月結 90 天	0.07%
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	1,212	月結 90 天	0.01%

(三)大陸投資資訊

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	生產銷售以聚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	\$1,652,206 (USD52,830)	0	0	\$1,652,206 (USD52,830)	30.40%	\$24,086 (USD818)	\$3,979,032 (USD133,435)	\$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%	(1,525)	103,891	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%	451	242,428	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)	\$3,249,251 (USD106,893) (HKD16,250)	\$10,100,663

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，非屬本集團之合併個體，故係依據被關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告，按直接及間接投資之持股比例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告之編製主體，因非屬重要子公司，故係依據各子公司同期間未經會計師核閱之財務報告，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。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項

本集團並無間接由第三地區事業與鎮江奇美化工有限公司發生重大交易事項；另與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間接由第三地區事業所發生之重大交易事項，請詳附註十三-(一)(二)之 11。

十四、營運部門資訊

(一)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。

(二)本集團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。

本集團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。

(三)本集團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。

(四)本集團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四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。

(五)營運部門財務資訊

1. 102年第1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	\$4,780,420	\$703,720	\$497,255	0	\$5,981,395
部門間收入	470,765	0	62,699	(\$533,464)	0
收入合計	<u>\$5,251,185</u>	<u>\$703,720</u>	<u>\$559,954</u>	<u>(\$533,464)</u>	<u>\$5,981,395</u>
部門損益	<u>\$53,080</u>	<u>\$151,961</u>	<u>\$6,302</u>	<u>\$4,439</u>	<u>\$215,782</u>
營業外收入及支出					45,590
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$261,372</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$22,830,428</u>	<u>\$22,830,428</u>
部門負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$7,332,538</u>	<u>\$7,332,538</u>

2.101 年第 1 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	\$4,483,999	\$550,622	\$506,736	0	\$5,541,357
部門間收入	988,081	0	68,498	(\$1,056,579)	0
收入合計	<u>\$5,472,080</u>	<u>\$550,622</u>	<u>\$575,234</u>	<u>(\$1,056,579)</u>	<u>\$5,541,357</u>
部門損益	<u>\$16,902</u>	<u>\$66,881</u>	<u>\$12,792</u>	<u>\$59</u>	<u>\$96,634</u>
營業外收入及支出					117,682
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$214,316</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$22,830,428</u>	<u>\$22,830,428</u>
部門負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$7,332,538</u>	<u>\$7,332,538</u>

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) 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。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對於 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 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

本集團之不動產、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。因此本集團不動產、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

本集團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，本集團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，請詳附註六-(十八)。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 101年1月1日權益之調節

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		(50,500)	471,346	現金及約當現金 (3)
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		50,500	61,200	其他金融資產－流動 (3)
	-		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		(5,465)	58,421	其他流動資產 (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)	26,558	16,436,564	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 (10)
固定資產	8,612,360		(174,387)	8,437,973	不動產、廠房及設備 (1)(5)
			88,945	88,945	投資性不動產淨額 (5)
無形資產	722,021	(33,549)	(11,890)	676,582	無形資產 (4)(6)
遞延所得稅資產	135,492	1,695	26,558	163,745	遞延所得稅資產 (2)(7)
			267,776	267,776	預付設備款 (1)
出租資產淨額	88,945		(88,945)	-	(5)
閒置資產淨額	5,693		(5,693)	-	(5)
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 (4)
播映節目成本－非流動	74,711		10,503	85,214	其他非流動資產－其他 (1)
資產總計	\$ 21,993,486	(\$ 33,652)	\$ 21,093	\$ 21,980,927	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			
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
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	(7)
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	26,226	2,726,155	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			1,088,422	1,088,422	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	(6)
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	21,093	6,855,052	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	(9)
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	(12)
未分配盈餘	2,013,174			2,013,174	未分配盈餘	(13)
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	
未認為退休金成本淨損失	(180,515)	180,515		-		(6)
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)		-		(11)
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	(6)
負債及權益總計	\$ 21,993,486	(\$ 33,652)	\$ 21,093	\$ 21,980,927	負債及權益總計	

2. 101年3月31日權益之調節

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
流動資產：	\$ 5,819,138	\$ -	(\$ 7,097)	\$ 5,812,041	流動資產：	
現金及約當現金	484,269		(112,567)	371,702	現金及約當現金	(3)
應收票據淨額	272,951			272,951	應收票據	
應收帳款淨額	2,464,721			2,464,721	應收帳款	
其他應收款項	64,594			64,594	其他應收款	
其他金融資產－流動	22,669		112,567	135,236		(3)
			91	91	當期所得稅資產	(1)
存貨淨額	2,142,518			2,142,518	存貨	
預付款項	96,693		(91)	96,602	預付款項	(1)
其他流動資產	96,883		(7,097)	89,786	其他流動資產	(2)
播映節目成本－流動	173,840			173,840	其他流動資產	
非流動資產：	17,021,040	(35,445)	32,792	17,018,387	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	2,450,847			2,450,847	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	728,028			728,028	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	3,806,892	(3,844)		3,803,048	採用權益法之投資	(10)
固定資產	8,907,227	2,919	(97,865)	8,812,281	不動產、廠房及設備	(1)(5)(8)
			89,008	89,008	投資性不動產淨額	(5)
無形資產	721,675	(33,549)	(11,522)	676,604	無形資產	(4)(6)
遞延所得稅資產	132,906	(971)	32,792	164,727	遞延所得稅資產	(2)(6)(7)(8)
			235,305	235,305	預付設備款	(1)
出租資產淨額	89,008		(89,008)	-		(5)
閒置資產淨額	5,679		(5,679)	-		(5)
存出保證金	13,386			13,386	存出保證金	
遞延費用	144,328		(144,328)	-		(1)
長期應收款項	394			394	長期應收款	
			11,522	11,522	長期預付租金	(4)
播映節目成本－非流動	20,670		12,567	33,237	其他非流動資產－其他	(1)
資產總計	\$22,840,178	(\$ 35,445)	\$ 25,695	\$22,830,428	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		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：	\$ 4,406,230	\$ 9,872	\$ -	\$ 4,416,102	流動負債：
短期借款	1,255,545			1,255,545	短期借款
應付短期票券	749,781			749,781	應付短期票券
應付票據	51,731			51,731	應付票據
應付帳款	1,870,827			1,870,827	應付帳款
應付所得稅	90,175		(90,175)	-	
應付費用	199,894		(199,894)	-	
其他應付款	140,187		199,894	340,081	其他應付款
			90,175	90,175	當期所得稅負債
		9,872		9,872	負債準備—流動
預收款項	20,256			20,256	預收款項
其他流動負債	27,834			27,834	其他流動負債
非流動負債：	2,830,926	59,815	25,695	2,916,436	非流動負債：
長期借款	1,400,000			1,400,000	長期借款
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-	
遞延所得稅負債	-		1,087,891	1,087,891	遞延所得稅負債
應計退休金負債	337,960	59,815		397,775	應計退休金負債
存入保證金	4,130			4,130	存入保證金
其他負債—其他	26,640			26,640	其他非流動負債—其他
負債總計	7,237,156	69,687	25,695	7,332,538	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
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
未分配盈餘	2,169,045	11,753		2,180,798	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	1,638,767	(1,575,657)	-	63,110	其他權益
累積換算調整數	75,792	(1,702)		74,090	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本淨損失	(180,515)	180,515		-	(6)
金融商品之未實現損益	188,624			188,624	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)		-	(11)
庫藏股票	(199,604)			(199,604)	庫藏股票
母公司股東權益合計	13,692,554	(81,634)	-	13,610,920	權益總計
少數股權	1,910,468	(23,498)		1,886,970	非控制權益
負債及權益總計	\$ 22,840,178	(\$ 35,445)	\$ 25,695	\$ 22,830,428	負債及權益總計

3. 101年12月31日權益之調節

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
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		(355,942)	507,427	現金及約當現金	(3)
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		355,942	357,343		(3)
			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		(11,841)	118,413	其他流動資產	(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)	36,441	17,260,416	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	(10)
固定資產	9,499,876	15,183	(125,809)	9,389,250	不動產、廠房及設備	(1)(5)(8)
			88,432	88,432	投資性不動產淨額	(5)
無形資產	704,877	(17,958)	(11,245)	675,674	無形資產	(4)(6)
遞延所得稅資產	23,596	(9,094)	36,441	50,943	遞延所得稅資產	(2)(6)(7)(8)
			211,290	211,290	預付設備款	(1)
出租資產淨額	88,432		(88,432)	-		(5)
閒置資產淨額	1,640		(1,640)	-		(5)
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	(4)
播映節目成本－非流動	57,132		13,664	70,796	其他非流動資產－其他	(1)
資產總計	\$23,879,414	(\$ 14,671)	\$ 24,600	\$23,889,343	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：	\$ 4,885,612	\$ 12,340	\$ -	\$ 4,897,952	流動負債：
短期借款	1,896,453			1,896,453	短期借款
應付短期票券	1,199,664			1,199,664	應付短期票券
應付票據	28,529			28,529	應付票據
應付帳款	1,174,068			1,174,068	應付帳款
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	其他應付款
			170,010	170,010	當期所得稅負債
		12,340		12,340	負債準備—流動
預收款項	9,866			9,866	預收款項
其他流動負債	27,911		-	27,911	其他流動負債
非流動負債：	2,745,898	80,394	24,600	2,850,892	非流動負債：
長期借款	1,300,000			1,300,000	長期借款
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-	
遞延所得稅負債	5,874		1,086,796	1,092,670	遞延所得稅負債
應計退休金負債	347,446	80,394		427,840	應計退休金負債
存入保證金	4,110			4,110	存入保證金
其他負債—其他	26,272			26,272	其他非流動負債—其他
負債總計	7,631,510	92,734	24,600	7,748,844	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	252,698	(158,569)		94,129	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	379,829			379,829	法定盈餘公積
特別盈餘公積	149,177	1,640,827		1,790,004	特別盈餘公積
未分配盈餘	2,937,998	(2,558)		2,935,440	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	1,453,648	(1,570,365)	-	(116,717)	其他權益
累積換算調整數	45,312	44		45,356	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認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	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)		-	
庫藏股票	(199,604)			(199,604)	庫藏股票
母公司股東權益合計	14,439,553	(90,665)	-	14,348,888	權益總計
少數股權	1,808,351	(16,740)		1,791,611	非控制權益
負債及權益總計	\$ 23,879,414	(\$ 14,671)	\$ 24,600	\$ 23,889,343	負債及權益總計

4. 101年1至3月綜合損益之調節

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	\$ 5,541,357			\$ 5,541,357	營業收入淨額	
營業成本	(5,187,258)	\$ 7,730		(5,179,528)	營業成本	(6)(7)
營業毛利	354,099			361,829	營業毛利	
營業費用	(273,370)	8,175		(265,195)	營業費用	(6)(7)(8)
營業淨利	80,729			96,634	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	1,592		(\$ 1,592)	-		(1)
採權益法認列之投資收益	115,651	(350)		115,301	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(10)
股利收入	7,298		(7,298)	-		(1)
處分投資利益	9,883		(9,883)	-		(1)
租金收入	1,423		(1,423)	-		(1)
其他收入	2,302		10,313	12,615	其他收入	(1)
			(1,785)	(1,785)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	138,149					
營業外費用及損失						
利息費用	(8,115)		(334)	(8,449)	財務成本	(1)
金融資產評價損失	(18)		18	-		(1)
處分固定資產損失	(205)		205	-		(1)
兌換損失(淨額)	(10,990)		10,990	-		(1)
停工損失	(7)		7	-		(1)
其他支出	(782)		782	-		(1)
營業外費用及損失合計	(20,117)			117,682	營業外收入及支出合計	
繼續營業單位稅前淨利	198,761	15,555	-	214,316	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(13,536)	(2,666)		(16,202)	所得稅費用	(6)(7)(8)
合併總淨利	\$ 185,225	\$ 12,889	\$ -	198,114	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(113,515)	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
				285,660	備供出售金融資產未實現評價利益	
				1,756	採用權益法之關聯企業及合資其他綜 益之份額	
				173,901	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 372,015	本期綜合損益總額	
歸屬予：					淨利歸屬予：	
母公司股東	\$ 155,871	\$ 11,753		\$ 167,624	母公司業主	
少數股權	29,354	1,136		30,490	非控制權益	
合併總淨利	\$ 185,225	\$ 12,889	\$ -	\$ 198,114	合併總淨利	
					綜合損益總額歸屬予：	
				\$ 250,303	母公司業主	
				121,712	非控制權益	
				\$ 372,015	本期綜合損益總額	

5. 101年度綜合損益之調節

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	(6)(7)
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	(6)(7)(8)
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	(10)
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)			1,879,199	營業外收入及支出合計	
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	(6)(7)(8)
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	
				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	(6)
				44,222	採用權益法之關聯企業及合資其他綜 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	
歸屬予：					淨利歸屬予：	
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	
					綜合損益總額歸屬予：	
				\$ 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	

6. 101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日之權益調節暨101年1至3月及101年度綜合損益調節之重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

本集團依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。101年1月1日、3月31日及12月31日本集團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、\$91及\$242；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\$267,776、\$235,305及\$211,290；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\$87,696、\$131,761及\$83,841，重分類於其他非流動資產－其他之金額分別為\$10,503、\$12,567及\$13,664；應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額分別為\$77,781、\$90,175及\$170,010；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；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、\$199,894及\$288,541。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

本集團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。101年1月1日、3月31日及12月31日本集團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、\$7,097及\$11,841；遞延所得稅負債重分類至非流動資產之金額分別為\$5,133、0及0；另依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債係以淨額表達，轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產及負債僅於具有法定抵銷權，且意圖以淨額交割或同時實現資產及清償負債時，方得互抵。是項改變使101年1月1日、3月31日及12月31日之遞延所得稅資產及負債同時調整增加之金額分別為\$21,093、\$25,695及\$24,600。

(3) 現金及約當現金

我國一般公認會計準則對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單；惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如：自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日本集團所持有之定存單，存續期間自投資日起算超過三個月，應予重分類至其他金融資產－流動之金額分別為\$50,500、\$112,567 及\$355,942。

(4) 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 101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日之無形資產分別減少\$11,890、\$11,522 及\$11,245，長期預付租金分別增加\$11,890、\$11,522 及\$11,245。

(5) 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。本集團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。101 年 1 月 1 日、3 月 31 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、\$89,008 及\$88,432；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、\$5,679 及\$1,640。

(6) 員工退休福利義務

本集團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。本集團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 101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日之應計退休金負債分別增加\$71,714、\$59,815 及\$80,394，無形資產－遞延退休金成本分別減少\$33,549、\$33,549

及\$17,958，未認列為退休金成本之淨損失分別減少\$180,515、\$180,515及\$184,061，非控制權益分別減少\$23,654、\$24,412及\$21,504，遞延所得稅資產分別減少0、\$2,153及\$8,611，未分配盈餘分別減少\$262,124、\$251,620及\$269,520；101年1至3月及101年度退休金費用分別減少\$12,885及\$50,651，所得稅費用分別增加\$2,153及\$8,610，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失分別增加0及\$54,230。

(7) 員工休假福利義務

因我國會計準則未有明文規定，本集團於報導期間結束日，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。101年1月1日、3月31日及12月31日本集團依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、\$9,872及\$12,340，遞延所得稅資產分別增加\$1,695、\$1,678及\$2,098，未分配盈餘分別減少\$8,278、\$8,194及\$10,242；101年1至3月及101年度員工福利費用分別減少\$101及增加\$2,367，所得稅費用分別增加\$17及減少\$402。

(8) 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，本集團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101年3月31日及12月31日不動產、廠房及設備分別增加\$2,919及\$15,183，遞延所得稅資產分別減少\$496及\$2,581，非控制權益分別增加\$914及\$4,752，未分配盈餘分別因而增加\$1,509及\$7,850；101年1至3月及101年度折舊費用分別減少\$2,919及\$15,183，所得稅費用分別增加\$496及\$2,581。

(9) 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，本集團選擇不追溯調整，故101年1月1日、3月31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。

(10)採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業，亦配合本集團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。101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日本集團因上述差異調整減少採用權益法之投資金額分別為\$1,798、\$3,844 及\$2,802，未分配盈餘分別減少\$1,798、\$3,844 及\$2,802；101 年 1 至 3 月及 101 年度本集團因上述差異調整分別減少資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 0 及\$12，非控制權益分別增加 0 及\$12，國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別減少\$1,702 及增加\$44，採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別減少\$350 及\$1,048。

(11)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，本集團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 101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日未實現重估增值均減少\$1,754,470，未分配盈餘均因而增加\$1,754,470。

(12)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 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。本集團帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為\$1,754,470，101 年 1 月 1 日轉換日因首次採用 IFRSs 導致未分配盈餘增加\$1,640,827，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數\$1,640,827 予以提列特別盈餘公積。

(13)保留盈餘之調節

調節項目	101年1月1日	101年3月31日	101年12月31日
員工退休福利義務	(\$ 262,124)	(\$ 251,620)	(\$ 269,520)
員工休假福利義務	(8,278)	(8,194)	(10,242)
不動產、廠房及設備之調整	-	1,509	7,850
採權益法評價產生之資本公積	158,557	158,557	158,557
採用權益法投資之調整	(1,798)	(2,142)	(2,846)
未實現重估增值調整	1,754,470	1,754,470	1,754,470
小計	1,640,827	1,652,580	1,638,269
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(1,640,827)	(1,640,827)	(1,640,827)
保留盈餘調整數	\$ -	\$ 11,753	(\$ 2,558)

7. 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據IFRSs之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據IFRSs之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據IFRSs之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據IFRSs之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

9. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。