

股票代號：1312

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第 2 季

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 2 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	2~3
六、合併權益變動表	4
七、合併現金流量表	5~6
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)通過財務報告之日期及程序	7
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	7~8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~42
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43~44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	48~53
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54~63
2. 轉投資事業相關資訊	54~63
3. 大陸投資資訊	63~64
(十四)營運部門資訊	65~66
(十五)首次採用國際財務報導準則	66~74

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 6 月 30 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 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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 36 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。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入第一段所述合併財務報告之部分非重要子公司，其財務報告所列金額係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。該部分子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 1,935,787 仟元及 1,944,984 仟元，分別占合併資產總額之 7.82%及 7.94%；負債總額分別為 774,809 仟元及 797,670 仟元，分別占合併負債總額之 9.46%及 9.10%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 9,171 仟元、35,831 仟元、32,604 仟元及 34,254 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.20%、3.51%、2.24%及 2.46%。又如合併財務報告附註六(九)所述，國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日合併財務報告中採用權益法之投資餘額分別為 4,103,167 仟元及 3,501,495 仟元，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 98,626 仟元、(259,512)仟元、135,366 仟元及(142,455)仟元，係以該被關聯企業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 8 月 13 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6月30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)

		102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日				102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11-14	流動資產	\$ 7,380,564	30	\$ 6,628,927	28	\$ 8,016,348	33	\$ 5,544,363	25	21-23	流動負債	\$ 5,260,087	21	\$ 4,897,952	20	\$ 5,753,746	24	\$ 4,128,897	19
1100	現金及約當現金(附註六(一))	622,546	2	507,427	2	1,936,539	8	471,346	2	2100	短期借款(附註六(十五))	1,201,803	5	1,896,453	8	1,468,999	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(一))	-	-	-	-	-	-	66,018	-	2110	應付短期票券(附註六(十六))	349,968	1	1,199,664	5	1,129,604	5	649,821	3
1150	應收票據淨額(附註六(三)及八)	468,334	2	448,325	2	458,981	2	510,888	3	2150	應付票據	166,316	1	28,529	-	89,984	-	147,320	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,875,588	12	2,202,805	9	2,512,233	10	2,535,154	12	2170	應付帳款	1,907,675	8	1,174,068	5	1,698,168	7	1,688,021	8
1200	其他應收款	58,544	-	55,212	-	53,734	-	53,682	-	2200	其他應付款	1,380,212	5	379,111	1	1,165,940	5	485,589	2
1210	其他應收款—關係人(附註七)	69,079	-	-	-	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債(附註六(三十一))	192,743	1	170,010	1	148,432	1	77,781	-
1220	當期所得稅資產	69	-	242	-	108	-	994	-	2250	負債準備—流動(附註六(十七))	11,413	-	12,340	-	10,452	-	9,973	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,888,216	8	2,498,807	11	2,066,740	8	1,583,802	7	2310	預收款項	20,960	-	9,866	-	15,119	-	23,717	-
1410	預付款項	229,424	1	277,210	1	127,929	1	43,779	-	2399	其他流動負債—其他	28,997	-	27,911	-	27,048	-	26,963	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	1,036,653	4	357,343	2	615,786	3	61,200	-	25-26	非流動負債	2,932,869	12	2,850,892	12	3,014,020	12	2,726,155	12
1479	其他流動資產—其他	132,111	1	281,556	1	244,298	1	217,500	1	2540	長期借款(附註六(十八))	1,400,000	6	1,300,000	5	1,500,000	6	1,200,000	5
15-19	非流動資產	17,364,755	70	17,260,416	72	16,466,964	67	16,436,564	75	2570	遞延所得稅負債(附註六(三十一))	1,094,662	4	1,092,670	5	1,095,360	4	1,088,422	5
1523	備供出售之金融資產—非流動(附註六(七)及八)	2,487,256	10	2,304,378	10	2,299,690	9	2,165,188	10	2640	應計退休金負債(附註六(十九))	407,895	2	427,840	2	387,956	2	406,745	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(八))	216,298	1	537,810	2	499,577	2	740,918	3	2645	存入保證金	4,110	-	4,110	-	4,110	-	4,130	-
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	4,103,167	17	3,905,301	16	3,501,495	14	3,784,881	17	2670	其他非流動負債—其他	26,202	-	26,272	-	26,594	-	26,858	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	9,474,631	38	9,389,250	40	9,123,326	37	8,437,973	39	2-	負債總計	8,192,956	33	7,748,844	32	8,767,766	36	6,855,052	31
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	87,583	-	88,432	-	88,973	1	88,945	1		歸屬於母公司業主之權益								
1780	無形資產(附註六(十二))	675,574	3	675,674	3	676,201	3	676,582	3	3100	股本(附註六(二十))	9,266,203	38	9,266,203	39	9,266,203	38	9,266,203	42
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十一))	39,525	-	50,943	-	51,010	-	163,745	1	3110	普通股股本	9,066,203	37	9,066,203	38	9,066,203	37	9,066,203	41
1915	預付設備款	214,613	1	211,290	1	163,253	1	267,776	1	3120	特別股股本	200,000	1	200,000	1	200,000	1	200,000	1
1920	存出保證金	16,525	-	15,070	-	13,677	-	13,058	-	3200	資本公積(附註六(二十一))	93,753	-	94,129	-	86,909	1	86,909	-
1985	長期預付租金(附註六(十三))	11,642	-	11,245	-	11,491	-	11,890	-	3300	保留盈餘(附註六(二十二))	4,885,859	20	5,105,273	22	4,719,026	19	4,027,074	19
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十四))	37,941	-	71,023	-	38,271	-	85,608	-	3310	法定盈餘公積	553,968	2	379,829	2	379,829	2	267,774	2
										3320	特別盈餘公積	1,890,742	8	1,790,004	8	1,790,004	7	1,746,126	8
										3350	未分配盈餘	2,441,149	10	2,935,440	12	2,549,193	10	2,013,174	9
										3400	其他權益(附註六(二十三))	560,701	2	82,887	-	107,858	-	180,035	1
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	270,661	1	45,356	-	78,779	-	177,730	1
										3425	備供出售金融資產未實現損益	290,040	1	37,531	-	29,079	-	2,305	-
										3500	庫藏股票(附註六(二十四))	(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	14,606,912	59	14,348,888	60	13,980,392	57	13,360,617	61
										36xx	非控制權益(附註六(二十五))	1,945,451	8	1,791,611	8	1,735,154	7	1,765,258	8
										3-	權益總計	16,552,363	67	16,140,499	68	15,715,546	64	15,125,875	69
1-	資產總計	\$24,745,319	100	\$23,889,343	100	\$24,483,312	100	\$21,980,927	100	2-3	負債及權益總計	\$24,745,319	100	\$23,889,343	100	\$24,483,312	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4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30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4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十六))	\$ 7,093,569	100	\$ 5,664,479	100	\$ 13,074,964	100	\$ 11,205,836	100
5000	營業成本(附註六(五)及(三十))	(6,089,619)	(86)	(5,418,714)	(96)	(11,569,556)	(89)	(10,598,242)	(95)
5900	營業毛利	1,003,950	14	245,765	4	1,505,408	11	607,594	5
6000	營業費用(附註六(三十))	(306,446)	(4)	(282,903)	(5)	(592,122)	(4)	(548,098)	(5)
6100	推銷費用	(69,896)	(1)	(59,981)	(1)	(142,640)	(1)	(123,411)	(1)
6200	管理費用	(218,523)	(3)	(205,043)	(4)	(417,915)	(3)	(391,685)	(4)
6300	研究發展費用	(18,027)	-	(17,879)	-	(31,567)	-	(33,002)	-
6900	營業淨利(損)	697,504	10	(37,138)	(1)	913,286	7	59,496	-
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十七))	6,122	-	1,763,657	31	24,095	-	1,776,272	16
7020	其他利益及損失(附註六(二十八))	37,715	-	(9,974)	-	52,718	-	(11,759)	-
7050	財務成本(附註六(二十九))	(7,148)	-	(6,876)	-	(18,620)	-	(15,325)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(九))	42,531	1	(215,107)	(4)	66,617	1	(99,806)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	79,220	1	1,531,700	27	124,810	1	1,649,382	15
7900	繼續營業單位稅前淨利	776,724	11	1,494,562	26	1,038,096	8	1,708,878	15
7950	所得稅費用(附註六(三十一))	(166,121)	(2)	(264,636)	(4)	(209,687)	(2)	(280,838)	(2)
8200	本期淨利	610,603	9	1,229,926	22	828,409	6	1,428,040	13
	其他綜合損益(附註六(九)、(二十三)及(二十五))								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,321	-	51,503	1	173,900	1	(62,012)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	58,702	1	(216,884)	(4)	382,846	3	68,776	1
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	56,095	1	(44,405)	(1)	68,749	1	(42,649)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	151,118	2	(209,786)	(4)	625,495	5	(35,885)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 761,721	11	\$ 1,020,140	18	\$ 1,453,904	11	\$ 1,392,155	12

(續下頁)

(承上頁)

8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 553,454	8	\$ 1,184,962	21	\$ 719,206	5	\$ 1,352,586	12
8620	非控制權益(附註六(二十五))	57,149	1	44,964	1	109,203	1	75,454	1
		<u>\$ 610,603</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,229,926</u>	<u>22</u>	<u>\$ 828,409</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,428,040</u>	<u>13</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 679,224	10	\$ 1,030,106	18	\$ 1,197,020	9	\$ 1,280,409	11
8720	非控制權益(附註六(二十五))	82,497	1	(9,966)	-	256,884	2	111,746	1
		<u>\$ 761,721</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,020,140</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,453,904</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,392,155</u>	<u>12</u>
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(三十二))								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.50</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 1.49</u>	

(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：陳珍珠

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6月30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			歸屬於母公司 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
100年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	112,055	-	(112,055)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	43,878	(43,878)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(634,634)	-	-	-	(634,634)	(141,850)	(776,484)
特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(26,000)	-	-	-	(26,000)	-	(26,000)
101年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	1,352,586	-	-	-	1,352,586	75,454	1,428,040
101年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(98,951)	26,774	-	(72,177)	36,292	(35,885)
101年6月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$86,909	\$379,829	\$1,790,004	\$2,549,193	\$78,779	\$29,079	(\$199,604)	\$13,980,392	\$1,735,154	\$15,715,546
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
101年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	174,139	-	(174,139)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	100,738	(100,738)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(906,620)	-	-	-	(906,620)	(105,176)	(1,011,796)
特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(32,000)	-	-	-	(32,000)	-	(32,000)
102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	719,206	-	-	-	719,206	109,203	828,409
102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	225,305	252,509	-	477,814	147,681	625,495
102年6月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$93,753	\$553,968	\$1,890,742	\$2,441,149	\$270,661	\$290,040	(\$199,604)	\$14,606,912	\$1,945,451	\$16,552,363

(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6月30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月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,038,096	\$ 1,708,878
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)	384,239	306,037
攤銷費用	265,128	271,368
利息費用	20,646	14,581
利息收入	(5,637)	(4,502)
股利收入	(8,966)	(1,761,718)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	989	7,378
處分投資利益	(35,222)	(9,892)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(66,617)	99,806
非金融資產減損損失	-	4,000
預付設備款轉列費損數	12,171	275
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(20,009)	51,907
應收帳款(增加)減少	(672,783)	22,921
其他應收款(增加)減少	(3,096)	1,552
其他應收款—關係人增加	(276)	-
存貨(增加)減少	610,591	(482,938)
預付款項(增加)減少	47,786	(84,150)
其他流動資產—其他(增加)減少	107,636	(45,990)
應付票據增加(減少)	137,787	(57,336)
應付帳款增加	733,607	10,147
其他應付款增加(減少)	26,181	(18,219)
負債準備增加(減少)	(927)	479
預收款項增加(減少)	11,094	(8,598)
其他流動負債—其他增加	1,086	85
應計退休金負債減少	(19,945)	(18,789)
營運產生之現金流入	2,563,559	7,282
收取之利息	5,401	2,898
收取之股利	8,966	1,854,811
支付之利息	(20,528)	(14,804)
支付之所得稅	(173,372)	(89,628)
營業活動之淨現金流入	2,384,026	1,760,559

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

處分透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	-	66,073
取得備供出售之金融資產－非流動	-	(71,366)
處分備供出售之金融資產－非流動	121,868	5,639
處分以成本衡量之金融資產	435,191	20,837
取得不動產、廠房及設備	(496,766)	(991,628)
處分不動產、廠房及設備	166	622
存出保證金增加	(1,455)	(619)
取得投資性不動產	-	(850)
取得無形資產	(490)	(431)
其他金融資產增加	(679,310)	(554,586)
預付設備款增加	(53,142)	(11,370)
其他非流動資產－其他增加	(189,499)	(204,259)
其他投資活動(投資股款退還)	-	229,335
投資活動之淨現金流出	(863,437)	(1,512,603)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(694,650)	449,287
應付短期票券增加(減少)	(850,000)	480,000
長期借款淨增加	100,000	300,000
存入保證金增加	-	(20)
子公司出售庫藏股票	1,756	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,442,894)	1,229,267
匯率變動對現金及約當現金之影響	37,424	(12,030)
本期現金及約當現金淨增加數	115,119	1,465,193
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	\$ 622,546	\$ 1,936,539
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 622,546	\$ 1,936,539

(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 1 月 1 日至 6 月 30 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 102 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

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：

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三。

(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：

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三。

(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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三。

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
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三。

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 102 年第 1 季合併財務報告附註四相同。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」編製之首份第 2 季合併財務報告。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(本集團轉換至國際財務報導準則日)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。
3. 本期中合併財務報告應併同 102 年第 1 季合併財務報告閱讀。

(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) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (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與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同。

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			
			102.6.30.	101.12.31.	101.6.30.	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)	註(2)	100.00%
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	100.00%	100.00%	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	15.73%	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%
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	從事生產製造及銷售、批發、包裝材料、各種文具紙製品	33.79%	33.89%	33.79%	33.79%
高冠企業股份有限公司	K.K. Chemical Company	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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年6月30日	101年12月31日
現金及零用金	\$ 3,591	\$ 2,298
支票存款	2,245	3,068
活期存款	289,710	502,061
取得日起三個月內定期存款	327,000	-
合 計	<u>\$ 622,546</u>	<u>\$ 507,427</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
現金及零用金	\$ 1,887	\$ 2,568
支票存款	3,810	2,330
活期存款	371,547	332,448
取得日起三個月內定期存款	1,559,295	134,000
合 計	<u>\$ 1,936,539</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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 \$953,238、\$355,942、\$612,354 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6月30日	101年12月31日
非衍生性金融資產		
共同基金受益憑證	\$ -	\$ -

項 目	101年6月30日	101年1月1日
非衍生性金融資產		
共同基金受益憑證	\$ -	\$ 66,018

1. 本集團於102年及101年4月1日至6月30日暨102年及101年1月1日至6月30日認列於當期損益之淨利益分別為0、\$29、0及\$55。
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6月30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	\$ 281,291	\$ 281,291	\$ 253,897	\$ 253,897

項 目	101年6月30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	\$ 235,188	\$ 235,188	\$ 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4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日	
	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	\$ -	(\$ 4,342)	\$ -	(\$ 65,478)

項 目	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	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	\$ -	\$ 27,394	\$ -	(\$ 51,113)

(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：

102年4月1日至6月30日

項 目	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	\$ -	(\$ 4,342)

101年4月1日至6月30日

項 目	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	\$ -	(\$ 65,478)

102年1月1日至6月30日

項 目	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	\$ -	\$ 27,394

101年1月1日至6月30日

項 目	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	\$ -	(\$ 51,113)

(三)應收票據

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 470,282	\$ 450,273
減：備抵呆帳	(1,948)	(1,948)
淨 額	\$ 468,334	\$ 448,325

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 460,929	\$ 512,836
減：備抵呆帳	(1,948)	(1,948)
淨 額	\$ 458,981	\$ 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)之說明。

(四)應收帳款

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,890,300	\$ 2,216,228
減：備抵呆帳	(14,712)	(13,423)
淨 額	\$ 2,875,588	\$ 2,202,805

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,521,085	\$ 2,543,943
減：備抵呆帳	(8,852)	(8,789)
淨 額	\$ 2,512,233	\$ 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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6月30日。						
台新商業銀行建北分行	\$2,803 (USD93)	\$30,000	0	—	\$2,803 (USD93)	—
(2)101年12月31日：無。						
(3)101年6月30日：無。						
(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6月30日		101年12月31日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$3,278,645	\$ -	\$2,584,403	\$ -
逾期1~30天	28,009	1,311	5,892	5,749
逾期31~90天	50,740	12,218	74,823	8,239
逾期91~180天	60	3	172	172
逾期181~365天	996	996	1,077	1,077
逾期365天以上	2,132	2,132	134	134
合計	<u>\$3,360,582</u>	<u>\$ 16,660</u>	<u>\$2,666,501</u>	<u>\$ 15,371</u>

帳齡區間	101年6月30日		101年1月1日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$2,925,252	\$ -	\$2,983,140	\$ -
逾期1~30天	6,233	3,794	6,193	1,948
逾期31~90天	46,713	4,155	65,002	6,345
逾期91~180天	989	24	304	304
逾期181~365天	137	137	1,052	1,052
逾期365天以上	2,690	2,690	1,088	1,088
合計	<u>\$2,982,014</u>	<u>\$ 10,800</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1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	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	-	1,289	-	63
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	-	-	-	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,800</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6月30日	101年12月31日
原料	\$ 493,689	\$ 625,049
物料	192,919	267,958
在製品	241,710	219,287
半成品	358,357	610,107
製成品	521,962	744,205
副產品	4,861	5,687
在途原料	139,504	133,493
小 計	1,953,002	2,605,786
減：備抵存貨跌價損失	(64,786)	(106,979)
淨 額	\$ 1,888,216	\$ 2,498,807

項 目	101年6月30日	101年1月1日
原料	\$ 647,511	\$ 426,793
物料	189,404	191,784
在製品	269,543	225,462
半成品	531,096	343,197
製成品	287,710	247,497
副產品	4,476	3,240
在途原料	201,915	196,826
小 計	2,131,655	1,634,799
減：備抵存貨跌價損失	(64,915)	(50,997)
淨 額	\$ 2,066,740	\$ 1,583,802

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 5,699,510	\$ 4,974,643	\$10,725,589	\$ 9,780,974
其他營業成本	380,222	418,464	788,763	767,809
加：未分攤人工及製費	15,111	10,377	101,131	37,772
加：存貨盤損(淨額)	236	259	225	161
加：存貨報廢損失	-	227	-	227
加：存貨淨變現價值損失	-	15,940	-	14,083
減：出售下腳及廢料收入	(1,628)	(1,196)	(3,958)	(2,784)
減：存貨淨變現價值回升	(3,832)	-	(42,194)	-
帳列營業成本	\$6,089,619	\$5,418,714	\$11,569,556	\$10,598,242

2. 本集團 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併營業成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(\$3,832)、\$15,940、(\$42,194)及\$14,083，主要係因原物料價格及產品報價下跌或回穩所致。

3. 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6月30日	101年12月31日
用途受限制之銀行存款	\$ 83,415	\$ 1,401
取得日起三個月以上定期存款	953,238	355,942
合 計	<u>\$ 1,036,653</u>	<u>\$ 357,343</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
用途受限制之銀行存款	\$ 3,432	\$ 10,700
取得日起三個月以上定期存款	612,354	50,500
合 計	<u>\$ 615,786</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(三)之說明。

2. 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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%~1.40%及 0.94%~1.07%。

(七)備供出售之金融資產—非流動

項 目	102年6月30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	\$ 1,689,156	\$ 1,492,609
翔準先進光罩股份有限公司	-	98,612
中華開發金融控股股份有限公司	748,630	675,724
泰博科技股份有限公司	49,470	37,433
合 計	<u>\$ 2,487,256</u>	<u>\$ 2,304,378</u>

項 目	101年6月30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	\$ 1,537,641	\$ 1,286,516
翔準先進光罩股份有限公司	93,737	79,115
中華開發金融控股股份有限公司	625,933	761,966
泰博科技股份有限公司	42,379	37,591
合 計	<u>\$ 2,299,690</u>	<u>\$ 2,165,188</u>

1. 本集團於102年及101年4月1日至6月30日暨102年及101年1月1日至6月30日認列於當期損益之淨(損)益分別為(\$78,101)、\$5,639、(\$78,101)及\$5,639;認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為\$58,702、(\$216,884)、\$382,846及\$68,776。
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)之說明。

(八)以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	102年6月30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
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.	10,170	9,845
TenX Capital Limited	56,056	56,025
Kenan Investments Limited	1	1
小 計	241,442	562,954
減：累計減損	(25,144)	(25,144)
淨 額	\$ 216,298	\$ 537,810

項 目	101年6月30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6月30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	6	184,209
Com2B Corporation	8,961	8,961
Chemcross Com. Inc.	10,130	10,263
Silicon Capital Limited	301	304
TenX Capital Limited	10,268	10,271
Kenan Investments Limited	1	46,000
小 計	524,721	766,062
減：累計減損	(25,144)	(25,144)
淨 額	\$ 499,577	\$ 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4月1日至6月30日暨102年及101年1月1日至6月30日認列於當期損益之淨利益分別為\$258,446、0、\$258,446及\$9,839。
3. 本集團於102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30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	\$ 4,103,167	30.40%	\$ 3,905,301	30.40%

被投資公司	101年6月30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	\$ 3,501,495	30.40%	\$ 3,784,881	30.40%

2. 採用權益法認列關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日	
	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	\$ 42,531	\$ 56,095	(\$ 215,107)	(\$ 44,405)

被投資公司	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	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	\$ 66,617	\$ 68,749	(\$ 99,806)	(\$ 42,649)

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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	\$ 33,672,635	\$ 33,411,018	\$ 30,392,299	\$ 41,909,190
總負債	\$ 17,575,859	\$ 18,048,299	\$ 16,285,103	\$ 26,829,662

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
總收入	\$ 18,504,288	\$ 15,154,201	\$ 32,404,114	\$ 27,391,793
總損益	\$ 139,906	(\$ 707,588)	\$ 219,136	(\$ 328,309)

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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	1,606,260	1,552,747	1,376,236	1,376,876
機器設備	12,992,627	12,013,768	11,066,769	11,055,187
運輸設備	93,377	92,601	98,776	83,724
其他設備	1,028,660	869,014	986,922	875,128
未完工程及待驗設備	155,529	909,439	1,642,091	1,006,150
成本合計	19,377,202	18,938,318	18,671,543	17,897,814
減：累計折舊	(9,863,604)	(9,511,515)	(9,510,384)	(9,425,344)
減：累計減損	(38,967)	(37,553)	(37,833)	(34,497)
淨 額	\$ 9,474,631	\$ 9,389,250	\$ 9,123,326	\$ 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	-	898	47,334	2,814	152,447	224,583	428,076
處 分	-	(3,756)	(20,655)	(3,235)	(13,913)	-	(41,559)
重 分 類	-	52,893	944,344	973	19,235	(978,493)	38,952
匯率影響數	-	3,478	7,836	224	1,877	-	13,415
102. 6. 30. 餘額	<u>\$ 3,500,749</u>	<u>\$ 1,606,260</u>	<u>\$ 12,992,627</u>	<u>\$ 93,377</u>	<u>\$ 1,028,660</u>	<u>\$ 155,529</u>	<u>\$ 19,377,202</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	-	23,377	269,162	3,349	87,502	-	383,390
處 分	-	(3,673)	(20,025)	(3,188)	(13,518)	-	(40,404)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	1,974	7,072	388	1,083	-	10,517
102. 6. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 720,303</u>	<u>\$ 8,431,284</u>	<u>\$ 65,438</u>	<u>\$ 685,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,902,571</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	-	1,340	104,028	6,586	139,645	636,121	887,720
處 分	-	(802)	(199,435)	(703)	(23,092)	-	(224,032)
重 分 類	-	-	110,184	10,548	(4,934)	(180)	115,618
匯率影響數	-	(1,178)	(3,195)	(1,379)	175	-	(5,577)
101. 6. 30. 餘額	<u>\$ 3,500,749</u>	<u>\$ 1,376,236</u>	<u>\$ 11,066,769</u>	<u>\$ 98,776</u>	<u>\$ 986,922</u>	<u>\$ 1,642,091</u>	<u>\$ 18,671,543</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	-	20,407	182,291	2,806	99,711	-	305,215
處 分	-	(788)	(191,912)	(7,652)	(15,680)	-	(216,032)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
減損損失	-	-	4,000	-	-	-	4,000
匯率影響數	-	(419)	(3,597)	(913)	122	-	(4,807)
101. 6. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,582</u>	<u>\$ 8,085,614</u>	<u>\$ 65,463</u>	<u>\$ 698,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,548,217</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
資本化金額	\$2,693	\$4,297	\$2,693	\$4,297
資本化利率區間	1.06%	1.08%	1.06%	1.08%

2. 本集團不動產、廠房及設備之重大組成項目係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

(1) 房屋及建築

房屋廠房主建物	26~56年
房屋附屬設備	11~21年
空調設備	5~8年
消防設備	4~6年
道路綠化	4~11年

(2) 機器設備

化工設備	8~25年
汽電設備	16年
供氣設備	10年
播映設備	3~7年
其他	7年

(3) 運輸設備

運輸設備	2~6年
(4) 其他設備	
傢俱及辦公設備	4~7年
其他	3~8年

3. 本集團於102年及101年4月1日至6月30日暨102年及101年1月1日至6月30日因部分機器設備實際損耗大於預期折損，故認列不動產、廠房及設備減損損失分別為0、\$4,000、0及\$4,000；102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日認列不動產、廠房及設備累計減損金額分別為\$38,967、\$37,553、\$37,833及\$34,497。

4. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八(二)之說明。

(十一) 投資性不動產

項 目	102年6月30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	(43,988)	(43,139)
淨 額	\$ 87,583	\$ 88,432

項 目	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	70,902	70,052
成本合計	131,265	130,415
減：累計折舊	(42,292)	(41,470)
淨 額	\$ 88,973	\$ 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	-	-	-
102.6.30. 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	-	849	849
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.6.30. 餘額	\$ -	\$ 43,988	\$ 43,988

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	-	850	850
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.6.30. 餘額	\$ 60,363	\$ 70,902	\$ 131,265

累計折舊及減損：

101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 41,470	\$ 41,470
折舊費用	-	822	822
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.6.30. 餘額	\$ -	\$ 42,292	\$ 42,292

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,200	\$ 1,050	\$ 2,400	\$ 2,400
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	\$ 425	\$ 415	\$ 849	\$ 822
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。

4. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

5. 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
電腦軟體	3,535	3,045	4,717	4,343
小 計	677,605	677,115	678,787	678,413
減：累計攤銷	(2,031)	(1,441)	(2,586)	(1,831)
淨 額	\$ 675,574	\$ 675,674	\$ 676,201	\$ 676,582

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—源自單獨處 分	-	490	490
匯率影響數	-	-	-
102.6.30. 餘額	\$ 674,070	\$ 3,535	\$ 677,605
累計攤銷及減損：			
102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,441	\$ 1,441
攤銷費用處 分	-	590	590
匯率影響數	-	-	-
102.6.30. 餘額	\$ -	\$ 2,031	\$ 2,031

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	-	-	-
101.6.30. 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	-	812	812
處 分	-	(57)	(57)
匯率影響數	-	-	-
101.6.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 2,586</u>

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 無形資產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。
3. 本集團之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
4. 無形資產所有攤銷之單行項目如下：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用				
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	224	403	590	812
研究發展費用	-	-	-	-
小 計	<u>224</u>	<u>403</u>	<u>590</u>	<u>812</u>
合 計	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 812</u>

5. 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6月30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6月30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

6. 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)長期預付租金

項 目	102年6月30日	101年12月31日
土地使用權	\$ 11,642	\$ 11,245

項 目	101年6月30日	101年1月1日
土地使用權	\$ 11,491	\$ 11,890

1. 土地使用權係向中華人民共和國土地管理局取得，使用權為50年。

2. 土地使用權經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。

3. 本集團之土地使用權未有提供擔保、質押之情事。

(十四)其他非流動資產－其他

項 目	102年6月30日	101年12月31日
播映節目成本－非流動	\$ 21,894	\$ 57,132
長期預付費用	15,267	13,664
其 他	780	227
合 計	\$ 37,941	\$ 71,023

項 目	101年6月30日	101年1月1日
播映節目成本－非流動	\$ 25,528	\$ 74,711
長期預付費用	12,349	10,503
其 他	394	394
合 計	\$ 38,271	\$ 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6月30日	101年12月31日
影片片庫	\$ 121,025	\$ 182,292
預付購片款	18,424	31,736
預付拍片款	3,779	6,247
小計	143,228	220,275
減：預期將於一年內攤銷部分	(121,334)	(163,143)
播映節目成本—非流動	\$ 21,894	\$ 57,132

項 目	101年6月30日	101年1月1日
影片片庫	\$ 149,269	\$ 193,119
預付購片款	8,293	31,992
預付拍片款	7,905	14,286
小計	165,467	239,397
減：累計減損—播映節目成本	(52)	(5,607)
減：預期將於一年內攤銷部分	(139,887)	(159,079)
播映節目成本—非流動	\$ 25,528	\$ 74,711

預期將於一年內攤銷部分係帳列其他流動資產—其他項下。

2. 本集團部分播映節目，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。經本集團審慎評估結果，102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日就該等播映節目之帳面價值超過其估計可回收金額，分別予以提列播映節目累計減損金額分別為0、0、\$52及\$5,607。

3. 本集團持有之播映節目未有提供擔保、質押之情事。

(十五)短期借款

性 質	102年6月30日		101年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 1,047,763	1.05%~4.01%	\$ 1,351,183	1.05%~4.01%
抵押借款	13,500	1.36%	115,418	1.185%~1.55%
進口融資	140,540	0.6897%~1.20%	429,852	0.6475%~1.30%
合 計	\$1,201,803		\$1,896,453	

性 質	101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 944,148	1.05%~4.01%	\$ 898,339	1.02%~4.66%
抵押借款	403,000	1.14%~1.55%	120,000	1.231%~1.55%
進口融資	121,851	0.8950%~1.30%	1,373	1.226%
合 計	<u>\$1,468,999</u>		<u>\$1,019,712</u>	

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。

(十六)應付短期票券

項 目	102年6月30日	101年12月31日
應付商業本票	\$ 350,000	\$ 1,200,000
減：應付短期票券折價	(32)	(336)
淨 額	<u>\$ 349,968</u>	<u>\$ 1,199,664</u>
利率區間	<u>0.72%~1.188%</u>	<u>0.79%~1.15%</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 1,130,000	\$ 650,000
減：應付短期票券折價	(396)	(179)
淨 額	<u>\$ 1,129,604</u>	<u>\$ 649,821</u>
利率區間	<u>0.79%~1.15%</u>	<u>0.77%~1.112%</u>

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。

(十七)負債準備－流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
員工福利	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 12,340</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
員工福利	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ 9,973</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 12,340	\$ 9,973
本期新增金額	8,164	8,437
本期使用金額	(9,091)	(7,958)
本期迴轉未使用金額	-	-
期末餘額	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 10,452</u>

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。

(十八)長期借款(含一年內到期之長期負債)

1.102年6月30日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	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>
	台灣工業銀行營業部	102.5.14.~104.5.13.	1.30%	0	200,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,400,000		

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<6>
合 計				0	\$1,300,000		

3.101年6月30日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	100.12.30.~102.12.30.	1.05%~1.55%	0	\$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%~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%~1.20%	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<6>
合 計				0	\$1,500,000		

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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 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6月30日、101年12月31日、101年6月30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)本集團與台灣工業銀行營業部簽訂綜合授信條件契約書，中期無擔保綜合授信額度計2億元，合約期間二年，授信期限至104年5月13日。利率於貸放時逐筆議價，每三個月調整乙次，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6月30日止，本集團已動撥額度為2億元。
- (6)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6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團已動撥額度分別為0、1億元、1億元及0。

(十九)退休金

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司係採用101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 2,267	\$ 2,584	\$ 4,580	\$ 5,231
營業費用				
推銷費用	194	188	1,299	371
管理費用	1,254	1,349	1,558	2,647
研究發展費用	186	282	364	558
小 計	1,634	1,819	3,221	3,576
合 計	\$ 3,901	\$ 4,403	\$ 7,801	\$ 8,807

2. 確定提撥計畫

- (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)確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 2,166	\$ 2,078	\$ 4,297	\$ 4,084
營業費用				
推銷費用	334	381	672	743
管理費用	3,628	3,577	7,297	7,109
研究發展費用	289	312	575	614
小 計	4,251	4,270	8,544	8,466
合 計	\$ 6,417	\$ 6,348	\$ 12,841	\$ 12,550

(二十)股本

1. 普通股及特別股

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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。

(二十一)資本公積

項 目	102年6月30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6月30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。

(二十二)保留盈餘

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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計員工紅利金額分別為 \$4,981、\$10,550、\$6,473 及 \$11,953，董監酬勞金額分別為 \$9,962、\$21,099、\$12,946 及 \$23,905，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. 本公司股東常會分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 15 日決議通過 101 年及 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 6 月 7 日股東常會決議配發 101 年度員工現金紅利 \$14,665 及董監酬勞 \$29,330。本公司股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞金額與 101 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。

(二十三)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	156,556	252,509	409,065
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	68,749	-	68,749
102.6.30. 餘額	<u>\$ 270,661</u>	<u>\$ 290,040</u>	<u>\$ 560,701</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	(56,302)	26,774	(29,528)
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	(42,649)	-	(42,649)
101.6.30. 餘額	<u>\$ 78,779</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 107,858</u>

(二十四)庫藏股票

1. 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司買回庫藏股票金額均為0。

2. 子公司持有國喬公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

(1)

		102年1月1日至6月30日							
		期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	
子公司名稱	種 類	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		<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>

		101年1月1日至6月30日							
		期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	
子公司名稱	種 類	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		<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>

(2)102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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\$152,623、\$134,108、\$117,902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。

(二十五)非控制權益

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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	109,203	75,454
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	17,344	(5,710)
備供出售金融資產未實現損益	130,337	42,002
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	376	-
發放現金股利	(105,176)	(141,850)
子公司出售庫藏股票	1,756	-
期末餘額	<u>\$ 1,945,451</u>	<u>\$ 1,735,154</u>

(二十六)營業收入

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
石油化學產品銷貨收入	\$ 5,336,636	\$ 4,288,191
氫氣銷貨收入	29,409	32,601
汽電銷貨收入	136,539	131,395
尼龍銷貨收入	175,197	-
包裝材料及紙製品等銷貨收入	537,966	578,145
廣告收入	536,167	444,951
視訊及頻道經營收入	178,694	178,693
出售證券利益	145,123	1,004
其他營業收入(授權及轉播收入等)	17,838	9,499
合 計	<u>\$ 7,093,569</u>	<u>\$ 5,664,479</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
石油化學產品銷貨收入	\$ 9,822,587	\$ 8,641,904
氫氣銷貨收入	45,375	61,853
汽電銷貨收入	241,684	232,429
尼龍銷貨收入	348,555	-
包裝材料及紙製品等銷貨收入	1,035,221	1,084,881
廣告收入	1,039,931	810,046
視訊及頻道經營收入	357,387	357,387
出售證券利益	145,123	1,004
其他營業收入(授權及轉播收入等)	39,101	16,332
合 計	<u>\$ 13,074,964</u>	<u>\$ 11,205,836</u>

(二十七)其他收入

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
利息收入	\$ 2,916	\$ 2,910
租金收入	1,260	1,394
股利收入	-	1,754,420
其 他	1,946	4,933
合 計	<u>\$ 6,122</u>	<u>\$ 1,763,657</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 5,637	\$ 4,502
租金收入	2,516	2,817
股利收入	8,966	1,761,718
其 他	6,976	7,235
合 計	<u>\$ 24,095</u>	<u>\$ 1,776,272</u>

(二十八)其他利益及損失

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 449)	(\$ 7,173)
處分投資利益	35,222	27
淨外幣兌換利益	7,619	1,896
投資性不動產直接營運費用	(425)	(415)
非金融資產減損損失	-	(4,000)
其 他	(4,252)	(309)
合 計	<u>\$ 37,715</u>	<u>(\$ 9,974)</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 989)	(\$ 7,378)
處分投資利益	35,222	9,892
淨外幣兌換利益(損失)	23,941	(9,094)
投資性不動產直接營運費用	(849)	(822)
非金融資產減損損失	-	(4,000)
其 他	(4,607)	(357)
合 計	<u>\$ 52,718</u>	<u>(\$ 11,759)</u>

(二十九)財務成本

項 目	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
利息費用	\$ 9,709	\$ 10,763
發行CP手續費等相關支出	132	410
小 計	9,841	11,173
減：符合要件之資產資本化金額	(2,693)	(4,297)
合 計	\$ 7,148	\$ 6,876

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 20,646	\$ 18,878
發行CP手續費等相關支出	667	744
小 計	21,313	19,622
減：符合要件之資產資本化金額	(2,693)	(4,297)
合 計	\$ 18,620	\$ 15,325

(三十)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 90,018	\$ 128,469	\$ 218,487
勞健保費用	8,644	9,604	18,248
退休金費用	4,433	5,885	10,318
其他用人費用	3,207	11,635	14,842
折舊費用	184,924	24,509	209,433
攤銷費用	116,014	1,261	117,275
合 計	\$ 407,240	\$ 181,363	\$ 588,603

性 質 別	101年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 98,725	\$ 119,540	\$ 218,265
勞健保費用	8,201	8,549	16,750
退休金費用	4,662	6,089	10,751
其他用人費用	3,041	15,559	18,600
折舊費用	142,841	26,779	169,620
攤銷費用	139,918	1,887	141,805
合 計	\$ 397,388	\$ 178,403	\$ 575,791

102年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 193,829	\$ 252,447	\$ 446,276
勞健保費用	17,342	21,747	39,089
退休金費用	8,877	11,765	20,642
其他用人費用	6,158	18,474	24,632
折舊費用	336,987	46,403	383,390
攤銷費用	262,572	2,556	265,128
合 計	<u>\$ 825,765</u>	<u>\$ 353,392</u>	<u>\$ 1,179,157</u>

101年1月1日至6月30日

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 195,182	\$ 239,551	\$ 434,733
勞健保費用	16,306	17,785	34,091
退休金費用	9,315	12,042	21,357
其他用人費用	5,943	21,767	27,710
折舊費用	259,102	46,113	305,215
攤銷費用	268,246	3,122	271,368
合 計	<u>\$ 754,094</u>	<u>\$ 340,380</u>	<u>\$ 1,094,474</u>

投資性不動產 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為\$425、\$415、\$849 及\$822，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

(三十一)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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 163,401	\$ 142,812
遞延所得稅費用	2,815	121,186
以前年度所得稅調整	(95)	638
所得稅費用	<u>\$ 166,121</u>	<u>\$ 264,636</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 196,372	\$ 160,527
遞延所得稅費用	13,410	119,673
以前年度所得稅調整	(95)	638
所得稅費用	<u>\$ 209,687</u>	<u>\$ 280,838</u>

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅：無。

2. 所得稅費用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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 776,724	\$ 1,494,562
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅	132,043	254,075
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不予計入項目影響數	(38,197)	(33,836)
最低稅負制應補繳之稅額	9,875	(988)
未分配盈餘加徵10%所得稅	59,551	35,511
當期產生之虧損扣抵	-	-
當期抵用之虧損扣抵	(988)	(26,399)
當期抵用之投資抵減	-	(85,838)
於其他轄區營運之子公司不同稅率影響數	1,117	277
匯率影響數	-	10
當期應付所得稅費用	<u>163,401</u>	<u>142,812</u>
遞延所得稅費用		
遞延所得稅淨變動數	2,815	121,196
匯率影響數	-	(10)
以前年度所得稅調整	(95)	638
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 166,121</u>	<u>\$ 264,636</u>

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,038,096	\$ 1,708,878
稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅	176,476	290,509
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不予計入項目影響數	(54,336)	(54,230)
最低稅負制應補繳之稅額	13,664	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	59,551	35,511
當期產生之虧損扣抵	-	-
當期抵用之虧損扣抵	(988)	(26,399)
當期抵用之投資抵減	-	(85,838)
於其他轄區營運之子公司不同稅率影響數	2,005	964
匯率影響數	-	10
當期應付所得稅費用	196,372	160,527
遞延所得稅費用		
遞延所得稅淨變動數	13,410	119,683
匯率影響數	-	(10)
以前年度所得稅調整	(95)	638
認列於損益之所得稅費用	\$ 209,687	\$ 280,838

3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅，除國亨投資股份有限公司業經稅捐稽徵機關核定至100年度外，其餘均核定至99年度。

4. 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日(預計)	101年12月31日(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 326,439	\$ 178,982
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	\$ -	\$ -
民國87年至98年度	61,508	61,508
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	1,662,993	1,135,099
— 未加徵10%營利事業所得稅	716,648	1,738,833
小 計	2,379,641	2,873,932
合 計	\$ 2,441,149	\$ 2,935,440

	101年6月30日(實際)	101年1月1日(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 231,622	\$ 176,487
未分配盈餘相關資訊：		
民國86年度以前	\$ -	\$ -
民國87年至98年度	61,508	61,508
民國99年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	1,135,099	831,115
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,352,586	1,120,551
小計	2,487,685	1,951,666
合計	\$ 2,549,193	\$ 2,013,174
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	12.71%	14.94%

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。

(三十二)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4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	(元)每股盈餘	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	(元)每股盈餘
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 553,453	900,142	\$ 0.61	\$ 1,184,962	900,142	\$ 1.31
減：特別股股利	(3,000)			(3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	550,453			1,181,962		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	988		-	1,594	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 550,453	901,130	\$ 0.61	\$ 1,181,962	901,736	\$ 1.31
加潛在普通股之影響						

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流 (元)		稅後金額	加權平均流 (元)	
		通股數(仟股)	每股盈餘		通股數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 719,206	900,142	<u>\$ 0.79</u>	\$ 1,352,586	900,142	<u>\$ 1.50</u>
減：特別股股利	(6,000)			(6,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	713,206			1,346,586		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	1,099		-	1,667	
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	<u>\$ 713,206</u>	<u>901,241</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 1,346,586</u>	<u>901,809</u>	<u>\$ 1.49</u>

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. 銷 貨

關係人類別	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ -</u>

售價及銷貨交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

2. 其他應收款

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 69,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係應收現金股利及出售化學品等款項。

3. 預收款項

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 71</u>

4. 財產租賃情形

出租標的物	承 租 人	租 金 收 入			
		102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
台北市南京東路4段1號10樓	其他關係人	\$ 33	\$ 33	\$ 62	\$ 62

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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,052	\$ 17,587
離職福利	-	-
退職後福利	932	1,309
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 17,984	\$ 18,896

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 34,327	\$ 37,751
離職福利	-	-
退職後福利	1,864	1,850
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 36,191	\$ 39,601

八、質押之資產

(一)股權投資質押情形

項 目	抵(質)押用途	102年6月30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	\$ 98,612

項 目	抵(質)押用途	101年6月30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	\$ 93,738	7,499	\$ 79,114

(二)固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	帳面價值	
		102年6月30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	533,041	447,292
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	1,870,309	1,954,636
合 計		<u>\$ 5,812,412</u>	<u>\$ 5,901,057</u>

項 目	抵(質)押用途	帳面價值	
		101年6月30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	480,440	492,129
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	2,038,964	2,123,292
合 計		<u>\$ 5,928,466</u>	<u>\$ 6,024,483</u>

(三)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	102年6月30日	101年12月31日
銀 行 存 款	備償專戶	\$ 83,415	\$ 1,401
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據)	247,653	247,648
合 計		<u>\$ 331,068</u>	<u>\$ 249,049</u>

項 目	抵(質)押用途	101年6月30日	101年1月1日
銀 行 存 款	備償專戶	\$ 3,432	\$ 10,700
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據)	248,203	326,657
合 計		<u>\$ 251,635</u>	<u>\$ 337,357</u>

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6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	NTD6,472,000、USD36,000
101年12月31日	NTD6,492,000、USD36,000
101年6月30日	NTD6,642,000、USD40,000
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6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止分別為\$114,667、0、\$229,333及0。

3. 存入保證票據及保證品

截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	NTD298,792、SGD89、EUR440、USD19,120、JPY1,850
101年12月31日	NTD375,523、SGD787、EUR412、USD1,188、JPY1,850
101年6月30日	NTD354,034、SGD787、EUR366、USD1,188、JPY10,600
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6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止分別為\$57,200、\$47,200、\$48,200及\$48,200。

5. 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 73,394	\$ 251,671
其他非流動資產	167,615	125,172
合 計	\$ 241,009	\$ 376,843

項 目	101年6月30日	100年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 570,210	\$ 596,667
其他非流動資產	103,228	101,629
合 計	\$ 673,438	\$ 698,296

6. 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	NTD1,211,600、USD23,670
101年12月31日	NTD1,350,244、USD22,912、JPY5,700
101年6月30日	NTD1,306,600、USD4,147、EUR977、HKD1,262
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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日依約定已先行收取遠期票據分別為\$380,429、\$743,217、\$382,420 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6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 712,997	\$ 728,026
超過1年但不超過5年	356,402	714,495
超過5年	-	-
合 計	\$ 1,069,399	\$ 1,442,521

項 目	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 727,526	\$ 921,219
超過1年但不超過5年	1,079,969	-
超過5年	-	-
合 計	\$ 1,807,495	\$ 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日依約定已先行開立遠期票據分別為 \$34,439、\$20,720、\$31,772 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6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 85,106	\$ 47,622
超過1年但不超過5年	52,359	60,058
超過5年	-	-
合 計	\$ 137,465	\$ 107,680

項 目	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 43,950	\$ 242,302
超過1年但不超過5年	70,674	83,243
超過5年	-	-
合 計	\$ 114,624	\$ 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 日全數支付，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)期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理目標、政策及程序與102年第1季合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

金融商品	102年6月30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	\$ 622,546	\$ 622,546	\$ 507,427	\$ 507,427
應收款項	3,471,545	3,471,545	2,706,342	2,706,342
其他金融資產—流動	1,036,653	1,036,653	357,343	357,343
備供出售之金融資產—非流動	2,487,256	2,487,256	2,304,378	2,304,378
以成本衡量之金融資產—非流動	216,298	(註)	537,810	(註)
採用權益法之投資	4,103,167	(註)	3,905,301	(註)
存出保證金	16,525	16,525	15,070	15,070
金融負債				
短期借款及應付短期票券	1,551,771	1,551,771	3,096,117	3,096,117
應付款項	3,454,203	3,454,203	1,581,708	1,581,708
當期所得稅負債	192,743	192,743	170,010	170,010
長期借款	1,400,000	1,400,000	1,300,000	1,300,000
應計退休金負債	407,895	407,895	427,840	427,840
存入保證金	4,110	4,110	4,110	4,110
其他金融負債	40,410	40,410	40,251	40,251

衍生性金融商品：無。

金融商品	101年6月30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	\$1,936,539	\$1,936,539	\$ 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	3,024,948	3,024,948	3,099,724	3,099,724
其他金融資產—流動	615,786	615,786	61,200	61,200
備供出售之金融資產—非流動	2,299,690	2,299,690	2,165,188	2,165,188
以成本衡量之金融資產—非流動	499,577	(註)	740,918	(註)
採用權益法之投資	3,501,495	(註)	3,784,881	(註)
存出保證金	13,677	13,677	13,058	13,058

金融商品	101年6月30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				
金融負債				
短期借款及應付短期票券	\$2,598,603	\$2,598,603	\$1,669,533	\$1,669,533
應付款項	2,954,092	2,954,092	2,320,930	2,320,930
當期所得稅負債	148,432	148,432	77,781	77,781
長期借款	1,500,000	1,500,000	1,200,000	1,200,000
應計退休金負債	387,956	387,956	406,745	406,745
存入保證金	4,110	4,110	4,130	4,130
其他金融負債	37,500	37,500	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及採用權益法之投資，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。

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6月30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	\$ 2,487,256	\$ -	\$ -	\$ 2,487,256
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6月30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	\$ 2,299,690	\$ -	\$ -	\$ 2,299,690
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年及101年1月1日至6月30日屬於第三層級金融工具之變動：無。

5. 102年及101年1月1日至6月30日第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉：無。

(四) 財務風險管理政策

本集團財務風險管理目標、政策及程序與102年第1季合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

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：
(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)

項目(外幣：功能性貨幣)	102年6月30日			101年12月31日		
	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$27,621	30.00	\$828,630	\$28,424	29.040	\$825,433
美金：人民幣	-	-	-	613	29.040	17,802
美金：馬幣	149	30.00	4,470	174	29.040	5,053
美金：港幣	-	-	-	7.00	29.04	203
人民幣：新台幣	9,446	4.8880	46,172	27	4.6600	126
新幣：馬幣	49	23.76	1,164	51	23.76	1,212
澳幣：新台幣	-	-	-	704	30.165	21,236
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,001,112	4.8880	4,893,435	1,002,956	4.6600	4,673,775
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	19,839	30.00	595,170	21,688	29.040	629,820
瑞士法郎：新台幣	53	31.695	1,680	-	-	-
歐元：馬幣	37	39.15	1,449	-	-	-
新幣：新台幣	-	-	-	28	24	665
101年6月30日						
101年1月1日						
項目(外幣：功能性貨幣)	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$78,874	29.88	\$2,356,755	\$27,007	30.275	\$817,637
美金：人民幣	-	-	-	1,052	30.275	31,849
美金：馬幣	108	29.88	3,227	92	30.275	2,785
美金：港幣	16	29.88	478	-	-	-
人民幣：新台幣	12	4.7023	56	6	4.8049	29
新幣：馬幣	92	23.52	2,164	55	23.31	1,282
澳幣：新台幣	399	30.375	12,120	193	30.735	5,932
港幣：馬幣	18	3.853	69	18	3.897	70
非貨幣性項目						
人民幣：美金	912,394	4.7023	4,290,350	954,069	4.8049	4,584,206
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	5,922	29.88	176,949	6,698	30.275	202,782
日幣：新台幣	-	-	-	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及非貨幣性項目，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，當美金及人民幣貶值/升值1%幅度時，對本集團102年及101年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加/減少\$2,358及\$18,124；權益將分別增加/減少\$48,934及\$42,904。

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，對本集團 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益將分別增加/減少\$24,873 及\$22,997。

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 10 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少\$3,060 及\$2,902。

(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。

本集團有關金融工具信用風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變，是以現金及約當現金、衍生工具合約及應收款項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。

本集團信用風險管理目標、政策及程序與 102 年第 1 季合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

(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。

102年6月30日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 1,201,803	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,201,803
應付短期票券	349,968	-	-	-	-	349,968
應付票據	166,316	-	-	-	-	166,316
應付帳款	1,876,819	30,856	-	-	-	1,907,675
其他應付款	1,248,209	132,002	-	-	-	1,380,211
長期借款	-	-	1,200,000	200,000	-	1,400,000

101年12月31日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
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

101年6月30日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 1,468,999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,468,999
應付短期票券	1,129,604	-	-	-	-	1,129,604
應付票據	89,984	-	-	-	-	89,984
應付帳款	1,650,626	47,542	-	-	-	1,698,168
其他應付款	1,050,307	115,633	-	-	-	1,165,940
長期借款	-	-	1,500,000	-	-	1,500,000

101年1月1日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	帳面金額
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。 (\$247,003)	\$88,512 (RM9,740)	\$88,512 (RM9,740)	—	8.96%	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。 (\$494,006)

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	\$401,309	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	362,348	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	2,762,894	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	155,414	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	583,510	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	4,176,954	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	—
		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	179,324	0.14	\$179,324
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	113,373	0.71	113,373
		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	39,250	8.88	39,250
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	101,966	0.08	101,966		
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	—
		泰博科技股份有限公司	—	備供出售之金融資產—非流動	824	49,470	1.30	49,470
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	10,170	1.91	—
		Tenx Capital Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	972	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	-	\$4,103,167	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	333,849	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	78,289	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	-
		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	-
		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	467,340	0.37	\$467,340
		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	1,689,156	2.39	1,689,156
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	-	236,001	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	-	106,274	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	41,091	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	4,839	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	56,521	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

單位：仟股

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	淨售價	帳面成本	處分(損)益	股 數	金 額
國喬石油化學股 份有限公司	中實投資股份 有限公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	仲鈞投資股 份有限公司	無	5,982	\$122,636	-	-	5,982	\$220,738	\$122,636	\$98,102	-	-
國亨投資股份有 限公司	中實投資股份 有限公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	拓群投資股 份有限公司	無	8,652	175,082	-	-	8,652	319,244	175,082	144,162	-	-
緯來電視網股份 有限公司	翔準先進光罩 股份有限公司	備供出售之金融 資產—非流動	公開收購	-	7,499	98,612	-	\$101,356 (註)	7,499	121,867	199,968	(78,101)	-	-

註：係依公允價值衡量計算之評價調整數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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	\$1,087,312	10.72%	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	\$279,401	13.22%
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	1,087,312	87.94%	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	(279,401)	(90.21%)

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	\$279,401	8.79 次/年	—	—	\$13,819	收款正常且屬合併個體，故不予提 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

單位：仟股

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	\$401,309	\$28,388	\$28,375	含順逆流交易已實現損失\$13
	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	362,348	130,747	106,689	
	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	2,762,894	268,095	166,996	
	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	155,414	13,921	2,192	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	583,510	3,235	3,235	
	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	4,176,954	66,474	66,474	
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	4,103,167	219,136	66,617	
緯來電視網股股份有限公司	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	333,849	13,921	4,710	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	78,289	130,747	24,057	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	236,001	1,839	1,959	認列之投資損益含順逆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	106,274	(1,486)	(674)	認列之投資損益含順逆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	41,091	-	-	
	Dragon King Inc.	西薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,839	-	-	
	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	56,521	6,096	4,267	

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1月1日至6月30日暨102年6月30日

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	\$1,087,312	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	8.32%
			應收帳款	279,401	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	1.13%
			其他收入	4,200	依市場一般行情雙方議定	0.03%
			技術支援收入 (列為費用減項)	1,861	依合約規定	0.01%
	應收股利	21,680	依董事會決議	0.09%		
	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	149	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	1,938	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%
		子公司對母公司	租金收入	36	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
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	\$272	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	57,395	按一般交易價格計價	0.44%
			應收帳款	24,775	月結 90 天	0.10%
			背書保證	88,512	依背書保證作業程序	0.36%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	23,800	按一般交易價格計價	0.18%
			應收帳款	3,948	月結 90 天	0.02%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	8,480	按一般交易價格計價	0.06%
			應收帳款	3,483	月結 90 天	0.01%
K. K. Chemical Company Limited	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	72,245	月結 90 天	0.29%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,336	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	2,985	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	6,342	按一般交易價格計價	0.05%
			應收帳款	26,988	月結 90 天	0.11%
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	4,392	按一般交易價格計價	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	13,157	按一般交易價格計價	0.10%
			應收帳款	9,943	月結 90 天	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	1,205	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	2,591	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	3,988	月結 90 天	0.02%

(2)101年1月1日至6月30日暨101年6月30日

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	\$289,024	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	2.58%
			應收帳款	317,227	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	1.30%
			租金收入	23	依租賃契約規定	—
			利息收入	42	係貨款息，依合約規定	—
			其他收入	1,400	依合約規定	0.01%
			技術支援收入	540	依合約規定	—
			(列為費用減項)			
			其他應收款 背書保證	8 50,000	依合約規定 依背書保證作業程序	— 0.20%
必詮化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	573,656	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	5.12%
			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	1	依市場一般行情雙方議定	—
			技術支援收入 (列為費用減項)	1,730	依合約規定	0.02%

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	149	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	45	依市場一般行情雙方議定 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	—
			應收帳款	47		—
			租金收入	12	依租賃契約規定	—
	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	其他營業收入	22,086	依合約規定	0.15%
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,155	依市場一般行情雙方議定	0.01%
			租金收入	24	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	631,016	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	5.63%
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	272	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	70,084	按一般交易價格計價	0.63%
			應收帳款	35,110	月結90天	0.14%
			背書保證	91,908	依背書保證作業程序	0.38%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	27,515	按一般交易價格計價	0.25%
			應收帳款	29,422	月結90天	0.12%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	13,458	按一般交易價格計價	0.12%
		應收帳款	4,954	月結90天	0.02%	
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	9,978	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	30,279	月結90天	0.12%

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	\$5,905	按一般交易價格計價	0.05%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	22,407 18,766	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.20% 0.08%
K.K. Chemical Company Limited	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	72,907	月結 90 天	0.30%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,313	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	2,974	月結 90 天	0.01%
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	1,244	月結 90 天	0.01%

(三)大陸投資資訊

1.

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%	\$66,617 (USD2,257)	\$4,103,167 (USD136,772)	\$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%	(674)	106,274	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%	1,959	236,001	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)	\$3,269,401 (USD106,893) (HKD16,250)	\$9,931,418

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。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。營運部門之會計政策大致與合併財務報告所述之重要會計政策彙總相同，請參閱102年第1季合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 102年1月1日至6月30日暨102年6月30日

	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	\$ 10,458,201	\$ 1,436,419	\$ 1,180,344	\$ -	\$ 13,074,964
部門間收入	1,089,250	-	113,566	(1,202,816)	-
收入合計	<u>\$ 11,547,451</u>	<u>\$ 1,436,419</u>	<u>\$ 1,293,910</u>	<u>(\$ 1,202,816)</u>	<u>\$ 13,074,964</u>
部門損益	<u>\$ 384,531</u>	<u>\$ 358,292</u>	<u>\$ 162,705</u>	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 913,286</u>
營業外收入及支出					124,810
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,038,096</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,745,319</u>	<u>\$ 24,745,319</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,192,956</u>	<u>\$ 8,192,956</u>

2.101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 101 年 6 月 30 日

	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	\$ 8,936,186	\$ 1,183,765	\$ 1,085,885	\$ -	\$ 11,205,836
部門間收入	1,516,999	-	149,347	(1,202,816)	463,530
收入合計	<u>\$ 10,453,185</u>	<u>\$ 1,183,765</u>	<u>\$ 1,235,232</u>	<u>(\$ 1,202,816)</u>	<u>\$ 11,669,366</u>
部門損益	<u>(\$ 145,269)</u>	<u>\$ 150,230</u>	<u>\$ 52,916</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 59,496</u>
營業外收入及支出					1,649,382
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 1,708,878</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,483,312</u>	<u>\$ 24,483,312</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,767,766</u>	<u>\$ 8,767,766</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 所編製之首份合併財務報告，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) 本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告。

(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 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節與 101 年度綜合損益之調節，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年度現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

3. 101年6月30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：	\$ 8,021,355	\$ -	(\$ 5,007)	\$ 8,016,348	流動資產：	
現金及約當現金	2,548,893		(612,354)	1,936,539	現金及約當現金	(3)
應收票據淨額	458,981			458,981	應收票據	
應收帳款淨額	2,512,233			2,512,233	應收帳款	
其他應收款項	53,734			53,734	其他應收款	
其他金融資產－流動	3,432		612,354	615,786		(3)
			108	108	當期所得稅資產	(1)
存貨淨額	2,066,740			2,066,740	存貨	
預付款項	128,037		(108)	127,929	預付款項	(1)
其他流動資產	109,418		(5,007)	104,411	其他流動資產	(2)
播映節目成本－流動	139,887			139,887	其他流動資產	
非流動資產：	16,470,468	(32,189)	28,685	16,466,964	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	2,299,690			2,299,690	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	499,577			499,577	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	3,503,282	(1,787)		3,501,495	採用權益法之投資	(10)
固定資產	9,138,158	6,839	(21,671)	9,123,326	不動產、廠房及設備	(1)(5)(8)
			88,973	88,973	投資性不動產淨額	(5)
無形資產	721,241	(33,549)	(11,491)	676,201	無形資產	(4)(6)
遞延所得稅資產	26,017	(3,692)	28,685	51,010	遞延所得稅資產	(2)(6)(7)(8)
			163,253	163,253	預付設備款	(1)
出租資產淨額	88,973		(88,973)	-		(5)
閒置資產淨額	1,649		(1,649)	-		(5)
存出保證金	13,677			13,677	存出保證金	
遞延費用	152,282		(152,282)	-		(1)
長期應收款項	394		(394)	-		(1)
			11,491	11,491	長期預付租金	(4)
播映節目成本－非流動	25,528		12,743	38,271	其他非流動資產－其他	(1)
資產總計	\$24,491,823	(\$ 32,189)	\$ 23,678	\$24,483,312	資產總計	

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額
流動負債：	\$ 5,752,780	\$ 10,452	(\$ 9,486)	\$ 5,753,746
短期借款	1,468,999			1,468,999
應付短期票券	1,129,604			1,129,604
應付票據	89,984			89,984
應付帳款	1,698,168			1,698,168
應付所得稅	148,432		(148,432)	-
應付費用	261,271		(261,271)	-
其他應付款	904,669		261,271	1,165,940
			148,432	148,432
		10,452		10,452
預收款項	15,119			15,119
其他流動負債	36,534		(9,486)	27,048
非流動負債：	2,934,468	46,388	33,164	3,014,020
長期借款	1,500,000			1,500,000
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-
			1,095,360	1,095,360
應計退休金負債	341,568	46,388		387,956
存入保證金	4,110			4,110
其他負債－其他	26,594			26,594
負債總計	8,687,248	56,840	23,678	8,767,766
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
股本	9,266,203			9,266,203
資本公積	245,466	(158,557)		86,909
保留盈餘：				保留盈餘：
法定盈餘公積	379,829			379,829
特別盈餘公積	149,177	1,640,827		1,790,004
未分配盈餘	2,524,681	24,512		2,549,193
股東權益其他調整項目	1,482,237	(1,573,983)	-	(91,746)
累積換算調整數	78,807	(28)		78,779
未認為退休金成本淨損失	(180,515)	180,515		-
金融商品之未實現損益	29,079			29,079
未實現重估增值	1,754,470	(1,754,470)		-
庫藏股票	(199,604)			(199,604)
母公司股東權益合計	14,047,593	(67,201)	-	13,980,392
少數股權	1,756,982	(21,828)		1,735,154
負債及權益總計	\$ 24,491,823	(\$ 32,189)	\$ 23,678	\$ 24,483,312
				負債及權益總計
				其他應付款
				當期所得稅負債
				負債準備－流動
				預收款項
				其他流動負債
				非流動負債：
				長期借款
				遞延所得稅負債
				應計退休金負債
				存入保證金
				其他非流動負債－其他
				負債總計
				歸屬於母公司業主之權益
				股本
				資本公積
				保留盈餘：
				法定盈餘公積
				特別盈餘公積
				未分配盈餘
				其他權益
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				備供出售金融資產未實現損益
				庫藏股票
				權益總計
				非控制權益
				負債及權益總計

4. 101年4月1日至6月30日綜合損益之調節

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		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 5,664,479			\$ 5,664,479	營業收入淨額
營業成本	(5,423,789)	\$ 5,075		(5,418,714)	營業成本 (6)(7)
營業毛利	240,690			245,765	營業毛利
營業費用	(293,609)	10,706		(282,903)	營業費用 (6)(7)(8)
營業淨利損	(52,919)			(37,138)	營業淨損
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	2,910		(\$ 2,910)	-	(1)
股利收入	1,754,420		(1,754,420)	-	(1)
處分固定資產利益	540		(540)	-	(1)
處分投資利益	27		(27)	-	(1)
兌換利益(淨額)	1,896		(1,896)	-	(1)
租金收入	1,394		(1,394)	-	(1)
其他收入	4,933		1,758,724	1,763,657	其他收入 (1)
			(9,974)	(9,974)	其他利益及損失 (1)
營業外收入及利益合計	1,766,120				
營業外費用及損失					
利息費用	(6,466)		(410)	(6,876)	財務成本 (1)
採權益法認列之投資損失	(215,496)	389		(215,107)	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (10)
處分固定資產損失	(7,713)		7,713	-	(1)
停工損失	(2)		2	-	(1)
減損損失	(4,000)		4,000	-	(1)
其他支出	(1,132)		1,132	-	(1)
營業外費用及損失合計	(234,809)			1,531,700	營業外收入及支出合計
繼續營業單位稅前淨利	1,478,392	16,170	-	1,494,562	繼續營業單位稅前淨利
所得稅費用	(261,915)	(2,721)		(264,636)	所得稅費用 (6)(7)(8)
合併總淨利	\$ 1,216,477	\$ 13,449	\$ -	1,229,926	本期淨利
					其他綜合損益
				51,503	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(216,884)	備供出售金融資產未實現評價損益
				(44,405)	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額
				(209,786)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 1,020,140	本期綜合損益總額
歸屬于：					淨利歸屬于：
母公司股東	\$ 1,172,203	\$ 12,759		\$ 1,184,962	母公司業主
少數股權	44,274	690		44,964	非控制權益
合併總淨利	\$ 1,216,477	\$ 13,449	\$ -	\$ 1,229,926	合併總淨利
					綜合損益總額歸屬于：
				\$ 1,030,106	母公司業主
				(9,966)	非控制權益
				\$ 1,020,140	本期綜合損益總額

5. 101年1月1日至6月30日綜合損益之調節

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		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 11,205,836			\$11,205,836	營業收入淨額	
營業成本	(10,611,047)	\$ 12,805		(10,598,242)	營業成本	(6)(7)
營業毛利	594,789			607,594	營業毛利	
營業費用	(566,979)	18,881		(548,098)	營業費用	(6)(7)(8)
營業淨利	27,810			59,496	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	4,502		(\$ 4,502)	-		(1)
股利收入	1,761,718		(1,761,718)	-		(1)
處分固定資產利益	540		(540)	-		(1)
處分投資利益	9,892		(9,892)	-		(1)
租金收入	2,817		(2,817)	-		(1)
其他收入	7,235		1,769,037	1,776,272	其他收入	(1)
			(11,759)	(11,759)	其他利益及損失	(1)
營業外收入及利益合計	1,786,704					
營業外費用及損失						
利息費用	(14,581)		(744)	(15,325)	財務成本	(1)
採權益法認列之投資損失	(99,845)	39		(99,806)	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(10)
處分固定資產損失	(7,918)		7,918	-		(1)
兌換損失(淨額)	(9,094)		9,094	-		(1)
停工損失	(9)		9	-		(1)
減損損失	(4,000)		4,000	-		(1)
其他支出	(1,914)		1,914	-		(1)
營業外費用及損失合計	(137,361)			1,649,382	營業外收入及支出合計	
繼續營業單位稅前淨利	1,677,153	31,725	-	1,708,878	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(275,451)	(5,387)		(280,838)	所得稅費用	(6)(7)(8)
合併總淨利	\$ 1,401,702	\$ 26,338	\$ -	1,428,040	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(62,012)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				68,776	備供出售金融資產未實現評價損益	
				(42,649)	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	
				(35,885)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 1,392,155	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 1,328,074	\$ 24,512		\$ 1,352,586	母公司業主	
少數股權	73,628	1,826		75,454	非控制權益	
合併總淨利	\$ 1,401,702	\$ 26,338	\$ -	\$ 1,428,040	合併總淨利	
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 1,280,409	母公司業主	
				111,746	非控制權益	
				\$ 1,392,155	本期綜合損益總額	

6.101年6月30日之權益調節暨101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日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6月30日本集團將預付所得稅重分類為當期所得稅資產之金額為\$108；原列於固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產－預付款項之金額為\$163,253；遞延費用依性質適當分類於不動產、廠房及設備之金額為\$139,933，重分類於其他非流動資產－其他之金額為\$12,349；長期應收款項重分類至其他非流動資產－其他之金額為\$394；應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額為\$148,432；土地增值稅準備依性質重分類至遞延所得稅負債之金額為\$1,062,196；將應付費用合併至其他應付款項下表達之金額為\$261,271。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、減損損失及其他支出等依性質適當分類於其他利益及損失或財務成本項下。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6月30日本集團將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為\$5,007；遞延所得稅負債重分類至非流動資產之金額為\$9,486；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6月30日之遞延所得稅資產及負債同時調整增加之金額為\$23,678。

(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6月30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—流動之金額為\$612,354。

(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6月30日之無形資產減少\$11,491，長期預付租金增加\$11,491。

(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6月30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為\$88,973；自非營業用資產—閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為\$1,649。

(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6月30日之應計退休金負債增加\$46,388，無形資產—遞延退休金成本減少\$33,549，未認列為退休金成本之淨損失減少\$180,515，非控制權益減少\$23,996，遞延所得稅資產減少\$4,305，未分配盈餘減少\$240,761；101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日退休金費用分別減少\$12,441及\$25,326，所得稅費用分別增加\$2,152及\$4,305。

(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6月30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，因而調整負債準備一流動增加\$10,452，遞延所得稅資產增加\$1,776，未分配盈餘減少\$8,676；101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日員工福利費用分別增加\$580及\$479，所得稅費用分別減少\$98及\$81。

(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 6 月 30 日不動產、廠房及設備增加\$6,839，遞延所得稅資產減少\$1,163，非控制權益增加\$2,140，未分配盈餘因而增加\$3,536；101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日折舊費用分別減少\$3,920及\$6,839，所得稅費用分別增加\$667及\$1,163。

(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 6 月 30 日依規定調整減少資本公積一長期投資 158,557 仟元，未分配盈餘因而增加 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6月30日本集團因上述差異調整減少採用權益法之投資金額為\$1,787，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少\$28，非控制權益增加\$28，未分配盈餘減少\$1,787；101年4月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別增加\$389及\$39。

(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 6 月 30 日未實現重估增值減少\$1,754,470，未分配盈餘因而增加\$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6月30日
員工退休福利義務	(\$ 240,761)
員工休假福利義務	(8,676)
不動產、廠房及設備之調整	3,536
採權益法評價產生之資本公積	158,557
採用權益法投資之調整	(1,787)
未實現重估增值調整	1,754,470
小 計	1,665,339
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(1,640,827)
保留盈餘調整數	<u>\$ 24,512</u>

7. 本期中合併財務報告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告(首份 IFRSs 財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。