

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 108 年及 107 年第 3 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 108 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	1~2
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	8~11
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~17
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
	(六)重要會計項目之說明	18~54
	(七)關係人交易	54~56
	(八)質押之資產	56~57
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57~59
	(十)重大之災害損失	59
	(十一)重大之期後事項	59
	(十二)其他	59~68
	(十三)附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	68~76
	2. 轉投資事業相關資訊	68~76
	3. 大陸投資資訊	77~78
	(十四)營運部門資訊	78~80

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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(十一)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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,483,501 仟元及 1,618,479 仟元，分別占合併資產總額之 4.76% 及 5.36%；負債總額分別為 523,977 仟元及 513,101 仟元，分別占合併負債總額之 12.44% 及 11.69%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(6,468)仟元、(1,457)仟元、13,912 仟元及 37,668 仟元，分別占合併綜合損益總額之(4.13%)、(0.18%)、0.97% 及 1.26%。另採用權益法之被投資公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日相關投資餘額分別為 6,860,047 仟元及 5,483,572 仟元，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益淨額分別為(69,029)仟元、(138,110)仟元、616,719 仟元及 644,046 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年 11 月 7 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108年9月30日暨民國107年12月31日及9月30日

(民國108年及107年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	資 產	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 11,304,040	36	\$ 10,852,015	36	\$ 10,539,386	35
1100	現金及約當現金(附註六(一))	2,977,080	10	2,729,454	9	1,827,064	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	42,772	-	39,020	-	50,044	-
1140	合約資產—流動(附註六(三十六))	14,424	-	60,364	-	28,746	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	381,452	1	394,217	1	409,964	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,219,321	7	2,606,345	9	2,944,487	10
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	-	-	735	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(五))	69,859	-	81,641	-	68,080	-
1220	本期所得稅資產	285	-	310	-	27	-
1310	存貨淨額(附註六(六))	1,693,814	6	1,980,783	7	2,249,574	8
1410	預付款項(附註六(七))	85,279	-	93,541	-	129,228	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	3,675,189	12	2,698,945	9	2,782,332	9
1479	其他流動資產—其他(附註六(九))	144,565	-	166,660	1	49,840	-
15xx	非流動資產	19,839,488	64	19,007,886	64	19,679,719	65
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(十))	4,466,467	14	4,220,226	14	4,611,728	15
1550	採用權益法之投資(附註六(十一))	6,860,047	22	6,227,702	21	5,483,572	18
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	7,007,780	23	7,427,473	25	7,554,511	25
1755	使用權資產(附註六(十三))	446,544	2	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十四))	79,123	-	79,843	-	80,099	-
1780	無形資產(附註六(十五))	674,070	2	674,070	3	674,070	2
1840	遞延所得稅資產	54,699	-	49,358	-	52,322	-
1915	預付設備款	-	-	-	-	28,802	-
1920	存出保證金(附註六(十六))	16,483	-	16,664	-	17,251	-
1960	預付投資款(附註六(十七))	-	-	-	-	712,583	3
1985	長期預付租金(附註六(十八))	-	-	9,130	-	9,125	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十九))	234,275	1	303,420	1	455,656	2
1xxx	資產總計	\$ 31,143,528	100	\$ 29,859,901	100	\$ 30,219,105	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108年9月30日暨民國107年12月31日及9月30日

(民國108年及107年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	負債及權益	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 2,474,263	8	\$ 2,877,053	9	\$ 3,018,894	10
2100	短期借款(附註六(二十))	59,754	-	2,833	-	85,971	-
2130	合約負債—流動(附註六(三十六))	14,148	-	43,819	-	15,968	-
2150	應付票據	59,303	-	78,620	-	53,662	-
2170	應付帳款	1,392,915	5	1,470,375	5	1,741,731	6
2200	其他應付款(附註六(二十一))	459,730	2	669,260	2	566,828	2
2230	本期所得稅負債	385,120	1	586,361	2	525,285	2
2250	負債準備—流動(附註六(二十二))	18,166	-	17,015	-	17,931	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十三))	73,409	-	-	-	-	-
2310	預收款項(附註六(二十三))	182	-	152	-	183	-
2355	應付租賃款—流動(附註六(二十六))	-	-	1,944	-	1,932	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十四))	11,536	-	6,674	-	9,403	-
25xx	非流動負債	1,737,214	5	1,361,874	5	1,370,221	4
2550	負債準備—非流動(附註六(二十五))	9,321	-	8,486	-	7,566	-
2570	遞延所得稅負債	1,263,396	4	1,249,285	5	1,253,520	4
2580	租賃負債—非流動(附註六(十三))	367,458	1	-	-	-	-
2613	應付租賃款—非流動(附註六(二十六))	-	-	991	-	1,482	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十七))	69,262	-	74,157	-	78,310	-
2645	存入保證金(附註六(二十八))	4,083	-	4,962	-	5,257	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六(二十九))	23,694	-	23,993	-	24,086	-
2xxx	負債總計	4,211,477	13	4,238,927	14	4,389,115	14
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(三十))	9,266,203	30	9,266,203	31	9,266,203	31
3110	普通股股本	9,066,203	29	9,066,203	30	9,066,203	30
3120	特別股股本	200,000	1	200,000	1	200,000	1
3200	資本公積(附註六(三十一))	181,599	1	180,533	1	180,533	1
3300	保留盈餘(附註六(三十二))	14,416,715	46	12,608,192	42	12,371,094	41
3310	法定盈餘公積	1,790,463	6	1,494,452	5	1,494,452	5
3320	特別盈餘公積	1,640,828	5	1,640,828	5	1,640,828	5
3350	未分配盈餘	10,985,424	35	9,472,912	32	9,235,814	31
3400	其他權益(附註六(三十三))	382,685	1	739,639	2	1,073,133	3
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(372,715)	(1)	(206,080)	(1)	(265,801)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益	755,400	2	945,719	3	1,338,934	4
3400	庫藏股票(附註六(三十四))	(55,577)	-	(55,577)	-	(55,577)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	24,191,625	78	22,738,990	76	22,835,386	76
36xx	非控制權益(附註六(三十五))	2,740,426	9	2,881,984	10	2,994,604	10
3xxx	權益總計	26,932,051	87	25,620,974	86	25,829,990	86
3x2x	負債及權益總計	\$ 31,143,528	100	\$ 29,859,901	100	\$ 30,219,105	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108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9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
107年1月1日
至9月30日

108年1月1日
至9月30日

107年7月1日
至9月30日

代碼	項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	%	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十六))	\$ 5,028,600	\$ 6,728,113	\$ 15,574,932	\$ 19,019,410	100	100		100
5000	營業成本(附註六(六)及(四十))	(4,401,449)	(5,458,959)	(13,336,998)	(15,571,342)	(88)	(86)		(82)
5900	營業毛利	627,151	1,269,154	2,237,934	3,448,068	12	14		18
6000	營業費用(附註六(三十九))	(309,894)	(335,899)	(953,569)	(1,018,183)	(6)	(6)		(5)
6100	推銷費用	(73,807)	(76,211)	(223,288)	(223,436)	(1)	(1)		(1)
6200	管理費用	(230,528)	(249,718)	(706,695)	(761,112)	(5)	(5)		(4)
6300	研究發展費用	(7,803)	(10,746)	(25,542)	(31,117)	-	-		-
6450	預期信用減損損失(附註六(四))	2,244	776	1,956	2,518	-	-		-
6900	營業淨利	317,257	933,255	1,284,365	2,429,885	6	8		13
7010	營業外收入及支出								
7020	其他收入(附註六(三十七))	77,858	163,936	167,438	224,819	2	1		1
7050	其他利益及損失(附註六(三十八))	2,676	(834)	20,439	59,851	-	-		-
7060	財務成本(附註六(三十九))	(1,309)	(288)	(4,264)	(1,445)	-	-		-
7000	採用權益法認列之關聯企業及合資權益之份額(附註六(十一))	210,180	150,222	896,788	1,003,106	4	2		5
7900	營業外收入及支出合計	289,405	313,036	1,080,401	1,286,331	6	4		6
7950	繼續營業單位稅前淨利	606,662	1,246,291	2,364,766	3,716,216	12	18		19
8200	所得稅費用(附註六(四十二))	(94,212)	(214,040)	(518,562)	(843,128)	(2)	(3)		(4)
8316	本期淨利	512,450	1,032,251	1,846,204	2,873,088	10	15		15
8349	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8370	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(81,737)	19,801	(238,908)	268,787	(2)	(2)		2
8381	工具投資未實現評價損益(附註六(十))	-	-	-	2,904	-	-		-
8399	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(四十二))	(81,737)	19,801	(238,908)	271,691	(2)	(2)		2
8801	不重分類至損益之項目								
8870	後續可能重分類至損益之項目	(16,411)	(3,542)	84,917	170,328	(1)	1		1
8899	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(三十三))	(279,209)	(288,332)	(280,069)	(359,060)	(5)	(4)		(2)
8900	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益	21,400	28,833	22,413	35,906	-	-		-
8950	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(四十二))	(274,220)	(263,041)	(172,739)	(152,826)	(5)	(4)		(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(355,957)	(243,240)	(411,647)	(118,865)	(7)	(4)		(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 156,493	\$ 789,011	\$ 1,434,557	\$ 2,991,953	3	11		16

(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108年及107年12月31日及9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			保留盈餘			其他權益					非控制權益	權益總計
		普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益		
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	\$ -	\$ 1,007,410	(\$ 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
B1	106年度盈餘指撥及分配：													
	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)	(46,049)	(952,669)	
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：因受領贈與產生者	-	-	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	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	3,089	-	-	-	-	-	-	-	3,089	3,089	
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	2,725,795	-	-	-	2,725,795	147,293	2,873,088	
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,725	(146,263)	147,709	-	4,171	114,694	118,865	
Z1	107年9月30日餘額	\$ 9,066,203	\$ 200,000	\$ 180,533	\$ 1,494,452	\$ 1,640,828	\$ 9,235,814	(\$ 265,801)	\$ 1,338,934	\$ -	(\$ 55,577)	\$ 22,835,386	\$ 2,994,604	\$ 25,829,990
A1	108年1月1日餘額	\$ 9,066,203	\$ 200,000	\$ 180,533	\$ 1,494,452	\$ 1,640,828	\$ 9,472,912	(\$ 206,080)	\$ 945,719	\$ -	(\$ 55,577)	\$ 22,738,990	\$ 2,881,984	\$ 25,620,974
	107年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	296,011	-	(296,011)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,924)	(53,924)	
B7	特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(12,000)	-	-	-	(12,000)	-	(12,000)	
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	45,844	-	(72,795)	-	(27,451)	27,451	-	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	1,066	-	-	-	-	-	-	1,066	-	1,066	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,622)	(58,622)	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,775,179	-	-	-	1,775,179	71,025	1,846,204	
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(166,635)	(117,524)	-	-	(284,159)	(127,488)	(411,647)	
Z1	108年9月30日餘額	\$ 9,066,203	\$ 200,000	\$ 181,599	\$ 1,790,463	\$ 1,640,828	\$ 10,985,424	(\$ 372,715)	\$ 755,400	\$ -	(\$ 55,577)	\$ 24,191,625	\$ 2,740,426	\$ 26,932,051

(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108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 2,364,766	\$ 3,716,216
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(含使用權資產及投資性不動產提列折舊數)	700,404	631,449
A20200	攤銷費用	511,655	531,064
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(116)	(15)
A20900	利息費用	4,264	1,445
A21200	利息收入	(75,931)	(45,216)
A21300	股利收入	(62,746)	(156,062)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(896,788)	(1,003,106)
A22500	處分及報廢不動產及設備淨損失	(588)	735
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	13,130	23,777
A23100	處分投資利益	(1,392)	(48)
A23700	非金融資產減損損失	5,815	5,606
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	197,707	(10,371)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,244)	(49,981)
A31125	合約資產(增加)減少	45,940	(28,746)
A31130	應收票據(增加)減少	12,765	(17,716)
A31150	應收帳款(增加)減少	387,024	(84,828)
A31160	應收帳款-關係人減少	735	-
A31180	其他應收款(增加)減少	2,112	(11,986)
A31200	存貨(增加)減少	286,969	(226,408)
A31230	預付款項(增加)減少	8,262	(41,530)
A31240	其他流動資產-其他增加	(651)	(3,255)
A32125	合約負債減少	(29,671)	(27,962)
A32130	應付票據減少	(19,317)	(21,199)
A32150	應付帳款減少	(77,460)	(127,926)
A32180	其他應付款減少	(261,293)	(53,949)
A32200	負債準備增加	1,986	1,481
A32210	預收款項增加	30	59
A32230	其他流動負債-其他增加(減少)	4,862	(38,408)
A32240	淨確定福利負債減少	(4,895)	(9,493)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	355,154	(741,847)
A33000	營運產生之現金流入	2,917,627	2,963,998
A33100	收取之利息	85,601	42,547
A33200	收取之股利	609,085	961,654
A33300	支付之利息	(4,264)	(1,445)
A33500	支付之所得稅	(688,595)	(699,162)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,919,454	3,267,592

(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	(611,429)	(79,289)
B00200	處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	124,559	-
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	5,167	9,555
B01800	取得採權益法投資	(494,253)	-
B02000	預付投資款增加	-	(712,583)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	4,839	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(259,611)	(427,797)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,594	72
B03700	存出保證金減少	181	(162)
B06500	其他金融資產增加	(976,244)	(1,106,312)
B06700	其他非流動資產增加	(422,399)	(388,334)
B07100	預付設備款增加	-	(28,802)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,626,596)	(2,733,652)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(四十一))		
C00100	短期借款增加	56,921	48,390
C03000	存入保證金增加(減少)	(879)	3,837
C04000	應付租賃款減少	-	(2,297)
C04020	租賃負債本金償還	(52,481)	-
C04500	發放現金股利	(12,000)	(938,620)
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	子公司取得母公司現金股利	1,066	3,089
C09900	子公司發放現金股利予非控制權益	(53,924)	(46,049)
C09900	子公司支付現金減資款予非控制權益	-	(17,626)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(61,297)	(852,681)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,065	23,052
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	247,626	(295,689)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,729,454	2,122,753
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,977,080	\$ 1,827,064
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,977,080	\$ 1,827,064

(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 108 年及 107 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)倉儲業、工業廠房開發租售業及餐館業。
- (六)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 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 108 年 11 月 7 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、修訂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 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益」	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，本集團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：

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(以下簡稱「修正式追溯調整」)，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。

目前依國際會計準則第 17 號以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

本集團對 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債之衡量將適用下列權宜作法：

1. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
2. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
3. 對租賃期間將於 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理。
4. 除租金給付外，不將因取得租賃所產生之增額成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對租賃條件(例如租賃期間)之決定將依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

另對於本集團為出租人之會計處理無重大影響。

本集團初次適用國際財務報導準則第 16 號之規定時，將屬承租人之租賃合約，於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債時所適用之增額借款利率區間為 0.63%~4.30%。

本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	209,399
加：107年12月31日採國際會計準則第17號認列之融資租賃下之應付租賃款總額		2,997
減：適用豁免之短期租賃	(3,058)
加：調整對租賃選擇權之合理預期評估		293,678
108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列之租賃負債總額	\$	503,016
本集團初次適用日之增額借款利率		0.63%~4.30%
108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債現值	\$	484,676

首次適用國際財務報導準則第 16 號對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

項 目	108年1月1日 重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 7,427,473	(\$ 2,917)	\$ 7,424,556
使用權資產	-	493,787	493,787
長期預付租金	9,130	(9,130)	-
資產影響	\$ 7,436,603	\$ 481,740	\$ 7,918,343
租賃負債—流動	\$ -	\$ 69,948	69,948
應付租賃款—流動	1,944	(1,944)	-
租賃負債—非流動	-	414,728	414,728
應付租賃款—非流動	991	(991)	-
負債影響	\$ 2,935	\$ 481,741	\$ 484,676
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可於 109 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3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「重大性之定義」	民國109年1月1日

本集團目前並無計畫於 109 年收購任何業務，故預期於 109 年首次適用上述國際財務報導準則第 3 號之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估上述之國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正對本集團之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1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 107 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 108 年 1 月 1 日初次追溯適用國際財務報導準則第 16 號，選擇不予重編 107 年比較期間之財務報告及附註，並將轉換差額認列於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。107 年比較期間之財務報告及附註係依據國際會計準

則第 17 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 107 年度合併財務報告相同，請參閱 107 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		
			108.9.30.	107.12.31.	107.9.30.
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%
國亨投資股份有限公司	國亨餐飲股份有限公司	餐飲業	100.00%	100.00%	-
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	國亨開發股份有限公司(原名:晶華開發國際股份有限公司)	旅館業	50.00%	-	-
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：

(1) 國亨投資股份有限公司於 107 年 10 月間轉投資設立子公司－國亨餐飲股份有限公司，本集團直接及間接持有比例具有控制能力，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。

(2) 緯來電視網股份有限公司於 108 年 8 月間取得晶華開發國際股份有限公司 50% 股權，並更名為國亨開發股份有限公司。本集團直接及間接持有比例具有控制能力，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. 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：

108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日現金及銀行存款中分別計有 131,892 仟元、132,048 仟元及 121,991 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

(1) 108 年 9 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 9 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%	\$2,211,615	\$ 56,787
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	528,811	14,238
合計		<u>\$2,740,426</u>	<u>\$ 71,025</u>

(2) 107 年 12 月 31 日暨 107 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%	\$2,266,152	\$ 151,505
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	615,832	39,130
合計		<u>\$2,881,984</u>	<u>\$ 190,635</u>

(3) 107 年 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 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%	\$2,391,310	\$ 119,928
高冠企股份有限公司及其子公司	50.48%	603,294	27,365
合計		<u>\$2,994,604</u>	<u>\$ 147,293</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,817,475	\$ 2,105,054	\$ 1,720,090
非流動資產	4,643,197	4,369,200	4,925,474
流動負債	(259,060)	(441,635)	(281,375)
非流動負債	(344,866)	(23,199)	(22,873)
權 益	\$ 5,856,746	\$ 6,009,420	\$ 6,341,316

高冠企股份有限公司及其子公司			
項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 929,648	\$ 961,061	\$ 1,026,442
非流動資產	553,853	571,528	592,037
流動負債	(403,280)	(292,366)	(398,230)
非流動負債	(120,697)	(114,243)	(114,871)
權 益	\$ 959,524	\$ 1,125,980	\$ 1,105,378

② 綜合損益表

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
營業收入	\$ 474,891	\$ 556,267
本期淨利	74,413	200,487
其他綜合損益	(81,310)	54,933
綜合損益總額	(\$ 6,897)	\$ 255,420
綜合損益總額歸屬於非控制權	(\$ 2,766)	\$ 96,319
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 21,519

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 1,564,648	\$ 1,714,553
本期淨利	151,026	318,028
其他綜合損益	(324,302)	319,366
綜合損益總額	(\$ 173,276)	\$ 637,394
綜合損益總額歸屬於非控制權	(\$ 65,507)	\$ 240,361
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 21,519

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司	
	108年7月1日	107年7月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 385,260	\$ 463,152
本期淨利	7,408	11,780
其他綜合損益	(13,876)	(13,237)
綜合損益總額	(\$ 6,468)	(\$ 1,457)
綜合損益總額歸屬於非控制權	(\$ 3,307)	(\$ 1,382)
支付予非控制權益股利	\$ 10,125	\$ 2,250

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司	
	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 1,157,111	\$ 1,365,028
本期淨利	22,642	46,610
其他綜合損益	(8,730)	(8,942)
綜合損益總額	\$ 13,912	\$ 37,668
綜合損益總額歸屬於非控制權	\$ 9,044	\$ 21,626
支付予非控制權益股利	\$ 32,405	\$ 24,530

③現金流量表

項 目	緯來電視網股份有限公司及其子公司	
	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 652,438	\$ 875,683
投資活動之淨現金流出	(1,063,849)	(735,200)
籌資活動之淨現金流出	(90,522)	(57,054)
匯率變動之影響數	-	-
本期現金及約當現金淨增加數	(501,933)	83,429
期初現金及約當現金餘額	874,449	672,438
期末現金及約當現金餘額	\$ 372,516	\$ 755,867

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司	
	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 78,406	\$ 54,286
投資活動之淨現金流出	(14,685)	(23,721)
籌資活動之淨現金流入(出)	(60,082)	2,019
匯率變動之影響	(6,322)	(6,655)
本期現金及約當現金淨增(減)數	(2,683)	25,929
期初現金及約當現金餘額	224,234	244,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 221,551	\$ 270,743

(四)承租人之租賃協議—使用權資產/租賃負債(適用於108年度)

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五)租賃資產/營業租賃(承租人)(適用於107年度)

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

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六)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。

(七)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。

(八)企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 107 年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註五。

(一)會計政策採用之重大判斷

租賃期間(適用於 108 年度)

本集團於決定所承租資產之租賃期間時，考量將產生經濟誘因而以行使(或不行使)

選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

承租人增額借款利率(適用於108年度)

本集團於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如，資產特性及附有擔保等因素)納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及零用金	\$ 2,723	\$ 1,580	\$ 2,162
支票存款	30,237	25,637	29,907
活期存款	331,017	462,637	439,674
原始到期日三個月內定期存款	1,143,385	1,308,800	658,800
附買回票券及債券	1,469,718	930,800	696,521
合 計	<u>\$2,977,080</u>	<u>\$2,729,454</u>	<u>\$1,827,064</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108年9月30日、107年12月31日及107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0.65%~2.57%、0.60%~0.65%及0.65%，按年息固定或機動計息。
3. 本集團108年9月30日、107年12月31日及107年9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0.52%~2.90%、0.51%~3.10%及0.48%~2.30%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
共同基金受益憑證	\$ 42,636	\$ 39,000	\$ 50,029
加：評價調整	136	20	15
合 計	<u>\$ 42,772</u>	<u>\$ 39,020</u>	<u>\$ 50,044</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動之明細，請詳附註十三(一)(二)之 3。
2. 本集團於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之金額分別為 618 仟元、63 仟、1,508 仟元及 63 仟元。
3. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動未有提供擔保、質押之情事。

(三)應收票據

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據總額	\$ 381,452	\$ 394,217	\$ 409,964
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$ 381,452</u>	<u>\$ 394,217</u>	<u>\$ 409,964</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。

(四)應收帳款

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款總額	\$ 2,229,984	\$ 2,618,964	\$ 2,964,786
減：備抵損失	(10,663)	(12,619)	(20,299)
小 計	<u>2,219,321</u>	<u>2,606,345</u>	<u>2,944,487</u>
應收帳款－關係人總額	-	735	-
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>735</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 2,219,321</u>	<u>\$ 2,607,080</u>	<u>\$ 2,944,487</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析及依準備矩陣衡量備抵損失如下：

帳齡區間	108年9月30日			107年12月31日		
	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	\$ 2,203,917	\$ -	\$ 2,203,917	\$ 2,524,724	\$ -	\$ 2,524,724
逾期1~30天	12,597	-	12,597	77,182	-	77,182
逾期31~90天	5,376	2,569	2,807	9,783	5,001	4,782
逾期91~180天	419	419	-	591	591	-
逾期181~365天	868	868	-	811	419	392
逾期365天以上	6,807	6,807	-	6,608	6,608	-
合 計	<u>\$ 2,229,984</u>	<u>\$ 10,663</u>	<u>\$ 2,219,321</u>	<u>\$ 2,619,699</u>	<u>\$ 12,619</u>	<u>\$ 2,607,080</u>

107年9月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵存續期間 預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	\$ 2,850,230	\$ -	\$ 2,850,230
逾期1~30天	90,681	5,085	85,596
逾期31~90天	13,334	7,329	6,005
逾期91~180天	3,110	454	2,656
逾期181~365天	311	311	-
逾期365天以上	7,120	7,120	-
合計	\$ 2,964,786	\$ 20,299	\$ 2,944,487

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(含關係人)所提列之備抵損失變動分析資訊：

項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,619	\$ 17,781
加：提列減損損失	-	2,518
減：迴轉減損損失	(1,956)	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-
期末餘額	<u>\$ 10,663</u>	<u>\$ 20,299</u>

4. 本集團之應收帳款(含關係人)未有提供擔保、質押之情事。

(五)其他應收款

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收利息	\$ 20,569	\$ 30,239	\$ 18,139
應收退稅款	37,454	50,633	43,353
其 他	11,836	769	6,588
合 計	<u>\$ 69,859</u>	<u>\$ 81,641</u>	<u>\$ 68,080</u>

(六)存貨

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 313,165	\$ 503,927	\$ 621,452
物料	192,888	179,646	185,748
在製品	189,630	180,486	183,755
半成品	505,363	565,418	747,762
製成品	293,081	350,778	381,722
副產品	2,181	3,475	2,941
在途原物料	255,933	256,619	174,800
小 計	1,752,241	2,040,349	2,298,180
減：備抵存貨跌價損失	(58,427)	(59,566)	(48,606)
淨 額	<u>\$ 1,693,814</u>	<u>\$ 1,980,783</u>	<u>\$ 2,249,574</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 4,112,412	\$ 5,129,819	\$ 12,331,587	\$ 14,467,052
加：其他營業成本	268,792	308,759	954,304	1,013,093
加：未分攤人工及製費	13,262	18,936	55,777	95,952
加：存貨淨變現價值損失	8,382	4,068	-	1,915
減：存貨盤盈(淨額)	-	(93)	(32)	(317)
減：存貨淨變現價值回升	-	-	(584)	-
減：出售下腳及廢料收入	(1,399)	(2,530)	(4,054)	(6,353)
帳列營業成本	<u>\$ 4,401,449</u>	<u>\$ 5,458,959</u>	<u>\$ 13,336,998</u>	<u>\$ 15,571,342</u>

2. 本集團 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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損失(回升利益)分別為仟元 8,382、4,068 仟元、(584) 仟元及 1,915 仟元，主要係因原物料價格及產品報價下跌所致。

3. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(七)預付款項

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付貨款	\$ 14,168	\$ 28,161	\$ 36,380
預付租金	1,262	1,003	11,409
預付保險費	25,427	18,503	28,699
預付製作費	-	132	476
用品盤存	2,419	2,519	2,187
廣告交換商品及贈品	1,414	2,014	858
進項稅額	28,875	31,268	36,498
留抵稅額	1,851	922	398
其 他	9,863	9,019	12,323
合 計	<u>\$ 85,279</u>	<u>\$ 93,541</u>	<u>\$ 129,228</u>

(八)其他金融資產－流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
用途受限制之銀行存款	\$ 10,793	\$ 11,371	\$ 3,219
原始到期日三個月以上定期存款	3,664,396	2,348,514	2,442,125
三個月以上之附買回債券	-	339,060	336,988
合 計	<u>\$ 3,675,189</u>	<u>\$ 2,698,945</u>	<u>\$ 2,782,332</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定期存款及三個月以上之附買回債券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。
3. 本集團 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日原始到期日超過三個月以上之定期存款市場利率區間分別為 0.65%~3.27%、0.90%~3.32%及 0.19%~1.97%。
4. 本集團 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日承作期間三個月以上之附買回債券市場利率區間為 2.97%~3.50%，已約定至於 108 年 8 月 22 日前賣回。
5. 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。

(九)其他流動資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
播映節目成本—流動(註)	\$ 143,914	\$ 166,660	\$ 46,519
其 他	651	-	3,321
合 計	\$ 144,565	\$ 166,660	\$ 49,840

註：播映節目成本—流動請詳附註六(十九)之 1 說明。

(十)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	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ 1,116,736	\$ 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
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
台灣優燈股份有限公司	9,755	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
小 計	2,416,059	2,087,670	2,087,670

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
承上頁	2,416,059	2,087,670	2,087,670
國內外有限合夥權益			
CDIB Capital Asia Partners L.P.	399,857	350,044	348,922
CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	287,997	139,248	-
中華開發優勢創業投資有限合夥	105,484	74,490	56,864
小 計	3,209,397	2,651,452	2,493,456
加：評價調整	1,257,070	1,568,774	2,118,272
合 計	\$4,466,467	\$4,220,226	\$4,611,728

1. 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。
2. 本集團於108年及107年1月1日至9月30日間新增投資中華開發優勢創業投資有限合夥權益分別為30,994仟元及56,864仟元；本集團預計總投資金額為200,000仟元，佔募集總金額之4.40%。
3. 本集團於107年第四季間新增投資CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.有限合夥權益；108年1月1日至9月30日間新增投資USD4,745仟元(折合NTD147,275仟元)；截至108年9月30日及107年12月31日止，本集團累計投資CDIB Capital Asia Partners L.P.之有限合夥權益分別為USD9,278仟元及USD4,534仟元，本集團預計總投資金額為USD30,000仟元。
4. 本集團於108年及107年1月1日至9月30日間新增投資CDIB Capital Asia Partners L.P.之有限合夥權益分別為USD1,699仟元(折合NTD53,007仟元)及USD738仟元(折合NTD22,425仟元)；另該有限合夥權益於108年及107年1月1日至9月30日間資本分配分別為USD167仟元(折合NTD5,167仟元)及USD313仟元(折合NTD9,555仟元)；截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，本集團累計投資CDIB Capital Asia Partners L.P.之有限合夥權益分別為USD12,803仟元、USD11,270仟元及USD11,270仟元，本集團預計總投資金額為USD13,000仟元。
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108年1月1日至9月30日間新增投資中國人壽保險股份有限公司18,470仟股，共計380,153仟元；另本集團於108年1月1日至9月30

日出售該公司股票 5,000 仟股，出售成本計 51,764 仟元，出售價款 124,559 仟元，出售利益計 72,795 仟元。

7. 本集團於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨利益(損失)分別為 (81,737) 仟元、19,801 仟元、(238,908) 仟元及 268,787 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(含歸屬於非控制權益)之金額分別為 30,553 仟元、0、72,795 仟元及 0。
8. 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。

(十一)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

關聯企業名稱	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 5,696,330	30.40%	\$ 5,509,893	30.40%	\$ 5,483,572	30.40%
漳州奇美化工有限公司	1,163,717	30.40%	717,809	30.40%	-	-
合計	<u>\$ 6,860,047</u>		<u>\$ 6,227,702</u>		<u>\$ 5,483,572</u>	

2. 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 210,180	(\$ 234,261)	\$ 150,222	(\$ 288,332)
漳州奇美化工有限公司	-	(44,948)	-	-
合計	<u>\$ 210,180</u>	<u>(\$ 279,209)</u>	<u>\$ 150,222</u>	<u>(\$ 288,332)</u>

關聯企業名稱	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 896,788	(\$ 224,129)	\$ 1,003,106	(\$ 359,060)
漳州奇美化工有限公司	-	(55,940)	-	-
合計	<u>\$ 896,788</u>	<u>(\$ 280,069)</u>	<u>\$ 1,003,106</u>	<u>(\$ 359,060)</u>

4. 本集團於107年8月間匯出資金CNY160,512仟元(折合USD23,340仟元/新台幣712,583仟元)投資漳州奇美化工有限公司。是項投資案業已奉經濟部投資審議委員會107年6月4日經審二字第10700087220號函核准在案。
5. 本集團於108年4月以獲配大陸地區投資事業鎮江奇美化工有限公司107年度之現金股利CNY107,008仟元(折合USD16,947仟元/新台幣494,253仟元)投資漳州奇美化工有限公司。是項投資案業已奉經濟部投資審議委員會108年4月23日經審二字第10800084900號函核准在案。
6. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。
7. 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。
8. 本集團主要關聯企業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)鎮江奇美化工有限公司

①資產負債表

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 23,008,276	\$ 27,101,894	\$ 28,510,826
非流動資產	9,158,769	9,028,267	8,836,298
流動負債	(10,712,457)	(15,344,042)	(16,640,445)
非流動負債	(27,028)	-	(28,007)
權 益	21,427,560	20,786,119	20,678,672
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	6,513,978	6,318,980	6,286,316
未實現損益	(817,648)	(809,087)	(802,744)
關聯企業投資帳面金額	\$ 5,696,330	\$ 5,509,893	\$ 5,483,572

②綜合損益表

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 15,250,560	\$ 18,629,842	\$ 48,048,098	\$ 54,381,126
本期淨利	672,460	493,999	2,949,962	3,299,688
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 672,460	\$ 493,999	\$ 2,949,962	\$ 3,299,688
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 805,592	\$ 546,339	\$ 805,592

(2)漳州奇美化工有限公司

①資產負債表

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 2,638,831	\$ 2,279,983	\$ -
非流動資產	1,191,598	84,477	-
流動負債	(2,412)	(3,247)	-
非流動負債	-	-	-
權 益	3,828,017	2,361,213	-
本公司持股比例	30.40%	30.40%	-
本公司享有之權益	1,163,717	717,809	-
未實現損益	-	-	-
關聯企業投資帳面金額	\$ 1,163,717	\$ 717,809	\$ -

②綜合損益表

漳州奇美化工有限公司於107年8月設立，仍屬草創初期階段，尚未有重大損益發生。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 3,409,062	\$ 3,410,682	\$ 3,410,682
房屋及建築	1,602,720	1,599,726	1,593,962
機器設備	13,464,255	13,468,888	13,491,919
運輸設備	100,402	103,537	104,252
其他設備	1,457,935	1,393,925	1,266,698
未完工程及待驗設備	101,632	51,489	118,807
成本合計	20,136,006	20,028,247	19,986,320
減：累計折舊	(13,074,088)	(12,545,939)	(12,376,547)
減：累計減損	(54,138)	(54,835)	(55,262)
淨 額	\$ 7,007,780	\$ 7,427,473	\$ 7,554,511

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：							
108.1.1. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,599,726	\$13,468,888	\$ 103,537	\$ 1,393,925	\$ 51,489	\$20,028,247
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	(3,889)	-	(3,889)
增 添	-	4,878	19,322	1,554	121,305	100,657	247,716
處 分	(1,620)	(4,244)	(48,840)	(4,218)	(56,520)	-	(115,442)
重 分 類(註)	-	4,223	29,620	-	3,541	(50,514)	(13,130)
匯率影響數	-	(1,863)	(4,735)	(471)	(427)	-	(7,496)
108.9.30. 餘額	\$ 3,409,062	\$ 1,602,720	\$13,464,255	\$ 100,402	\$ 1,457,935	\$ 101,632	\$20,136,006

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
累計折舊及減損：							
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ 931,742	\$10,752,940	\$ 86,597	\$ 829,495	\$ -	\$12,600,774
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	(972)	-	(972)
折舊費用	-	38,275	493,063	4,230	108,605	-	644,173
處 分	-	(4,331)	(48,733)	(4,140)	(56,232)	-	(113,436)
減損損失	-	-	-	-	3,373	-	3,373
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(1,484)	(3,531)	(346)	(325)	-	(5,686)
108.9.30. 餘額	\$ -	\$ 964,202	\$11,193,739	\$ 86,341	\$ 883,944	\$ -	\$13,128,226

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	-	5,389	141,183	4,442	195,417	87,435	433,866
處 分	-	(60)	(110,702)	(2,480)	(174,508)	-	(287,750)
重 分 類(註)	-	3,441	73,483	1,580	(31,121)	(71,160)	(23,777)
匯率影響數	-	(1,948)	(4,936)	(525)	(464)	-	(7,873)
107.9.30. 餘額	\$ 3,410,682	\$ 1,593,962	\$13,491,919	\$ 104,252	\$ 1,266,698	\$ 118,807	\$19,986,320

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	-	34,366	495,096	5,876	95,344	-	630,682
處 分	-	(60)	(111,274)	(2,361)	(173,248)	-	(286,943)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(1,471)	(3,355)	(364)	(361)	-	(5,551)
107.9.30. 餘額	\$ -	\$ 923,265	\$10,630,475	\$ 85,397	\$ 792,672	\$ -	\$12,431,809

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. 本集團自 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，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。本集團不動產、廠房及設備追溯適用 IFRS 16 之影響數主要係原採國際會計準則第 17 號認列之融資租賃重分類至使用權資產，請詳附註三(一)及附註六(十三)。
2. 本集團之不動產、廠房及設備主要係供自用目的。
3. 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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 247,716	\$ 433,866
加：應付設備款(增加)減少	11,895	(2,180)
減：承租融資租賃	-	(3,889)
支付現金數	\$ 259,611	\$ 427,797

4. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

5. 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
---------	--------	-----	--------

6. 本集團於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，致其估計可回收金額小於帳面金額，是以認列該等設備之減損損失分別為 700 仟元及 3,373 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。本集團係採用使用價值決定此等設備之可回收金額，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所採用之折現率為 7.42%。另經本集團審慎評估結果，截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 54,138 仟元、54,835 仟元及 55,262 仟元。

7. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八(一)之說明。

(十三)租賃協議

108 年度

1. 使用權資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 8,883	(註)	(註)
房屋及建築	442,046		
機器設備	35,377		
運輸設備	16,721		
成本合計	503,027		
減：累計折舊	(56,483)		
減：累計減損	-		
淨 額	<u>\$ 446,544</u>		

註：本集團自 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，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。

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：					
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	9,130	440,099	35,377	10,153	494,759
增添/再衡量	-	2,105	-	6,568	8,673
處分/除列	-	-	-	-	-
匯率影響數	(247)	(158)	-	-	(405)
108.9.30. 餘額	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 442,046</u>	<u>\$ 35,377</u>	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 503,027</u>
累計折舊及減損：					
108.1.1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	972	972
折舊費用	205	44,255	6,243	4,808	55,511
處分/除列	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	-	-	-
108.9.30. 餘額	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 44,255</u>	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 56,483</u>

2. 租賃負債

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 73,409	(註)	(註)
非流動	367,458		
合 計	<u>\$ 440,867</u>		

註：本集團自 108 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，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。

(1)租賃負債之折現率區間如下：

項 目	108年9月30日
房屋及建築	0.63%~4.30%
機器設備	0.75%
運輸設備	0.90%

(2)本集團租賃負債之到期日分析如下：

項 目	108年9月30日
不超過1年	\$ 77,734
超過1年但不超過5年	240,673
超過5年但不超過10年	135,221
超過10年但不超過15年	2,300
超過15年但不超過20年	-
超過20年以上	-
未折現之租賃給付總額	<u>\$ 455,928</u>

3. 重要承租活動及條款

(1)本集團於中華人民共和國承租土地以作為生產廠房及辦公大樓等使用，使用權為50年。租賃款於訂約時一次性支付，本集團於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。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。

除此之外，本集團租賃之標的資產尚包括房屋及建築、機器設備及運輸設備等，租賃合約期間介於1~10年，於租賃期間終止時，本集團對所租賃之標的資產並無優惠承購權，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，部分租賃合約約定每2年依消費者物價指數調整租賃給付。除租賃之資產不得用作借貸擔保，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓外，未有加諸其他之限制。

(2)租賃延長之選擇權

本集團租賃合約中部分租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，此等條款使本集團擁有最大之經營彈性及有效運用資產之故。本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。基於行使延長選擇權之評估，因而使108年9月30日之使用權資產及租賃負債分別增加280,716仟元及279,840仟元。

(3) 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的有與儲存量/使用量連結者，其變動給付取決於標的資產之實際使用情況。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為控制利潤及營運之彈性並最小化固定成本。與儲存量/使用量有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議請詳附註六(十四)之6。

(1) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,254	\$ 4,579
屬低價值資產租賃之費用	-	10
變動租賃給付之費用	1,030	3,216
合 計	\$ 2,284	\$ 7,805
租賃負債之利息費用	\$ 1,082	\$ 3,416
來自轉租使用權資產之收益	\$ -	\$ -
售後租回交易所產生之損益	\$ -	\$ -

本集團選擇對符合短期租賃之員工宿舍與若干設備及符合低價值資產租賃之保管箱等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。108年9月30日適用認列豁免之已生效短期租賃承諾金額為2,180仟元。

(2) 本集團於108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額為63,702仟元。

(3) 使用權資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

107 年度

營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團基於營業需要承租廠房、辦公室、宿舍、倉庫、貯槽及公務車等所簽定之租賃合約，係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。本集團因不可取消合約之預計未來各年度最低租賃給付總額如下：

項 目	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 73,952	\$ 69,934
超過1年但不超過5年	116,628	127,909
超過5年	18,819	20,305
合 計	\$ 209,399	\$ 218,148

(十四)投資性不動產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	(52,448)	(51,728)	(51,472)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 79,123	\$ 79,843	\$ 80,099

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
108. 1. 1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
108. 9. 30. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571

累計折舊及減損：			
108. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 51,728	\$ 51,728
折舊費用	-	720	720
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
108. 9. 30. 餘額	\$ -	\$ 52,448	\$ 52,448

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. 9. 30. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571

累計折舊及減損：			
107. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 50,705	\$ 50,705
折舊費用	-	767	767
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
107. 9. 30. 餘額	\$ -	\$ 51,472	\$ 51,472

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,350	\$ 1,350	\$ 4,050	\$ 4,050
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	\$ 240	\$ 256	\$ 720	\$ 767
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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。

6. 租賃協議—本集團為出租人

本集團出租之投資性不動產包括土地與房屋及建築等，租賃合約期間 2 年，於租賃期間終止時，承租人對所租賃之標的資產並無優惠承購權，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約，且包含能依據每年市場環境調整租金之條款。本集團以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
第1年	\$ 1,350	\$ 5,400	\$ 5,400
第2年	-	-	1,350
第3年	-	-	-
第4年	-	-	-
第5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
合 計	\$ 1,350	\$ 5,400	\$ 6,750

(十五)無形資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070

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	108年9月30日	107年12月31日	107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	<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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
履約保證金	\$ 887	\$ 805	\$ 1,222
租賃保證金－承租	12,346	12,345	11,845
貨款保證金	246	-	1,009
環保保證金	2,000	2,000	2,000
其 他	1,004	1,514	1,175
合 計	<u>\$ 16,483</u>	<u>\$ 16,664</u>	<u>\$ 17,251</u>

(十七) 預付投資款

本集團於107年8月間匯出資金CNY160,512仟元(折合NTD712,583仟元)轉投資漳州奇美化工有限公司，是項投資案業已奉經濟部投資審議委員會107年6月4日經審二字第10700087220號函核准在案。截至107年9月30日止，上述投資尚未驗資完成。

(十八) 長期預付租金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地使用權	(註1)	\$ 9,130	\$ 9,125

1. 本集團自108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，將原採國際會計準則第17號認列之長期預付租金重分類至使用權資產，並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，請詳附註三(一)及附註六(十三)。

2. 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。
3. 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日土地使用權之攤銷金額分別為 67 仟元及 209 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。

(十九)其他非流動資產－其他

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
播映節目成本－非流動	\$ 228,569	\$ 298,492	\$ 448,877
長期預付費用	5,069	4,741	6,338
其 他	637	187	441
合 計	<u>\$ 234,275</u>	<u>\$ 303,420</u>	<u>\$ 455,656</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
影片片庫	\$ 215,580	\$ 285,926	\$ 268,006
預付購片款	158,302	174,139	211,277
預付拍片款	23,805	35,762	44,085
小計	397,687	495,827	523,368
減：累計減損－播映節目成本	(25,204)	(30,675)	(27,972)
減：預期將於一年內攤銷部分	(143,914)	(166,660)	(46,519)
播映節目成本－非流動	<u>\$ 228,569</u>	<u>\$ 298,492</u>	<u>\$ 448,877</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，請詳附註六(九)。

2. 本集團於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 37,375 仟元及 28,425 仟小於帳面金額，故本集團於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該等播映節目之減損損失(迴轉利益)分別為(4,778)仟元、761 仟元、2,442 元及 5,606 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，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所採用之折現率分別為 7.39% 及 7.38%。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 108 年 9 月

30日、107年12月31日及107年9月30日止，本集團認列播映節目之累計減損金額分別為25,204仟元、30,675仟元及27,972仟元。

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 102,888	\$ 134,326	\$ 509,672	\$ 528,341
營業費用	644	715	1,983	2,514
合 計	<u>\$ 103,532</u>	<u>\$ 135,041</u>	<u>\$ 511,655</u>	<u>\$ 530,855</u>

(二十)短期借款

性 質	108年9月30日		107年12月31日		107年9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	\$ -	-	\$ 2,240	0.90%~4.01%	\$ 82,868	0.90%~4.01%
進口融資	59,754	1.32%~2.77%	593	1.32%	3,103	1.32%
合 計	<u>\$ 59,754</u>		<u>\$ 2,833</u>		<u>\$ 85,971</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，請詳附註八2(一)及附註九之2說明。

(二十一)其他應付款

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 234,742	\$ 388,766	\$ 333,767
應付員工酬勞	29,433	52,043	46,464
應付董監酬勞	44,596	77,145	70,986
應付運費	13,237	19,680	12,119
應付稅捐	12,277	20,704	11,064
應付保險費	11,097	8,827	10,895
應付水電費	8,408	8,324	8,465
應付修繕費	3,934	22,227	6,683
應付服務費	10,888	18,433	25,512
應付勞務費	2,898	4,823	2,843
應付設備款	8,576	20,471	8,615
應付減資款	63,658	-	-
其 他	15,986	27,817	29,415
合 計	<u>\$ 459,730</u>	<u>\$ 669,260</u>	<u>\$ 566,828</u>

(二十二) 負債準備－流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
員工福利－休假給付	\$ 18,166	\$ 17,015	\$ 17,931

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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,015	\$ 17,072
當期新增金額	16,640	15,960
當期使用金額	(14,630)	(14,281)
本期迴轉未使用金額	(859)	(820)
期末餘額	\$ 18,166	\$ 17,931

(二十三) 預收款項

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預收租金	\$ 100	\$ 71	\$ 100
其 他	82	81	83
合 計	\$ 182	\$ 152	\$ 183

(二十四) 其他流動負債－其他

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
代收款項	\$ 7,195	\$ 6,502	\$ 6,612
其 他	4,341	172	2,791
合 計	\$ 11,536	\$ 6,674	\$ 9,403

(二十五) 負債準備－非流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他長期員工福利計畫	\$ 9,321	\$ 8,486	\$ 7,566

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 107 年及 106 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 107 年度合併財務報告附註六(二十五)之說明。
4. 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 278 仟元、207 仟元、835 仟元及 622 仟元，其依功能別之單行項目係列為管理費用項下。

(二十六)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 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止之年利率區間分別為 1.50%及 2.616%。本集團於 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

項 目	107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	\$ 1,998	\$ 54	\$ 1,944
非流動			
超過1年但不超過5年	999	8	991
超過5年	-	-	-
小 計	999	8	991
合 計	\$ 2,997	\$ 62	\$ 2,935
項 目	107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	\$ 1,998	\$ 66	\$ 1,932
非流動			
超過1年但不超過5年	1,498	16	1,482
超過5年	-	-	-
小 計	1,498	16	1,482
合 計	\$ 3,496	\$ 82	\$ 3,414

(二十七)退職後福利計畫

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
確定福利計畫	\$ 64,781	\$ 69,702	\$ 73,887
確定提撥計畫	4,481	4,455	4,423
合 計	\$ 69,262	\$ 74,157	\$ 78,310

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107年及106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107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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,378	\$ 1,742	\$ 4,230	\$ 5,714
營業費用				
推銷費用	86	126	278	402
管理費用	1,040	1,468	3,586	3,872
研究發展費用	55	79	169	257
小 計	1,181	1,673	4,033	4,531
合 計	\$ 2,559	\$ 3,415	\$ 8,263	\$ 10,245

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,587	\$ 2,522	\$ 7,724	\$ 7,452
營業費用				
推銷費用	351	323	1,022	978
管理費用	3,625	3,623	10,916	11,005
研究發展費用	126	139	385	410
小 計	4,102	4,085	12,323	12,393
合 計	\$ 6,689	\$ 6,607	\$ 20,047	\$ 19,845

(二十八) 存入保證金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃保證金－出租	\$ 900	\$ 900	\$ 900
提貨保證金	2,703	3,582	3,877
其 他	480	480	480
合 計	\$ 4,083	\$ 4,962	\$ 5,257

(二十九) 其他非流動負債－其他

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
處分投資未實現遞延收入	\$ 23,694	\$ 23,993	\$ 24,086

(三十)股本

1. 普通股及特別股

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107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。

(三十一)資本公積

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫藏股票交易溢價	\$ 178,800	\$ 177,734	\$ 177,734
受贈資產	2,786	2,786	2,786
認列對子公司所有權權益變動數	13	13	13
合 計	\$ 181,599	\$ 180,533	\$ 180,533

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。

(三十二)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 73 年國喬特之股息百分之六，其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，以發行新股方式為之時，應提請股東會同意後分配之；以現金方式為之時，應經董事會決議後分配之。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或部份，以發放現金之方式為之，並報告股東會。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(四十)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 73 年國喬特股息)。

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 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 15 日決議通過 107 年度及 106 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$296,011	\$328,864	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	(17,380)	-	-
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	-	1.00
普通股股東紅利—現金	-	906,620	-	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。

(三十三)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
108. 1. 1. 餘額	(\$ 206,080)	\$ 945,719	\$ -	\$ 739,639
直接認列為其他權益調整項目	84,917	(238,908)	-	(153,991)
歸屬於非控制權益之份額	6,104	121,384	-	127,488
轉列損益項目	-	-	-	-
轉列保留盈餘	-	(72,795)	-	(72,795)
採權益法認列之份額	(280,069)	-	-	(280,069)
與其他權益項目相關之所得稅	22,413	-	-	22,413
108. 9. 30. 餘額	(\$ 372,715)	\$ 755,400	\$ -	\$ 382,685

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	170,328	268,787	-	439,115
歸屬於非控制權益之份額	6,563	(121,078)	-	(114,515)
轉列損益項目	-	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-	-
採權益法認列之份額	(359,060)	-	-	(359,060)
與其他權益項目相關之所得稅	35,906	-	-	35,906
107. 9. 30. 餘額	(\$ 265,801)	\$1,338,934	\$ -	\$1,073,133

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。

(三十四)庫藏股票

- 截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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：

		108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	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
國亨化學公司	普通股	247	\$ 5,719	-	\$ -	-	\$ -	247	\$ 5,719
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		2,023	\$ 55,577	-	\$ -	-	\$ -	2,023	\$ 55,577

		107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	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

(1)截至108年及107年1月1日至9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0及28,266仟元。

(2)108年及107年1月1日至9月30日子公司收到母公司之現金股利轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為1,066仟元及3,089仟元。

(3)108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日子公司持有本公司股票之公允價值分別為64,686仟元、66,946仟元及72,258仟元。

(4)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。

(三十五)非控制權益

項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,881,984	\$ 2,765,917
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	71,025	147,293
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(6,104)	(6,563)
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	(121,384)	121,078
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	(53,924)	(46,049)
對子公司所有權益變動	(31,171)	-
期末餘額	\$ 2,740,426	\$ 2,994,604

(三十六)營業收入

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 4,553,709	\$ 6,171,846	\$ 14,010,284	\$ 17,304,857
勞務收入	474,891	556,267	1,564,648	1,714,553
合 計	<u>\$ 5,028,600</u>	<u>\$ 6,728,113</u>	<u>\$ 15,574,932</u>	<u>\$ 19,019,410</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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
石化產品	\$ 2,225,335	\$ 3,157,482	\$ 6,606,841	\$ 8,340,178
塑膠產品	1,422,400	1,635,809	4,506,031	5,197,787
氫氣產品	39,581	36,523	112,978	99,956
汽電產品	120,356	127,692	352,103	300,101
尼龍產品	359,616	746,188	1,272,695	1,993,581
包材產品	385,260	463,152	1,157,111	1,365,028
餐飲收入	1,161	-	2,512	-
塑化原物料轉售	-	5,000	13	8,226
小 計	<u>4,553,709</u>	<u>6,171,846</u>	<u>14,010,284</u>	<u>17,304,857</u>
勞務收入				
廣告服務	275,682	330,247	878,949	998,223
視訊服務	176,530	176,530	529,591	529,591
授權及其他服務等	22,679	49,490	156,108	186,739
小 計	<u>474,891</u>	<u>556,267</u>	<u>1,564,648</u>	<u>1,714,553</u>
合 計	<u>\$ 5,028,600</u>	<u>\$ 6,728,113</u>	<u>\$ 15,574,932</u>	<u>\$ 19,019,410</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約資產－流動			
廣告合約	\$ 9,346	\$ 25,250	\$ 13,191
授權合約	5,078	35,114	15,555
合 計	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 60,364</u>	<u>\$ 28,746</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債－流動			
廣告合約	\$ -	\$ 269	\$ 3,638
授權合約	3,206	22,669	1,494
商品銷售	10,942	20,881	10,836
合 計	<u>\$ 14,148</u>	<u>\$ 43,819</u>	<u>\$ 15,968</u>

(1)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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
廣告合約	\$ -	\$ -
授權合約	-	-
商品銷售	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入		
廣告合約	\$ 269	\$ 4,363
授權合約	22,669	-
商品銷售	20,881	39,567
合 計	<u>\$ 43,819</u>	<u>\$ 43,930</u>

(4)前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 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108年9月30日、107年12月31日及107年9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	108年9月30日		
	視訊合約	授權合約	合計
108.10.1.~109.9.30.	\$ 706,122	\$ 131,846	\$ 837,968
109.10.1.~110.9.30.	176,530	97,555	274,085
110.10.1.~111.9.30.	-	100,510	100,510
111.10.1.~112.9.30.	-	-	-
112.10.1.~113.9.30.	-	-	-
合計	<u>\$ 882,652</u>	<u>\$ 329,911</u>	<u>\$ 1,212,563</u>

預計履約及認列收入時點	107年12月31日		
	視訊合約	授權合約	合計
108.1.1.~108.12.31.	\$ 706,122	\$ 131,050	\$ 837,172
109.1.1.~109.12.31.	706,122	123,884	830,006
110.1.1.~110.12.31.	-	102,383	102,383
111.1.1.~111.12.31.	-	69,621	69,621
112.1.1.~112.12.31.	-	-	-
合計	<u>\$ 1,412,244</u>	<u>\$ 426,938</u>	<u>\$ 1,839,182</u>

預計履約及認列收入時點	107年9月30日		
	視訊合約	授權合約	合計
107.10.1.~108.9.30.	\$ 706,122	\$ 123,719	\$ 829,841
108.10.1.~109.9.30.	706,122	129,680	835,802
109.10.1.~110.9.30.	176,530	95,951	272,481
110.10.1.~111.9.30.	-	98,859	98,859
111.10.1.~112.9.30.	-	-	-
合計	<u>\$ 1,588,774</u>	<u>\$ 448,209</u>	<u>\$ 2,036,983</u>

3. 合約成本相關資產：無。

(三十七)其他收入

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 24,424	\$ 18,741	\$ 75,931	\$ 45,216
股利收入	30,426	128,932	62,746	156,062
租金收入	1,330	1,702	4,087	4,900
出售廢品收入	569	784	1,072	1,485
董監事酬勞及車馬費收入	19,216	11,325	19,216	11,325
其 他	1,893	2,452	4,386	5,831
合 計	\$ 77,858	\$ 163,936	\$ 167,438	\$ 224,819

(三十八)其他利益及損失

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益(損失)	(\$ 512)	\$ 15	\$ 116	\$ 15
處分不動產、廠房及設備淨損失	(55)	(506)	588	(735)
處分投資利益	1,130	48	1,392	48
淨外幣兌換利益(損失)	(1,392)	15,860	26,047	82,832
非金融資產減損(損失)迴轉	4,078	(761)	(5,815)	(5,606)
備品盤損及報廢損失	-	-	-	(125)
投資性不動產直接營運費用	(240)	(256)	(720)	(767)
法律訴訟和解損失	-	(15,000)	-	(15,000)
其 他	(333)	(234)	(1,169)	(811)
合 計	\$ 2,676	(\$ 834)	\$ 20,439	\$ 59,851

(三十九)財務成本

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用				
金融機構借款息	\$ 227	\$ 264	\$ 847	\$ 792
押金設算息	-	-	1	1
租賃負債息	1,082	24	3,416	32
投資補償息	-	-	-	620
小 計	1,309	288	4,264	1,445
減：符合要件之資本化金額	-	-	-	-
合 計	\$ 1,309	\$ 288	\$ 4,264	\$ 1,445

(四十)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	108年7月1日至9月30日			107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	\$ 124,249	\$ 125,401	\$ 249,650	\$ 166,123	\$ 142,339	\$ 308,462
勞健保費用	10,036	9,791	19,827	9,897	9,820	19,717
退休金費用	3,965	5,283	9,248	4,264	5,758	10,022
其他福利費用	3,844	28,095	31,939	3,815	44,445	48,260
折舊費用(註)	198,115	39,142	237,257	191,950	25,363	217,313
攤銷費用	102,888	644	103,532	134,393	715	135,108
合計	\$ 443,097	\$ 208,356	\$ 651,453	\$ 510,442	\$ 228,440	\$ 738,882

性質別	108年1月1日至9月30日			107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	\$ 391,958	\$ 385,052	\$ 777,010	\$ 469,171	\$ 418,384	\$ 887,555
勞健保費用	32,512	31,799	64,311	31,587	32,062	63,649
退休金費用	11,954	16,356	28,310	13,166	16,924	30,090
其他福利費用	11,477	92,362	103,839	11,464	128,669	140,133
折舊費用(註)	579,736	119,948	699,684	552,979	77,703	630,682
攤銷費用	509,672	1,983	511,655	528,550	2,514	531,064
合計	\$ 1,537,309	\$ 647,500	\$ 2,184,809	\$ 1,606,917	\$ 676,256	\$ 2,283,173

註：投資性不動產 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之折舊費用分別為 240 仟元、256 仟元、720 仟元及 767 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 5,476 仟元、11,549 仟元、21,954 仟元及 34,679 仟元，董監酬勞金額分別為 10,951 仟元、

23,098 仟元、43,907 仟元及 69,357 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 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 22 日通過決議配發 107 年度及 106 年度員工酬勞分別為 37,478 仟元及 38,900 仟元，董監酬勞金額分別為 74,956 仟元及 77,801 仟元，前述決議配發金額與本公司 107 年度及 106 年度財務報告以費用列帳之估列金額並無重大差異。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。

(四十一)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	租賃負債	存入保證金
108年1月1日	\$ 2,833	\$ -	\$ 4,962
追溯適用IFRS 16之影響數	-	484,676	-
籌資現金流量之淨變動	56,921	(52,481)	(879)
非現金之變動－租賃負債再衡量	-	8,672	-
108年9月30日	\$ 59,754	\$ 440,867	\$ 4,083

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	48,390	(2,297)	3,837
非現金之變動－承租融資租賃	-	3,889	-
107年9月30日	85,971	3,414	5,257

(四十二)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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期應付所得稅費用	\$ 75,653	\$ 206,377	\$ 487,160	\$ 827,508
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,329	8,158	31,184	25,227
稅率變動影響數	-	-	-	(4,527)
匯率影響數	11	2	(1)	(10)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	18,340	8,160	31,183	20,690
以前年度所得稅調整	219	(497)	219	(5,070)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 94,212	\$ 214,040	\$ 518,562	\$ 843,128

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算差額	(\$ 21,400)	(\$ 28,833)	(\$ 22,413)	(\$ 35,906)
稅率變動影響數	-	-	-	(2,904)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(21,400)	(28,833)	(22,413)	(38,810)
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 21,400)</u>	<u>(\$ 28,833)</u>	<u>(\$ 22,413)</u>	<u>(\$ 38,810)</u>

(3)107年2月修正後之中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

2. 本集團中之本公司及國內子公司營利事業所得稅，均業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(四十三)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。

	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9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	\$ 479,782	906,373	<u>\$ 0.53</u>	\$ 949,597	906,373	<u>\$ 1.04</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	476,782			946,597		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	1,213		-	1,141	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
加潛在普通股之影響	<u>\$ 476,782</u>	<u>907,586</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 946,597</u>	<u>907,514</u>	<u>\$ 1.04</u>

	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流	(元)	稅後金額	加權平均流	(元)
		流通股數(仟股)	每股盈餘		流通股數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 1,775,179	906,373	\$ 1.95	\$ 2,725,795	904,992	\$ 3.00
減：特別股股息	(9,000)			(9,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	1,766,179			2,716,795		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	1,663		-	1,528	
稀釋每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東之淨利						
加潛在普通股之影響	\$ 1,766,179	908,036	\$ 1.95	\$ 2,716,795	906,520	\$ 3.00

(四十四) 企業合併

1. 本集團於 108 年 8 月 26 日以現金 4,873 仟元購入晶華開發股份有限公司 50% 股權，並更名為國亨開發股份有限公司，且取得對該公司之控制。本集團收購該公司係為多角化經營未來將擴大營業規模以提升經營績效及競爭力。
2. 收購晶華開發股份有限公司所支付之對價及所取得之資產和承擔之負債在收購之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可能辨認淨資產份額之資訊如下：

(一) 移轉對價：

	108年8月26日
現金	\$ 4,873

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債：

	108年8月26日
資產	
現金	\$ 9,712
流動資產	10
非流動資產	23
負債	-
可辨認淨資產總額	\$ 9,745
非控制權益	4,872
	\$ 4,873
商譽	\$ -

(三) 取得子公司之淨現金流入：

	108年8月26日
現金支付之對價	\$ 4,873
減：取得之現金及約當	(9,712)
現金之餘額	<u><u>(\$ 4,839)</u></u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 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. 銷 貨

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
關聯企業	<u><u>\$ 2,801</u></u>	<u><u>\$ 1,761</u></u>

關係人類別	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u><u>\$ 4,184</u></u>	<u><u>\$ 2,647</u></u>

本集團對關係人之售價及銷貨交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

2. 承租協議

(1) 使用權資產(適用於 108 年度)

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人	\$ 42,755	\$ -	\$ -

(2) 存出保證金

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人	\$ 1,040	\$ 1,040	\$ 1,040

(3) 租賃負債—流動(適用於 108 年度)

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人	\$ 5,571	\$ -	\$ -

(4) 租賃負債—非流動(適用於 108 年度)

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人	\$ 37,331	\$ -	\$ -

(5) 利息費用(適用於 108 年度)

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 102	\$ -	\$ 315	\$ -

(6) 租賃費用

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 1,486	\$ -	\$ 4,457

(7) 本集團於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃給付予實質關係人之總額分別為 1,497 仟元及 4,484 仟元。

(8) 本集團與實質關係人間已簽訂未來年度房屋租賃合約，截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為 2,620 仟元、1,040 仟元及 2,600 仟元，以供未來實際交易時兌付。

(9) 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租金。

3. 出租協議

(1) 租金收入

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 29	\$ 28	\$ 86	\$ 90

(2) 預收租金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
實質關係人	\$ 100	\$ 71	\$ 100

(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。

4. 本集團與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

(1) 應收帳款

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 735	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,711	\$ 20,613	\$ 111,178	\$ 124,499
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	1,162	976	3,156	9,231
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	\$ 14,873	\$ 21,589	\$ 114,334	\$ 133,730

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	108年9月30日	107年12月31日	107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	384,220	401,274	402,920
機器設備	綜合授信額度擔保	920,705	1,025,622	1,060,594
合 計		\$ 4,514,725	\$ 4,636,696	\$ 4,673,314

(二)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	備償專戶	\$ 10,793	\$ 11,371	\$ 3,219

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，明細如下：(單位：仟元)

日 期	存出保證票據及借據
108年9月30日	NTD4,948,000、USD13,000
107年12月31日	NTD5,142,000、USD13,000
107年9月30日	NTD4,022,000、USD13,000

(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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止分別為0、10,000仟元及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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，明細如下：(單位：仟元)

日 期	存入保證票據及保證品
108年9月30日	NTD158,402、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY1,850
107年12月31日	NTD160,332、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY1,850
107年9月30日	NTD166,240、SGD208、EUR730、USD2,710、JPY1,850

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止分別為6,000仟元、6,000仟元及5,500仟元。

5. 截至108年9月30日、107年12月31日及107年9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
108年9月30日	USD8,878、NTD913,800
107年12月31日	USD8,225、NTD670,446、EUR59
107年9月30日	USD7,885、NTD1,062,800

6. 截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 36,419 仟元、37,973 仟元及 49,910 仟元。
7. 截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 437,328 仟元、1,183,857 仟元及 176,337 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，依約定已先行收取遠期票據(未表列)分別為 187,038 仟元、6,015 仟元 及 192,531 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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 837,883	\$ 834,393	\$ 829,841
超過1年但不超過5年	550,998	972,319	1,207,142
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,388,881</u>	<u>\$ 1,806,712</u>	<u>\$ 2,036,983</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等已生效之重要長期契約，係不可取消之重大營業協議。本集團預計未來各年度須給付之授權金金額明細如下：

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 467	\$ 15,041	\$ 14,994
超過1年但不超過5年	467	-	-
超過5年		-	-
合 計	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 15,041</u>	<u>\$ 14,994</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 107 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 107 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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 42,772	\$ 39,020	\$ 50,044
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	4,466,467	4,220,226	4,611,728
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,977,080	2,729,454	1,827,064
合約資產—流動	14,424	60,364	28,746
應收票據及帳款(含關係人)	2,600,773	3,001,297	3,354,451
其他應收款	69,859	81,641	68,080
其他金融資產—流動	3,675,189	2,698,945	2,782,332
存出保證金	16,483	16,664	17,251
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	59,754	2,833	85,971
應付票據及帳款	1,452,218	1,548,995	1,795,393
其他應付款	459,730	669,260	566,828
租賃負債(含流動及非流動)	440,867	-	-
應付租賃款(含流動及非流動)	-	2,935	3,414
存入保證金	4,083	4,962	5,257

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 107 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 107 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)	108年9月30日			107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
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 63,084	31.04	\$1,958,127	\$ 66,032	30.715	\$2,028,173
美金：人民幣	141	7.1356	4,377	224	6.8683	6,880
美金：馬幣	13	4.3583	404	4	4.3188	123
美金：港幣	82	7.8423	2,545	94	7.8335	2,887
人民幣：新台幣	800	4.3500	3,480	755	4.4720	3,376
人民幣：美金	3,777	0.1401	16,430	3,648	0.1456	16,314
人民幣：港幣	1	1.0990	4	3	1.1405	13
港幣：人民幣	-	-	-	43	0.8768	169
新幣：馬幣	37	3.1550	831	21	3.1609	472
歐元：新台幣	90	33.95	3,056	-	-	-
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,764,979	0.1401	7,677,659	1,573,524	0.1456	7,036,799
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	13,446	31.04	417,364	11,197	30.715	343,916
美金：人民幣	-	-	-	266	6.8683	8,170
美金：馬幣	363	3.1550	11,268	246	4.3188	7,556
人民幣：新台幣	45	4.3500	196	-	-	-
日幣：新台幣	380	0.2878	109	-	-	-
歐元：新台幣	60	33.95	2,037	92	35.20	3,238
107年9月30日						
項 目 (外幣：功能性貨幣)	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額			
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 49,801	30.53	\$1,520,425			
美金：人民幣	146	6.8812	4,457			
美金：馬幣	18	4.3006	550			
美金：港幣	94	7.8249	2,870			
人民幣：新台幣	5,801	4.4360	25,733			
人民幣：美金	3,648	0.1453	16,183			
人民幣：港幣	3	1.1371	13			
新幣：馬幣	28	3.1455	625			
歐元：新台幣	18	35.48	639			
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,417,213	0.1453	6,286,757			
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	15,111	30.53	461,339			
美金：人民幣	1,983	6.8812	60,541			
美金：馬幣	344	4.3006	10,502			
人民幣：新台幣	11	4.4360	49			
日幣：新台幣	63,990	0.2692	17,226			

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 26,047 仟元及 8,175 仟元；權益將分別增加/減少 69,099 仟元及 62,868 仟元。

另本集團貨幣性項目於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 26,047 仟元及 82,832 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少/增加 19 仟元及 37 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損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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。本集團投資於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值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，對本集團 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 428 仟元及 500 仟元；權益將分別增加/減少 44,665 仟元及 46,117 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。

本集團營運相關信用風險與財務信用風險管理目標、政策及程序與 107 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 107 年度合併財務報告附註十二(三)之 3-(2)。

本集團採用國際財務報導準則第 9 號提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本集團時，本集團視為該金融資產發生違約。應收款項之帳齡分析及備抵損失變動情形，請詳附註六(三)及(四)之說明。

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、合約資產、應收款項及其他金融資產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。另租賃負債之到期日分析，請詳附註六(十三)之說明。

108年9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	\$ 59,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,768	\$ 59,754
應付票據	59,303	-	-	-	-	59,303	59,303
應付帳款	1,392,915	-	-	-	-	1,392,915	1,392,915
其他應付款	386,872	72,169	689	-	-	459,730	459,730

107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	\$ 2,857	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,857	\$ 2,833
應付票據	78,620	-	-	-	-	78,620	78,620
應付帳款	1,470,375	-	-	-	-	1,470,375	1,470,375
其他應付款	667,070	2,190	-	-	-	669,260	669,260

107年9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	\$ 86,803	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,803	\$ 85,971
應付票據	53,662	-	-	-	-	53,662	53,662
應付帳款	1,741,731	-	-	-	-	1,741,731	1,741,731
其他應付款	450,326	114,873	1,629	-	-	566,828	566,828

(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(含關係人)、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. 108年9月30日、107年12月31日及107年9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：

金融及非金融工具	108年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產一流動				
共同基金受益憑證	\$ 42,772	\$ -	\$ -	\$ 42,772
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	\$3,475,436	\$ -	\$ -	\$3,475,436
未上市(櫃)股票及有限合夥	5,207	-	985,824	991,031
合 計	\$3,480,643	\$ -	\$ 985,824	\$4,466,467

		107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		\$ 39,020	\$ -	\$ -	\$ 39,020
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票		\$ 3,494,035	\$ -	\$ -	\$ 3,494,035
未上市(櫃)股票及有限合夥		5,526	-	720,665	726,191
合計		\$ 3,499,561	\$ -	\$ 720,665	\$ 4,220,226

		107年9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		\$ 50,044	\$ -	\$ -	\$ 50,044
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		\$3,903,580	\$ -	\$ -	\$3,903,580
未上市(櫃)股票及有限合夥		7,505	-	700,643	708,148
合計		\$3,911,085	\$ -	\$ 700,643	\$4,611,728

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；共同基金受益憑證係以淨值為公允價值。
- (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. 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

6. 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 720,665	\$ -
IFRS 9追溯適用轉入	-	698,227
本期取得	231,276	79,289
本期處分/資本分配	(4,428)	(9,555)
轉出第三等級	-	(10,526)
認列於其他綜合損益	35,928	(61,289)
匯率影響數	2,383	4,497
期末餘額	\$ 985,824	\$ 700,643

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	108年9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	\$ 985,824	市場法/ 資產法	流動性折價	10.00%~ 26.25%	流動性折價越高 ，公允價值越低
項 目	107年12月31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	\$ 720,665	市場法/ 資產法	流動性折價	10.00%~ 26.25%	流動性折價越高 ，公允價值越低
項 目	107年9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	\$ 700,643	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	108年1月1日至9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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$11,532)
		-1%	\$ -	\$ -	\$11,678	\$ -

			107年1月1日至9月30日			
項 目	輸入值	變動	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	流動性折價	+1%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,434)
及有限合夥		-1%	\$ -	\$ -	\$ 3,289	\$ -

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。(\$257,547)	\$63,671 (RM8,940)	\$63,671 (RM8,940)	\$42,305 (RM5,940)	—	6.18%	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。(\$515,093)	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%	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	37	1,176	2.85	1,176
		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	1,000	0.93	1,000
		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	90,476	1.42	90,476
		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	196,788	0.14	196,788
	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	2,000	23,215	0.57	23,215
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	1,672	3.80	1,672
		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	389	0.36	389
		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	73,433	1.15	73,433
		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	—	1.67	—
		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	4,479	0.03	4,479
	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	60,206	8.88	60,206	
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	111,896	0.08	111,896		
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	3,818	3.54	3,818
	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	—	89,703	—	89,703
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	—	190,579	—	190,579
		CDIB Capital Global Opportunities Fund 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	—	301,354	—	301,354
國亨餐飲股份有限公司	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	1,835	19,557	0.48	19,557

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	\$69,865	5.96	\$69,865
		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	4,364	9.98	4,364
		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	109,898	2,653,899	2.74	2,653,899
		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	512,853	0.37	512,853
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	—	163,202	—	163,202	

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		
					仟單位數	金 額	仟單位數	金 額	仟單位數	售 價	帳面成本	處分(損)	仟單位數	金 額
國喬石油化學股份有限公司	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	—	—	—	94,538	\$1,095,000 49(註1)	92,538	\$1,073,174	\$1,071,833	\$1,341	2,000	\$23,216
緯來電視網股份有限公司	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	現金增資	—	94,428	2,629,821	18,454	380,153	5,000	124,599	51,765 304,310(註1)	72,795	107,882	2,653,899
英屬維京群島海陸投資公司	漳州奇美化工有限公司	採用權益法之投資	現金增資	—	—	717,809	—	494,253	—	—	— 48,345(註2)	—	—	1,163,717

註1：係透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損益。

註2：係採用權益法之評價調整數。

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	\$961,884	7.67%	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。	\$29,992	1.83%
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	961,884	86.41%	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。	(29,922)	(49.37%)

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	667,296	74,970	74,748	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1,844	
	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	281,077	(2,863)	(2,336)		
	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	4,304,047	151,026	94,075		
	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	110,189	130,026	9,918	15.73	136,815	16,971	2,669		綜合持股達具有控制力
	英屬維京群島金亞投資有限公司 英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	716,678	6,877	6,877		
		英屬維京群島	投資業務	2,817,223	2,817,223	86,319	100.00	8,205,407	886,175	831,165	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\$35,010	
國亨投資股份有限公司	國亨餐飲股份有限公司	台北市敦化南路1段295巷26號1樓	餐飲業	40,000	40,000	4,000	100.00	32,223	(7,362)	(7,362)		
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	251,285	280,862	21,307	33.79	293,896	16,971	5,735	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	59,963	(2,863)	(527)		
	國亨開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	旅館業	4,873	-	500	50.00	4,873	(165)	-		
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	4,428	(58)	(29)	具有控制能力	
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,807	(2)	(2)		
	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	55,955	7,577	5,387		

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)108年1月1日至9月30日暨108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	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	\$961,884	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	6.18%
			應收帳款	29,992		0.10%
			其他收入	6,300		0.04%
			技術支援收入 (列為費用減項)	4,562		0.03%
	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	103	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	487	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	1,607	按一般交易價格計價	0.01%
			租金收入	54	依租賃契約規定	—
			其他應帳款	747	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	使用權資產	227	依租賃契約規定	—
			租賃負債	137	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	487	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
國亨餐飲股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	餐飲收入	231	按一般交易價格計價	—
	緯來電視網股份有限公司	子公司對子公司	餐飲收入	44	按一般交易價格計價	—
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	22,538	按一般交易價格計價	0.14%
			應收帳款	7,415	月結 90 天	0.02%
			背書保證	63,671	依背書保證作業程序	0.20%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	8,987	按一般交易價格計價	0.06%
			應收帳款	2,527	月結 90 天	0.01%
	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	300	按一般交易價格計價	—
						—
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	6,485	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	5,277	按一般交易價格計價	0.03%
			應收帳款	467	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	4,273	按一般交易價格計價	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	2,503	按一般交易價格計價	0.02%
			應收帳款	2,843		0.01%
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	3,532	月結 90 天	0.01%

(2)107年1月1日至9月30日暨107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	\$786,330	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	4.13%
			應收帳款	20,252	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	0.07%
			其他收入	6,300	依合約規定	0.03%
			技術支援收入 (列為費用減項)	3,265	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	103	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	2,739	按一般交易價格計價	0.01%
			租金收入	54	依租賃契約規定	—
			應收帳款	256	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	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	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	\$22,122	按一般交易價格計價	0.12%
			應收帳款	8,173	月結 90 天	0.03%
			背書保證	63,465	依背書保證作業程序	0.21%
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	21,230	按一般交易價格計價	0.11%
			應收帳款	3,836	月結 90 天	0.01%
			銷貨收入	396	按一般交易價格計價	—
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	349	月結 90 天	—
			其他應收款	6,392	月結 90 天	0.02%
			銷貨收入	5,973	按一般交易價格計價	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	應收帳款	588	月結 90 天	—
			銷貨收入	4,002	按一般交易價格計價	0.02%
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	244	按一般交易價格計價	—
			Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	244
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	3,474	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	生產銷售以聚乙烯為原料之系列產品及其製品和各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和運轉	USD358,850	註(2)	\$1,652,206 (USD52,830)	-	-	\$1,652,206 (USD52,830)	\$2,949,962	30.40%	\$896,788 (USD29,041)	\$5,696,330 (USD183,516)	\$473,318 (USD15,496)
	漳州奇美化工有限公司	初級形態塑料及合成樹脂製造	CNY880,000	註(2)	716,901 (USD23,340)	-	-	716,901 (USD23,340)	-	30.40%	-	1,163,717 (USD37,491)	-
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)	21,509 (HKD6,150)	-	-	21,509 (HKD6,150)	6,854	50.00%	3,487 註(6)	63,208	45,491
	昆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)	-	-	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	(9,876)	100.00%	(9,552) 註(6)	196,162	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	\$2,369,107(USD76,170)	\$6,331,943(USD203,993)	\$16,159,230
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)	\$575,714

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。漳州奇美化工有限公司於108年前三季仍屬草創初期階段，未有重大損益發生。

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與鎮江奇美化工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如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

①108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年 9 月 30 日

銷貨之公司名稱	交易對象名稱	銷貨收入		應收帳款	
		金額	佔銷售淨額百分比	金額	佔應收帳款總額百分比
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	\$ 4,184	0.03%	\$ -	0.00%

②107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 9 月 30 日：

銷貨之公司名稱	交易對象名稱	銷貨收入		應收帳款	
		金額	佔銷售淨額百分比	金額	佔應收帳款總額百分比
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	\$ 2,647	0.02%	\$ -	0.00%

③交易條件係按約定銷售價格辦理，收款條件為月結後 30 天到期。

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 107 年度合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年 9 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	\$ 12,850,661	\$ 1,564,648	\$ 1,157,111	\$ 2,512	\$ -	\$ 15,574,932
部門間收入	963,491	-	43,878	275	(1,007,644)	-
收入合計	<u>\$ 13,814,152</u>	<u>\$ 1,564,648</u>	<u>\$ 1,200,989</u>	<u>\$ 2,787</u>	<u>(\$ 1,007,644)</u>	<u>\$ 15,574,932</u>
部門損益	<u>\$ 1,093,578</u>	<u>\$ 173,024</u>	<u>\$ 25,925</u>	<u>(\$ 15,615)</u>	<u>\$ 7,453</u>	<u>\$ 1,284,365</u>
營業外收入及支出						1,080,401
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 2,364,766</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 551,418	\$ 603,740	\$ 53,917	\$ 2,366	(\$ 102)	\$ 1,211,339
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,143,528	\$ 31,143,528
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,211,477	\$ 4,211,477

2.107年1月1日至9月30日暨107年9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	\$ 15,939,829	\$ 1,714,553	\$ 1,365,028	\$ -	\$ -	\$ 19,019,410
部門間收入	789,069	-	53,967	-	(843,036)	-
收入合計	<u>\$ 16,728,898</u>	<u>\$ 1,714,553</u>	<u>\$ 1,418,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 843,036)</u>	<u>\$ 19,019,410</u>
部門損益	<u>\$ 2,107,957</u>	<u>\$ 257,899</u>	<u>\$ 61,759</u>	<u>(\$ 5,027)</u>	<u>\$ 7,297</u>	<u>\$ 2,429,885</u>
營業外收入及支出						1,286,331
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 3,716,216</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 521,415	\$ 587,462	\$ 52,869	\$ -	\$ -	\$ 1,161,746
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,219,105</u>	<u>\$ 30,219,105</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,389,115</u>	<u>\$ 4,389,115</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。