

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 107 年及 106 年第 2 季

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 107 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	1~2
五、合併綜合損益表	3~4
六、合併權益變動表	5
七、合併現金流量表	6~7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26
(六)重要會計項目之說明	26~56
(七)關係人交易	56~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其他	60~68
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	69~75
2. 轉投資事業相關資訊	69~75
3. 大陸投資資訊	76~77
(十四)營運部門資訊	77~78

## 會計師核閱報告

國喬石油化學股份有限公司 公鑒：

### 前 言

國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

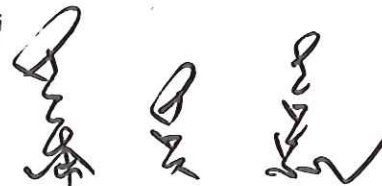
如合併財務報告附註四(三)之 2 及附註六(十二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為 1,654,300 仟元及 1,546,296 仟元，分別占合併資產總額之 5.45%及 6.12%；負債總額分別為 545,215 仟元及 455,311 仟元，分別占合併負債總額之 10.22%及 9.81%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 14,204 仟元、24,075 仟元、39,125 仟元及 14,539 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.35%、6.24%、1.78%及 1.95%。另採用權益法之被投資公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日相關投資餘額分別為 5,538,227 仟元及 4,269,075 仟元，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益淨額分別為 85,398 仟元、185,073 仟元、782,156 仟元及 609,821 仟元。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及採用權益法之投資其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有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 8 月 9 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107年6月30日暨民國106年12月31日及6月30日

(民國107年及106年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	資 產	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$11,260,131	37	\$ 9,474,318	34	\$ 8,136,416	32
1100	現金及約當現金(附註六(一))	3,237,914	11	2,122,753	8	1,369,379	5
1140	合約資產—流動(附註六(三十五))	28,349	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(二)及八)	397,750	1	392,248	2	375,792	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	3,052,513	10	2,859,659	10	2,513,980	10
1200	其他應收款(附註六(四))	31,188	-	53,425	-	40,061	-
1210	其他應收款—關係人(附註七)	795,215	3	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	27	-	55	-	30	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,784,223	6	2,023,166	7	1,781,096	7
1410	預付款項(附註六(六))	113,219	-	87,698	-	85,492	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(七)及八)	1,710,282	6	1,676,020	6	1,680,464	7
1479	其他流動資產—其他(附註六(八))	109,451	-	259,294	1	290,122	1
15xx	非流動資產	19,115,159	63	18,525,597	66	17,120,082	68
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註六(九))	4,573,051	15	-	-	-	-
1523	備供出售之金融資產—非流動(附註六(十))	-	-	3,570,483	13	3,261,429	13
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(十一))	-	-	459,269	2	470,222	2
1550	採用權益法之投資(附註六(十二))	5,538,227	18	5,500,309	19	4,269,075	17
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十三)及八)	7,671,293	26	7,778,233	28	8,083,636	32
1760	投資性不動產淨額(附註六(十四))	80,355	-	80,866	-	81,434	-
1780	無形資產(附註六(十五))	674,070	2	674,070	3	674,070	3
1840	遞延所得稅資產	51,463	-	44,905	-	45,471	-
1915	預付設備款	11,365	-	-	-	1,034	-
1920	存出保證金(附註六(十六))	16,705	-	17,089	-	16,367	-
1985	長期預付租金(附註六(十七))	9,519	-	9,602	-	9,575	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十八))	489,111	2	390,771	1	207,769	1
1xxx	資產總計	\$30,375,290	100	\$27,999,915	100	\$25,256,498	100

(續次頁)

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107年6月30日暨民國106年12月31日及6月30日

(民國107年及106年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	負債及權益	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 3,943,914	13	\$ 3,131,118	11	\$ 3,379,129	13
2100	短期借款(附註六(十九))	82,687	-	37,581	-	11,345	-
2130	合約負債—流動(附註六(三十五))	34,545	-	-	-	-	-
2150	應付票據	91,052	-	74,861	-	87,093	-
2170	應付帳款	1,618,218	6	1,869,657	7	1,505,394	6
2200	其他應付款(附註六(二十))	1,548,703	5	636,223	2	1,415,181	6
2230	本期所得稅負債	536,245	2	402,037	2	311,792	1
2250	負債準備—流動(附註六(二十一))	17,448	-	17,072	-	15,957	-
2310	預收款項(附註六(二十二))	2,796	-	44,054	-	21,097	-
2355	應付租賃款—流動(附註六(二十五))	1,919	-	1,822	-	3,673	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十三))	10,301	-	47,811	-	7,597	-
25xx	非流動負債	1,391,236	4	1,384,733	5	1,263,027	5
2550	負債準備—非流動(附註六(二十四))	7,359	-	6,944	-	3,760	-
2570	遞延所得稅負債	1,273,334	4	1,264,223	5	1,135,193	5
2613	應付租賃款—非流動(附註六(二十五))	1,970	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十六))	78,922	-	87,803	-	98,356	-
2645	存入保證金(附註六(二十七))	5,465	-	1,420	-	1,120	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六(二十八))	24,186	-	24,343	-	24,598	-
2xxx	負債總計	5,335,150	17	4,515,851	16	4,642,156	18
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(二十九))	9,266,203	31	9,266,203	33	9,266,203	37
3110	普通股股本	9,066,203	30	9,066,203	32	9,066,203	36
3120	特別股股本	200,000	1	200,000	1	200,000	1
3200	資本公積(附註六(三十))	177,444	1	147,446	-	123,604	-
3300	保留盈餘(附註六(三十一))	11,421,497	38	10,538,796	38	8,235,386	33
3310	法定盈餘公積	1,494,452	5	1,165,588	4	1,165,588	5
3320	特別盈餘公積	1,640,828	6	1,658,208	6	1,658,208	7
3350	未分配盈餘	8,286,217	27	7,715,000	28	5,411,590	21
3400	其他權益(附註六(三十二))	1,328,656	4	887,872	3	633,151	3
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 12,428)	-	( 119,538)	-	( 165,120)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損益	1,341,084	4	-	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	1,007,410	3	798,271	3
3400	庫藏股票(附註六(三十三))	( 55,577)	-	( 122,170)	-	( 199,604)	( 1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	22,138,223	74	20,718,147	74	18,058,740	72
36xx	非控制權益(附註六(三十四))	2,901,917	9	2,765,917	10	2,555,602	10
3xxx	權益總計	25,040,140	83	23,484,064	84	20,614,342	82
3x2x	負債及權益總計	\$30,375,290	100	\$27,999,915	100	\$25,256,498	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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107年及106年4月1日至6月30日暨民國107年及106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  
106年1月1日  
至6月30日

107年1月1日  
至6月30日

代碼	項目	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107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(三十五))	\$ 5,904,589	\$ 5,572,554	\$ 12,291,297	\$ 10,965,324
5000	營業成本(附註六(五)及(三十九))	( 4,850,501)	( 4,997,996)	( 10,112,383)	( 9,433,003)
5900	營業毛利	1,054,088	574,558	2,178,914	1,532,321
6000	營業費用(附註六(三十九))	( 335,792)	( 298,615)	( 682,284)	( 622,460)
6100	推銷費用	( 69,893)	( 67,845)	( 147,225)	( 130,399)
6200	管理費用	( 254,377)	( 221,037)	( 511,394)	( 472,487)
6300	研究發展費用	( 9,206)	( 9,733)	( 20,371)	( 19,574)
6450	預期信用減損損失(附註六(三))	( 2,316)	-	( 3,294)	-
6900	營業淨利	718,296	275,943	1,496,630	909,861
7010	營業外收入及支出	46,263	52,765	60,883	64,333
7020	其他收入(附註六(三十六))	90,905	10,816	60,685	56,107
7050	其他利益及損失(附註六(三十七))	( 272)	( 327)	1,157	( 554)
7060	財務成本(附註六(三十八))	412,926	112,865	852,884	463,942
7000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十二))	549,822	176,119	973,295	471,614
7900	營業外收入及支出合計	1,268,118	452,062	2,469,925	1,381,475
7950	繼續營業單位稅前淨利	( 432,616)	( 219,977)	( 629,088)	( 355,342)
8200	所得稅費用(附註六(四十一))	835,502	232,085	1,840,837	1,026,133
	本期淨利	188,779	-	248,986	-
8316	其他綜合損益	474	-	2,904	-
8349	不重分類之項目合計	189,253	-	251,890	-
8310	不重分類之項目合計	320,401	19,889	173,870	336,503
8361	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	-	68,974	-	74,562
8362	工具投資未實現評價損益(附註六(九))	( 327,528)	72,208	( 70,728)	145,879
8370	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(四十一))	32,749	( 7,221)	7,073	( 14,588)
8399	後續外幣兌換差額(附註六(三十二))	25,622	153,850	110,215	279,774
8360	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十))	214,875	153,850	362,105	279,774
8300	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益	( 1,050,377)	385,935	2,202,942	746,359
8500	之份額一可能重分類之項目(附註六(十二))	18	7	18	7
	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(四十一))	1	( 1)	( 1)	( 1)
	後續可能重分類之項目合計	3	3	3	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	18	7	18	7
	本期綜合損益總額	18	7	18	7

(續次頁)

(承上頁)

8600	淨利歸屬於：																		
8610	母公司業主																		
8620	非控制權益(附註六(三十四))																		
		\$	799,371	13	\$	202,456	3	\$	1,776,198	14	\$	981,950	9						
		\$	36,131	1	\$	29,629	1	\$	64,639	1	\$	44,183	-						
		\$	835,502	14	\$	232,085	4	\$	1,840,837	15	\$	1,026,133	9						
8700	綜合損益總額歸屬於：																		
8710	母公司業主																		
8720	非控制權益(附註六(三十四))																		
		\$	929,055	16	\$	330,841	6	\$	2,035,892	17	\$	752,836	7						
		\$	121,322	2	\$	55,094	1	\$	167,050	1	\$	(6,477)	-						
		\$	1,050,377	18	\$	385,935	7	\$	2,202,942	18	\$	746,359	7						
9750	普通股每股盈餘：(元)(附註六(四十二))																		
	基本	\$	0.88		\$	0.22		\$	1.96		\$	1.08							
	稀釋	\$	0.88		\$	0.22		\$	1.95		\$	1.08							

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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107年及106年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	本 股										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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票		歸屬於母公司業主之權益	非控制權益
A1	106年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$123,604	\$925,519	\$1,700,322	\$5,566,215	\$27,250	\$-	\$835,015	(\$199,604)	\$18,244,524	\$2,602,695	\$20,847,219
	105年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	240,069	-	(240,069)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(42,114)	42,114	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(906,620)	-	-	-	(906,620)	(40,616)	(947,236)	
B7	特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(32,000)	-	-	-	(32,000)	-	(32,000)	
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	981,950	-	-	-	981,950	44,183	1,026,133	
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(192,370)	(36,744)	-	(229,114)	(50,660)	(279,774)	
Z1	106年6月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$123,604	\$1,165,588	\$1,658,208	\$5,411,590	(\$165,120)	\$798,271	(\$199,604)	\$18,058,740	\$2,555,602	\$20,614,342	
A1	107年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$147,446	\$1,165,588	\$1,658,208	\$7,715,000	(\$119,538)	\$-	(\$122,170)	\$20,718,147	\$2,765,917	\$23,484,064	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	42,398	-	1,191,225	(1,007,410)	226,213	12,745	238,958	
	106年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	328,864	-	(328,864)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(17,380)	17,380	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(906,620)	-	-	-	(906,620)	(43,799)	(950,419)	
B7	特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(32,000)	-	-	-	(32,000)	-	(32,000)	
C3	其他資本公積變動：因受贈與產生者	-	-	1,732	-	-	-	-	-	-	1,732	4	1,736	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	28,266	-	-	-	-	-	66,593	94,859	-	94,859	
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	1,776,198	-	-	-	1,776,198	64,639	1,840,837	
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,725	107,110	149,859	-	259,694	102,411	362,105	
Z1	107年6月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$177,444	\$1,494,452	\$1,640,828	\$8,286,217	(\$12,428)	\$1,341,084	(\$55,577)	\$22,138,223	\$2,901,917	\$25,040,140	

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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107年及106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	項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,469,925	\$ 1,381,475
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)	413,880	429,157
A20200	攤銷費用	395,956	493,459
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	24
A20900	利息費用	1,157	553
A21200	利息收入	( 26,475)	( 14,439)
A21300	股利收入	( 27,130)	( 40,131)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	( 852,884)	( 463,942)
A22500	處分及報廢不動產及設備淨損失	229	4,763
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	19,016	9,943
A23100	處分投資利益	-	( 57)
A23700	非金融資產減損損失	4,845	17,582
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	( 71,406)	436,912
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	130,060
A31125	合約資產增加	( 28,349)	-
A31130	應收票據(增加)減少	( 5,502)	60,060
A31150	應收帳款(增加)減少	( 192,854)	83,138
A31180	其他應收款(增加)減少	14,734	( 19,396)
A31200	存貨(增加)減少	238,943	( 130,589)
A31230	預付款項(增加)減少	( 25,521)	972
A31240	其他流動資產—其他增加	( 12,116)	( 2,663)
A32125	合約負債減少	( 9,385)	-
A32130	應付票據增加(減少)	16,191	( 3,326)
A32150	應付帳款減少	( 251,439)	( 264,541)
A32180	其他應付款減少	( 42,601)	( 114,017)
A32200	負債準備增加(減少)	791	( 1,066)
A32210	預收款項增加	2,672	8,110
A32230	其他流動負債—其他減少	( 37,510)	( 5,631)
A32240	淨確定福利負債減少	( 8,881)	( 35,871)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	( 340,827)	( 294,760)
A33000	營運產生之現金流入	2,057,692	1,523,627
A33100	收取之利息	33,978	19,013
A33200	收取之股利	27,130	385,626
A33300	支付之利息	( 1,157)	( 553)
A33500	支付之所得稅	( 482,322)	( 321,899)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,635,321	1,605,814

(續次頁)



(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 52,830)	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產資本分配款	1,562	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 72,289)
B01400	以成本衡量之金融資產資本分配款	-	686
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 308,792)	( 287,190)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6	278
B03800	存出保證金減少	384	327
B06500	其他金融資產增加	( 34,262)	( 141,558)
B07100	預付設備款增加	( 11,365)	( 7,390)
B06700	其他非流動資產增加	( 336,795)	( 606,658)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 742,092)	( 1,113,794)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(四十))		
C00100	短期借款增加(減少)	45,106	( 83,961)
C03000	存入保證金增加(減少)	4,045	( 2)
C04000	應付租賃款減少	( 1,822)	( 1,837)
C05000	庫藏股票處分	94,859	-
C09900	逾期未領股利退回轉列資本公積	1,736	-
C09900	子公司發放現金股利予非控制權益	( 22,280)	-
C09900	子公司支付現金減資款予非控制權益	( 17,626)	( 22,666)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	104,018	( 108,466)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	117,914	( 80,138)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	1,115,161	303,416
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,122,753	1,065,963
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,237,914	\$ 1,369,379
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 3,237,914	\$ 1,369,379

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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 107 年及 106 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 62 年 9 月 25 日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：

- (一)石油化工原料製造業。
- (二)合成樹脂及塑膠製造業。
- (三)其他化學製品製造業。
- (四)汽電共生業、熱能供應業及國際貿易業。
- (五)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司工廠設於高雄市大社區。

本公司股票自 77 年 12 月 21 日起在臺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 107 年 8 月 9 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：

依據金管會 106 年 7 月 14 日金管證審字第 1060025773 號及 106 年 6 月 28 日金管證審字第 1060023231 號令，本集團應自 107 年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於 107 年適用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)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於 107 年適用之 IFRSs 新發布、修正、修訂準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列說明外，本集團經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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」等其他準則。本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以於107年

1月1日(初次適用日)所存在之事實及情況，評估經營模式將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別且予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。107年1月1日各類別金融資產依國際會計準則第39號及國際財務報導準則第9號所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	國際會計準則第39號(IAS 39)		國際財務報導準則第9號(IFRS 9)		說明
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額	
現金及約當現金	放款及應收款	\$2,122,753	按攤銷後成本衡量	\$2,122,753	A
應收票據、帳款及其他應收款	放款及應收款	3,305,332	按攤銷後成本衡量	3,305,332	A
其他金融資產—流動	放款及應收款	1,676,020	按攤銷後成本衡量	1,676,020	A
上市櫃股票投資	備供出售之金融資產	3,570,483	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	3,570,483	B
未上市櫃股票及有限合夥投資	以成本衡量之金融資產	459,269	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	698,227	B
存出保證金	放款及應收款	17,089	按攤銷後成本衡量	17,089	A

項 目	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1 日保留盈餘 影響數	107年1月1 日其他權益 影響數
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產—權益工具	\$ -	\$4,029,752	\$ 238,958	\$4,268,710	\$ 47,739	\$ 191,219
加：自備供出售之金 融資產重分類 (IAS 39)	3,570,483	( 3,570,483)	-	-	-	-
加：自以成本衡量之 金融資產重分類 (IAS 39)	459,269	( 459,269)	-	-	-	-
合 計	<u>\$4,029,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,958</u>	<u>\$4,268,710</u>	<u>47,739</u>	<u>191,219</u>
減：影響數歸屬於非 控制權益					( 5,341)	( 7,404)
影響數歸屬於母公司業主					<u>\$ 42,398</u>	<u>\$ 183,815</u>

A. 本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動(用途受限制之銀行存款及原始到期日三個月以上定期存款)及存出保證金，原依國際會計準則第39號分類為放款及應收款，因其經營模式屬收取合約現金流量，依國際財務報導準則第9號規定將其分類為按攤銷後



成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。此外，本集團於107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行減損評估並未產生差異，故未產生帳面金額之影響。

B. 本集團將原依國際會計準則第39號分類為備供出售之上市櫃股票投資計3,570,483仟元及以成本衡量之未上市櫃股票與有限合夥投資計459,269仟元，按國際財務報導準則第9號分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇。本集團選擇將其全數指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並按公允價值再衡量，因而107年1月1日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加238,958仟元，其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(含歸屬於非控制權益)淨調整增加238,958仟元。另本集團原依國際會計準則第39號已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘，因該等股票依國際財務報導準則第9號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而107年1月1日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(含歸屬於非控制權益)淨調整減少47,739仟元，保留盈餘(含歸屬於非控制權益)調整增加47,739仟元。

## 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。

按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- (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。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

另國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」，此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品

或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

經評估適用前述準則及其相關修正之結果，對本集團之合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊，請詳附註六(三十五)。

### 3. 合約資產及合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第15號之相關規定，依合約約定已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利列為合約資產；依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，而其在適用國際財務報導準則第15號之前於資產負債表上係表達為預收款項。本集團於107年1月1日依國際財務報導準則第15號規定修改會計項目於資產負債表之表達，自預收款項重分類至合約負債金額計43,930仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，107年6月30日之應收帳款減少28,349仟元，且合約資產增加28,349仟元；預收款項減少34,545仟元，且合約負債增加34,545仟元。

### 4. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。經評估該修正將使本集團增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，請詳附註六(四十)。

## (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：

依據金管會107年7月17日金管證審字第1070324857號及107年7月13日金管證審字第1070324155號令，本集團應自108年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於108年適用之IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於108年適用之IFRSs新發布、修正、修訂準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團已將因應導入國際財務報導準則第 16 號之影響評估結果提報於 107 年 3 月 22 日之董事會，其對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無造成重大之影響。本集團預計依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定選擇不予重編比較期間，並將追溯適用之轉換差額認列於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘。

(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：

本集團未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之 IFRSs，其實際適用生效日應以金管會規定為準。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

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。

#### 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 106 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. 本期中合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含依照金管會認可並發布生效之 IFRSs 所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。
2. 本期中合併財務報告應併同 106 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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於 107 年 1 月 1 日初次追溯適用國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 15 號，選擇不予重編 106 年比較期間之財務報告及附註，並將轉換差額認列於 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。106 年比較期間之財務報告及附註係依據國際會計準則第 39 號、國際會計準則第 18 號及其相關解釋與解釋公告編製。

### (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 106 年度合併財務報告相同，請參閱 106 年度合併財務報告附註四(三)之 1 說明。

#### 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		
			107. 6. 30.	106. 12. 31.	106. 6. 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%	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	K. K. Chemical Company Limited	商標紙、膠帶等業務	49.90%	49.90%	49.90%
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) Sdn. Bhd.	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：無。

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. 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：

107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日現金及銀行存款中分別計有123,659仟元、120,722仟元及111,439仟元係存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常營業及股利除外)。

7. 對本集團具重大非控制權益之子公司

本集團107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日非控制權益總額分別為2,901,917仟元、2,765,917仟元及2,555,602仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

(1)107年6月30日暨107年1月1日至6月30日

子公司名稱	非控制		分配予非控制 權益之損益
	持股比例	非控制權益	
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$2,294,991	\$ 44,324
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	606,926	20,315
合計		<u>\$2,901,917</u>	<u>\$ 64,639</u>

(2)106年12月31日暨106年1月1日至12月31日

子公司名稱	非控制		分配予非控制 權益之損益
	持股比例	非控制權益	
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$2,159,720	\$ 126,747
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	606,197	32,261
合計		<u>\$2,765,917</u>	<u>\$ 159,008</u>

(3)106年6月30日暨106年1月1日至6月30日

子公司名稱	非控制		分配予非控制 權益之損益
	持股比例	非控制權益	
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$1,957,101	\$ 26,836
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	598,501	17,347
合計		<u>\$2,555,602</u>	<u>\$ 44,183</u>

(4)上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請詳附註十三(一)(二)之10及附註十三(三)。

## (5) 子公司彙總性財務資訊：

## ① 資產負債表

緯來電視網股份有限公司及其子公司			
項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,602,673	\$ 1,619,498	\$ 1,640,891
非流動資產	4,914,487	4,510,055	4,058,473
流動負債	( 407,643)	( 377,314)	( 477,967)
非流動負債	( 23,621)	( 25,059)	( 31,525)
權 益	\$ 6,085,896	\$ 5,727,180	\$ 5,189,872

高冠企股份有限公司及其子公司			
項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,050,091	\$ 970,537	\$ 903,053
非流動資產	604,209	622,450	643,243
流動負債	( 430,870)	( 371,194)	( 345,940)
非流動負債	( 114,345)	( 107,696)	( 109,371)
權 益	\$ 1,109,085	\$ 1,114,097	\$ 1,090,985

## ② 綜合損益表

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
營業收入	\$ 637,243	\$ 654,391
本期淨利	68,294	55,207
其他綜合損益	231,228	54,370
綜合損益總額	\$ 299,522	\$ 109,577
綜合損益總額歸屬於非控制權	\$ 112,950	\$ 41,321
已宣告尚未支付予非控制權益股利	\$ 21,519	\$ 21,519

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 1,158,286	\$ 1,266,876
本期淨利	117,541	71,165
其他綜合損益	264,433	( 104,323)
綜合損益總額	\$ 381,974	(\$ 33,158)
綜合損益總額歸屬於非控制權	\$ 144,042	(\$ 12,504)
已宣告尚未支付予非控制權益股利	\$ 21,519	\$ 21,519

高冠企業股份有限公司及其子公司		
項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
營業收入	\$ 489,582	\$ 423,650
本期淨利	17,627	16,034
其他綜合損益	( 3,423)	8,041
綜合損益總額	\$ 14,204	\$ 24,075
綜合損益總額歸屬於非控制權	\$ 8,372	\$ 13,773
已宣告尚未支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 19,097
已宣告且已支付予非控制權益股利	\$ 22,280	\$ -

高冠企業股份有限公司及其子公司		
項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 901,876	\$ 822,686
本期淨利	34,830	31,774
其他綜合損益	4,295	( 17,235)
綜合損益總額	\$ 39,125	\$ 14,539
綜合損益總額歸屬於非控制權	\$ 23,008	\$ 6,027
已宣告尚未支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 19,097
已宣告且已支付予非控制權益股利	\$ 22,280	\$ -

### ③現金流量表

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 568,936	\$ 685,764
投資活動之淨現金流出	( 382,069)	( 625,750)
籌資活動之淨現金流入(出)	12	( 2)
匯率變動之影響	-	-
本期現金及約當現金淨增加數	186,879	60,012
期初現金及約當現金餘額	672,438	644,564
期末現金及約當現金餘額	\$ 859,317	\$ 704,576



## 高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 21,182	\$ 112,810
投資活動之淨現金流出	( 14,450)	( 20,411)
籌資活動之淨現金流入(出)	955	( 83,938)
匯率變動之影響	3,560	( 13,695)
本期現金及約當現金淨增(減)數	11,247	( 5,234)
期初現金及約當現金餘額	244,814	232,775
期末現金及約當現金餘額	\$ 256,061	\$ 227,541

## (四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

107年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。
2. 屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
4. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
5. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

106年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(適用於 107 年)

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六) 備供出售金融資產(適用於 106 年)

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產(適用於 107 年)

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八)放款及應收款(適用於 106 年)

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九)金融資產減損

##### 107 年

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

##### 106 年

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)放款及應收款

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

107年

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。



## 106 年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結且須以交付該權益工具交割之衍生負債，本集團將其列報為「以成本衡量之金融負債」。

### (十一) 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並揭露相關資訊。

### (十二) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

### (十三) 收入認列

## 107 年

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造且於市場上銷售之各項產品，係於產品之控制移轉予客戶時認列收入，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。商品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。
- (4)去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## 2. 勞務收入

### (1)廣告收入

本集團與客戶簽訂廣告託播合約，按履約義務之完成程度於實際播映完成時認列收入。履約義務之完成程度係藉由實際履行之勞務佔合約全部應履行勞務之百分比為基礎決定。

### (2)視訊收入

本集團與客戶簽訂基本頻道代理合約，提供有線電視業者及其他公開播送之業者將自製節目或代理頻道透過衛星傳遞，供有線電視系統或網路平台之收視戶觀看。本集團於勞務合約期間內持續提供用戶電視頻道收視權利與網路頻寬使用權等履約義務，故於勞務期間以直線基礎認列為收入。

### (3)授權收入

本集團與客戶簽訂合約，將本集團之影片播映權及節目版權授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響影片播映權及節目版權之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

- (4)客戶依照合約所協議之付款時間表支付對價，當本集團已提供之勞務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之勞務時則認列為合約負債。

## 3. 退款負債

銷貨及勞務收入以合約價格扣除估計之折扣及其他類似折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨與勞務相關之估計應付客戶折扣及其他類似折讓認列為退款負債。

## 4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，銷貨及勞務交易之收款條件與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。另移轉所承諾之商品或勞務與收取對價之時間間隔在一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格以反映貨幣時間價值。

## 5. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於當期營業成本或費用。

## 106 年

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

### 1. 商品銷售

(1) 商品銷售係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ① 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- ② 對於已出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- ③ 收入金額能可靠衡量；
- ④ 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團；
- ⑤ 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

### 2. 勞務收入、服務收入、廣告及授權收入、租金收入、股利收入及利息收入

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

(2) 服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

(3) 廣告收入於播放完成或製作成本已大致完成時認列收入；有線電視頻道授權收入依合約期間按月認列收入；版權授權收入於交片時依交片集數佔合約約定集數比例認列收入。

(4) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

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

## 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，本期新增部分說明如下，其餘與 106 年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註五。

## (一)會計政策採用之重大判斷

### 1. 金融資產分類之經營模式判斷(適用於 107 年)

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

### 2. 金融資產－權益投資之減損(適用於 106 年)

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

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

## (二)重要會計估計及假設

### 1. 金融資產之估計減損(適用於 107 年)

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註六(三)之說明。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 107 年 6 月 30 日止，本集團應收款項及合約資產之帳面金額為 4,305,015 仟元。(扣除備抵損失為 21,075 仟元)

### 2. 應收款項之估計減損(適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團應收款項之帳面金額分別為 3,305,332 仟元及 2,929,833 仟元。(扣除備抵呆帳分別為 17,781 仟元及 15,982 仟元)

### 3. 公允價值衡量及評價流程(適用於 107 年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與

預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註十二(四)之說明。截至 107 年 6 月 30 日止，本集團持有未上市(櫃)公司股票及有限合夥投資之帳面金額為 722,128 仟元。

#### 4. 金融工具之公允價值(適用於 106 年)

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料，請詳附註十二(四)之說明。截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票及有限合夥投資之帳面金額分別為 459,269 仟元及 470,222 仟元。(扣除累計減損金額分別為 47,739 仟元及 47,200 仟元)

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及零用金	\$ 2,537	\$ 1,903	\$ 2,689
支票存款	30,757	23,835	20,461
活期存款	479,513	419,382	357,726
原始到期日三個月內定期存款	1,108,983	785,026	666,123
附買回票券及債券	1,616,124	892,607	322,380
合 計	<u>\$3,237,914</u>	<u>\$2,122,753</u>	<u>\$1,369,379</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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 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 0.50%~2.80%、0.65%~1.73%及 0.63%~1.36%，按年息固定或機動計息。
3. 本集團 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日承作期間三個月內之附買回票券及債券市場利率區間分別為 0.48%~2.55%、0.38%~1.67%及 0.33%~0.36%。

### (二)應收票據

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據總額	\$ 397,750	\$ 392,248	\$ 375,792
減：備抵損失/呆帳(106年)	-	-	-
淨 額	<u>\$ 397,750</u>	<u>\$ 392,248</u>	<u>\$ 375,792</u>



1. 本集團之應收票據均屬未逾期，預期信用損失率為 0%。
2. 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。

### (三) 應收帳款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款總額	\$ 3,073,588	\$ 2,877,440	\$ 2,529,962
減：備抵損失/呆帳(106年)	( 21,075)	( 17,781)	( 15,982)
淨 額	<u>\$ 3,052,513</u>	<u>\$ 2,859,659</u>	<u>\$ 2,513,980</u>

#### 107 年

1. 應收帳款之帳齡分析及依準備矩陣衡量備抵損失如下：

帳齡區間	107年6月30日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$2,984,491	\$ -	\$2,984,491
逾期1~30天	65,406	6,553	58,853
逾期31~90天	10,690	5,770	4,920
逾期91~180天	443	443	-
逾期181~365天	5,010	761	4,249
逾期365天以上	7,548	7,548	-
合 計	<u>\$3,073,588</u>	<u>\$21,075</u>	<u>\$3,052,513</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應 100%提列)，未逾期及逾期 90 天內為 0%~50%；逾期 90~365 天為 30%~100%，逾期 365 天以上為 100%。

本集團未逾期之應收帳款，預期發生信用損失風險極低；另於資產負債表日已逾期之部分應收帳款，本集團經考量其他信用增強保障及期後收款與抵付情形等所有合理且可佐證之資訊後，評估其信用品質並無重大改變，且自原始認列後信用風險亦未顯著增加，是以本集團管理階層預期該等應收帳款不會受交易對手之不履約而產生重大信用損失。

2. 本集團採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶現時財務狀況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性產業經濟情勢變化和展望等未來前瞻性的考量。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客

戶群，僅以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團將認列 100%備抵損失或直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 針對應收帳款所提列之備抵損失變動分析資訊

項 目	107年1月1日 至6月30日	
期初餘額( IAS 39)	\$	17,781
追溯適用 IFRS 9調整數		-
期初餘額( IFRS 9)		17,781
加：提列減損損失		3,294
減：迴轉減損損失		-
減：本期實際沖銷未能收回		-
期末餘額	\$	21,075

4. 本集團之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

106 年

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日			106年6月30日		
	總 額	減 損	未減損	總 額	減 損	未減損
未逾期	\$2,787,753	\$ -	\$2,787,753	\$2,481,207	\$ -	\$2,481,207
逾期1~30天	62,770	-	62,770	31,320	-	31,320
逾期31~90天	13,497	8,610	4,887	8,256	6,803	1,453
逾期91~180天	4,432	183	4,249	926	926	-
逾期181~365天	2,100	2,100	-	686	686	-
逾期365天以上	6,888	6,888	-	7,567	7,567	-
合 計	\$2,877,440	\$17,781	\$2,859,659	\$2,529,962	\$15,982	\$2,513,980

以上係以逾期天數為基準進行分析。

2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及交易對手過去拖欠記錄與分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。另於資產負債表日已逾期但本集團尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收其金額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

3. 針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動分析資訊

項 目	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 14,965
加：提列減損(呆帳)損失	1,017
減：迴轉減損(呆帳)損失	-
減：本期實際沖銷未能收回	-
期末餘額	<u>\$ 15,982</u>

截至 106 年 6 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。

(四)其他應收款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收利息	\$ 7,967	\$ 15,470	\$ 4,231
應收退稅款	17,104	35,160	30,655
應退權利金扣繳稅款	-	268	-
其 他	6,117	2,527	5,175
合 計	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 53,425</u>	<u>\$ 40,061</u>

(五)存貨

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原料	\$ 569,959	\$ 500,237	\$ 538,643
物料	198,658	178,427	178,505
在製品	200,956	207,565	167,488
半成品	459,826	606,879	369,480
製成品	322,851	383,435	444,059
副產品	3,287	5,442	5,050
在途原物料	73,225	187,872	124,882
小 計	1,828,762	2,069,857	1,828,107
減：備抵存貨跌價損失	( 44,539)	( 46,691)	( 47,011)
淨 額	<u>\$ 1,784,223</u>	<u>\$ 2,023,166</u>	<u>\$ 1,781,096</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 4,407,883	\$ 4,541,301	\$ 9,337,233	\$ 8,515,674
加：其他營業成本	380,924	422,910	704,334	849,950
加：未分攤人工及製費	64,705	28,040	77,016	66,785
加：存貨報廢損失	-	331	-	331
加：存貨淨變現價值損失	-	7,558	-	4,476
減：存貨盤盈(淨額)	( 224)	( 47)	( 224)	( 47)
減：存貨淨變現價值回升	( 764)	-	( 2,153)	-
減：出售下腳及廢料收入	( 2,023)	( 2,097)	( 3,823)	( 4,166)
帳列營業成本	<u>\$ 4,850,501</u>	<u>\$ 4,997,996</u>	<u>\$10,112,383</u>	<u>\$ 9,433,003</u>

2. 本集團 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併營業成本包括存貨淨變現價值損失(回升利益)分別為(764)仟元、7,558 仟元、(2,153)仟元及 4,476 仟元，主要係因原物料價格及產品報價回穩/下跌所致。

3. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(六)預付款項

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付貨款	\$ 25,950	\$ 12,593	\$ 17,314
預付租金	12,026	407	10,387
預付保險費	3,218	18,534	3,180
預付製作費	238	244	286
預付權利金	19,078	-	9,677
用品盤存	2,199	2,441	2,211
廣告交換商品及贈品	865	1,352	918
進項稅額	43,142	44,123	35,921
留抵稅額	458	1,088	-
其 他	6,045	6,916	5,598
合 計	<u>\$ 113,219</u>	<u>\$ 87,698</u>	<u>\$ 85,492</u>

(七)其他金融資產—流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
用途受限制之銀行存款	\$ 18,041	\$ 12,563	\$ 22,010
原始到期日三個月以上定期存款	1,692,241	1,663,457	1,658,454
合 計	<u>\$1,710,282</u>	<u>\$1,676,020</u>	<u>\$1,680,464</u>

1. 用途受限制之銀行存款係指定用途之受限制備償專戶，請詳附註八(二)之說明。
2. 本集團持有之原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款因不符合約當現金之定義，故分類至其他金融資產—流動項下，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日原始到期日超過三個月以上銀行定期存款市場利率區間分別為 1.015%~2.95%、1.015%~2.23%及 0.19%~1.97%。
3. 本集團評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。

(八)其他流動資產

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
播映節目成本—流動(註)	\$ 97,269	\$ 259,228	\$ 286,855
其 他	12,182	66	3,267
合 計	<u>\$ 109,451</u>	<u>\$ 259,294</u>	<u>\$ 290,122</u>

註：播映節目成本—流動請詳附註六(十八)之1說明。

(九)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	(註1)	(註1)
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,868		
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		
東元奈米應材股份有限公司	219		
國總開發興業股份有限公司	5,000		
國總建設開發事業股份有限公司	5,000		
台灣優燈股份有限公司	9,754		
台灣普利司通股份有限公司	77,104		
九太科技股份有限公司	26,604		
全球一動股份有限公司	14,400		
貴金影業傳媒股份有限公司	10,000		
Com2B Corp.	8,961		
國內外有限合夥權益			
CDIB Capital Asia Partners L.P.	337,935		
中華開發優勢創業投資有限合夥	47,045		
小 計	<u>2,472,650</u>		
加：評價調整	<u>2,100,401</u>		
合 計	<u>\$4,573,051</u>		



1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 本集團所持有之上述投資非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依國際會計準則第 39 號係分類為備供出售及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請詳附註三(一)之 1 及附註六(十)及(十一)說明。
3. 本集團於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間新增投資中華開發優勢創業投資有限合夥權益計 47,045 仟元；本集團預計總投資金額為 200,000 仟元，佔募集總金額之 4.40%。
4. 本集團於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間新增投資 CDIB Capital Asia Partners L.P. 之有限合夥權益計 USD192 仟元(折合 NTD5,785 仟元)；另該有限合夥權益於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間資本分配計 USD52 仟元(折合 NTD1,562 仟元)；本集團預計總投資金額為 USD13,000 仟元，佔募集總金額之 3.21%。
5. 本集團持有結構型個體權益之投資，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，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. 本集團於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨利益分別為 188,779 仟元及 248,986 仟元，並累計於其他權益中；另因處分投資而將累積損益直接移轉至保留盈餘之金額均為 0。
7. 本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。

(十)備供出售之金融資產－非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中國人壽保險股份有限公司	(註1)	\$ 788,348	\$ 788,348
中華開發金融控股股份有限公司		1,123,868	1,123,868
小 計		1,912,216	1,912,216
加：評價調整		1,658,267	1,349,213
合 計		<u>\$3,570,483</u>	<u>\$3,261,429</u>

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 本集團於 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之金額均為 0；認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為 68,974 仟元及(74,562) 仟元。

3. 本集團持有備供出售之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。
4. 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 仟元，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	106年12月31日		106年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
上市公司股票	\$ 339,085	\$ 339,085	\$ 294,988	\$ 294,988

(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	106年4月1日至6月30日		106年1月1日至6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
上市公司股票	\$ 16,704	\$ 16,704	\$ 25,724	\$ 25,724

(十一) 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6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 (註1)	\$ 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
台灣優燈股份有限公司	9,754	9,754	9,754
台灣普利司通股份有限公司	77,104	77,104	77,104
九太科技股份有限公司	26,604	26,604	26,604
全球一動股份有限公司	14,400	14,400	14,400
貴金影業傳媒股份有限公司	10,000	10,000	10,000
Com2B Corp.	8,961	8,961	8,961
Kenan Investments Limited	-	-	1
國外有限合夥權益			
CDIB Capital Asia Partners L.P.	331,554	331,554	341,967
小 計	507,008	507,008	517,422
減：累計減損	( 47,739)	( 47,739)	( 47,200)
淨 額	\$ 459,269	\$ 459,269	\$ 470,222

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 本集團所持有之上述未上市(櫃)公司股票及有限合夥權益投資，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。
3. 本集團於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間新增投資 CDIB Capital Asia Partners L.P. 之有限合夥權益計 USD2,367 仟元(折合 NTD72,289 仟元);另該有限合夥權益於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間資本分配計 USD22 仟元(折合 NTD686 仟元);本集團預計總投資金額為 USD13,000 仟元，佔募集總金額之 3.21%。
4. 本集團持有結構型個體權益之投資，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，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。
5. 本集團因部分以成本衡量之金融資產持續虧損，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，於 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日認列以成本衡量之金融資產累計減損金額分別為 47,739 仟元及 47,200 仟元。
6. 本集團持有以成本衡量之金融資產一非流動未有提供擔保、質押之情事。

(十二)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

關聯企業名稱	107年6月30日		106年12月31日		106年6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	<u>\$5,538,227</u>	30.40%	<u>\$5,500,309</u>	30.40%	<u>\$4,269,075</u>	30.40%

2. 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價認列。

3. 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：

關聯企業名稱	107年4月1日至6月30日		106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	<u>\$ 412,926</u>	<u>(\$ 327,528)</u>	<u>\$ 112,865</u>	<u>\$ 72,208</u>

關聯企業名稱	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	認列於當期	認列於其他	認列於當期	認列於其他
	損益	綜合損益	損益	綜合損益
鎮江奇美化工有限公司	\$ 852,884	(\$ 70,728)	\$ 463,942	\$ 145,879

4. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。
5. 上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請詳附註十三(三)大陸投資資訊之揭露。
6. 本集團主要關聯企業—鎮江奇美化工有限公司之彙總性財務資訊如下：(以下彙整性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整)

(1)資產負債表

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 29,268,180	\$ 25,175,406	\$ 23,719,225
非流動資產	9,137,695	9,215,641	9,726,819
流動負債	( 17,519,635)	( 13,719,206)	( 16,736,004)
非流動負債	( 29,011)	-	( 31,119)
權 益	20,857,229	20,671,841	16,678,921
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	6,340,598	6,284,240	5,070,392
未實現損益	( 802,371)	( 783,931)	( 801,317)
關聯企業投資帳面金額	\$ 5,538,227	\$ 5,500,309	\$ 4,269,075

(2)綜合損益表

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$19,657,769	\$18,762,351	\$35,751,284	\$33,595,264
本期淨利	1,357,802	371,265	2,805,689	1,526,125
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 1,357,802	\$ 371,265	\$ 2,805,689	\$ 1,526,125
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 345,495
已宣告尚未收取之股利	\$ -	\$ -	\$ 795,215	\$ -

## (十三)不動產、廠房及設備

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 3,410,682	\$ 3,410,682	\$ 3,410,682
房屋及建築	1,593,595	1,587,140	1,558,495
機器設備	13,352,610	13,392,891	13,292,535
運輸設備	103,999	101,235	94,512
其他設備	1,219,113	1,277,374	1,260,755
未完工程及待驗設備	229,242	102,532	132,268
成本合計	19,909,241	19,871,854	19,749,247
減：累計折舊	( 12,180,665)	( 12,036,143)	( 11,606,418)
減：累計減損	( 57,283)	( 57,478)	( 59,193)
淨 額	\$ 7,671,293	\$ 7,778,233	\$ 8,083,636

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：							
107.1.1. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,587,140	\$ 13,392,891	\$ 101,235	\$ 1,277,374	\$ 102,532	\$ 19,871,854
增 添	-	2,502	36,148	2,288	130,524	153,787	325,249
處 分	-	( 60)	( 101,341)	( 1,318)	( 169,813)	-	( 272,532)
重 分 類(註)	-	3,291	22,814	1,580	( 19,624)	( 27,077)	( 19,016)
匯率影響數	-	722	2,098	214	652	-	3,686
107.6.30. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,593,595	\$ 13,352,610	\$ 103,999	\$ 1,219,113	\$ 229,242	\$ 19,909,241
累計折舊及減損：							
107.1.1. 餘額	\$ -	\$ 890,430	\$ 10,250,008	\$ 82,246	\$ 870,937	\$ -	\$ 12,093,621
折舊費用	-	22,812	327,886	3,881	58,790	-	413,369
處 分	-	( 60)	( 101,172)	( 1,287)	( 169,778)	-	( 272,297)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	526	1,714	113	902	-	3,255
107.6.30. 餘額	\$ -	\$ 913,708	\$ 10,478,436	\$ 84,953	\$ 760,851	\$ -	\$ 12,237,948

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：							
106.1.1. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,566,781	\$ 13,351,205	\$ 93,912	\$ 1,272,256	\$ 127,175	\$ 19,822,011
增 添	-	1,184	89,783	3,512	74,184	93,746	262,409
處 分	-	( 18,885)	( 229,823)	( 3,450)	( 71,440)	-	( 323,598)
重 分 類(註)	-	11,589	87,002	1,101	( 13,592)	( 88,653)	( 2,553)
匯率影響數	-	( 2,174)	( 5,632)	( 563)	( 653)	-	( 9,022)
106.6.30. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,558,495	\$ 13,292,535	\$ 94,512	\$ 1,260,755	\$ 132,268	\$ 19,749,247
累計折舊及減損：							
106.1.1. 餘額	\$ -	\$ 859,130	\$ 9,836,593	\$ 78,938	\$ 787,389	\$ -	\$ 11,562,050
折舊費用	-	23,076	323,406	3,382	78,726	-	428,590
處 分	-	( 14,756)	( 229,234)	( 3,323)	( 71,244)	-	( 318,557)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	( 1,540)	( 4,148)	( 398)	( 386)	-	( 6,472)
106.6.30. 餘額	\$ -	\$ 865,910	\$ 9,926,617	\$ 78,599	\$ 794,485	\$ -	\$ 11,665,611

註：重分類淨變動數係自預付設備款轉入及不動產、廠房及設備轉列費用數。



1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 325,249	\$ 262,409
加：應付設備款(增加)減少	( 12,568)	24,781
減：承租融資租賃	( 3,889)	-
支付現金數	\$ 308,792	\$ 287,190

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	5~6年
其他	7年		

(3) 運輸設備

SNG車	5~7年	OB轉播車	6~7年
其他	2~6年		

(4) 其他設備

傢俱及辦公設備	4~7年	其他	3~8年
---------	------	----	------

4. 本集團因部分設備實際損耗大於預期折損，預期該等設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額。經本集團審慎評估結果，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團認列不動產、廠房及設備之累計減損金額分別為57,283仟元、57,478仟元及59,193仟元。

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。

(十四) 投資性不動產

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	71,208	71,208	71,208
小 計	131,571	131,571	131,571
減：累計折舊	( 51,216)	( 50,705)	( 50,137)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 80,355	\$ 80,866	\$ 81,434

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
107. 1. 1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
107. 6. 30. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 71,208</u>	<u>\$ 131,571</u>
累計折舊及減損：			
107. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 50,705	\$ 50,705
折舊費用	-	511	511
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
107. 6. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,216</u>	<u>\$ 51,216</u>

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
106. 1. 1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
106. 6. 30. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 71,208</u>	<u>\$ 131,571</u>
累計折舊及減損：			
106. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 49,570	\$ 49,570
折舊費用	-	567	567
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
106. 6. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,137</u>	<u>\$ 50,137</u>

1. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 2,520</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>\$ 255</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 567</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 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。
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。

(十五)無形資產

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 674,070</u>

1. 無形資產經本集團審慎評估結果，尚無重大減損之情事。
2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 674,070</u>

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層財務預算之稅前現金流量預測計算。  
本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生重大減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。  
管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十六)存出保證金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
履約保證金	\$ 1,862	\$ 1,491	\$ 1,474
租賃保證金—承租	11,833	11,914	11,739
環保保證金	2,000	2,000	2,000
其 他	1,010	1,684	1,154
合 計	<u>\$ 16,705</u>	<u>\$ 17,089</u>	<u>\$ 16,367</u>

(十七)長期預付租金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地使用權	\$ 9,519	\$ 9,602	\$ 9,575

1. 土地使用權係向中華人民共和國土地管理局取得，作為生產廠房及辦公大樓等使用，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. 107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日土地使用權之攤銷金額分別為70仟元、71仟元、142仟元及141仟元，其依功能別之單行項目係列為營業成本項下。
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。

(十八)其他非流動資產－其他

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
播映節目成本－非流動	\$ 481,780	\$ 382,854	\$ 195,583
長期預付費用	6,925	7,638	11,672
其 他	406	279	514
合 計	\$ 489,111	\$ 390,771	\$ 207,769

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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
影片片庫	\$ 311,775	\$ 259,228	\$ 286,855
預付購片款	245,557	358,952	168,061
預付拍片款	48,928	46,268	53,924
小計	606,260	664,448	508,840
減：累計減損－播映節目成本	( 27,211)	( 22,366)	( 26,402)
減：預期將於一年內攤銷部分	( 97,269)	( 259,228)	( 286,855)
播映節目成本－非流動	\$ 481,780	\$ 382,854	\$ 195,583

預期將於一年內攤銷部分係帳列其他流動資產－其他項下，請詳附註六(八)。

2. 本集團於107年及106年1月1日至6月30日因部分播映節目於市場上銷售票房欠佳或久存未播送，預期該等播映節目之未來現金流入減少，致其估計可回收金額分別為26,172仟元及8,029仟元小於帳面金額，故本集團於107年及106年1月1日至6月30日認列該等播映節目之減損損失分別為4,845仟元及17,582仟元。本集團係採用使用價值決定此等播映節目之可回收金額，107年

及106年1月1日至6月30日所採用之折現率分別為8.04%及6.73%。該減損損失已列入綜合損益表之營業外收入及支出—其他利益及損失項下。截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團認列播映節目之累計減損金額分別為27,211仟元、22,366仟元及26,402仟元。

3. 本集團持有之播映節目未有提供擔保、質押之情事。

4. 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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 206,435	\$ 216,992	\$ 394,015	\$ 491,204
營業費用	825	1,018	1,799	2,114
合 計	<u>\$ 207,260</u>	<u>\$ 218,010</u>	<u>\$ 395,814</u>	<u>\$ 493,318</u>

#### (十九)短期借款

性 質	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 81,906	0.90%~4.01%	\$ 33,057	0.90%~4.31%	\$ 7,464	4.32%
進口融資	781	1.32%	4,524	1.32%	3,881	1.32%
合 計	<u>\$ 82,687</u>		<u>\$ 37,581</u>		<u>\$ 11,345</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。短期借款提供質押擔保情形，請詳附註八(一)及附註九之2說明。

#### (二十)其他應付款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 224,876	\$ 360,490	\$ 175,557
應付員工酬勞	77,314	49,216	56,296
應付董監酬勞	125,303	79,639	84,766
應付運費	12,338	15,140	11,575
應付稅捐	14,517	21,567	28,755
應付股利	960,139	-	979,236
應付保險費	7,552	10,501	9,855
應付水電費	8,533	7,685	9,268
應付修繕費	31,954	14,839	8,530
應付服務費	11,038	16,188	10,868
應付勞務費	4,396	2,806	1,817
應付設備款	19,003	6,435	9,027
應付非控制權益子公司減資款	-	17,626	-
其 他	51,740	34,091	29,631
合 計	<u>\$ 1,548,703</u>	<u>\$ 636,223</u>	<u>\$ 1,415,181</u>



## (二十一)負債準備－流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
員工福利－休假給付	\$ 17,448	\$ 17,072	\$ 15,957

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	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 17,072	\$ 17,233
本期新增金額	9,641	9,246
本期使用金額	( 8,379)	( 9,536)
本期迴轉未使用金額	( 886)	( 986)
期末餘額	\$ 17,448	\$ 15,957

## (二十二)預收款項

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預收貨款(註)	\$ -	\$ 43,930	\$ 12,632
預收租金	14	37	2,660
其 他	2,782	87	5,805
合 計	\$ 2,796	\$ 44,054	\$ 21,097

註：本集團自107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號之相關規定，依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債，請詳附註六(三十五)。

## (二十三)其他流動負債－其他

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
代收款項	\$ 5,790	\$ 47,811	\$ 5,961
其 他	4,511	-	1,636
合 計	\$ 10,301	\$ 47,811	\$ 7,597

## (二十四)負債準備－非流動

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他長期員工福利計畫	\$ 7,359	\$ 6,944	\$ 3,760

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。
2. 本集團並無配置相關之其他長期員工福利計畫資產，係按實際發生時始支付。
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，故本集團係採用 106 年及 105 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成本，請詳 106 年度合併財務報告附註六(二十五)之說明。
4. 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他長期員工福利計畫認列於損益之福利成本金額分別為 208 仟元、105 仟元、415 仟元及 210 仟元，其依功能別之單行項目係列為管理費用項下。

(二十五)應付租賃款

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，截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止之年利率區間分別為 2.616%、1.50%及 1.50%。本集團於 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

107年6月30日			
項 目	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	\$ 1,998	\$ 79	\$ 1,919
非流動			
超過1年但不超過5年	1,998	28	1,970
超過5年	-	-	-
小 計	1,998	28	1,970
合 計	\$ 3,996	\$ 107	\$ 3,889
106年12月31日			
項 目	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	\$ 1,830	\$ 8	\$ 1,822
非流動			
超過1年但不超過5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
小 計	-	-	-
合 計	\$ 1,830	\$ 8	\$ 1,822

項 目	106年6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	\$ 3,703	\$ 30	\$ 3,673
非流動			
超過1年但不超過5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
小 計	-	-	-
合 計	\$ 3,703	\$ 30	\$ 3,673

(二十六)退職後福利計畫

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
確定福利計畫	\$ 74,524	\$ 83,329	\$ 93,829
確定提撥計畫	4,398	4,474	4,527
合 計	\$ 78,922	\$ 87,803	\$ 98,356

1. 確定福利計畫

- (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。本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)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，故本公司及國內子公司係採用106年及105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106年度合併財務報告附註六(二十七)之1說明。

(3) 上開確定福利計畫認列於損益之淨確定福利成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1,865	\$ 2,339	\$ 3,972	\$ 4,693
營業費用				
推銷費用	133	177	276	362
管理費用	1,333	1,271	2,404	2,527
研究發展費用	84	104	178	200
小 計	1,550	1,552	2,858	3,089
合 計	\$ 3,415	\$ 3,891	\$ 6,830	\$ 7,782

## 2. 確定提撥計畫

(1) 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) 上開確定提撥計畫認列於損益之退休金成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 2,477	\$ 2,469	\$ 4,930	\$ 4,877
營業費用				
推銷費用	327	369	655	770
管理費用	3,659	3,805	7,382	7,650
研究發展費用	135	141	271	271
小 計	4,121	4,315	8,308	8,691
合 計	\$ 6,598	\$ 6,784	\$ 13,238	\$ 13,568

## (二十七)存入保證金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
租賃保證金－出租	\$ 900	\$ 900	\$ 600
提貨保證金	4,065	-	-
其 他	500	520	520
合 計	\$ 5,465	\$ 1,420	\$ 1,120

## (二十八)其他非流動負債－其他

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
處分投資未實現遞延收入	\$ 24,186	\$ 24,343	\$ 24,598

## (二十九)股本

## 1. 普通股及特別股

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6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

已發行之普通股及特別股每股面額為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，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。

## (三十)資本公積

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫藏股票交易溢價	\$ 174,645	\$ 146,379	\$ 123,604
受贈資產	2,786	1,061	-
認列對子公司所有權權益變動數	13	6	-
合 計	\$ 177,444	\$ 147,446	\$ 123,604

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。

### (三十一)保留盈餘

1. 依公司章程規定，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。

另有關員工酬勞及董監酬勞分派政策、估列基礎與實際配發情形，請詳附註六(三十九)之說明。

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. 本公司股東常會分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 日決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$328,864	\$240,069	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	(17,380)	(42,114)	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	20,000	20,000	1.00	1.00
普通股股東紅利—現金	906,620	906,620	1.00	1.00
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十二)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
107. 1. 1. 餘額	(\$ 119,538)	\$ -	\$1,007,410	\$ 887,872
追溯適用及追溯重編之影響數	-	1,191,225	(1,007,410)	183,815
直接認列為其他權益調整項目	173,870	248,986	-	422,856
歸屬於非控制權益之份額	(3,105)	(99,127)	-	(102,232)
轉列損益項目	-	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-	-
採權益法認列之份額	(70,728)	-	-	(70,728)
與其他權益項目相關之所得稅	7,073	-	-	7,073
107. 6. 30. 餘額	(\$ 12,428)	\$1,341,084	\$ -	\$1,328,656

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
106. 1. 1. 餘額	\$ 27,250	(註1)	\$ 835,015	\$ 862,265
直接認列為其他權益調整項目	(336,503)		(74,562)	(411,065)
歸屬於非控制權益之份額	12,842		37,818	50,660
轉列損益項目	-		-	-
採權益法認列之份額	145,879		-	145,879
與其他權益項目相關之所得稅	(14,588)		-	(14,588)
106. 6. 30. 餘額	(\$ 165,120)		\$ 798,271	\$ 633,151

1. 本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不予重編比較期間。
2. 國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本集團表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

### (三十三)庫藏股票

1. 截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 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：

		107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	3,128	\$ 72,312	-	\$ -	2,881	\$ 66,593	247	\$ 5,719
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		4,904	\$ 122,170	-	\$ -	2,881	\$ 66,593	2,023	\$ 55,577

		106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		8,254	\$ 199,604	-	\$ -	-	\$ -	8,254	\$ 199,604

(1)截至107年及106年1月1日至6月30日止，子公司處分本公司股票之利得轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為28,266仟元及0。

(2)107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日子公司持有本公司股票之公允價值分別為69,233仟元、158,686仟元及187,072仟元。

(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。

(三十四)非控制權益

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,765,917	\$ 2,602,695
追溯適用及追溯重編之影響數	12,745	-
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	64,639	44,183
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,105 (	12,842)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	99,127	-
備供出售金融資產未實現損益	- (	37,818)
與其他綜合損益相關之所得稅	179	-
因受領贈與產生之資本公積	4	-
發放現金股利	( 43,799)	( 40,616)
期末餘額	\$ 2,901,917	\$ 2,555,602

## (三十五)營業收入

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 5,267,346	\$ 4,918,163	\$11,133,011	\$ 9,698,448
勞務收入	637,243	654,391	1,158,286	1,266,876
合 計	<u>\$ 5,904,589</u>	<u>\$ 5,572,554</u>	<u>\$12,291,297</u>	<u>\$10,965,324</u>

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉及於提供隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及服務類型：

主要產品線 及服務類型	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入				
石化產品	\$ 2,238,886	\$ 2,498,271	\$ 5,182,696	\$ 5,110,811
塑膠產品	1,796,750	1,367,189	3,561,978	2,639,700
氫氣產品	30,683	31,630	63,433	55,917
汽電產品	79,915	101,418	172,409	199,193
尼龍產品	628,304	496,005	1,247,393	870,141
包材產品	489,582	423,650	901,876	822,686
塑化原物料	3,226	-	3,226	-
小 計	<u>5,267,346</u>	<u>4,918,163</u>	<u>11,133,011</u>	<u>9,698,448</u>
勞務收入				
廣告服務	366,886	429,043	667,976	767,380
視訊服務	176,531	176,531	353,061	353,061
授權及其他服務等	93,826	48,817	137,249	146,435
小 計	<u>637,243</u>	<u>654,391</u>	<u>1,158,286</u>	<u>1,266,876</u>
合 計	<u>\$ 5,904,589</u>	<u>\$ 5,572,554</u>	<u>\$12,291,297</u>	<u>\$10,965,324</u>

## 2. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合約資產－流動		(註1)	(註1)
廣告合約	\$ 16,934		
授權合約	11,415		
合 計	<u>\$ 28,349</u>		

本集團之合約資產於原始認列後信用風險均未增加，預期信用損失率為0%。

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合約負債－流動		(註1)	(註1)
廣告合約	\$ 3,949		
授權合約	6,509		
商品銷售	24,087		
合 計	<u>\$ 34,545</u>		

(1)本集團自 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 15 號之相關規定，依合約約定已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利列為合約資產；依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債。107 年 1 月 1 日自預收款項重分類至合約負債金額計 43,930 仟元。

(2)合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。本集團 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合約資產及合約負債並無重大變動。

(3)期初合約負債本期認列收入

項 目	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
廣告合約	\$ -	\$ 4,363
商品銷售	-	39,567
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,930</u>

(4)前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無前期已滿足(或部分滿足)履約義務，惟因來自交易價格之變動，或變動對價認列限制而於本期調整認列收入之情事。

(5)尚未履行之客戶合約

本集團截至 107 年 6 月 30 日止尚未履行之客戶合約，除下列說明外，其餘合約預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。本集團尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

預計履約及認列收入時點	107年6月30日		
	視訊合約	授權合約	合 計
107. 7. 1. ~108. 6. 30.	\$ 706, 122	\$ 123, 436	\$ 829, 558
108. 7. 1. ~109. 6. 30.	706, 122	129, 382	835, 504
109. 7. 1. ~110. 6. 30.	353, 061	95, 731	448, 792
110. 7. 1. ~111. 6. 30.	-	98, 632	98, 632
111. 7. 1. ~112. 6. 30.	-	-	-
合 計	\$ 1, 765, 305	\$ 447, 181	\$ 2, 212, 486

3. 合約成本相關資產：無。

(三十六)其他收入

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 15, 091	\$ 8, 882	\$ 26, 475	\$ 14, 439
股利收入	27, 130	40, 131	27, 130	40, 131
租金收入	1, 561	1, 536	3, 198	3, 074
出售廢品收入	701	543	701	2, 724
其 他	1, 780	1, 673	3, 379	3, 965
合 計	\$ 46, 263	\$ 52, 765	\$ 60, 883	\$ 64, 333

(三十七)其他利益及損失

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 24)
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 71)	( 269)	( 229)	( 4, 763)
處分投資利益	-	-	-	57
淨外幣兌換利益(損失)	96, 695	13, 613	66, 972	( 29, 126)
非金融資產減損(損失)迴轉	( 4, 845)	120	( 4, 845)	( 17, 582)
備品盤損及報廢損失	( 125)	( 824)	( 125)	( 2, 507)
投資性不動產直接營運費用	( 255)	( 283)	( 511)	( 567)
其 他	( 494)	( 1, 541)	( 577)	( 1, 595)
合 計	\$ 90, 905	\$ 10, 816	\$ 60, 685	(\$ 56, 107)

## (三十八)財務成本

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 272	\$ 326	\$ 1,157	\$ 553
發行CP手續費等相關支出	-	1	-	1
小 計	272	327	1,157	554
減：符合要件之資本化金額	-	-	-	-
合 計	\$ 272	\$ 327	\$ 1,157	\$ 554

## (三十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107年4月1日至6月30日			106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	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 149,352	\$ 134,509	\$ 283,861	\$ 118,032	\$ 127,780	\$ 245,812
勞健保費用	9,113	10,979	20,092	9,073	10,348	19,421
退休金費用	4,342	5,671	10,013	4,808	5,867	10,675
其他福利費用	3,822	42,901	46,723	3,641	19,265	22,906
折舊費用(註)	173,422	25,674	199,096	186,145	29,329	215,474
攤銷費用	206,505	825	207,330	217,063	1,018	218,081
合 計	\$ 546,556	\$ 220,559	\$ 767,115	\$ 538,762	\$ 193,607	\$ 732,369

性 質 別	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6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	\$ 303,048	\$ 276,045	\$ 579,093	\$ 260,989	\$ 267,310	\$ 528,299
勞健保費用	21,690	22,242	43,932	21,133	22,767	43,900
退休金費用	8,902	11,166	20,068	9,570	11,780	21,350
其他福利費用	7,649	84,224	91,873	7,474	51,848	59,322
折舊費用(註)	361,029	52,340	413,369	370,853	57,737	428,590
攤銷費用	394,157	1,799	395,956	491,345	2,114	493,459
合 計	\$1,096,475	\$ 447,816	\$1,544,291	\$1,161,364	\$ 413,556	\$1,574,920

註：投資性不動產 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為 255 仟元、283 仟元、511 仟元及 567 仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

1. 依公司章程規定，本公司應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%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。
2. 本公司管理當局對於應付員工酬勞及董監酬勞之估列，係以當期之獲利情況，並考量預期發放金額及章程所訂之上下限比率等因素後，按當期稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額予以估列。本公司 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 11,692 仟元、3,782 仟元、23,130 仟元及 12,752 仟元，董監酬勞金額分別為 23,383 仟元、7,565 仟元、46,259 仟元及 25,505 仟元。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. 本公司董事會分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 23 日通過決議配發 106 年度及 105 年度員工酬勞分別為 38,900 仟元及 28,165 仟元，董監酬勞金額分別為 77,801 仟元及 56,331 仟元，前述決議配發金額與本公司 106 年度及 105 年度財務報告以費用列帳之估列金額並無差異。上述酬勞採現金方式發放。
4. 有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(四十)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	應付租賃款	存入保證金
107年1月1日	\$ 37,581	\$ 1,822	\$ 1,420
籌資現金流量之淨變動	45,106	( 1,822)	4,045
非現金之變動－承租融資租賃	-	3,889	-
107年6月30日	<u>\$ 82,687</u>	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 5,465</u>
項 目	短期借款	應付租賃款	存入保證金
106年1月1日	\$ 95,306	\$ 5,510	\$ 1,122
籌資現金流量之淨變動	( 83,961)	( 1,837)	( 2)
106年6月30日	<u>\$ 11,345</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 1,120</u>

#### (四十一)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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期應付所得稅費用	\$ 377,371	\$ 208,249	\$ 621,131	\$ 346,890
遞延所得稅費用(利益)	62,184	11,729	17,057	8,453
稅率變動影響數	( 2,366)	-	( 4,527)	-
以前年度所得稅調整	( 4,573)	( 1)	( 4,573)	( 1)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 432,616</u>	<u>\$ 219,977</u>	<u>\$ 629,088</u>	<u>\$ 355,342</u>

###### (2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅:				
國外營運機構換算差額	(\$ 32,749)	\$ 7,221	(\$ 7,073)	\$ 14,588
稅率變動影響數	( 474)	-	( 2,904)	-
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 33,223)</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>(\$ 9,977)</u>	<u>\$ 14,588</u>

(3)台灣所得稅法修正案於107年2月7日公布生效，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

2. 本集團中之本公司及國內子公司營利事業所得稅，除高冠企業股份有限公司核定至104年度外，其餘均業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

#### (四十二)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酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。



	107年4月1日至6月30日			106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	\$ 799,371	905,112	<u>\$ 0.88</u>	\$ 202,456	900,142	<u>\$ 0.22</u>
減：特別股股息	( 3,000)			( 3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	796,371			199,456		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	789		-	602	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 796,371	905,901	<u>\$ 0.88</u>	\$ 199,456	900,744	<u>\$ 0.22</u>
加潛在普通股之影響						

	107年1月1日至6月30日			106年1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	\$ 1,776,198	904,301	<u>\$ 1.96</u>	\$ 981,950	900,142	<u>\$ 1.08</u>
減：特別股股息	( 6,000)			( 6,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	1,770,198			975,950		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	1,373		-	1,203	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利	\$ 1,770,198	905,674	<u>\$ 1.95</u>	\$ 975,950	901,345	<u>\$ 1.08</u>
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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
和信創業投資股份有限公司	實質關係人
和喬國際投資股份有限公司	實質關係人
中華開發資產管理股份有限公司	實質關係人
鎮江奇美化工有限公司	關聯企業
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

### (三) 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，請詳附註十三(一)(二)之11。本集團與其他關係人間之交易如下：

### 1. 其他應收款

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
鎮江奇美化工有限公司	\$ 795,215	\$ -	\$ -

註：係已宣告未收取之應收現金股利。

### 2. 出租資產

#### (1) 租金收入

出租人/ 關係人類別	租賃標的物	租賃期間	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	台北市南京東路4 段1號10樓	106.8.16.~107.8.15. (續租)	\$ 33	\$ 33	\$ 62	\$ 62

#### (2) 預收租金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	\$ 14	\$ 71	\$ 14

(3) 上述財產租賃係本集團出租部分辦公室，租賃契約依市場行情雙方議定計算租金，並按年收取租金。

### 3. 承租資產

#### (1) 租金支出

出租人/ 關係人類別	租賃標的物	租賃期間	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	台北市敦化南路1 段269號9樓	106.3.1.~116.2.28.	\$ 1,485	\$ -	\$ 2,971	\$ -

#### (2) 存出保證金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	\$ 1,040	\$ 1,040	\$ 1,040

(3) 本集團向實質關係人承租位於台北市敦化南路1段269號9樓之房屋及其附設車位，106年3月1日至8月31日間因處於裝修免租期，故未發生租金支出。

(4) 本集團與實質關係人已簽訂未來年度房屋營業租賃合約，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為4,160仟元、1,040仟元及3,120仟元，以供未來實際交易時兌付。

(5) 租賃契約係依市場行情雙方議定計算租金，並開立遠期票據按月兌付。

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 38,300	\$ 23,345	\$ 103,886	\$ 75,457
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	7,163	1,081	8,255	2,148
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 45,463</u>	<u>\$ 24,426</u>	<u>\$ 112,141</u>	<u>\$ 77,605</u>

八、質押之資產

(一)不動產、廠房及設備質押情形

項 目	抵(質)押用途	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	430,891	440,651	432,154
機器設備	綜合授信額度擔保	1,095,566	1,165,511	1,235,455
合 計		<u>\$ 4,736,257</u>	<u>\$ 4,815,962</u>	<u>\$ 4,877,409</u>

(二)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	備償專戶	\$ 18,041	\$ 12,563	\$ 22,010
應收票據	備償票據(帳列應收票據)	-	-	247,900
合 計		<u>\$ 18,041</u>	<u>\$ 12,563</u>	<u>\$ 269,910</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)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，截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，明細如下：(單位：仟元)

日 期	存出保證票據及借據
107年6月30日	NTD4,022,000、USD36,000
106年12月31日	NTD4,522,000、USD36,000
106年6月30日	NTD5,742,000、USD36,000

(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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止均為10,000仟元。

3. 存入保證票據及保證品

本集團因履約保證所收取之存入保證票據及保證品，截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，明細如下：(單位：仟元)

日期	存入保證票據及保證品
107年6月30日	NTD181,190、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY127,850
106年12月31日	NTD195,082、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY127,850
106年6月30日	NTD187,132、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY127,850

4. 本集團因購料及其他目的需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止分別為 5,500 仟元、8,285 仟元及 14,540 仟元。

5. 截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已開立未使用信用狀餘額明細如下：(單位：仟元)

日期	已開立未使用信用狀餘額
107年6月30日	USD5,649、NTD1,050,470
106年12月31日	USD5,271、NTD1,284,800
106年6月30日	USD1,934、NTD884,800、JPY7,582

6. 截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已簽約但尚未支付之不動產、廠房及設備等重大資本支出分別為 75,079 仟元、178,608 仟元及 148,322 仟元。

7. 截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已簽訂購片合約及委外製作節目合約但尚未交片部份之未支付款項分別為 749,073 仟元、1,281,637 仟元及 218,066 仟元。

8. 本集團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，本集團每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如本集團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。另本集團承諾購買中油之乙烯、苯及丁二烯作為工廠製造苯乙烯及丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚體樹脂之原料，除非經政府機關核准，或內部調度作為石化品進料使用外，不得移作其他用途或轉賣配額(如因石化品調度需要，並於事前經中油公司書面同意，本集團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. 本集團因製造 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，合約書中承諾本集團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. 本集團因製造 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，合約書中承諾本集團每季應購提 3,600 公噸至 7,200 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及 NBA 轉播授權契約等已生效之重要長期契約，係不可取消之重大營業協議。截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，依約定已先行收取遠期票據(未表列)分別為 381,891 仟元、0 及 382,734 仟元，以供未來實際交易時兌收。本集團預計未來各年度須收取之授權金金額明細如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 829,557	\$ 118,473	\$ 353,061
超過1年但不超過5年	1,382,929	382,203	-
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,212,486</u>	<u>\$ 500,676</u>	<u>\$ 353,061</u>

### (2) 支出

本集團基於營業需要所簽定之衛星電視供應事業授權著作公開播送使用授權合約、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、棒球賽事轉播授權契約及辦公室、車位、房屋和營業場所之租賃合約等已生效之重要長期契約，係不可取消之重大營業協議。截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為 43,970 仟元、18,761 仟元及 41,842 仟元，以供未來實際交易時兌付。本集團預計未來各年度須給付之授權金金額及最低租金給付額明細如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 65,271	\$ 80,773	\$ 88,674
超過1年但不超過5年	112,696	142,060	165,256
超過5年	21,791	24,762	27,733
合 計	<u>\$ 199,758</u>	<u>\$ 247,595</u>	<u>\$ 281,663</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 106 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 106 年度合併財務報告附註十二(二)。

### (三)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

金融資產	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產			
權益工具投資	\$ 4,573,051	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產			
權益工具投資	-	3,570,483	3,261,429
以成本衡量之金融資產			
權益工具投資	-	459,269	470,222
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	3,237,914	-	-
合約資產－流動	28,349	-	-
應收票據及帳款	3,450,263	-	-
其他應收款(含關係人)	826,403	-	-
其他金融資產－流動	1,710,282	-	-
存出保證金	16,705	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	2,122,753	1,369,379
應收票據及帳款	-	3,251,907	2,889,772
其他應收款	-	53,425	40,061
其他金融資產－流動	-	1,676,020	1,680,464
存出保證金	-	17,089	16,367
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	82,687	37,581	11,345
應付票據及帳款	1,709,270	1,944,518	1,592,487
其他應付款	1,548,703	636,223	1,415,181
存入保證金	5,465	1,420	1,120

#### 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 106 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 106 年度合併財務報告附註十二(三)之 2。

#### 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、利率風險及價格風險。

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)	107年6月30日			106年12月31日		
	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 78,034	30.46	\$2,376,916	\$ 58,883	29.76	\$1,752,358
美金：人民幣	77	6.6318	2,345	180	6.5192	5,357
美金：馬幣	5	4.1921	152	16	4.2081	476
美金：港幣	94	7.8485	2,863	94	7.8172	2,797
人民幣：新台幣	2,034	4.5930	9,342	799	4.5650	3,647
人民幣：港幣	3	1.1835	14	3	1.1991	14
港幣：人民幣	-	-	-	43	0.8340	164
新幣：馬幣	13	3.0746	290	19	3.1476	423
歐元：新台幣	200	35.40	7,080	-	-	-
澳幣：新台幣	36	22.50	810	-	-	-
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,380,485	0.1508	6,340,568	1,376,620	0.1534	6,284,270
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	8,032	30.46	244,655	12,578	29.76	374,321
美金：人民幣	1,983	6.6318	60,402	2,046	6.5192	60,889
美金：馬幣	403	4.1921	12,275	385	4.2081	11,458
人民幣：新台幣	6	4.593	28	-	-	-
港幣：人民幣	-	-	-	9,100	0.8340	34,644
歐元：新台幣	176	35.40	6,230	29	35.57	1,032

項 目 (外幣：功能性貨幣)	106年6月30日		
	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 32,226	30.42	\$ 980,315
美金：人民幣	111	6.7811	3,377
美金：馬幣	24	4.4725	730
美金：港幣	94	7.8060	2,859
人民幣：新台幣	15	4.4860	67
人民幣：港幣	3	1.1511	13
新幣：馬幣	15	3.2493	332
非貨幣性項目			
人民幣：美金	1,130,271	0.1475	5,070,396



項 目 (外幣：功能性貨幣)	106年6月30日		
	外幣金額	外幣兌功能 性貨幣匯率	新台幣金額
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 7,076	30.42	\$ 215,252
美金：人民幣	240	6.7811	7,301
美金：馬幣	572	4.4725	17,400
港幣：新台幣	9,396	3.897	36,616
日幣：新台幣	5,860	0.2716	1,592

註：外幣非貨幣性資產按交易日之歷史匯率衡量者，因對合併財務報告並無重大影響，故不予揭露。

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。當外幣匯率升值/貶值1%幅度時，對本集團107年及106年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加/減少16,610仟元及5,889仟元；權益將分別增加/減少63,406仟元及50,704仟元。

另本集團貨幣性項目於107年及106年1月1日至6月30日認列之淨外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為66,972仟元及(29,126)仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，實務上無法明確區分兌換損益種類並按各外幣別分別揭露，故採彙總金額方式表達。

### ②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，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金所抵銷。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。若借款利率增加/減少10基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團107年及106年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少/增加24仟元及22仟元。

### ③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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(106年係為備供出售及以成本衡量之金融資產)，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。

本集團投資於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(106年係分類為備供出售及以成本衡量之金融資產)等金融工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升/下跌1%幅度時，而

其他所有因素維持不變之情況下，對107年及106年1月1日至6月30日之權益將分別增加/減少45,731仟元及32,614仟元。

## (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。

本集團信用風險管理目標、政策及程序，本期新增部分說明如下，其餘與106年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請詳106年度合併財務報告附註十二(三)之3-(2)。

本集團為減輕信用風險，管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。本集團之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

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與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。

## (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。本集團主要藉由金融機構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。

下表係彙總本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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，本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得，是以非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

項 目	107年6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		
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 83,511	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,511	\$ 82,687
應付票據	91,052	-	-	-	-	91,052	91,052
應付帳款	1,584,786	33,432	-	-	-	1,618,218	1,618,218
其他應付款	1,279,663	266,555	2,485	-	-	1,548,703	1,548,703

106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	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 37,784	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,784	\$ 37,581
應付票據	74,861	-	-	-	-	74,861	74,861
應付帳款	1,869,657	-	-	-	-	1,869,657	1,869,657
其他應付款	632,546	3,677	-	-	-	636,223	636,223

106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	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 11,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,438	\$ 11,345
應付票據	87,093	-	-	-	-	87,093	87,093
應付帳款	1,455,313	50,081	-	-	-	1,505,394	1,505,394
其他應付款	1,226,594	188,587	-	-	-	1,415,181	1,415,181

#### (四)公允價值資訊

##### 1. 公允價值等級

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術，將公允價值以可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值等級定義如下：

第一等級：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)。

第二等級：係指除第一等級之公開報價外，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。

第三等級：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。

##### 2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、合約資產一流動、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產一流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款等)的帳面金額係公允價值之合理近似值；存出保證金及存入保證金等由於預期現金流量之折現與否影響並不重大，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

##### 3. 107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

107年6月30日				
金融及非金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
上市(櫃)股票	\$3,850,923	\$ -	\$ -	\$3,850,923
未上市(櫃)股票及有限合夥	7,772	-	714,356	722,128
合計	<u>\$3,858,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714,356</u>	<u>\$4,573,051</u>

106年12月31日				
金融及非金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
備供出售之金融資產－非流動				
上市(櫃)股票	<u>\$3,570,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,570,483</u>

106年6月30日				
金融及非金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
備供出售之金融資產－非流動				
上市(櫃)股票	<u>\$3,261,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,261,429</u>

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融及非金融工具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。本集團金融及非金融工具公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。上市(櫃)股票係以收盤價為公允價值，未上市(櫃)之興櫃股票係以成交價為公允價值。
- (2) 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當之估計。本集團持有之未上市(櫃)公司股票(不含有活絡市場交易之興櫃股票)及有限合夥係以市場法或資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請詳附註十二(四)之10說明。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 107年及106年1月1日至6月30日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

6. 107年及106年1月1日至6月30日屬於第三等級金融工具之變動

項 目	非衍生權益工具—未上市(櫃)股票	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
IFRS 9追溯適用轉入	698,227	-
本期取得	52,830	-
本期處分/資本分配	( 1,562)	-
轉出第三等級	( 10,526)	-
認列於其他綜合損益	( 28,700)	-
匯率影響數	4,087	-
期末餘額	\$ 714,356	\$ -

7. 本集團自107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，將原依國際會計準則第39號分類為以成本衡量之未上市(櫃)股票及有限合夥權益，選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。由於所採用之公允價值缺乏足夠之可觀察市場資訊，故轉入至第三等級。另因持有未上市(櫃)之興櫃股票於107年3月底重新評估交易量以判斷是否為活絡市場報價，由於市場之交易量穩定，具有充足之交易發生頻率及數量，從而能以持續基礎提供訂價資訊，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由公司財務部門協同外部專業評價機構分工負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項 目	107年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市(櫃)股票 及有限合夥	\$ 714,356	市場法/ 資產法	流動性折價	4.3758%~ 28.7866%	流動性折價越高 ，公允價值越低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動1%基點，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

項 目	輸入值	變動	107年1月1日至6月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生權益工具：						
未上市(櫃)股票 及有限合夥	流動性折價	+1%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,826)
		-1%	\$ -	\$ -	\$ 3,690	\$ -

### 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) 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。(\$256,412)	\$64,958 (RM8,940)	\$64,958 (RM8,940)	\$43,160 (RM5,940)	—	6.33%	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。(\$512,823)	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	仟股/單位	帳面金額	持股比例%
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	37	\$1,589	2.85	\$1,589
		東元奈米應材股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	19	—	0.08	—
		台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	165	1,492	0.93	1,492
		台灣普利司通股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,151	115,388	1.42	115,388
		中華開發金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	21,297	237,466	0.14	237,466
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	49	2,126	3.80	2,126
		台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	64	581	0.36	581
		國總開發興業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200	—	1.06	—
		國總建設開發事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200	—	1.31	—
		台灣普利司通股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	934	93,652	1.15	93,652
		Com2B Corporation	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	750	1,298	1.67	1,298
		國喬石油化學股份有限公司-普通股	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	247	7,251	0.03	7,251
		國喬石油化學股份有限公司-特別股	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,776	61,982	8.88	61,982
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,110	135,026	0.08	135,026		
國亨投資股份有限公司	股票	台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	631	5,699	3.54	5,699
	合夥	中華開發優勢創業投資有限合夥	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	50,569	—	50,569
英屬維京群島金亞有限投資公司	合夥	CDIB Capital Asia Partners L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	204,102	—	204,102



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		
				仟股/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	
緯來電視網股份有限公司	股票	九太科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,007	\$58,360	5.96	\$58,360
		全球一動股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,440	—	0.52	—
		貴金影業傳媒股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	12,790	9.98	12,790
		中國人壽保險股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	89,083	2,859,566	2.35	2,859,566
		中華開發金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	55,504	618,864	0.37	618,864
	合夥	CDIB Capital Asia Partners L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	174,483	—	174,483

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：無。

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
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	\$533,359	5.30%	依銷售合約	以合約買賣價格，按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據。	月底結算，結算後 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。	\$14,218	0.60%
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	533,359	89.44%	依進貨合約	以合約買賣價格，按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據。	月底結算，結算後 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。	(14,218)	(70.62%)

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸地區投資)

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	去年年底	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	高雄市路竹區長興路66號	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	\$462,953	\$462,953	54,200	100.00	\$683,348	\$27,847	\$29,315	認列之投資損益含因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調增\$1,468
	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	170,307	170,307	22,032	81.60	309,416	3,955	3,227	
	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	4,449,820	117,541	73,216	
	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	159,510	29,310	4,610	
	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	724,649	4,954	4,954	
	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	6,820,097	769,814	768,674	認列之投資損益含因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調減\$1,140
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	280,862	280,862	21,307	33.79	342,649	29,310	9,904	綜合持股達具有重大影響力
	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	66,352	3,955	728	
	Videoland Holding Limited	英屬維京群島	投資業務	321	321	-	100.00	274	(22)	(22)	
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	5,255	5,255	125	49.90	4,397	(89)	(44)	具有控制能力
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,763	-	-	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益
	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	51,870	7,236	4,651	

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)107年1月1日至6月30日暨107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	估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	\$533,359	以合約買賣價格，按 Platt's Asian Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據 收款方式為月底結算，結算後 45 日收清，如未能如期收款，則以賒銷處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	4.34%
			應收帳款	14,218		0.05%
			其他收入	4,200		0.03%
			技術支援收入 (列為費用減項)	2,533		0.02%
	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	—
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	69	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	409	依公司章程規定	—
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,302	按一般交易價格計價	0.01%
			租金收入	36	依租賃契約規定	—
			應收帳款	776	月結 45 天	—
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	126	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	409	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	\$13,954	按一般交易價格計價	0.11%
			應收帳款	8,838	月結 90 天	0.03%
			背書保證	64,958	依背書保證作業程序	0.21%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	16,034	按一般交易價格計價	0.13%
			應收帳款	7,334	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	70	按一般交易價格計價	—
應收帳款			29	月結 90 天	—	
K.K. Chemical Company Limited	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	6,359	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	4,263	按一般交易價格計價	0.03%
			應收帳款	492	月結 90 天	—
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	3,011	按一般交易價格計價	0.02%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	244	按一般交易價格計價	—
Dragon King Inc.	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	3,466	月結 90 天	0.01%

## (2)106年1月1日至6月30日暨106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	\$398,682	以合約買賣價格，按 Platt's Asian Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據	3.64%
			應收帳款	111,983	收款方式為月底結算，結算後 45 日收清，如未能如期收款，則以賒銷處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.44%
			利息收入	61	依合約規定	—
			其他收入	4,200	依合約規定	0.04%
	技術支援收入 (列為費用減項)	2,242	依合約規定	0.02%		
	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	—
	緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	69	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	2,246	按一般交易價格計價	0.02%
			租金收入	36	依租賃契約規定	—
			應收帳款	758	月結 45 天	—
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	126	依租賃契約規定	—
			存出保證金	50	依租賃契約規定	—

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	\$23,990	按一般交易價格計價	0.22%
			應收帳款	10,721	月結 90 天	0.04%
			背書保證	86,651	依背書保證作業程序	0.34%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	12,176	按一般交易價格計價	0.11%
			應收帳款	3,846	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	69	按一般交易價格計價	—
應收帳款			65	月結 90 天	—	
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	36,614	月結 90 天	0.14%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	6,385	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	3,599	按一般交易價格計價	0.03%
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	1,660	按一般交易價格計價	0.02%
			應收帳款	304	月結 90 天	—
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	2,022	按一般交易價格計價	0.02%
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	1,076	月結 90 天	—
			其他應收款	1,105	月結 90 天	—
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	3,462	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	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	USD358,850	註(2)	\$1,652,206 (USD52,830)	0	0	\$1,652,206 (USD52,830)	\$2,805,689	30.40%	\$852,884 (USD28,327)	\$5,538,227 (USD181,820)	\$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	HKD12,300	註(3)	39,135 (HKD10,700)	0	\$17,626 (HKD4,550)	21,509 (HKD6,150)	6,787	50.00%	3,342 註(6)	68,867	35,366
	崑山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	USD6,100	註(1)	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	0	0	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	963	100.00%	514 註(6)	214,840	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)	\$4,882,677(USD160,298)	\$15,024,084
高冠企業股份有限公司	\$228,467(USD5,168、HKD6,150及機器 USD827)	\$228,467(USD5,995、HKD6,150)	\$665,451

註：(1)係直接投資。

(2)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。

(3)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。

(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。

(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. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

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，本集團與大陸投資公司間重要交易往來事項揭露請參閱附註十三(一)(二)之 11。

另本集團 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與鎮江奇美化工有限公司間並無直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。

#### 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，將營運單位劃分為三個應報導營運部門：

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：該部門係負責從事商標紙、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 106 年度合併財務報告附註四。



## (五)營運部門財務資訊

1. 107年1月1日至6月30日暨107年6月30日

項 目	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	\$ 10,231,135	\$ 1,158,286	\$ 901,876	\$ -	\$ -	\$ 12,291,297
部門間收入	534,661	-	37,576	-	( 572,237)	-
收入合計	<u>\$ 10,765,796</u>	<u>\$ 1,158,286</u>	<u>\$ 939,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 572,237)</u>	<u>\$ 12,291,297</u>
部門損益	<u>\$ 1,294,485</u>	<u>\$ 153,688</u>	<u>\$ 46,667</u>	<u>(\$ 3,355)</u>	<u>\$ 5,145</u>	<u>\$ 1,496,630</u>
營業外收入及支出						973,295
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 2,469,925</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 340,563</u>	<u>\$ 433,681</u>	<u>\$ 35,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 809,325</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,375,290</u>	<u>\$ 30,375,290</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,335,150</u>	<u>\$ 5,335,150</u>

2. 106年1月1日至6月30日暨106年6月30日

項 目	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	\$ 8,875,762	\$ 1,266,876	\$ 822,686	\$ -	\$ -	\$ 10,965,324
部門間收入	400,928	-	43,516	-	( 444,444)	-
收入合計	<u>\$ 9,276,690</u>	<u>\$ 1,266,876</u>	<u>\$ 866,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 444,444)</u>	<u>\$ 10,965,324</u>
部門損益	<u>\$ 761,736</u>	<u>\$ 106,655</u>	<u>\$ 37,294</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 909,861</u>
營業外收入及支出						471,614
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 1,381,475</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 350,949</u>	<u>\$ 534,274</u>	<u>\$ 36,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 922,049</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,256,498</u>	<u>\$ 25,256,498</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,642,156</u>	<u>\$ 4,642,156</u>

## 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。
- (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。