

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 105 年及 104 年第 3 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 105 年第 3 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、合併財務報告附註	
(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	7~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其他	47~52
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	53~60
2. 轉投資事業相關資訊	53~60
3. 大陸投資資訊	61~62
(十四)營運部門資訊	62~63

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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)之 2 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及附註十三所揭露之相關資訊，係依據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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,708,341 仟元及 1,890,028 仟元，分別占合併資產總額之 7.22%及 8.14%；負債總額分別為 566,201 仟元及 674,591 元，分別占合併負債總額之 14.33%及 15.99%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(5,428)仟元、28,232 仟元、9,077 仟元及 25,026 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.62%)、(27.75%)、0.57%及 1.65%。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 105 年及 104 年 9 月 30 日合併財務報告中採用權益法之投資餘額分別為 4,031,868 仟元及 4,391,125 仟元，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 174,576 仟元、(251,591)仟元、312,794 仟元及 14,158 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被投資公司財務報告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」及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林美玲



會計師

王成昌



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 105 年 11 月 8 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105年9月30日暨民國104年12月31日及104年9月30日
(民國105年及104年9月30日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		代碼	會計項目	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
11-14	流動資產	\$ 6,832,533	29	\$ 6,644,697	28	\$ 6,462,042	27	21-23	流動負債	\$ 2,728,291	12	\$ 2,474,365	11	\$ 2,389,995	10
1100	現金及約當現金(附註六(一))	1,053,464	4	810,436	4	764,965	3	2100	短期借款(附註六(十五))	701,351	3	162,317	1	583,338	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	61,026	-	202,634	1	289,321	1	2110	應付短期票券(附註六(十六))	30,000	-	20,000	-	30,000	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及八)	439,438	2	419,411	2	458,802	2	2150	應付票據	76,764	-	120,470	1	72,136	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,120,896	10	1,708,768	7	1,841,905	8	2170	應付帳款	1,354,491	6	1,419,770	6	1,020,228	4
1200	其他應收款	28,505	-	91,997	-	53,542	-	2200	其他應付款	375,445	2	450,504	2	400,141	2
1220	本期所得稅資產	303	-	280	-	412	-	2230	本期所得稅負債	150,875	1	269,627	1	242,816	1
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,516,138	6	1,654,497	7	1,508,701	6	2250	負債準備-流動(附註六(十七))	13,528	-	12,540	-	12,290	-
1410	預付款項	91,069	-	64,585	-	88,586	-	2310	預收款項	6,925	-	5,405	-	6,231	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(六)及八)	1,322,270	6	1,501,407	6	1,292,780	6	2355	應付租賃款-流動(附註六(二十))	3,673	-	3,632	-	3,618	-
1479	其他流動資產-其他(附註六(十四))	199,424	1	190,682	1	163,028	1	2399	其他流動負債-其他	15,239	-	10,100	-	19,197	-
15-19	非流動資產	16,843,016	71	16,485,669	72	16,761,755	73	25-26	非流動負債	1,223,362	5	1,728,330	7	1,829,102	8
1523	備供出售之金融資產-非流動(附註六(七))	3,052,782	13	2,715,988	12	2,751,467	12	2540	長期借款(附註六(十八))	-	-	200,000	1	300,000	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	390,861	2	329,241	1	325,691	1	2550	負債準備-非流動(附註六(十九))	3,160	-	2,968	-	3,243	-
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	4,031,868	17	4,218,234	18	4,391,125	19	2570	遞延所得稅負債	1,096,541	5	1,094,425	5	1,111,219	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	8,345,672	35	8,282,258	37	8,329,022	37	2510	應付租賃款-非流動(附註六(二十))	2,749	-	5,509	-	6,422	-
1760	投資性不動產(附註六(十一))	82,335	-	83,340	-	83,764	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(二十一))	94,798	-	398,853	1	378,527	2
1780	無形資產(附註六(十二))	674,098	3	674,287	3	674,426	3	2645	存入保證金	1,122	-	1,115	-	4,115	-
1840	遞延所得稅資產	40,455	-	33,377	-	30,298	-	2670	其他非流動負債-其他	24,992	-	25,460	-	25,576	-
1915	預付設備款	7,192	-	1,036	-	24,630	-	2-	負債總計	3,951,653	17	4,202,695	18	4,219,097	18
1920	存出保證金	15,564	-	16,109	-	15,981	-		歸屬於母公司業主之權益						
1985	長期預付租金(附註六(十三))	10,234	-	11,124	-	11,608	-	3100	股本(附註六(二十二))	9,266,203	39	9,266,203	41	9,266,203	41
1990	其他非流動資產-其他(附註六(十四))	191,955	1	120,675	1	123,743	1	3110	普通股股本	9,066,203	38	9,066,203	40	9,066,203	40
								3120	特別股股本	200,000	1	200,000	1	200,000	1
								3200	資本公積(附註六(二十三))	123,604	1	115,935	1	115,935	-
								3300	保留盈餘(附註六(二十四))	7,302,699	31	6,577,702	27	6,427,808	28
								3310	法定盈餘公積	925,520	4	778,288	3	778,288	4
								3320	特別盈餘公積	1,700,322	7	1,691,816	7	1,691,816	7
								3350	未分配盈餘	4,676,857	20	4,107,598	17	3,957,704	17
								3400	其他權益(附註六(二十五))	745,232	3	854,456	4	1,051,029	4
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	87,383	-	403,499	2	570,161	2
								3425	備供出售金融資產未實現損益	657,849	3	450,957	2	480,868	2
								3500	庫藏股票(附註六(二十六))	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)	(199,604)	(1)
								31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	17,238,134	73	16,614,692	72	16,661,371	72
								36xx	非控制權益(附註六(二十七))	2,485,762	10	2,312,979	10	2,343,329	10
								3-	權益總計	19,723,896	83	18,927,671	82	19,004,700	82
1-	資產總計	\$23,675,549	100	\$23,130,366	100	\$23,223,797	100	2-3	負債及權益總計	\$23,675,549	100	\$23,130,366	100	\$23,223,797	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105年及104年7月1日至9月30日暨民國105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十八))	\$ 5,004,150	100	\$ 4,731,722	100	\$ 14,115,456	100	\$ 15,751,120	100
5000	營業成本(附註六(五)及(三十二))	(4,181,993)	(84)	(4,076,386)	(87)	(11,839,392)	(84)	(13,223,902)	(84)
5900	營業毛利	822,187	16	655,336	13	2,276,064	16	2,527,218	16
6000	營業費用(附註六(三十二))	(306,051)	(6)	(288,587)	(6)	(911,506)	(6)	(917,576)	(6)
6100	推銷費用	(66,961)	(1)	(63,254)	(1)	(197,506)	(1)	(210,215)	(1)
6200	管理費用	(228,831)	(5)	(216,070)	(5)	(683,197)	(5)	(678,075)	(5)
6300	研究發展費用	(10,259)	-	(9,263)	-	(30,803)	-	(29,286)	-
6900	營業淨利	516,136	10	366,749	7	1,364,558	10	1,609,642	10
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十九))	80,886	2	107,097	2	159,616	1	146,888	1
7020	其他利益及損失(附註六(三十))	(29,779)	(1)	27,900	1	102,017	1	(5,800)	-
7050	財務成本(附註六(三十一))	(1,101)	-	(2,688)	-	(3,091)	-	(17,444)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(九))	174,576	3	(251,591)	(5)	312,794	2	14,158	-
7000	營業外收入及支出合計	224,532	4	(119,282)	(2)	571,336	4	137,802	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	740,668	14	247,467	5	1,935,894	14	1,747,444	11
7950	所得稅費用(附註六(三十三))	(111,124)	(2)	(37,512)	(1)	(328,346)	(3)	(292,381)	(2)
8200	本期淨利	629,544	12	209,955	4	1,607,548	11	1,455,063	9
8300	其他綜合損益(附註六(九)、(二十五)及(三十三))								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(154,142)	(3)	210,175	5	(255,606)	(2)	190,082	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(七))	405,197	8	(546,301)	(11)	336,794	2	(25,410)	-
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一可能重分類至損益之項目	(13,916)	-	12,250	-	(77,044)	-	(113,514)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	8,564	-	12,192	-	(7,704)	-	11,351	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	245,703	5	(311,684)	(6)	(3,560)	-	62,509	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 875,247	17	(\$ 101,729)	(2)	\$ 1,603,988	11	\$ 1,517,572	9

(續下頁)

(承上頁)

8600	淨利歸屬於：										
8610	母公司業主	\$ 571,867	11	\$ 143,586	3	\$ 1,478,293	10	\$ 1,305,912	8		
8620	非控制權益(附註六(二十七))	57,677	1	66,369	1	129,255	1	149,151	1		
		<u>\$ 629,544</u>	<u>12</u>	<u>\$ 209,955</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,607,548</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,455,063</u>	<u>9</u>		
8700	綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主	\$ 682,345	13	(\$ 3,587)	-	\$ 1,369,069	9	\$ 1,371,574	8		
8720	非控制權益(附註六(二十七))	192,902	4	(98,142)	(2)	234,919	2	145,998	1		
		<u>\$ 875,247</u>	<u>17</u>	<u>(\$ 101,729)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 1,603,988</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,517,572</u>	<u>9</u>		
9750	普通股每股盈餘：(元)(附註六(三十四))	\$ 0.63		\$ 0.16		\$ 1.63		\$ 1.44			
9850	基本每股盈餘	<u>\$ 0.63</u>		<u>0.16</u>		<u>1.63</u>		<u>1.44</u>			
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.63</u>		<u>0.16</u>		<u>1.63</u>		<u>1.44</u>			

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105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項目	股本		保留盈餘		其他權益		庫藏股票	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				
A1	104年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$112,393	\$749,036	\$1,647,209	\$3,015,637	\$472,924	(\$199,604)	\$2,277,803	\$17,854,044
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	3,542	-	-	-	-	-	-	3,542
	103年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	29,252	-	(29,252)	-	-	-	-
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	44,607	(44,607)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(271,986)	-	(271,986)	(80,472)	(352,458)
B7	特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(18,000)	-	(18,000)	-	(18,000)
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,305,912	-	1,305,912	149,151	1,455,063
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	97,237	(31,575)	(3,153)	62,509
Z1	104年9月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$115,935	\$778,288	\$1,691,816	\$3,957,704	\$570,161	(\$199,604)	\$2,343,329	\$19,004,700
A1	105年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$115,935	\$778,288	\$1,691,816	\$4,107,598	\$403,499	(\$199,604)	\$2,312,979	\$18,927,671
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	7,669	-	-	-	-	-	-	7,669
	104年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	147,232	-	(147,232)	-	-	-	-
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	8,506	(8,506)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(725,296)	-	(725,296)	(62,136)	(787,432)
B7	特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(28,000)	-	(28,000)	-	(28,000)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,478,293	-	1,478,293	129,255	1,607,548
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(316,116)	206,892	105,664	(3,560)
Z1	105年9月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$123,604	\$925,520	\$1,700,322	\$4,676,857	\$87,383	(\$199,604)	\$2,485,762	\$19,723,896

(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
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9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	項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,935,894	\$ 1,747,444
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產提列折舊數)	618,928	624,154
A20200	攤銷費用	651,653	513,670
A20900	利息費用	3,016	17,116
A21200	利息收入	(16,312)	(22,928)
A21300	股利收入	(115,416)	(102,327)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(312,794)	(14,158)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	24,514	(2,563)
A23300	處分投資利益	(133,091)	(346)
A23500	金融資產減損損失	-	7,148
A23600	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	124	(149)
A29900	不動產、廠房及設備轉列費損數	18,859	9,701
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	739,481	1,029,318
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(20,027)	(20,009)
A31150	應收帳款(增加)減少	(412,128)	178,100
A31180	其他應收款減少	60,623	27,247
A31200	存貨減少	138,359	330,015
A31230	預付款項增加	(26,484)	(45,686)
A31240	其他流動資產—其他(增加)減少	(12,806)	10,008
A32130	應付票據減少	(43,706)	(15,781)
A32150	應付帳款減少	(65,279)	(653,908)
A32180	其他應付款增加(減少)	(86,690)	118,779
A32200	負債準備增加(減少)	1,180	(296)
A32210	預收款項增加(減少)	1,520	(8,401)
A32230	其他流動負債—其他增加	5,139	6,853
A32240	淨確定福利負債減少	(304,055)	(15,104)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	(764,354)	(88,183)
A33000	營運產生之現金流入	1,911,021	2,688,579
A33100	收取之利息	19,181	21,076
A33200	收取之股利	343,511	331,967
A33300	支付之利息	(2,849)	(18,159)
A33500	支付之所得稅	(444,378)	(235,794)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,826,486	2,787,669

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00100	透過損益按公允價值衡量金融資產一流動淨(增加)減少	141,787	(263,182)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(122,277)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	188,959	-
B01400	以成本衡量之金融資產資本分配款	677	-
B09900	以成本衡量之金融資產股款退回	-	69,828
B06000	處分待出售非流動資產	-	254,126
B02700	取得不動產、廠房及設備	(696,839)	(171,814)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	332
B03800	存出保證金減少	545	392
B06500	其他金融資產(增加)減少	179,137	(351,441)
B06700	其他非流動資產—其他增加	(718,503)	(433,224)
B07100	預付設備款增加	(28,596)	(75,369)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,055,110)	(970,352)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	539,034	(782,332)
C00600	應付短期票券增加(減少)	10,000	(405,000)
C01700	償還長期借款	(200,000)	(600,000)
C03100	存入保證金(增加)減少	7	(1)
C04500	發放現金股利	(815,432)	(370,459)
C04000	應付租賃款增加(減少)	(2,808)	-
C09900	子公司取得母公司現金股利	7,669	3,542
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(461,530)	(2,154,250)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(66,818)	20,356
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	243,028	(316,577)
E00100	期初現金及約當現金餘額	810,436	1,081,542
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,053,464	\$ 764,965
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,053,464	\$ 764,965

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 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；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。

本公司股票自 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，為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

除另特別註明外，本公司與納入合併財務報告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

本合併財務報告於 105 年 11 月 8 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：無。

(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：

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱IFRSs)：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

新發佈/修正/修訂準則及解釋	IASB 發佈之生效日(註1)
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，經初步評估適用上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效將不致造成重大影響，本集團將持續評估其相關影響金額，待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產(包括商譽)或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

3. 2010-2012週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第8號第8段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(3) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

4. 2011-2013週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

(2) 國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

5. 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

釐清收入並非作為折舊/攤銷方法之適當基礎，因為使用一項資產所產生之收入除與該項資產之耗用相關外，通常亦反映其他因素，例如其他投入及流程、銷售活動及銷售量與價格之變化。

6. 2012-2014週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。

(2) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

(3) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列示之處。

7. 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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：

本集團尚未適用下列業經IAS發布但尚未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15 應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發佈/修正/修訂準則及解釋	IASB 發佈之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「屬IFRS 4之保險合約適用IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務； 及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 104 年度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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本期中合併財務報告應併同 104 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (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) 按退休基金資產減除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、解釋及解釋公告之合併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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - (4) 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於權益。

(5)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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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。

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		
			105.9.30.	104.12.31.	104.9.30.
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%
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%
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%
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%
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%
國喬石油化學股份有限公司	高冠企業股份有限公司	從事生產製造及銷售、批發、包裝材料、各種文具紙製品	15.73%	15.73%	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%
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	從事生產製造及銷售、批發、包裝材料、各種文具紙製品	33.79%	33.79%	33.79%
緯來電視網股份有限公司	Videoland Holding Limited.	投資業務	100.00%	—	—
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%
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%
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%
高冠企業股份有限公司	Dragon King Inc.	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia)	商標紙、膠帶等業務	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告之中。

(2)上述合併個體均未符合重要子公司之定義，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告均業經會計師核閱。

3. 列入本期合併財務報告編製個體內之公司增減變動情形：

緯來電視網股份有限公司於 105 年 7 月投資設立子公司 Videoland Holding Limited，實收資本額 USD10 仟元，持股比例 100%，具有控制能力，故於取得控制能力之日起，開始將該公司之收益與費損編入合併財務報告。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

6. 重大限制者：

截至 105 年 9 月 30、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止現金及銀行存款分別為 121,543 仟元、136,300 仟元及 137,777 仟元 存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		105年9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$ 1,846,582	\$ 105,503
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	639,180	23,752
合計		<u>\$ 2,485,762</u>	<u>\$ 129,255</u>

		104年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
緯來電視網股份有限公司	37.71%	\$ 1,657,257	\$ 154,067
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	655,722	25,691
合計		<u>\$ 2,312,979</u>	<u>\$ 179,758</u>

		104年9月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
緯來電視網股份有限公司	37.71%	\$ 1,644,508	\$ 132,113
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	698,821	17,038
合計		<u>\$ 2,343,329</u>	<u>\$ 149,151</u>

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，附註十三(9)。

(2)彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

緯來電視網股份有限公司及其子公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,462,886	\$ 1,537,213	\$ 1,296,938
非流動資產	3,853,393	3,413,380	3,443,896
流動負債	(377,177)	(496,229)	(330,156)
非流動負債	(42,301)	(59,623)	(49,746)
權益	\$ 4,896,801	\$ 4,394,741	\$ 4,360,932

高冠企業股份有限公司及其子公司			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,023,352	\$ 1,134,212	\$ 1,226,314
非流動資產	684,989	681,035	663,714
流動負債	(450,267)	(515,991)	(552,360)
非流動負債	(115,934)	(128,361)	(122,231)
權益	\$1,142,140	\$1,170,895	\$1,215,437

B. 綜合損益表：

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 661,626	\$ 603,710
本期淨利	\$ 129,397	\$ 154,763
其他綜合損益(稅後淨額)	392,698	(451,050)
本期綜合損益總額	\$ 522,095	(\$ 296,287)
淨利歸屬於非控制權益	\$ 48,795	\$ 58,361
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 196,881	(\$ 111,729)

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,967,321	\$ 1,949,503
本期淨利	\$ 279,775	\$ 350,341
其他綜合損益(稅後淨額)	336,417	11,630
本期綜合損益總額	\$ 616,192	\$ 361,971
淨利歸屬於非控制權益	\$ 105,503	\$ 132,113
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 232,365	\$ 136,499

高冠企業股份有限公司及其子公司

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 469,442	\$ 533,075
本期淨利	\$ 17,967	\$ 15,616
其他綜合損益(稅後淨額)	(23,395)	12,616
本期綜合損益總額	(5,428)	\$ 28,232
淨利歸屬於非控制權益	\$ 8,882	\$ 8,008
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,979)	\$ 13,587

高冠企業股份有限公司及其子公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,427,419	\$ 1,578,722
本期淨利	\$ 42,076	\$ 32,504
其他綜合損益(稅後淨額)	(32,999)	(7,478)
本期綜合損益總額	\$ 9,077	\$ 25,026
淨利歸屬於非控制權益	\$ 23,752	\$ 17,038
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,554	\$ 9,499

C. 現金流量表：

緯來電視網股份有限公司及其子公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 903,898	\$ 708,279
投資活動之淨現金流出	(344,464)	(871,762)
籌資活動之淨現金流出	(114,125)	(171,200)
本期現金及約當現金增加(減少)數	445,309	(334,683)
期初現金及約當現金餘額	391,143	673,083
期末現金及約當現金餘額	\$ 836,452	\$ 338,400

高冠股份有限公司及其子公司

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 92,338	\$ 71,793
投資活動之淨現金流出	(62,442)	(7,210)
籌資活動之淨現金流出	(92,527)	(93,153)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(26,064)	(6,674)
本期現金及約當現金減少數	(88,695)	(35,244)
期初現金及約當現金餘額	268,960	293,038
期末現金及約當現金餘額	\$ 180,265	\$ 257,794

(四)確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，與民國 104 年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 104 年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及零用金	\$ 3,007	\$ 2,448	\$ 2,767
支票存款	24,984	6,072	1,531
活期存款	268,803	321,024	471,353
取得日起三個月內定期存款	756,670	480,892	279,314
附買回條件短期債券	-	-	10,000
合 計	<u>\$ 1,053,464</u>	<u>\$ 810,436</u>	<u>\$ 764,965</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. 本集團 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 0.59%~0.63%、0.52%~0.87%及 0.56%~0.87%固定或機動計息。
3. 截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 1,303,547 仟元、1,437,513 仟元及 1,288,684 仟元，係分類至其他金融資產—流動項下，請詳附註六(六)。
4. 附買回條件短期債券，期間為 104 年 9 月 16 日至 104 年 10 月 2 日，利率為 0.56%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
共同基金受益憑證	\$ 61,018	\$ 202,502	\$ 289,157
加：評價調整	8	132	164
合 計	<u>\$ 61,026</u>	<u>\$ 202,634</u>	<u>\$ 289,321</u>

1. 本集團於105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列之淨利益分別為42仟元、230仟元、179仟元及495仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收票據

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 439,438	\$ 419,411	\$ 458,802
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$ 439,438</u>	<u>\$ 419,411</u>	<u>\$ 458,802</u>

本集團將應收票據提供擔保、質押之資訊，請詳附註八(二)之說明。

(四)應收帳款

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 2,132,841	\$ 1,720,007	\$ 1,853,283
減：備抵呆帳	(11,945)	(11,239)	(11,378)
淨 額	<u>\$ 2,120,896</u>	<u>\$ 1,708,768</u>	<u>\$ 1,841,905</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年9月30日			104年12月31日		
	未減損	減 損	總 額	未減損	減 損	總 額
未逾期	\$ 2,113,249	\$ -	\$ 2,113,249	\$ 1,702,874	\$ -	\$ 1,702,874
逾期1~30天	4,319	-	4,319	2,597	-	2,597
逾期31~90天	3,328	4,303	7,631	3,297	6,433	9,730
逾期91~180天	-	550	550	-	2,765	2,765
逾期181~365天	-	4,594	4,594	-	579	579
逾期365天以上	-	2,498	2,498	-	1,462	1,462
合 計	<u>\$ 2,120,896</u>	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ 2,132,841</u>	<u>\$ 1,708,768</u>	<u>\$ 11,239</u>	<u>\$ 1,720,007</u>

帳齡區間	104年9月30日		
	未減損	減 損	總 額
未逾期	\$ 1,817,746	\$ -	\$ 1,817,746
逾期1~30天	4,884	-	4,884
逾期31~90天	19,275	2,519	21,794
逾期91~180天	-	7,022	7,022
逾期181~365天	-	1,611	1,611
逾期365天以上	-	226	226
合 計	<u>\$ 1,841,905</u>	<u>\$ 11,378</u>	<u>\$ 1,853,283</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

3. 已減損應收帳款所提列之備抵呆帳變動分析

項 目	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ -	\$ 11,239	\$ -	\$ 12,036
加：本期提列減損損失/呆帳損失	-	706	-	3,029
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	-	-	-	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-	-	(3,687)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,378</u>

截至105年及104年9月30日止，備抵呆帳金額均屬群組評估之減損損失，並無應收帳款個別評估之減損損失。

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原料	\$ 332,520	\$ 495,189	\$ 495,622
物料	198,493	232,240	197,958
在製品	166,568	205,286	221,180
半成品	420,461	407,191	301,344
製成品	362,537	250,559	280,923
副產品	3,108	2,159	1,450
在途原料	77,189	108,376	64,068
小 計	1,560,876	1,701,000	1,562,545
減：備抵存貨跌價損失	(44,738)	(46,503)	(53,844)
淨 額	<u>\$ 1,516,138</u>	<u>\$ 1,654,497</u>	<u>\$ 1,508,701</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 3,721,110	\$ 3,631,111	\$ 10,430,407	\$ 11,998,027
其他營業成本	441,291	376,256	1,283,567	1,163,210
加：未分攤人工及製費	19,585	71,389	131,410	121,093
加：存貨盤損(淨額)	1	-	103	328
加：存貨報廢損失	-	38	-	38
加：存貨淨變現價值跌價損失	1,427	-	-	-
減：出售下腳及廢料收入	(1,451)	(1,144)	(4,330)	(4,056)
減：存貨淨變現價值回升	-	(1,264)	(1,765)	(54,738)
帳列營業成本	<u>\$ 4,181,963</u>	<u>\$ 4,076,386</u>	<u>\$ 11,839,392</u>	<u>\$ 13,223,902</u>

2. 本集團 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併營業成本包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)分別為 1,427 仟元、(1,264)仟元、(1,765)仟元及(54,738)仟元，主要係因原物料價格及產品報價回穩所致。

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
用途受限制之銀行存款	\$ 18,723	\$ 8,894	\$ 4,096
應收投資交割款	-	55,000	-
取得日起三個月以上定期存款	1,303,547	1,437,513	1,288,684
合 計	<u>\$ 1,322,270</u>	<u>\$ 1,501,407</u>	<u>\$ 1,292,780</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(二)之說明。

2. 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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 0.27%~1.35%、0.27%~1.375%及 0.75%~1.375%。

(七)備供出售之金融資產—非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市(櫃)公司股票			
中國人壽保險股份有限公司	\$ 788,348	\$ 788,348	\$ 788,348
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,868	1,123,868	1,123,868
小 計	1,912,216	1,912,216	1,912,216
加：評價調整	1,140,566	803,772	839,251
合 計	<u>\$ 3,052,782</u>	<u>\$ 2,715,988</u>	<u>\$ 2,751,467</u>

1. 本集團於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益均為 0；認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為 405,197 仟元、(546,301) 仟元、336,794 仟元及(25,410)仟元。
2. 本集團備供出售之金融資產未有提供擔保、質押之情事。
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	105年9月30日		104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	\$ 267,259	\$ 267,259	\$ 274,943	\$ 274,943

項 目	104年9月30日	
	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產—非流動	\$ 295,656	\$ 295,656

(2) 重分類金融資產之公允價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊：

項 目	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	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	認列於當期損益
備供出售金融資產—非流動	\$ 7,683	\$ 7,683	(\$ 95,211)	(\$ 95,211)

項 目	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	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	認列於當期損益
備供出售金融資產—非流動	(\$ 7,684)	(\$ 7,684)	(\$ 41,759)	(\$ 41,759)

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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	\$ 18,412
東元奈米應材股份有限公司	219	219	219
國總開發興業股份有限公司	5,000	5,000	5,000
國總建設開發事業股份有限公司	5,000	5,000	5,000
台灣普利司通股份有限公司	77,104	77,104	77,104
台灣優燈股份有限公司	19,509	19,509	19,509
全球一動股份有限公司	14,400	14,400	14,400
九太科技股份有限公司	26,604	26,604	26,604
Com2B Corporation	8,961	8,961	8,961
TenX Capital Limited	-	56,148	56,149
Kenan Investments Limited	1	1	1
海外私募基金			
CDIB CAPITAL ASIA PARTNERS L.P.	272,606	154,838	154,942
小 計	447,816	386,196	386,301
減：累計減損	(56,955)	(56,955)	(60,610)
淨 額	\$ 390,861	\$ 329,241	\$ 325,691

1. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因該標的非於活絡市場公開交易，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，其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本集團管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，是以分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團於105年2月出售TenX Capital Limited之股票，出售淨價款191,092仟元(USD5,940仟元)，處分淨利益134,926仟元。
3. 本集團於105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列於當期損益之淨利益分別為0、0、134,926仟元、及0。
4. 本集團因部分以成本衡量之金融資產由於持續大額虧損，經判斷確有減損跡象，經以現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，分別於105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列減損損失分別為0、0、0及7,148仟元；本集團於105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日並予以認列累計減損金額分別為56,955仟元、56,955仟元及60,610仟元。
5. 截至105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，本集團投資CDIB Capital Asia Partners L.P.之海外私募股權基金分別為USD8,649仟元、USD4,840仟元及USD4,840仟元，佔募集總金額之3.21%、3.21%及3.21%，本公司預計總投資金額為USD13,000仟元；另該私募基金於105年1月1日至9月30日資本分配計USD22仟元。本集團持有該私募基金投資之結構型個體權

益，因係屬有限合夥權益，故無交易數量及單位交易價格，且僅於投資合約範圍內承受權利及義務，對該類投資未具有重大影響力，故帳列以成本衡量之金融資產，是以於資產負債表日最大曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

6. 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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
鎮江奇美化工有限公司	\$ 4,031,868	30.40%	\$ 4,218,234	30.40%	\$ 4,391,125	30.40%

2. 採用權益法認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額如下：

被投資公司	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9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	\$ 174,576	(\$ 13,916)	(\$ 251,591)	\$ 12,250

被投資公司	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9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	\$ 312,794	(\$ 77,044)	\$ 14,158	(\$ 113,514)

3. 105及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

4. 本集團關聯企業－鎮江奇美化工有限公司之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 18,293,153	\$ 19,851,800	\$ 23,248,044
非流動資產	11,371,848	13,128,384	13,792,303
流動負債	(13,645,179)	(11,072,562)	(19,707,984)
非流動負債	(39,736)	(5,189,663)	(39,670)
權 益	\$ 15,980,086	\$ 16,717,959	\$ 17,292,693
占關聯企業淨資產之份額	\$ 4,857,946	\$ 5,082,260	\$ 5,256,979
未實現損益	(826,078)	(864,026)	(865,854)
關聯企業帳面價值	\$ 4,031,868	\$ 4,218,234	\$ 4,391,125

B. 綜合損益表：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	\$14,474,887	\$15,832,495	\$40,639,628	\$45,711,082
本期淨利	\$ 574,263	(\$ 827,605)	\$ 1,028,928	\$ 46,571
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 574,263	(\$ 827,605)	\$ 1,028,928	\$ 46,571
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -	\$ 228,095	\$ 229,640

註：總損益係綜合損益總額。

5. 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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 3,410,682	\$ 3,410,682	\$ 3,410,682
房屋及建築	1,553,155	1,551,983	1,550,216
機器設備	13,129,453	12,826,395	12,929,479
運輸設備	92,021	93,059	94,086
其他設備	1,260,484	1,228,570	1,165,047
未完工程及待驗設備	317,415	166,225	112,905
成本合計	19,763,210	19,276,914	19,262,415
減：累計折舊	(11,356,340)	(10,930,782)	(10,861,169)
減：累計減損	(61,198)	(63,874)	(72,224)
淨 額	\$ 8,345,672	\$ 8,282,258	\$ 8,329,022

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：							
105.1.1. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,551,983	\$ 12,826,395	\$ 93,059	\$ 1,228,570	\$ 166,225	\$ 19,276,914
增 添	-	2,697	186,761	3,001	240,338	275,595	708,392
處 分	-	(609)	(60,612)	(2,829)	(142,124)	-	(206,174)
重 分 類	-	3,894	188,808	-	(64,716)	(124,405)	3,581
匯率影響數	-	(4,810)	(11,899)	(1,210)	(1,584)	-	(19,503)
105.9.30. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,553,155	\$ 13,129,453	\$ 92,021	\$ 1,260,484	\$ 317,415	\$ 19,763,210

累計折舊及減損：

105.1.1. 餘額	\$ -	\$ 812,614	\$ 9,350,552	\$ 75,459	\$ 756,031	\$ -	\$ 10,994,656
折舊費用	-	38,594	445,932	5,502	127,895	-	617,923
處 分	-	(564)	(36,703)	(2,662)	(141,731)	-	(181,660)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(3,297)	(7,925)	(784)	(1,375)	-	(13,381)
105.9.30. 餘額	\$ -	\$ 847,347	\$ 9,751,856	\$ 77,515	\$ 740,820	\$ -	\$ 11,417,538

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：							
104.1.1. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,550,124	\$ 12,953,173	\$ 93,122	\$ 1,201,012	\$ 22,801	\$ 19,230,914
增 添	-	865	29,292	2,832	46,696	105,892	185,577
處 分	-	-	(133,985)	(1,494)	(73,136)	-	(208,615)
重 分 類	-	223	85,423	-	(9,220)	(15,788)	60,638
匯率影響數	-	(996)	(4,424)	(374)	(305)	-	(6,099)
104.9.30. 餘額	<u>\$ 3,410,682</u>	<u>\$ 1,550,216</u>	<u>\$ 12,929,479</u>	<u>\$ 94,086</u>	<u>\$ 1,165,047</u>	<u>\$ 112,905</u>	<u>\$ 19,262,415</u>
累計折舊及減損：							
104.1.1. 餘額	\$ -	\$ 763,542	\$ 9,034,459	\$ 69,998	\$ 655,160	\$ -	\$ 10,523,159
折舊費用	-	37,710	431,358	5,836	147,976	-	622,880
減損損失	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(132,922)	(1,197)	(72,881)	-	(207,000)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(501)	(4,601)	(424)	(120)	-	(5,646)
104.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,751</u>	<u>\$ 9,328,294</u>	<u>\$ 74,213</u>	<u>\$ 730,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,933,393</u>

註：重分類淨增(減)數係自預付設備款轉入及轉列物料耗用。

1. 本期增添與現金流量表取得不動產及設備調節如下：

項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產及設備增加數	\$ 708,392	\$ 185,577
加：應付設備款(增)減	(11,553)	(3,509)
減：承租融資租賃	-	(10,254)
支付現金數	<u>\$ 696,839</u>	<u>\$ 171,814</u>

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3. 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	2~ 6 年
(4)其他設備	
傢俱及辦公設備	4~ 7 年
其 他	3~ 8 年

4. 本集團因某產品於市場上銷售情況欠佳，預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額；或部分機器設備實際損耗大於預期折損，截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日認列不動產、廠房及設備累計減損金額分別為 61,198 仟元、63,874 仟元及 72,224 仟元。

5. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八(一)之說明。

(十一)投資性不動產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	71,208	71,208	71,208
成本合計	131,571	131,571	131,571
減：累計折舊	(49,236)	(48,231)	(47,807)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 82,335</u>	<u>\$ 83,340</u>	<u>\$ 83,764</u>
項 目	土地	房屋及建築	合 計
成本：			
105. 1. 1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
105. 9. 30. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 71,208</u>	<u>\$ 131,571</u>
累計折舊及減損：			
105. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 48,231	\$ 48,231
折舊費用	-	1,005	1,005
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
105. 9. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,236</u>	<u>\$ 49,236</u>

項 目	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
成本：			
104.1.1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
104.9.30. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 71,208</u>	<u>\$ 131,571</u>
累計折舊及減損：			
104.1.1. 餘額	\$ -	\$ 46,533	\$ 46,533
折舊費用	-	1,274	1,274
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
104.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,807</u>	<u>\$ 47,807</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 3,600</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>\$ 335</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,274</u>
當期末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>	<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. 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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
電腦軟體	801	1,416	946
小 計	674,871	675,486	675,016
減：累計攤銷及減損	(773)	(1,199)	(590)
淨 額	<u>\$ 674,098</u>	<u>\$ 674,287</u>	<u>\$ 674,426</u>

項 目	商 譽	電腦軟體	合 計
成本：			
105.1.1. 餘額	\$ 674,070	\$ 1,416	\$ 675,486
增 添—源自單獨	-	-	-
處 分	-	(615)	(615)
匯率影響數	-	-	-
105.9.30. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 674,871</u>

累計攤銷及減損：

105.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,199	\$ 1,199
攤銷費用	-	189	189
處 分	-	(615)	(615)
匯率影響數	-	-	-
105.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 773</u>

項 目	商 譽	電腦軟體	合 計
成本：			
104.1.1. 餘額	\$ 674,070	\$ 2,426	\$ 676,496
增 添—源自單獨	-	-	-
處 分	-	(1,480)	(1,480)
匯率影響數	-	-	-
104.9.30. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 675,016</u>

累計攤銷及減損：

104.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,610	\$ 1,610
攤銷費用	-	460	460
處 分	-	(1,480)	(1,480)
匯率影響數	-	-	-
104.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 590</u>

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 無形資產經本集團審慎評估結果，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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用				
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	54	154	189	460
研究發展費用	-	-	-	-
小 計	54	154	189	460
合 計	\$ 54	\$ 154	\$ 189	\$ 460

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商譽			
電視傳媒事業部	\$ 658,915	\$ 658,915	\$ 658,915
其他部門	15,155	15,155	15,155
合 計	\$ 674,070	\$ 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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地使用權	\$ 10,234	\$ 11,124	\$ 11,608

1. 土地使用權係向中華人民共和國土地管理局取得，作為生產廠房、辦公大樓等使用，使用權為50年。本集團於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地所應繳納之各種稅費。

2. 105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日土地使用權之攤銷金額分別為72仟元、76仟元、228仟元及231仟元，其單行項目列為營業成本。

3. 土地使用權經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

4. 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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
播映節目成本－非流動	\$ 175,893	\$ 113,917	\$ 114,026
長期預付費用	15,766	6,574	9,293
其 他	296	184	424
合 計	<u>\$ 191,955</u>	<u>\$ 120,675</u>	<u>\$ 123,743</u>

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
影片片庫	\$ 157,631	\$ 161,695	\$ 131,375
預付購片款	136,207	91,299	109,365
預付拍片款	39,686	22,618	4,661
小計	333,524	275,612	245,401
減：預期將於一年內攤銷部分	(157,631)	(161,695)	(131,375)
播映節目成本－非流動	<u>\$ 175,893</u>	<u>\$ 113,917</u>	<u>\$ 114,026</u>

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. 播映節目成本經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

3. 播映節目成本及長期預付費用所有攤銷之單行項目如下：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 200,992	\$ 145,673	\$ 645,331	\$ 509,038
營業費用	4,017	1,112	5,905	3,941
合 計	<u>\$ 205,009</u>	<u>\$ 146,785</u>	<u>\$ 651,236</u>	<u>\$ 512,979</u>

4. 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	105年9月30日		性 質	104年12月31日	
	金 額	利率區間		金 額	利率區間
信用借款	\$ 659,153	0.85%~4.16%	信用借款	\$ 152,798	1.05%~4.01%
進口融資	42,198	1.15%~1.32%	進口融資	9,519	0.96%~1.26%
合 計	<u>\$ 701,351</u>		合 計	<u>\$ 162,317</u>	

		104年9月30日	
性	質	金 額	利率區間
信 用	借 款	\$ 485,467	1.08%~4.01%
進 口	融 資	97,871	0.96%~1.26%
合	計	\$ 583,338	

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
淨 額	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 30,000
利率區間	0.963%	1.17%	1.20%

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
員工福利—休假給付	\$ 13,528	\$ 12,540	\$ 12,290

1. 員工福利負債準備—流動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。

2. 員工福利負債準備—流動之變動資訊如下：

項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,540	\$ 12,783
本期新增金額	22,341	14,049
本期使用金額	(19,149)	(12,685)
本期迴轉未使用金額	(2,204)	(1,857)
期末餘額	\$ 13,528	\$ 12,290

(十八)長期借款(含一年內到期之長期負債)

1. 105年9月30日：無。

2. 104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	104.11.25.~106.11.25.	1.32%~1.39%	0	\$ 200,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
合 計				0	\$ 200,000		

3. 104年9月30日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	103.11.25.~105.11.25.	1.35%~1.39%	0	\$ 300,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
合 計				0	\$ 300,000		

4. (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 12 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 104 年 11 月 25 日重新核貸授信條件，授信期限至 106 年 11 月 25 日。利率按該行二年期定儲(一般)機動利率加碼 0.43%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 104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已動撥額度分別為 2 億元及 3 億元。本集團已於 105 年 3 月 11 日提前償還借款 2 億元。

5. 本集團向該等銀行借款融資，業已提供額度本票作為償還貸款之承諾。長期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(十九)負債準備－非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他長期員工福利計畫	\$ 3,160	\$ 2,968	\$ 3,243

1. 本集團之其他長期員工福利計畫係員工之久任獎金及撫恤金。久任獎金及撫恤金之給付標準，係依據服務年資所獲得之基數計算。本集團並無配置相關之資產，係按實際發生時始支付。
2. 因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動，故本公司係採用 104 年 12 月 31 日精算決定之其他長期員工福利計畫衡量及揭露期中期間之其他長期員工福利計畫費用，請詳 104 年度合併財務報告附註六(二十一)說明。

3. 其他長期員工福利計畫負債準備－非流動之變動資訊如下：

項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,968	\$ 3,046
本期新增金額	192	197
本期支付金額	-	-
本期迴轉金額	-	-
期末餘額	\$ 3,160	\$ 3,243

4. 其他長期員工福利計畫認列為損益之相關費用其單行項目如下：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用				
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	64	66	192	197
研究發展費用	-	-	-	-
小 計	64	66	192	197
合 計	\$ 64	\$ 66	\$ 192	\$ 197

(二十)應付租賃款

1. 本集團以融資租賃方式承租運輸設備，租賃期間為3年，於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權及展期之條款。本集團係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率區間為1.50%。本集團於105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	105年9月30日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	\$ 3,744	\$ 71	\$ 3,673
非流動			
超過1年但不 超過5年	2,766	17	2,749
超過5年以上	-	-	-
小 計	2,766	17	2,749
合 計	\$ 6,510	\$ 88	\$ 6,422

104年12月31日			
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	\$ 3,744	\$ 112	\$ 3,632
非流動			
超過1年但不 超過5年	5,574	65	5,509
超過5年以上	-	-	-
小計	5,574	65	5,509
合計	\$ 9,318	\$ 177	\$ 9,141

104年9月30日			
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	\$ 3,744	\$ 126	\$ 3,618
非流動			
超過1年但不 超過5年	6,510	88	6,422
超過5年以上	-	-	-
小計	6,510	88	6,422
合計	\$ 10,254	\$ 214	\$ 10,040

(二十一) 退職後福利計畫

1. (1) 本集團中之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之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；另本集團中之本公司為因應高階經理人退休之需，於93年9月設立「經理人員退休基金管理委員會」，按月就經理人薪資總額之一定比率(目前為30%)計提經理人退休基金，交由經理人員退休基金管理委員會管理，並儲存於以本公司經理人退休準備金名義開立之金融機構專戶。

(2) 本集團於104年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於105年3月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計274,789仟元。

(3)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 104 年及 103 年 12 月 31 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，請詳 104 年度財務報告附註六(二十三)之 1 說明。

(4)確定福利計畫相關退休金費用之單行項目如下：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,953	\$ 3,265	\$ 8,872	\$ 9,766
營業費用				
推銷費用	255	284	745	852
管理費用	1,531	1,617	4,577	4,879
研究發展費用	118	145	353	433
小 計	1,904	2,046	5,675	6,164
合 計	\$ 4,857	\$ 5,311	\$ 14,547	\$ 15,930

2.(1)自 94 年 7 月 1 日起，本集團中之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。在此計畫下本公司及國內子公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

(2)本集團中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之單行項目如下：

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,370	\$ 2,260	\$ 6,989	\$ 6,678
營業費用				
推銷費用	453	445	1,347	1,291
管理費用	3,862	3,699	11,535	11,147
研究發展費用	126	122	375	358
小 計	4,441	4,266	13,257	12,796
合 計	\$ 6,811	\$ 6,526	\$ 20,246	\$ 19,474

(二十二)股本

1. 普通股及特別股

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	1,000,000	1,000,000	1,000,000
額定股本	\$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
— 特別股	20,000	20,000	20,000
合計已發行股數(仟股)	926,620	926,620	926,620
已發行股本— 普通股	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203
已發行股本— 特別股	200,000	200,000	200,000
合計已發行股本	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 本公司於 73 年 8 月現金增資時發行特別股 20,000 仟股，已發行之特別股每股面額為 10 元，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。

(二十三)資本公積

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫藏股票交易溢價	\$ 123,604	\$ 115,935	\$ 115,935

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、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十四)保留盈餘

1. 依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞之估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(三十二)之說明。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，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。

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. 本公司分派盈餘時，應依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函、101 年 11 月 21 日金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 本公司分別於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 12 日召開股東常會，分別決議通過 104 年及 103 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 147,232	\$ 29,252	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	8,506	44,607	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	16,000	6,000	0.80	0.30
普通股股東紅利—現金	725,296	271,986	0.80	0.30
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-

本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(二十五)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
105. 1. 1. 餘額	\$ 403, 499	\$ 450, 957	\$ 854, 456
直接認列為股東權益調整項目	(255, 606)	336, 794	81, 188
歸屬於非控制權益之份額	24, 238	(129, 902)	(105, 664)
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	(77, 044)	-	(77, 044)
與其他權益項目相關之所得稅	(7, 704)	-	(7, 704)
105. 9. 30. 餘額	<u>\$ 87, 383</u>	<u>\$ 657, 849</u>	<u>\$ 745, 232</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
104. 1. 1. 餘額	\$ 472, 924	\$ 512, 443	\$ 985, 367
直接認列為股東權益調整項目	190, 082	(25, 410)	164, 672
歸屬於非控制權益之份額	9, 318	(6, 165)	3, 153
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	(113, 514)	-	(113, 514)
與其他權益項目相關之所得稅	11, 351	-	11, 351
104. 9. 30. 餘額	<u>\$ 570, 161</u>	<u>\$ 480, 868</u>	<u>\$ 1, 051, 029</u>

(二十六)庫藏股票

1. 截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本公司買回庫藏股票金額均為 0。

2. 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

		105年1月1日至9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(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	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>

		104年1月1日至9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(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	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>

(1)105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日子公司持有本公司股票之公允價值分別為144,273仟元、140,110仟元及136,484仟元。

(2)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。

(二十七)非控制權益

項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,312,979	\$ 2,277,803
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	129,255	149,151
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(24,238)	(9,318)
備供出售金融資產未實現損益	129,902	6,165
發放現金股利	(62,136)	(80,472)
期末餘額	\$ 2,485,762	\$ 2,343,329

(二十八)營業收入

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
石化銷貨收入	\$2,391,298	\$2,256,355	\$ 6,419,800	\$ 7,309,358
塑膠銷貨收入	1,098,027	929,790	3,234,961	3,713,168
氫氣銷貨收入	28,707	35,451	83,765	112,257
汽電銷貨收入	102,933	155,019	296,484	394,430
尼龍銷貨收入	252,117	218,322	683,570	693,682
包材銷貨收入	469,442	533,075	1,427,419	1,578,722
廣告收入	421,423	411,690	1,196,524	1,301,742
視訊及頻道經營收入	176,530	176,530	529,591	529,591
其他(授權及轉播收入等)	63,673	15,490	243,342	118,170
合 計	\$5,004,150	\$4,731,722	\$14,115,456	\$15,751,120

(二十九)其他收入

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 5,772	\$ 10,400	\$ 16,312	\$ 22,928
租金收入	1,550	1,472	4,630	4,566
股利收入	52,611	82,846	115,416	102,327
其 他	20,903	12,379	23,258	17,067
合 計	\$ 80,836	\$ 107,097	\$ 159,616	\$ 146,888

(三十)其他利益及損失

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 23,522)	(\$ 162)	(\$ 24,514)	\$ 2,563
處分投資利益	34	137	133,091	346
淨外幣兌換利益(損失)	(4,792)	42,599	(2,573)	14,166
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)損失-基金(評價)	8	93	(124)	149
金融資產減損損失	-	-	-	(7,148)
投資性不動產直接營運費用	(335)	(424)	(1,005)	(1,274)
其 他	(1,172)	(14,343)	(2,858)	(14,602)
合 計	<u>(\$ 29,779)</u>	<u>\$ 27,900</u>	<u>\$ 102,017</u>	<u>(\$ 5,800)</u>

(三十一)財務成本

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息費用	(\$ 1,061)	(\$ 2,674)	(\$ 3,016)	(\$ 17,116)
發行CP手續費等相關支出	(40)	(14)	(75)	(328)
合 計	<u>(\$ 1,101)</u>	<u>(\$ 2,688)</u>	<u>(\$ 3,091)</u>	<u>(\$ 17,444)</u>

(三十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 136,971	\$ 133,819	\$ 270,790	\$ 121,918	\$ 127,326	\$ 249,244
勞健保費用	9,287	10,005	19,292	14,542	9,827	24,369
退休金費用	5,323	6,345	11,668	5,525	6,312	11,837
其他用人費用	3,830	14,039	17,869	3,800	9,920	13,720
折舊費用	187,527	29,209	216,736	179,625	27,415	207,040
攤銷費用	203,908	1,227	205,135	145,751	1,264	147,015
合 計	<u>\$ 546,846</u>	<u>\$ 194,644</u>	<u>\$ 741,490</u>	<u>\$ 471,161</u>	<u>\$ 182,064</u>	<u>\$ 653,225</u>

性 質 別	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 391,546	\$ 395,038	\$ 786,584	\$ 392,961	\$ 394,842	\$ 787,803
勞健保費用	29,384	31,995	61,379	27,489	30,868	58,357
退休金費用	15,861	18,932	34,793	16,444	18,960	35,404
其他用人費用	11,146	38,194	49,340	9,759	36,626	46,385
折舊費用	531,039	86,884	617,923	545,652	77,228	622,880
攤銷費用	648,247	3,406	651,653	509,271	4,399	513,670
合 計	<u>\$1,627,223</u>	<u>\$ 574,449</u>	<u>\$2,201,672</u>	<u>\$1,501,576</u>	<u>\$ 562,923</u>	<u>\$2,064,499</u>

1. 投資性不動產 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告提列之折舊費用分別為 335 仟元、424 仟元、1,005 仟元及 1,274 仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。
2. 依 104 年 5 月修正公司法及 105 年 6 月 14 日經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 2%分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 6,605 仟元及 17,487 仟元，董監酬勞金額分別為 13,209 仟元、及 34,974 仟元，係分別按前述稅前利益 1%及 2%估列；104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 1,859 仟元及 15,481 仟元，董監酬勞金額分別為 3,718 仟元及 30,961 仟元，係依公司法未修正前，按稅後淨利並考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，按公司章程所訂定之比率予以估列。惟若年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 本公司於 105 年 3 月 24 日董事會及 104 年 6 月 12 日股東常會決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104 年 度		103 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 17,407	\$ 34,815	\$ 2,187	\$ 4,373
年度財務報告認列金額	17,407	34,815	2,187	4,373
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

4. 有關本公司 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及 104 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十三)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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期應付所得稅費用	\$ 119,601	\$ 34,447	\$ 333,193	\$ 278,218
遞延所得稅費用	(8,477)	2,692	(4,963)	2,729
以前年度所得稅調整	-	373	116	11,434
認列於損益之所得稅費用	\$ 111,124	\$ 37,512	\$ 328,346	\$ 292,381

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(\$ 8,564)	(\$ 12,192)	\$ 7,704	(\$ 11,351)
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 8,564)	(\$ 12,192)	\$ 7,704	(\$ 11,351)

1. 本公司及國內子公司營利事業所得稅，均已核定至 103 年度。

2. 兩稅合一相關資訊

	(預計) 105年9月30日	(實際) 104年12月31日	(實際) 104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 576,723	\$ 488,441	\$ 486,279

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘相關資訊：			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年至98年度	61,508	61,508	61,508
99年度以後			
— 已加徵10%營利事業所得稅	3,137,056	2,590,284	2,590,284
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,478,293	1,455,806	1,305,912
小 計	4,615,349	4,046,090	3,896,196
合 計	\$ 4,676,857	\$ 4,107,598	\$ 3,957,704

	104年度(預計)	103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.71%	17.81%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 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，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。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。

(三十四)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酬勞（紅利），則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞（紅利）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。於次年度決議員工酬勞（紅利）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。

	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	加權平均流			加權平均流		
	稅後金額	流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	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	\$ 571,867	900,142	\$ 0.63	\$ 143,586	900,142	\$ 0.16
減：特別股股息	(3,000)			(3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	568,867			140,586		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	418		-	214	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 568,867	900,560	\$ 0.63	\$ 140,586	900,356	\$ 0.16
加潛在普通股之影響						

	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	加權平均流			加權平均流		
	稅後金額	流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	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	\$ 1,478,293	900,142	\$ 1.63	\$ 1,305,912	900,142	\$ 1.44
減：特別股股息	(9,000)			(9,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	1,469,293			1,296,912		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞（紅利）	-	1,415		-	1,126	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 1,469,293	901,557	\$ 1.63	\$ 1,296,912	901,268	\$ 1.44
加潛在普通股之影響						

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告時已全數予以銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

1. 財產租賃情形

承租人－關係人類別	租賃標的物	租金收入		預收租金
		105年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	105年9月30日
其他關係人	台北市南京東路4段1號10樓	\$ 28	\$ 90	\$ 100

承租人—關係人類別	租賃標的物	租金收入		預收租金
		104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	104年9月30日
其他關係人	台北市南京東路4段1號10樓	\$ 28	\$ 93	\$ 100

租賃契約係依市場行情雙方議定，並按年收取租金。

2. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,143	\$ 20,353	\$ 97,127	\$ 83,459
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	1,037	859	3,088	2,573
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	\$ 30,180	\$ 21,212	\$ 100,215	\$ 86,032

八、質押之資產

(一) 固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土 地	綜合授信額度、進貨擔保	\$ 3,209,800	\$ 3,209,800	\$ 3,209,800
房 屋 及 建 築	綜合授信額度、進貨擔保	446,664	463,058	466,812
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	1,365,422	1,473,697	1,511,098
合 計		\$ 5,021,886	\$ 5,146,555	\$ 5,187,710

(二) 其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀 行 存 款	備償專戶	\$ 18,723	\$ 8,894	\$ 4,096
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據)	249,967	248,442	248,717
合 計		\$ 268,690	\$ 257,336	\$ 252,813

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105年9月30日、104年12月31日及104年9月30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
105年9月30日	NTD5,992,000、USD36,000
104年12月31日	NTD6,442,000、USD39,000
104年9月30日	NTD6,742,000、USD39,000

(2)本集團為取得 SBL 超級籃球聯賽之獨家轉播權及現場廣告獨家招商權等全部權利而開立予中華民國籃球協會之保證票據，截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止均為 10,000 仟元。

3. 存入保證票據及保證品

截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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
105年9月30日	NTD213,865、SGD89、EUR682、USD2,710、JPY1,850
104年12月31日	NTD173,588、SGD89、EUR630、USD2,829、JPY1,850
104年9月30日	NTD189,060、SGD89、EUR630、USD2,829、JPY1,850

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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止分別為 9,200 仟元、7,200 仟元及 7,200 仟元。

5. 截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已簽約但尚未發生之重大資本支出如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 185,494	\$ 227,570	\$ 362,016
其他非流動資產	192,035	294,310	219,910
合 計	\$ 377,529	\$ 521,880	\$ 581,926

6. 截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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
105年9月30日	NTD944,800、USD2,623
104年12月31日	NTD690,800、USD9,582
104年9月30日	NTD754,800、USD10,320、EUR428

7. 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一丁二烯一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。

8. 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。
9. 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。
10. 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、NBA 轉播授權契約等已生效之長期契約，截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日依約定已先行收取遠期票據分別為 192,730 仟元、0 及 200,039 仟元，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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 763,265	\$ 763,264	\$ 763,264
超過1年但不超過5年	181,292	57,143	233,673
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 944,557</u>	<u>\$ 820,407</u>	<u>\$ 996,937</u>

(2) 支出：

本集團基於營業需要所簽定之衛星服務租用合約、節目訊號傳輸服務合約、音樂及錄音著作公開播送授權合約、SBL 超級籃球聯賽授權契約、職棒主場賽事授權契約及辦公室、車位、倉庫和營業場所之租賃合約等已生效之長期契約，截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日依約定已先行開立遠期票據分別為 43,393 仟元、17,338 仟元及 36,685 仟元，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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 173,791	\$ 213,236	\$ 211,681
超過1年但不超過5年	190,882	308,793	338,218
超過5年	-	14,784	25,871
合 計	<u>\$ 364,673</u>	<u>\$ 536,813</u>	<u>\$ 575,770</u>

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 104 年度合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請詳 104 年度合併財務報告附註十二(二)。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產，包括現金及約當現金、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、本期所得稅負債及其他金融負債(流動)等之帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面價值金額應屬估計公允價值之合理基礎。另以按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(四)。

2. 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 104 年度合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請詳 104 年度合併財務報告附註十二(四)。

3. 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。

(2)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)	105年9月30日			104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：新台幣	\$ 22,127	31.36	\$693,903	\$ 18,334	32.825	\$601,814
美金：人民幣	-	-	-	711	6.5716	23,339
美金：馬幣	105	4.3321	3,293	6	4.4705	197
人民幣：新台幣	512	4.693	2,403	636	4.995	3,177
新幣：馬幣	22	3.0312	505	23	2.6749	535
澳幣：新台幣	26	23.835	620	-	-	-
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,035,148	0.1496	4,857,946	1,017,474	0.1522	5,082,260
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	7,438	31.36	233,256	8,856	32.825	290,698
美金：馬幣	379	4.3321	11,885	454	4.4705	14,903
美金：人民幣	-	-	-	269	6.5716	8,830
人民幣：新台幣	-	-	-	1,805	4.995	9,016
新幣：新台幣	-	-	-	8	23.25	186
港幣：新台幣	9,396	4.044	37,997	-	-	-
日幣：新台幣	62	0.3109	19	-	-	-
歐元：馬幣	26	4.6071	912	-	-	-

項目(外幣：功能性貨幣)	104年9月30日		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 25,539	32.87	\$839,467
美金：人民幣	46	6.3505	1,512
美金：馬幣	13	4.5905	427
人民幣：新台幣	420	5.176	2,174
新幣：馬幣	14	3.2260	323
港幣：人民幣	76	0.8194	322
非貨幣性項目			
人民幣：美金	1,015,651	0.1575	5,257,979
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	4,051	32.87	133,156
美金：馬幣	127	4.5905	4,174
人民幣：新台幣	10	5.176	52
歐元：馬幣	37	5.156	1,366
日幣：新台幣	53	0.2739	15

A. 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，當美金及人民幣升值/貶值1%幅度時，對本集團105年及104年1月1日至9月

30日之稅後淨利將分別增加/減少3,772仟元及5,863仟元；權益將分別增加/減少48,579仟元及\$52,570仟元。

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響力之未實現兌換損益說明如下：

項目(外幣：功能性貨幣)	105年9月30日			104年9月30日		
	兌換(損)益			兌換(損)益		
	外幣金額	匯率	帳面金額	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	-	31.36	(\$ 11,191)	-	32.87	\$ 24,828
人民幣：新台幣	-	4.693	(147)	-	5.716	110
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	-	31.36	626	-	32.87	657
港幣：新台幣	-	4.044	2,142	-	-	-

註：1. 本方法係以外幣金額揭露。個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

2. 該金額可為未實現兌換損益或全部兌換損益（含已實現及未實現），本集團統一揭露為未實現兌換損益。

C. 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105年及104年1月1日至9月30日之權益將分別增加/減少30,528仟元及27,515仟元。

D. 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105年及104年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少/增加347仟元及993仟元。

(3) 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 104 年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請詳 104 年度合併財務報告附註十二(五)之 2。

(4) 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。本集團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	105年9月30日					合約現金流量	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(含應付利息)	\$ 701,473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 701,473	\$ 701,351
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000	30,000
應付票據	76,764	-	-	-	-	76,764	76,764
應付帳款	1,295,848	58,643	-	-	-	1,354,491	1,354,491
其他應付款	114,961	258,924	1,438	-	-	375,323	375,323

項 目	104年12月31日					合約現金流量	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(含應付利息)	\$ 162,361	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,361	\$ 162,317
應付短期票券	20,000	-	-	-	-	20,000	20,000
應付票據	120,470	-	-	-	-	120,470	120,470
應付帳款	1,419,770	-	-	-	-	1,419,770	1,419,770
其他應付款	446,634	3,826	-	-	-	450,460	450,460
長期借款(含應付利息)	44	-	200,000	-	-	200,044	200,000

項 目	104年9月30日					合約現金流量	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(含應付利息)	\$ 583,377	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 583,377	\$ 583,338
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000	30,000
應付票據	72,136	-	-	-	-	72,136	72,136
應付帳款	966,041	54,187	-	-	-	1,020,228	1,020,228
其他應付款	146,192	253,854	-	-	-	400,046	400,046
長期借款(含應付利息)	56	-	300,000	-	-	300,056	300,000

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)1說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

2. 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)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資產上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二層級：係指除第一層級之公開報價之外可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之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。

		105年9月30日			
金融商品		第一層級	第二層級	第三層級	合計
資產					
重覆性公允價值					
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	\$	61,026	\$	-	\$ 61,026
備供出售之金融資產—非流動					
國內上市(櫃)權益投資		3,052,782	-	-	3,052,782
		104年12月31日			
金融商品		第一層級	第二層級	第三層級	合計
資產					
重覆性公允價值					
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	\$	202,634	\$	-	\$ 202,634
備供出售之金融資產—非流動					
國內上市(櫃)權益投資		2,715,988	-	-	2,715,988

104年9月30日

金融商品	第一層級	第二層級	第三層級	合計
重複性公允價值				
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	\$ 289,321	\$ -	\$ -	\$ 289,321
備供出售之金融資產－非流動				
國內上市(櫃)權益投資	2,751,467	-	-	2,751,467

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一級）者，依工具之特性分別列如下：

- A. 上市櫃公司股票：收盤價。
- B. 封閉型基金：收盤價。
- C. 開放型基金：淨值。
- D. 政府公司債：成交價。
- E. 公司債：加權平均百元價
- F. 可轉換公司債：收盤價。

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折價法或其他評價技術，包括以合併資產負債日可取得之市場資訊運用模型計算而得，如櫃買中心參考殖率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價等。

(3) 當評估非標準化且複雜較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通當係用於衍生性金工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適之估計。

4. 105年及104年1月1日至9月30日屬於第三層級金融工具之變動：無。

5. 105年及104年1月1日至9月30日第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉：無。

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(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證者

背書保證者 公司名稱	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	實際動支 金額	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	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸 地區背書保證
	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。 (\$260,083)	\$ 76,980 (RM9,740)	\$ 70,508 (RM9,740)	\$ 70,508 (RM9,740)	—	6.78%	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。(\$520,167)	是	否	否

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
國喬石油化學 股份有限公司	股票	和信創業投資股份有限公司	本公司董事為該公司代表人	以成本衡量之金融資產—非流動	37	\$ 2,334	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	—
		台灣優燈股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	165	1,989	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	—
		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	170,379	0.14	\$170,379
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	—
		台灣優燈股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	64	775	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	102,359	0.71	\$102,359
		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	41,914	8.88	41,914
	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	96,880	0.08	96,880	

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(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值
國亨投資股份有限公司	股 票	台灣優燈股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	631	7,599	3.54	—
英屬維京群島金亞投資有限公司	基 金	CDIB CAPITAL ASIA PARTNERS L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	146,044	—	—
緯來電視網股份有限公司	股 票	九太科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,776	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	—	0.52	—
		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	444,028	0.37	444,028
		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	81,728	2,341,495	2.35	2,341,495
	基 金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,318	61,026	—	61,026
		CDIB CAPITAL ASIA PARTNERS L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	126,562	—	—

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
緯來電視網股份有限公司	凱基凱旋貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	公開交易市場	—	17,698	\$202,634	83,811	\$ 961,000	96,191	\$1,102,787	\$1,102,484	\$ 303	5,318	\$ 61,026
											(124)(註)			

註：係透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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	交易對象名稱	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	\$ 859,634	8.14%	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	\$ 196,513	13.78%
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	859,634	88.28%	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	(196,513)	(92.11%)

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	\$ 196,513	10.89 次/年	—	—	\$ 81,417	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(不包含大陸被投資公司)

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(仟股)	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	\$ 416,516	\$ 38,511	\$ 33,067	含順流交易已實現淨損失\$20及因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額而調減\$5,424
	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	170,307	170,307	22,032	81.60	306,652	1,682	1,373	
	緯來電視網股份有限公司	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	3,709,132	279,775	174,272	綜合持股達控制能力
	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	159,765	37,003	5,820	
	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	699,580	8,005	8,005	
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	4,428,630	284,342	275,644	含因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額而調減\$8,698	
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	343,196	37,003	12,504	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	35,372	35,372	4,968	18.40	65,730	1,682	309	綜合持股達控制能力
	Videoland Holding Limited.	英屬維京群島	投資業務	322	-	10	100.00	314	-	-	
高冠企業股份有限公司	K. K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	44,825	44,825	1,064	49.90	42,755	(166)	(83)	具有控制能力
	Dragon King Inc.	西薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,966	-	-	
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	15,995	15,995	1,680	70.00	40,134	7,057	4,936	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)105年1月1日至9月30日暨105年9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	\$ 859,634	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	6.09%
			應收帳款	196,513	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	0.83%
			其他收入	6,300	依市場一般行情雙方議定	0.04%
			技術支接收入 (列為費用減項)	2,786	依合約規定	0.01%
			租金收入	23	依租賃契約規定	—
	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	170	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	425	依公司章程規定	—
	高冠企業股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	1,640	按一般交易價格計價	0.01%
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	54	依租賃契約規定	—
緯來電視網股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	預付租金	91	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	子公司對子公司	其他收入	425	依公司章程規定	—

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	\$ 41,745	按一般交易價格計價 月結 90 天 依背書保證作業程序	0.30%
			應收帳款	11,991		0.05%
			背書保證	70,508		0.30%
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	23,729	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.17%
			應收帳款	6,028		0.03%
			銷貨收入	14		—
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	應收帳款	14	按一般交易價格計價 月結 90 天	—
			應收帳款	14	—	
			應收帳款	14	—	
K. K. Chemical Company Limited	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,626	月結 90 天	0.03%
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	9,001	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.06%
			應收帳款	184		—
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	3,707	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.03%
			銷貨收入	7,055		0.05%
Dragon King Inc.	Dragon King In	子公司對子公司	應收帳款	4,481	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.02%
			其他應收款	1,168	月結 90 天	—
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	1,168	月結 90 天	—
			其他應收款	3,569	月結 90 天	0.02%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	3,569	月結 90 天	0.02%

(2) 104年1月1日至9月30日暨104年9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	\$ 974,391	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian 收款方式為月底結算，每期貸款於次月之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	6.19%		
			應收帳款	74,184				
			其他收入	6,300			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)	2,820			依合約規定	0.01%
	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	224	依租賃契約規定	—		
	高冠企業股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	294	依公司章程規定	—		
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	2,976	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%		
			應收帳款	406			依合約規定	—
			其他應收款	70			—	—
			租金收入	54			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	\$ 198	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	子公司對子公司	其他收入	294	依公司章程規定	—
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	55,273	按一般交易價格計價	0.35%
			應收帳款	16,638	月結 90 天	0.07%
			背書保證	69,743	依背書保證作業程序	0.30%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	34,006	按一般交易價格計價	0.22%
			應收帳款	7,624	月結 90 天	0.03%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	9,207	按一般交易價格計價	0.06%
			應收帳款	2,254	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	77,780	月結 90 天	0.33%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	6,949	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	3,468	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	19,167	按一般交易價格計價	0.12%
			應收帳款	3,121	月結 90 天	0.01%
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	11,601	按一般交易價格計價	0.07%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	16,038	按一般交易價格計價	0.10%
			應收帳款	10,483	月結 90 天	0.05%
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	1,292	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	2,839	月結 90 天	0.01%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	4,370	月結 90 天	0.02%

(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	被投資公司本期損益註(5)	本公司直接或間接投資之持股比例註(4)	本期認列投資損益註(5)	期末投資帳面價值註(4)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	生產銷售以苯乙烯為原料之系列產品及其製品和各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和運轉	USD347,100	註(1)	\$1,652,206 (USD52,830)	0	0	\$1,652,206 (USD52,830)	\$1,028,928	30.40%	\$312,794 (USD9,747)	\$4,031,868 (USD128,567)	\$473,318 (USD15,496)
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)	6,080	50.00%	3,203 註(6)	106,723	29,918
	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)	(6,960)	100.00%	(6,556) 註(6)	216,042	36,061

投資公司名稱	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7)
國喬石油化學股份有限公司	\$1,652,206(USD52,830)	\$3,571,026(USD113,872)	\$11,834,338
高冠企業股份有限公司	\$268,759(USD5,168、HKD16,250及機器 USD827)	\$253,718(USD5,995、HKD16,250)	\$685,284

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)係依據大陸被投資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之投資損益及期末投資帳面價值。

(6)本期認列之投資損益包含順流、逆流及側流交易所產生之已實現及未實現淨損益。

(7)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。

(8)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.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本集團於105年及104年1月1日至9月30日間並無直接或間接經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本集團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，本集團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直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，於編製合併財務報告時已全數予以銷除，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。
- 3.包材事業部：該部門係從事商標紙、離型紙等各類包裝材料之製造、加工與買賣業務。

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衡量，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效，並採與合併財務報告中營業損益一致方式。然而，合併財務報告中之總部營運成本、所得稅費用(利益)及非經常發生之損益(營業外收入及支出)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，請詳附註四及 104 年度合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 9 月 30 日

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	包材事業部	其他部門	調整(節)及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 10,718,580	\$ 1,967,319	\$ 1,427,419	\$ 2,138	\$ -	\$ 14,115,456
部門間收入	861,274	-	85,251	-	(946,525)	-
收入合計	\$ 11,579,854	\$ 1,967,319	\$ 1,512,670	\$ 2,138	(\$ 946,525)	\$ 14,115,456
部門損益	\$ 1,082,090	\$ 226,637	\$ 46,602	\$ 1,853	\$ 7,376	\$ 1,364,558
營業外收入及支出						571,336
繼續營業單位稅前淨利						\$ 1,935,894
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 506,835	\$ 709,724	\$ 52,997	\$ -	\$ 20	\$ 1,269,576
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,675,549	\$ 23,675,549
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,951,653	\$ 3,951,653

2. 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年 9 月 30 日

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	包材事業部	其他部門	調整(節)及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 12,222,895	\$ 1,949,503	\$ 1,578,722	\$ -	\$ -	\$ 15,751,120
部門間收入	977,367	-	145,292	-	(1,122,659)	-
收入合計	\$ 13,200,262	\$ 1,949,503	\$ 1,724,014	\$ -	(\$ 1,122,659)	\$ 15,751,120
部門損益	\$ 1,224,271	\$ 338,463	\$ 40,256	(\$ 442)	\$ 7,094	\$ 1,609,642
營業外收入及支出						137,802
繼續營業單位稅前淨利						\$ 1,747,444
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 519,742	\$ 565,732	\$ 51,056	\$ -	\$ 20	\$ 1,136,550
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,223,797	\$ 23,223,797
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,219,097	\$ 4,219,097

3. 調整(節)及銷除說明

- (1)部門間之收入係於合併時銷除。
- (2)部門損益調整(節)及銷除主要係部門間之損益於合併時銷除及未分攤之費損等。
- (3)由於部門資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為 0，其未分攤之資產及負債金額，則列入調整(節)及銷除項下。