

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 110 年及 109 年第 3 季

地址：高雄市大社區興工路 4 號

電話：(02) 21754567

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

民國 110 年第 3 季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~56
(七)關係人交易	56~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其他	63~71
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71~77
2. 轉投資事業相關資訊	71~77
3. 大陸投資資訊	78~80
4. 主要股東資訊	80
(十四)營運部門資訊	80~82

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,528,248 仟元及 1,528,647 仟元，分別占合併資產總額之 3.49%及 4.68%；負債總額分別為 413,714 仟元及 452,581 仟元，分別占合併負債總額之 6.30%及 10.74%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 16,325 仟元、29,967 仟元、61,811 仟元及 33,485 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.84%、2.29%、0.99%及 2.72%。另採用權益法之被投資公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日相關投資餘額分別為 12,612,051 仟元及 7,259,717 仟元，民國 110



年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 957,651 仟元、1,237,096 仟元、3,545,580 仟元及 1,893,242 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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 110 年 11 月 11 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110年9月30日暨民國109年12月31日及9月30日

(民國110年及109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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 13,342,823	31	\$ 13,038,671	36	\$ 11,423,455	35
1100	現金及約當現金(附註六(一))	5,608,921	13	5,235,661	15	5,031,019	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	320,787	1	508,391	2	130,153	-
1140	合約資產—流動(附註六(三十七))	37,010	-	8,974	-	9,694	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	344,454	1	357,778	1	372,067	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,234,364	5	2,205,259	6	1,852,738	6
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	1,956	-	6,996	-	2,275	-
1200	其他應收款(附註六(五))	75,411	-	32,091	-	37,600	-
1220	本期所得稅資產	290	-	717	-	428	-
1310	存貨淨額(附註六(六))	1,847,419	4	1,203,284	3	1,021,210	3
1410	預付款項(附註六(七))	334,214	1	88,136	-	175,422	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	2,508,681	6	3,348,405	9	2,769,026	9
1479	其他流動資產—其他(附註六(九))	29,316	-	42,979	-	21,823	-
15xx	非流動資產	30,441,246	69	23,283,697	64	21,218,463	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))	5,550,483	13	4,191,135	12	3,687,132	11
1550	採用權益法之投資(附註六(十一))	12,612,051	29	9,195,361	25	7,259,717	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	7,406,854	17	6,380,992	18	6,491,043	20
1755	使用權資產(附註六(十三))	1,617,721	4	1,381,371	4	1,292,782	4
1760	投資性不動產淨額(附註六(十四))	77,797	-	78,435	-	78,271	-
1780	無形資產(附註六(十五))	965,753	2	881,600	2	789,983	3
1840	遞延所得稅資產	54,973	-	46,396	-	59,216	-
1915	預付設備款(附註六(十六))	1,911,872	4	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註六(十七))	25,211	-	22,215	-	17,538	-
1960	預付投資款(附註六(十八))	-	-	926,176	3	1,319,893	4
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十九))	218,531	-	180,016	-	222,888	1
1xxx	資產總計	\$ 43,784,069	100	\$ 36,322,368	100	\$ 32,641,918	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110年9月30日暨民國109年12月31日及9月30日

(民國110年及109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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 3,535,132	8	\$ 2,909,607	8	\$ 2,475,528	8
2100	短期借款(附註六(二十))	401,075	1	440,977	1	620,610	2
2110	應付短期票券(附註六(二十一))	-	-	-	-	20,000	-
2130	合約負債—流動(附註六(三十七))	19,237	-	51,889	-	40,449	-
2150	應付票據	51,441	-	56,057	-	33,242	-
2170	應付帳款	1,551,034	4	1,214,147	4	1,051,777	4
2200	其他應付款(附註六(二十二))	639,868	1	575,688	2	342,104	1
2220	其他應付款—關係人(附註七)	876	-	-	-	598	-
2230	本期所得稅負債	745,382	2	468,739	1	264,813	1
2250	負債準備—流動(附註六(二十三))	19,454	-	17,790	-	18,069	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十三))	96,023	-	78,308	-	74,998	-
2310	預收款項(附註六(二十四))	84	-	162	-	179	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十五))	10,658	-	5,850	-	8,689	-
25xx	非流動負債	3,033,687	7	2,292,424	6	1,738,372	5
2540	長期借款(附註六(二十六))	603,661	2	400,000	1	-	-
2550	負債準備—非流動(附註六(二十七))	34,589	-	29,391	-	28,502	-
2570	遞延所得稅負債	1,727,023	4	1,459,491	4	1,286,071	4
2580	租賃負債—非流動(附註六(十三))	576,193	1	309,499	1	314,378	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十八))	63,358	-	66,134	-	82,982	-
2645	存入保證金(附註六(二十九))	6,083	-	4,824	-	3,236	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六(三十))	22,780	-	23,085	-	23,203	-
2xxx	負債總計	6,568,819	15	5,202,031	14	4,213,900	13
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(三十一))	9,266,203	21	9,266,203	26	9,266,203	28
3110	普通股股本	9,066,203	21	9,066,203	25	9,066,203	27
3120	特別股股本	200,000	-	200,000	1	200,000	1
3200	資本公積(附註六(三十二))	186,445	-	182,764	-	182,764	1
3300	保留盈餘(附註六(三十三))	23,737,969	54	18,797,890	52	16,815,469	51
3310	法定盈餘公積	2,411,833	5	2,000,432	5	2,000,432	6
3320	特別盈餘公積	1,640,828	4	1,640,828	5	1,640,828	5
3350	未分配盈餘	19,685,308	45	15,156,630	42	13,174,209	40
3400	其他權益(附註六(三十四))	639,943	2	(6,923)	-	(480,901)	(1)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(796,098)	(2)	(517,694)	(2)	(717,820)	(2)
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	1,436,041	4	510,771	2	236,919	1
3500	庫藏股票(附註六(三十五))	(49,858)	-	(55,577)	-	(55,577)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	33,780,702	77	28,184,357	78	25,727,958	79
36xx	非控制權益(附註六(三十六))	3,434,548	8	2,935,980	8	2,700,060	8
3xxx	權益總計	37,215,250	85	31,120,337	86	28,428,018	87
3x2x	負債及權益總計	\$ 43,784,069	100	\$ 36,322,368	100	\$ 32,641,918	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

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110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109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	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十七))	\$ 5,649,938	100	\$ 4,263,592	100	\$ 16,817,034	100	\$ 11,469,482	100
5000	營業成本(附註六(六)及(四十二))	(4,588,447)	(81)	(3,404,377)	(80)	(12,970,477)	(77)	(9,852,414)	(86)
5900	營業毛利	1,061,491	19	859,215	20	3,846,557	23	1,617,068	14
6000	營業費用(附註六(四十二))	(411,819)	(7)	(347,647)	(8)	(1,262,077)	(8)	(935,239)	(8)
6100	推銷費用	(105,811)	(2)	(81,234)	(2)	(308,243)	(2)	(220,138)	(2)
6200	管理費用	(298,580)	(5)	(256,346)	(6)	(928,987)	(6)	(689,572)	(6)
6300	研究發展費用	(8,275)	-	(7,719)	-	(26,084)	-	(21,831)	-
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(四))	847	-	(2,348)	-	1,237	-	(3,698)	-
6900	營業淨利	649,672	12	511,568	12	2,584,480	15	681,829	6
	營業外收入及支出								
7010	利息收入(附註六(三十八))	24,940	-	19,718	-	82,811	1	63,803	1
7010	其他收入(附註六(三十九))	139,518	2	176,926	4	235,752	1	221,217	2
7020	其他利益及損失(附註六(四十))	(70)	-	(32,693)	(1)	(1,320)	-	(19,124)	-
7050	財務成本(附註六(四十一))	(2,288)	-	(1,569)	-	(6,286)	-	(4,739)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十一))	963,148	17	1,043,408	25	3,396,714	20	1,768,024	15
7000	營業外收入及支出合計	1,125,248	19	1,205,790	28	3,707,671	22	2,029,181	18
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,774,920	31	1,717,358	40	6,292,151	37	2,711,010	24
7950	所得稅費用(附註六(四十四))	(237,315)	(4)	(211,756)	(5)	(1,083,624)	(6)	(438,376)	(4)
8200	本期淨利	1,537,605	27	1,505,602	35	5,208,527	31	2,272,634	20
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益(附註六(十))	463,311	8	(254,447)	(6)	1,319,043	8	(837,717)	(7)
8310	不重分類至損益之項目合計	463,311	8	(254,447)	(6)	1,319,043	8	(837,717)	(7)
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(三十四))	(41,022)	(1)	(120,331)	(3)	(421,076)	(3)	(315,095)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益 之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(十一))	(5,497)	-	193,688	5	148,866	1	125,218	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(四十四))	549	-	(18,506)	-	(14,887)	-	(12,522)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(45,970)	(1)	54,851	2	(287,097)	(2)	(202,399)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	417,341	7	(199,596)	(4)	1,031,946	6	(1,040,116)	(9)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,954,946	34	\$ 1,306,006	31	\$ 6,240,473	37	\$ 1,232,518	11

(續次頁)

(承上頁)

8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,455,682	26	\$ 1,419,951	33	\$ 5,044,741	30	\$ 2,131,793	19
8620	非控制權益(附註六(三十六))	<u>81,923</u>	<u>1</u>	<u>85,651</u>	<u>2</u>	<u>163,786</u>	<u>1</u>	<u>140,841</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 1,537,605</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,505,602</u>	<u>35</u>	<u>\$ 5,208,527</u>	<u>31</u>	<u>\$ 2,272,634</u>	<u>20</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,726,156	30	\$ 1,310,249	31	\$ 5,691,607	34	\$ 1,370,224	12
8720	非控制權益(附註六(三十六))	<u>228,790</u>	<u>4</u>	<u>(4,243)</u>	<u>-</u>	<u>548,866</u>	<u>3</u>	<u>(137,706)</u>	<u>(1)</u>
		<u>\$ 1,954,946</u>	<u>34</u>	<u>\$ 1,306,006</u>	<u>31</u>	<u>\$ 6,240,473</u>	<u>37</u>	<u>\$ 1,232,518</u>	<u>11</u>
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(四十五))								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 5.56</u>		<u>\$ 2.34</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 2.34</u>	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

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110年及109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	股 本			保留盈餘			其他權益			歸屬於母公司 業主之權益	非控制權益	權益總計
		普通股股本	特別股股本	資本公積	法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	庫藏股票			
A1	109年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$181,698	\$1,790,463	\$1,640,828	\$11,264,587	(\$521,982)	\$802,448	(\$55,577)	\$24,368,668	\$2,863,409	\$27,232,077
	108年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	209,969	-	(209,969)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,643)	(25,643)
B7	特別股現金股息	-	-	-	-	-	(12,000)	-	-	-	(12,000)	-	(12,000)
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	1,066	-	-	-	-	-	-	1,066	-	1,066
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	2,131,793	-	-	-	2,131,793	140,841	2,272,634
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(195,838)	(565,731)	-	(761,569)	(278,547)	(1,040,116)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	-	(202)	-	202	-	-	-	-
Z1	109年9月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$182,764	\$2,000,432	\$1,640,828	\$13,174,209	(\$717,820)	\$236,919	(\$55,577)	\$25,727,958	\$2,700,060	\$28,428,018
A1	110年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$182,764	\$2,000,432	\$1,640,828	\$15,156,630	(\$517,694)	\$510,771	(\$55,577)	\$28,184,357	\$2,935,980	\$31,120,337
	109年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	411,401	-	(411,401)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(90,662)	-	-	-	(90,662)	(50,298)	(140,960)
B7	特別股現金股息及股利	-	-	-	-	-	(14,000)	-	-	-	(14,000)	-	(14,000)
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	1,243	-	-	-	-	-	-	1,243	-	1,243
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	5,044,741	-	-	-	5,044,741	163,786	5,208,527
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(278,404)	925,270	-	646,866	385,080	1,031,946
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	2,438	-	-	-	-	-	5,719	8,157	-	8,157
Z1	110年9月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$186,445	\$2,411,833	\$1,640,828	\$19,685,308	(\$796,098)	\$1,436,041	(\$49,858)	\$33,780,702	\$3,434,548	\$37,215,250

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

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110年及109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	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 6,292,151	\$ 2,711,010
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)	558,370	600,225
A20200	攤銷費用	432,527	369,478
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(124)	(270)
A20900	利息費用	7,225	4,739
A21200	利息收入	(82,811)	(63,803)
A21300	股利收入	(115,513)	(134,548)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,396,714)	(1,768,024)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	268	517
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	19,833	43,912
A23100	處分投資利益	(405)	(1,243)
A23700	非金融資產減損損失	21,860	16,041
A29900	租賃修改利益	(3)	(9)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	(2,555,487)	(932,985)
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減少	188,133	43,576
A31125	合約資產(增加)減少	(28,036)	17,793
A31130	應收票據(增加)減少	13,324	(10,485)
A31150	應收帳款(增加)減少	(29,105)	206,934
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	5,040	(1,004)
A31180	其他應收款(增加)減少	(37,733)	6,856
A31200	存貨(增加)減少	(644,135)	651,947
A31230	預付款項增加	(246,078)	(102,339)
A31240	其他流動資產—其他(增加)減少	71	(238)
A32125	合約負債減少	(32,652)	(3,269)
A32130	應付票據減少	(4,616)	(48,622)
A32150	應付帳款增加(減少)	336,887	(515,970)
A32180	其他應付款增加(減少)	69,896	(147,159)
A32190	其他應付款—關係人增加	876	598
A32200	負債準備增加	2,707	1,456
A32210	預收款項增加(減少)	(78)	24
A32230	其他流動負債—其他增加	4,808	2,592
A32240	淨確定福利負債減少	(2,776)	(2,053)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	(403,467)	100,637
A33000	營運產生之現金流入	3,333,197	1,878,662
A33100	收取之利息	77,224	83,052
A33200	收取之股利	826,219	134,548
A33300	支付之利息	(6,282)	(4,615)
A33500	支付之所得稅	(471,039)	(367,198)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,759,319	1,724,449

(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	(178,019)	(68,448)
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	126,959	19,554
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,522,383)	(270,862)
B02800	處分不動產、廠房及設備	661	250
B03700	存出保證金增加	(2,996)	(1,094)
B04500	取得無形資產	(87,816)	(131,068)
B05350	取得使用權資產	-	(884,140)
B06600	其他金融資產減少	839,724	948,665
B06700	其他非流動資產增加	(478,010)	(313,224)
B07100	預付設備款增加	(1,911,872)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,213,752)	(700,367)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(四十三))		
C00200	短期借款增加(減少)	(39,902)	599,657
C00500	應付短期票券增加	-	20,000
C01600	舉借長期借款	603,661	-
C01700	償還長期借款	(400,000)	-
C03100	存入保證金增加(減少)	1,259	(2,407)
C04020	租賃本金償還	(57,011)	(56,684)
C04500	發放現金股利	(104,662)	(12,000)
C05000	庫藏股票處分	8,157	-
C09900	子公司取得母公司現金股利	1,243	1,066
C09900	子公司發放現金股利予非控制權益	(50,298)	(25,643)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(37,553)	523,989
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(134,754)	79,565
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	373,260	1,627,636
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,235,661	3,403,383
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,608,921	\$ 5,031,019
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 5,608,921	\$ 5,031,019

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

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 110 年及 109 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)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 110 年 11 月 11 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 109 年 8 月 4 日金管證審字第 1090363623 號令，本集團應自 110 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 110 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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國109年6月25日 (發布日起生效)
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日 (註)

註：金管會允許提前於110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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111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16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	民國111年1月1日
2018-2020之年度改善	民國111年1月1日

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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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 109 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 109 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。
 - (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。

(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 109 年度合併財務報告相同，請參閱 109 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		
			110.9.30.	109.12.31.	109.9.30.
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	國亨開發股份有限公司	一般旅館業	38.46%	38.46%	38.46%
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%

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		
			110.9.30.	109.12.31.	109.9.30.
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%
國喬石油化學股份有限公司	泉州國亨化學有限公司	丙烷脫氫製丙烯、聚丙烯及氫氣產品	100.00%	100.00%	100.00%
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%	100.00%
國亨開發股份有限公司	普菲肉品股份有限公司	肉品進口銷售	100.00%	100.00%	100.00%
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	國亨開發股份有限公司	一般旅館業	23.08%	23.08%	23.08%
緯來電視網股份有限公司	緯來國際有限公司	從事經營以葡萄酒為主之酒類貿易業務	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)上述合併個體中，除英屬維京群島海陸投資公司為重要子公司外，其餘均未符合重要子公司定義。另除緯來國際有限公司與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

國亨開發股份有限公司於 109 年 7 月間轉投資設立普菲肉品股份有限公司，直接持股比例為 100%，具有控制能力，故於取得控制能力之日起，開始將該公司之收益與費損編入合併財務報告。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

6. 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：

110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日現金及銀行存款與其他金融資產中分別計有2,631,538仟元、2,273,632仟元及2,416,585仟元係存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利與營業交易買賣則除外)。

7. 對本集團具重大非控制權益之子公司

本集團110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日非控制權益總額分別為3,434,548仟元、2,935,980仟元及2,700,060仟元，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)110年9月30日暨110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%	\$2,819,890	\$ 124,580
高冠企業股份有限公司及其子公司	50.48%	567,136	39,569
國亨開發股份有限公司	38.46%	47,522	(363)
合計		<u>\$3,434,548</u>	<u>\$ 163,786</u>

(2)109年12月31日暨109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%	\$2,324,984	\$ 172,193
高冠企業股份有限公司及其子公司	50.48%	563,111	41,205
國亨開發股份有限公司	38.46%	47,885	(1,646)
合計		<u>\$2,935,980</u>	<u>\$ 211,752</u>

(3)109年9月30日暨109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%	\$2,109,578	\$ 119,859
高冠企業股份有限公司及其子公司	50.48%	542,255	22,286
國亨開發股份有限公司	38.46%	48,227	(1,304)
合計		<u>\$2,700,060</u>	<u>\$ 140,841</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：

以下彙整性財務資訊係以各子公司IFRSs財務報告為基礎編製。

①資產負債表

項 目	緯來電視網股份有限公司及其子公司		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 2,627,324	\$ 2,463,236	\$ 2,234,516
非流動資產	5,440,172	4,350,840	3,988,199
流動負債	(329,045)	(358,920)	(321,910)
非流動負債	(260,621)	(289,724)	(306,590)
權 益	\$ 7,477,830	\$ 6,165,432	\$ 5,594,215

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 952,406	\$ 986,706	\$ 914,236
非流動資產	487,206	523,137	520,557
流動負債	(284,646)	(360,203)	(332,178)
非流動負債	(129,068)	(130,005)	(120,403)
權 益	\$ 1,025,898	\$ 1,019,635	\$ 982,212

項 目	國亨開發股份有限公司		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 91,816	\$ 111,477	\$ 121,214
非流動資產	31,746	16,197	4,188
流動負債	-	(3,169)	(6)
非流動負債	-	-	-
權 益	\$ 123,562	\$ 124,505	\$ 125,396

②綜合損益表

項 目	緯來電視網股份有限公司及其子公司	
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
營業收入	\$ 454,711	\$ 494,407
本期淨利	192,863	190,507
其他綜合損益	391,336	(248,871)
綜合損益總額	\$ 584,199	(\$ 58,364)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 220,301	(\$ 22,009)
支付予非控制權益股利	\$ 21,520	\$ 12,912

緯來電視網股份有限公司及其子公司

項 目	110年1月1日	109年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 1,462,861	\$ 1,376,626
本期淨利	330,366	317,846
其他綜合損益	1,039,099	(726,944)
綜合損益總額	\$ 1,369,465	(\$ 409,098)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 516,425	(\$ 154,271)
支付予非控制權益股利	\$ 21,520	\$ 12,912

高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	110年7月1日	109年7月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 354,339	\$ 425,590
本期淨利	17,424	23,462
其他綜合損益	(1,100)	6,508
綜合損益總額	\$ 16,324	\$ 29,970
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 8,221	\$ 18,146
支付予非控制權益股利	\$ 770	\$ -

高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	110年1月1日	109年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 1,169,389	\$ 1,084,889
本期淨利	73,242	40,442
其他綜合損益	(10,722)	(6,960)
綜合損益總額	\$ 62,520	\$ 33,482
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 32,804	\$ 17,869
支付予非控制權益股利	\$ 28,778	\$ 12,731

項 目	國亨開發股份有限公司	
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	695	(990)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 695	(\$ 990)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 268	(\$ 380)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

項 目	國亨開發股份有限公司	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(944)	(3,391)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 944)	(\$ 3,391)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 363)	(\$ 1,304)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

③現金流量表

項 目	緯來電視網股份有限公司及其子公司	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 946,250	\$ 627,088
投資活動之淨現金流出	(546,857)	(973,259)
籌資活動之淨現金流出	(93,867)	(70,263)
匯率變動之影響	(794)	(3,950)
本期現金及約當現金增(減)數	304,732	(420,384)
期初現金及約當現金餘額	124,477	592,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 429,209	\$ 172,337

項 目	高冠企業股份有限公司及其子公司	
	110年1月1日	109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	\$ 63,048	\$ 77,265
投資活動之淨現金流出	(13,958)	(25,089)
籌資活動之淨現金流出	(107,221)	(16,144)
匯率變動之影響	(8,574)	(5,494)
本期現金及約當現金增(減)數	(66,705)	30,538
期初現金及約當現金餘額	300,889	180,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 234,184	\$ 211,119

項 目	國亨開發股份有限公司	
	110年1月1日	109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	\$ 19,280	\$ 6,480
投資活動之淨現金流出	(18,644)	(3,181)
籌資活動之淨現金流出	-	-
匯率變動之影響	-	-
本期現金及約當現金增加數	636	3,299
期初現金及約當現金餘額	1,276	503
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,912	\$ 3,802

(四)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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。

(五)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與109年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱109年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
現金及零用金	\$ 2,101	\$ 1,755	\$ 2,169
支票存款	30,422	24,829	38,057
活期存款	4,236,661	3,326,929	2,662,129
原始到期日三個月內定期存款	7,654	858,522	-
附買回票券及債券	1,332,083	1,023,626	2,328,664
合 計	<u>\$ 5,608,921</u>	<u>\$ 5,235,661</u>	<u>\$ 5,031,019</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 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 1.20%及 2.50%~2.75%。
3. 本集團 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 0.19%~0.30%、0.20%~0.50%及 0.25%~0.70%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 319,930	\$ 507,658	\$ 129,650
加：評價調整	857	733	503
合 計	<u>\$ 320,787</u>	<u>\$ 508,391</u>	<u>\$ 130,153</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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之淨利益分別為 134 仟元、299 仟元、529 仟元及 1,513 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據總額	\$ 344,454	\$ 357,778	\$ 372,067
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$ 344,454</u>	<u>\$ 357,778</u>	<u>\$ 372,067</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. 本集團之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(四) 應收帳款(含關係人)

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款總額	\$ 2,238,577	\$ 2,210,795	\$ 1,861,066
減：備抵損失	(4,213)	(5,536)	(8,328)
小 計	2,234,364	2,205,259	1,852,738
應收帳款－關係人總額	1,956	6,996	2,275
減：備抵損失	-	-	-
小 計	1,956	6,996	2,275
淨 額	\$ 2,236,320	\$ 2,212,255	\$ 1,855,013

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	110年9月30日			109年12月31日		
	總 額	備抵損失	淨 額	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 2,191,360	\$ -	\$ 2,191,360	\$ 2,185,430	\$ -	\$ 2,185,430
逾期1~30天	47,768	2,825	44,943	26,825	-	26,825
逾期31~90天	108	91	17	3,928	3,928	-
逾期91~180天	-	-	-	312	312	-
逾期181~365天	-	-	-	1,274	1,274	-
逾期365天以上	1,297	1,297	-	22	22	-
合 計	\$ 2,240,533	\$ 4,213	\$ 2,236,320	\$ 2,217,791	\$ 5,536	\$ 2,212,255

帳齡區間	109年9月30日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 1,821,609	\$ -	\$ 1,821,609
逾期1~30天	29,212	-	29,212
逾期31~90天	8,253	4,870	3,383
逾期91~180天	1,797	988	809
逾期181~365天	2,110	2,110	-
逾期365天以上	360	360	-
合 計	\$ 1,863,341	\$ 8,328	\$ 1,855,013

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)，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，未逾期及逾期 90 天內為 0%~50%；逾期 91~365 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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,536	\$ 10,219
加：提列減損損失	-	3,698
減：迴轉減損損失	(1,237)	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	(5,589)
匯率影響數	(86)	-
期末餘額	\$ 4,213	\$ 8,328

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收利息	\$ 9,526	\$ 3,939	\$ 4,408
應收退稅款	60,665	20,825	25,049
應退代扣繳稅款	-	697	-
其 他	5,220	6,630	8,143
合 計	\$ 75,411	\$ 32,091	\$ 37,600

(六)存貨

項 目	110年9月30日			109年12月31日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 432,651	\$ 6,170	\$ 426,481	\$ 364,861	\$ 7,584	\$ 357,277
物料	222,317	1,298	221,019	192,929	1,136	191,793
在製品	168,978	14,914	154,064	146,900	15,903	130,997
半成品	349,032	1,250	347,782	211,929	-	211,929
製成品	392,144	10,888	381,256	114,007	9,355	104,652
副產品	1,643	104	1,539	3,153	-	3,153
商品	59,390	-	59,390	57,619	-	57,619
在途存貨	255,888	-	255,888	145,864	-	145,864
合 計	<u>\$ 1,882,043</u>	<u>\$ 34,624</u>	<u>\$ 1,847,419</u>	<u>\$ 1,237,262</u>	<u>\$ 33,978</u>	<u>\$ 1,203,284</u>

項 目	109年9月30日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 278,245	\$ 10,940	\$ 267,305
物料	183,095	1,940	181,155
在製品	140,654	18,634	122,020
半成品	192,390	-	192,390
製成品	140,219	16,793	123,426
副產品	5,185	521	4,664
在途存貨	130,250	-	130,250
合 計	<u>\$ 1,070,038</u>	<u>\$ 48,828</u>	<u>\$ 1,021,210</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 4,388,306	\$ 3,140,323	\$ 12,161,362	\$ 9,052,944
加：其他營業成本	191,005	272,593	761,710	722,249
加：未分攤人工及製費	7,891	3,429	51,808	82,561
加：存貨盤損(淨額)	-	-	-	30
加：存貨報廢損失	-	62	-	62
加：存貨淨變現價值損失	3,163	-	646	-
減：存貨盤盈(淨額)	-	-	(100)	-
減：存貨淨變現價值回升	-	(11,154)	-	(2,160)
減：出售下腳及廢料收入	(1,918)	(876)	(4,949)	(3,272)
帳列營業成本	<u>\$ 4,588,447</u>	<u>\$ 3,404,377</u>	<u>\$ 12,970,477</u>	<u>\$ 9,852,414</u>

2. 本集團110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109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3,163仟元、

(11,154)仟元、646 仟元及(2,160)仟元，主要係因產品價格下跌/回穩及呆滯庫存增加/去化所致。

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付貨款	\$ 31,442	\$ 14,285	\$ 97,700
預付短期租賃合約費用	2,037	821	586
預付保險費	24,708	16,016	24,824
預付製作費	34	644	180
預付權利金	4,838	-	-
用品盤存	2,283	2,297	2,338
廣告交換商品及贈品	587	1,779	1,206
進項稅額	34,125	25,880	31,416
留抵稅額	221,446	17,294	650
其 他	12,714	9,120	16,522
合 計	<u>\$ 334,214</u>	<u>\$ 88,136</u>	<u>\$ 175,422</u>

(八)其他金融資產－流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
用途受限制之銀行存款	\$ 16,694	\$ 20,142	\$ 21,433
原始到期日三個月以上定期存款	2,491,987	3,328,263	2,680,579
三個月以上之附買回債券	-	-	67,014
合 計	<u>\$2,508,681</u>	<u>\$3,348,405</u>	<u>\$2,769,026</u>

1. 用途受限制之銀行存款係指定用途之受限制備償及保證金專戶，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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 0.56%~2.70%、0.42%~2.22%及 0.46%~2.35%。

4. 本集團 109 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 0.70%，已約定至遲將於 109 年 10 月 6 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。

6. 本集團持有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未有提供擔保、質押之情事。

(九)其他流動資產－其他

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
播映節目成本－流動(註)	\$ 28,699	\$ 42,291	\$ 21,585
其 他	617	688	238
合 計	\$ 29,316	\$ 42,979	\$ 21,823

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	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$1,116,736	\$1,116,736
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,868	1,123,868	1,123,868
國內外未上市(櫃)公司股票			
和信創業投資股份有限公司	18,412	18,412	18,412
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
瑞光傳播股份有限公司	100	100	100
廿一世紀數位科技股份有限公司	105,258	33,479	33,479
Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	55,958	-	-
Com2B Corp.	8,961	8,961	8,961
國內外有限合夥權益			
CDIB Capital Asia Partners L.P.	337,170	350,015	357,300
CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	205,030	306,560	248,121
中華開發優勢創業投資有限合夥	164,236	137,292	120,239
小 計	3,283,591	3,243,285	3,175,078
加：評價調整	2,266,892	947,850	512,054
合 計	\$5,550,483	\$4,191,135	\$3,687,132

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間新增投資瑞光傳播股份有限公司及廿一世紀數位科技股份有限公司之股票分別為 10 仟股及 213 仟股，投資成本分別為 100 仟元及 33,479 仟元，持股比例分別為 10.00%及 1.91%，選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
3. 本集團於 110 年 6 月新增投資廿一世紀數位科技股份有限公司之股票 547 仟股，投資成本為 71,779 仟元，持股比例由 1.91%變為 3.35%。
4. 本集團於 110 年 7 月新增投資 Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd. 之股票 1,769 仟股，投資成本為 USD2,000 仟元(折合 NTD55,958 仟元)，持股比例為 11.11%，選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
5. 本集團於 110 年及 109 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 USD136 仟元(折合 NTD3,768 仟元)及 USD224 仟元(折合 NTD6,549 仟元)；另該有限合夥權益於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 USD456 仟元(折合 NTD12,640 仟元)及 USD453 仟元(折合 NTD13,287 仟元)；截至 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 USD11,396 仟元、USD11,716 仟元及 USD11,833 仟元，本集團預計總投資金額為 USD13,000 仟元。
6. 本集團於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間新增投資 CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P. 之有限合夥權益分別為 USD633 仟元(折合 NTD17,633 仟元)及 USD505 仟元(折合 NTD14,683 仟元)；另該有限合夥權益於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 USD4,035 仟元(折合 NTD112,382 仟元)及 USD215 仟元(折合 NTD6,250 仟元)；截至 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，累計投資 CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P. 之有限合夥權益分別為 USD7,362 仟元、USD10,764 仟元及 USD8,527 仟元，本集團預計總投資金額為 USD30,000 仟元。
7. 本集團於 110 年及 109 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 28,881 仟元及 13,637 仟元；另該有限合夥權益於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 1,937 仟元及 0；截至 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集團累計投資中華開發優勢創業投資有限合夥權益分別為 164,236 仟元、137,292 仟元及 120,239 仟元，本集團預計總投資金額為 200,000 仟元。
8. 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。

9. 東元奈米應材股份有限公司於 108 年 11 月 25 日清算完結，並於 109 年 1 月 13 日取具台灣台北地方法院清算完結備查函，本集團於 109 年 4 月收取贖餘財產分配金額計 17 仟元。
10. 本集團於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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(損)益分別為 463,311 仟元、(254,447)仟元、1,319,043 仟元及(837,717)仟元；另因處分投資而將累積(損)益直接移轉至保留盈餘之金額分別為 0、0、0 及(202)仟元，其中歸屬予母公司業主之份額分別為 0、0、0 及(202)仟元。
11. 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	110年9月30日		109年12月31日		109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	\$ 9,631,887	30.40%	\$ 7,161,218	30.40%	\$ 5,654,579	30.40%
漳州奇美化工有限公司	2,980,164	30.40%	2,034,143	30.40%	1,605,138	30.40%
合計	<u>\$12,612,051</u>		<u>\$ 9,195,361</u>		<u>\$ 7,259,717</u>	

2. 本集團於 109 年 4 月以自鎮江奇美化工有限公司獲配之盈餘轉增資漳州奇美化工有限公司計 CNY322,240 仟元(折合 USD45,357 仟元/新台幣 1,291,772 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 109 年 9 月 30 日經審二字第 10900151010 號函核准在案。漳州奇美化工有限公司分別訂定以 110 年 6 月 11 日、110 年 2 月 25 日及 109 年 12 月 2 日為增資基準日，分次增資 CNY91,200 仟元(折合 USD12,837 仟元/新台幣 366,302 仟元)、CNY139,840 仟元(折合 USD19,683 仟元/新台幣 559,874 仟元)及 CNY91,200 仟元(折合 USD12,837 仟元/新台幣 365,596 仟元)，並分別業於 110 年 6 月 18 日、110 年 3 月 5 日及 109 年 12 月 11 日完成驗資程序，請詳附註六(十八)說明。
3. 本集團於 108 年 11 月以自鎮江奇美化工有限公司獲配之盈餘轉增資漳州奇美化工有限公司計 CNY111,872 仟元(折合 USD15,950 仟元/新台幣 478,169 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 109 年 1 月 7 日經審二字第 10800395800 號函核准在案。漳州奇美化工有限公司已訂定 109 年 3 月 18 日為增資基準日，並業於 109 年 4 月 8 日完成驗資程序。
4. 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價認列。

5. 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	110年7月1日至9月30日		109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	\$ 950,477	(\$ 3,795)	\$1,051,523	\$ 147,745
漳州奇美化工有限公司	12,671	(1,702)	(8,115)	45,943
合 計	\$ 963,148	(\$ 5,497)	\$1,043,408	\$ 193,688

關聯企業名稱	110年1月1日至9月30日		109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	\$3,411,988	\$ 48,433	\$1,768,332	\$ 87,902
漳州奇美化工有限公司	(15,274)	100,433	(308)	37,316
合 計	\$3,396,714	\$ 148,866	\$1,768,024	\$ 125,218

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 34,381,086	\$ 29,136,232	\$ 26,355,507
非流動資產	9,740,350	9,575,551	9,209,189
流動負債	(10,006,544)	(11,153,639)	(14,415,207)
非流動負債	(17,835)	(1,533,699)	(27,370)
權 益	34,097,057	26,024,445	21,122,119
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	10,365,505	7,911,431	6,421,124
未實現損益	(733,618)	(750,213)	(766,545)
關聯企業投資帳面金額	\$ 9,631,887	\$ 7,161,218	\$ 5,654,579

②綜合損益表

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	\$38,874,908	\$15,581,349	\$78,981,047	\$37,764,594
本期淨利	3,126,571	3,458,956	11,223,647	5,816,882
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 3,126,571	\$ 3,458,956	\$11,223,647	\$ 5,816,882
自關聯企業收取股利(稅後)	\$ -	\$ -	\$ 710,706	\$ -
已宣告尚未收取股利(稅後)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,319,893

註：109年1月1日至9月30日自鎮江奇美化工有限公司收取之股利(稅後)
係預計/直接轉匯予漳州奇美化工有限公司作為現金增資款項。

(2)漳州奇美化工有限公司

①資產負債表

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 5,377,130	\$ 2,561,095	\$ 1,564,756
非流動資產	14,936,982	11,529,853	7,664,894
流動負債	(1,246,549)	(2,212,912)	(5,328)
非流動負債	(9,264,391)	(5,186,777)	(3,944,264)
權 益	9,803,172	6,691,259	5,280,058
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	2,980,164	2,034,143	1,605,138
未實現損益	-	-	-
關聯企業投資帳面金額	\$ 2,980,164	\$ 2,034,143	\$ 1,605,138

②綜合損益表

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 692,285	\$ -	\$ 830,127	\$ -
本期淨利(損)	41,680	(26,693)	(50,244)	(1,013)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 41,680	(\$ 26,693)	(\$ 50,244)	(\$ 1,013)
自關聯企業收取股利(稅後)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
已宣告尚未收取股利(稅後)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 3,409,062	\$ 3,409,062	\$ 3,409,062
房屋及建築	1,684,563	1,656,156	1,610,550
機器設備	13,465,316	13,481,503	13,491,982
運輸設備	97,757	97,730	100,014
其他設備	1,574,084	1,540,344	1,544,515
未完工程及待驗設備	1,393,786	65,210	45,906
成本合計	21,624,568	20,250,005	20,202,029
減：累計折舊	(14,164,959)	(13,816,152)	(13,658,115)
減：累計減損	(52,755)	(52,861)	(52,871)
淨 額	\$ 7,406,854	\$ 6,380,992	\$ 6,491,043

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：							
110.1.1. 餘額	\$ 3,409,062	\$ 1,656,156	\$13,481,503	\$ 97,730	\$ 1,540,344	\$ 65,210	\$20,250,005
增 添	-	5,419	29,271	1,495	98,897	1,380,789	1,515,871
處 分	-	(2,057)	(50,915)	(1,404)	(57,561)	-	(111,937)
重 分 類(註)	-	28,176	9,800	426	(6,766)	(51,469)	(19,833)
匯率影響數	-	(3,131)	(4,343)	(490)	(830)	(744)	(9,538)
110.9.30. 餘額	\$ 3,409,062	\$ 1,684,563	\$13,465,316	\$ 97,757	\$ 1,574,084	\$ 1,393,786	\$21,624,568

累計折舊及減損：

110.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,024,681	\$11,809,456	\$ 86,980	\$ 947,896	\$ -	\$13,869,013
折舊費用	-	35,900	310,758	3,485	114,512	-	464,655
處 分	-	(1,995)	(50,178)	(1,319)	(57,516)	-	(111,008)
減損損失	-	-	-	-	1,400	-	1,400
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(1,493)	(3,681)	(428)	(744)	-	(6,346)
110.9.30. 餘額	\$ -	\$ 1,057,093	\$12,066,355	\$ 88,718	\$ 1,005,548	\$ -	\$14,217,714

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：							
109.1.1. 餘額	\$ 3,409,062	\$ 1,609,846	\$13,466,251	\$ 101,522	\$ 1,532,831	\$ 22,178	\$20,141,690
增 添	-	1,760	42,084	853	180,986	43,855	269,538
處 分	-	-	(33,952)	(2,041)	(124,259)	-	(160,252)
重 分 類(註)	-	-	20,364	-	(44,149)	(20,127)	(43,912)
匯率影響數	-	(1,056)	(2,765)	(320)	(894)	-	(5,035)
109.9.30. 餘額	\$ 3,409,062	\$ 1,610,550	\$13,491,982	\$ 100,014	\$ 1,544,515	\$ 45,906	\$20,202,029

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：							
109.1.1. 餘額	\$ -	\$ 978,620	\$11,341,127	\$ 86,978	\$ 927,624	\$ -	\$13,334,349
折舊費用	-	33,935	397,712	3,502	104,642	-	539,791
處 分	-	-	(33,337)	(2,008)	(124,140)	-	(159,485)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	(844)	(2,394)	(268)	(163)	-	(3,669)
109.9.30. 餘額	\$ -	\$ 1,011,711	\$11,703,108	\$ 88,204	\$ 907,963	\$ -	\$13,710,986

註：重分類淨減少數係不動產、廠房及設備轉列費用數。

1. 本集團之不動產、廠房及設備主要係供自用目的，部分自有不動產之使用空間以營業租賃出租予他人，其相關租賃資訊請詳附註六(十三)之5說明。
2. 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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,515,871	\$ 269,538
加：應付設備款減少	6,512	1,324
支付現金數	\$ 1,522,383	\$ 270,862

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
資本化金額	\$ 939	\$ -	\$ 939	\$ -
資本化利率區間	4.40%	-	4.40%	-

4. 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	20~56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	租賃改良	10 年
餐廚設備	3 年	其 他	3~ 8 年

5. 本集團於 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因部分設備產能未能完全利用，預期該等設備之未來現金流入減少，致其估計可回收金額為 0 小於帳面金額，是以認列該等設備之減損損失分別為 400 仟元及 1,400 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，110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所採用之折現率為 9.83%。另經本集團審慎評估結果，截至 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 52,755 仟元、52,861 仟元及 52,871 仟元。

6. 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

1. 使用權資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 972,263	\$ 988,524	\$ 892,790
房屋及建築	829,520	489,409	473,218
機器設備	35,377	35,377	35,377
運輸設備	15,374	17,507	16,401
成本合計	1,852,534	1,530,817	1,417,786
減：累計折舊	(234,813)	(149,446)	(125,004)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 1,617,721	\$ 1,381,371	\$ 1,292,782

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：					
110.1.1. 餘額	\$ 988,524	\$ 489,409	\$ 35,377	\$ 17,507	\$1,530,817
增添—源自單獨	-	-	-	-	-
增添/再衡量	-	337,916	-	4,163	342,079
增添/除役成本	-	4,008	-	-	4,008
處分/除列	-	(1,154)	-	(6,263)	(7,417)
匯率影響數	(16,261)	(659)	-	(33)	(16,953)
110.9.30. 餘額	\$ 972,263	\$ 829,520	\$ 35,377	\$ 15,374	\$1,852,534

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
累計折舊：					
110.1.1. 餘額	\$ 5,450	\$ 117,510	\$ 16,648	\$ 9,838	\$ 149,446
折舊費用	14,606	68,307	6,243	3,921	93,077
處分/除列	-	(891)	-	(6,263)	(7,154)
匯率影響數	(210)	(341)	-	(5)	(556)
110.9.30. 餘額	\$ 19,846	\$ 184,585	\$ 22,891	\$ 7,491	\$ 234,813

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：					
109.1.1. 餘額	\$ 8,789	\$ 449,312	\$ 35,377	\$ 16,721	\$ 510,199
增添—源自單獨(註)	884,140	-	-	-	884,140
增添/再衡量	-	15,175	-	3,569	18,744
增添/除役成本	-	17,244	-	-	17,244
處分/除列	-	(8,070)	-	(3,889)	(11,959)
匯率影響數	(139)	(443)	-	-	(582)
109.9.30. 餘額	\$ 892,790	\$ 473,218	\$ 35,377	\$ 16,401	\$1,417,786

累計折舊：					
109.1.1. 餘額	\$ 266	\$ 60,759	\$ 8,324	\$ 7,601	\$ 76,950
折舊費用	199	48,454	6,243	4,927	59,823
處分/除列	-	(7,657)	-	(3,889)	(11,546)
匯率影響數	(69)	(154)	-	-	(223)
109.9.30. 餘額	\$ 396	\$ 101,402	\$ 14,567	\$ 8,639	\$ 125,004

註：本集團為取得泉州國亨化學有限公司建廠用地之使用權，於109年10月與大陸泉州市泉港區自然資源局簽訂國有建設用地使用權出讓合同，交易總額計CNY226,440仟元，截至109年9月30日止，本集團業依規定先行預付土地使用權出讓金計CNY207,107仟元(折合新台幣884,140仟元)。

2. 租賃負債

項 目	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	83,058	567,932	65,136	295,604	61,735	298,197
機器設備	9,099	4,221	9,052	10,522	9,036	12,615
運輸設備	3,866	4,040	4,120	3,373	4,227	3,566
合 計	\$ 96,023	\$576,193	\$ 78,308	\$309,499	\$ 74,998	\$314,378

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
租賃負債：					
110.1.1. 餘額	\$ -	\$ 360,740	\$ 19,574	\$ 7,493	\$ 387,807
增添/再衡量	-	337,916	-	4,163	342,079
處分/除列	-	(266)	-	-	(266)
租賃本金償還	-	(47,035)	(6,254)	(3,722)	(57,011)
匯率影響數	-	(365)	-	(28)	(393)
110.9.30. 餘額	\$ -	\$ 650,990	\$ 13,320	\$ 7,906	\$ 672,216

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
租賃負債：					
109.1.1. 餘額	\$ -	\$ 391,006	\$ 27,859	\$ 9,168	\$ 428,033
增添/再衡量	-	15,175	-	3,569	18,744
處分/除列	-	(422)	-	-	(422)
租賃本金償還	-	(45,532)	(6,208)	(4,944)	(56,684)
匯率影響數	-	(295)	-	-	(295)
109.9.30. 餘額	\$ -	\$ 359,932	\$ 21,651	\$ 7,793	\$ 389,376

(1)租賃負債之租賃期間及折現率區間如下：

項 目	預計租賃期間 (含續租權)	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	50年	-	-	-
房屋及建築	2~16年	0.32%~5.00%	0.60%~5.00%	0.60%~5.00%
機器設備	4年	0.75%	0.75%	0.75%
運輸設備	3~5年	0.28%~0.90%	0.28%~0.90%	0.90%

(2)本集團租賃負債之到期日分析如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 101,788	\$ 81,737	\$ 78,373
超過1年但不超過5年	327,547	244,515	236,691
超過5年但不超過10年	152,100	72,121	84,706
超過10年但不超過15年	121,866	800	1,100
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	\$ 703,301	\$ 399,173	\$ 400,870

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，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條件，部分租賃合約約定得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。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(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的標的有與儲存量/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

本集團以短期營業租賃轉租部分承租空間之使用權，租金依合約約定收取，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。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自轉租使用權資產之收益分別 80 仟元、229 仟元、494 仟元及 700 仟元。

5. 其他租賃攸關資訊

本集團於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 1,594 仟元、1,758 仟元、5,065 仟元及 5,291 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付之收益。

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,246	\$ 1,885	\$ 3,478	\$ 5,439
屬低價值資產租賃之費用	-	-	10	-
變動租賃給付之費用	376	1,048	1,878	2,924
合 計	\$ 1,622	\$ 2,933	\$ 5,366	\$ 8,363
租賃負債之利息費用	\$ 2,092	\$ 1,021	\$ 4,832	\$ 3,178
售後租回交易產生之(損)益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃交易修改產生之(損)益	\$ 3	\$ -	\$ 3	\$ 9

本集團選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(2)本集團於110年及109年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為67,209千元及68,225千元。

(3)使用權資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

(十四)投資性不動產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 60,363	\$ 60,363	\$ 60,363
房屋及建築	71,608	71,608	71,208
小 計	131,971	131,971	131,571
減：累計折舊	(54,174)	(53,536)	(53,300)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 77,797	\$ 78,435	\$ 78,271

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
110.1.1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,608	\$ 131,971
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
110.9.30. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,608	\$ 131,971

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損：			
110. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 53,536	\$ 53,536
折舊費用	-	638	638
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
110. 9. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,174</u>	<u>\$ 54,174</u>

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
109. 1. 1. 餘額	\$ 60,363	\$ 71,208	\$ 131,571
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
109. 9. 30. 餘額	<u>\$ 60,363</u>	<u>\$ 71,208</u>	<u>\$ 131,571</u>

累計折舊及減損：			
109. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 52,689	\$ 52,689
折舊費用	-	611	611
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
109. 9. 30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,300</u>	<u>\$ 53,300</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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</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>\$ 213</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 611</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。

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第1年	\$ 1,500	\$ 6,000	\$ 6,000
第2年	-	-	1,500
第3年	-	-	-
第4年	-	-	-
第5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
合 計	\$ 1,500	\$ 6,000	\$ 7,500

(十五)無形資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
專門技術	306,838	222,685	131,068
小 計	980,908	896,755	805,138
減：累計攤銷	-	-	-
減：累計減損	(15,155)	(15,155)	(15,155)
淨 額	\$ 965,753	\$ 881,600	\$ 789,983
項 目	商 譽	專 門 技 術	合 計
成本：			
110. 1. 1. 餘額	\$ 674,070	\$ 222,685	\$ 896,755
增添—源自單獨	-	87,816	87,816
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	-	(3,663)	(3,663)
110. 9. 30. 餘額	\$ 674,070	\$ 306,838	\$ 980,908
累計攤銷及減損：			
110. 1. 1. 餘額	\$ 15,155	\$ -	\$ 15,155
攤銷費用	-	-	-
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
110. 9. 30. 餘額	\$ 15,155	\$ -	\$ 15,155

項 目	商 譽	專 門 技 術	合 計
成本：			
109. 1. 1. 餘額	\$ 674,070	\$ -	\$ 674,070
增添—源自單獨	-	131,068	131,068
處分/除列	-	-	-
109. 9. 30. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 131,068</u>	<u>\$ 805,138</u>
累計攤銷及減損：			
109. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	-	-	-
處分/除列	-	-	-
減損損失	15,155	-	15,155
109. 9. 30. 餘額	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,155</u>

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 專門技術係本集團為泉州國亨化學有限公司建廠並採用 Oleflex 丙烷脫氫裝置及 Spheripol 製程技術所支付之技術授權金及監造服務費等，自完工正式量產後按預計使用期限攤銷。
3. 無形資產經本集團審慎評估結果，尚無重大減損之情事。
4. 本集團之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
5. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109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>

6. 本集團於資產負債表日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算係以本集團未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本集團因收購國亨投資股份有限公司所產生之商譽 15,155 仟元，經評估與該商譽相關之現金產生單位之可回收金額小於帳面金額，業於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列商譽減損損失均為 15,155 仟元。與該商譽相關之現金產生單位之可回收金額係依據使用價值為基礎所決定，以本集團已核准之財務預算之稅前現金流量預測計算，用於計算使用價值之折現率為 10.28%。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

(十六)預付設備款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
泉州國亨預付建廠設備款	\$ 1,911,872	\$ -	\$ -

(十七)存出保證金

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
履約保證金	\$ 1,137	\$ 881	\$ 1,397
租賃保證金—承租	19,940	18,249	12,480
貨款保證金	1,056	-	691
環保保證金	2,000	2,000	2,000
其 他	1,078	1,085	970
合 計	\$ 25,211	\$ 22,215	\$ 17,538

(十八)預付投資款

本集團於109年4月經董事會決議以自鎮江奇美化工有限公司獲配之盈餘轉增資漳州奇美化工有限公司計 CNY322,240 仟元(折合 USD45,357 仟元/新台幣 1,291,772 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會109年9月30日經審二字第10900151010號函核准在案。漳州奇美化工有限公司分別訂定以110年6月11日、110年2月25日及109年12月2日為增資基準日，分次增資 CNY91,200 仟元(折合 USD12,837 仟元/新台幣 366,302 仟元)、CNY139,840 仟元(折合 USD19,683 仟元/新台幣 559,874 仟元)及 CNY91,200 仟元(折合 USD12,837 仟元/新台幣 365,596 仟元)，並分別業於110年6月18日、110年3月5日及109年12月11日完成驗資程序。截至109年12月31日及109年9月30日止，分別尚餘926,176仟元及1,319,893仟元因漳州奇美化工有限公司尚未完成增資程序，故帳列預付投資款項下。

(十九)其他非流動資產—其他

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
播映節目成本—非流動	\$ 144,619	\$ 170,347	\$ 212,561
長期預付費用	7,897	8,808	9,087
餐廚用品	360	808	957
長期應收款	383	53	120
聯貸發行成本	65,075	-	-
其 他	197	-	163
合 計	\$ 218,531	\$ 180,016	\$ 222,888

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
影片片庫	\$ 136,710	\$ 117,577	\$ 119,175
預付購片款	64,214	98,237	126,115
預付拍片款	18,726	22,695	22,092
小 計	219,650	238,509	267,382
減：累計減損—播映節目成本	(46,332)	(25,871)	(33,236)
減：預期將於一年內攤銷部分	(28,699)	(42,291)	(21,585)
播映節目成本—非流動	\$ 144,619	\$ 170,347	\$ 212,561

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小於帳面金額，故本集團於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該等播映節目之減損損失分別為 7,679 仟元、886 仟元、20,460 仟元及 886 仟元。本集團 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係採用使用價值決定此等播映節目之可回收金額分別為 9,666 仟元及 22,890 仟元，所採用之折現率分別為 7.48%及 6.37%。該減損損失已列入合併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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 46,332 仟元、25,871 仟元及 33,236 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、長期預付費用及餐廚用品所有攤銷之單行項目如下：

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 70,538	\$ 135,298	\$ 429,634	\$ 367,225
營業費用	1,052	737	2,893	2,253
合 計	\$ 71,590	\$ 136,035	\$ 432,527	\$ 369,478

5. 餐廚用品係布巾及餐具等，以直線基礎按三年計提攤銷；長期應收款係員工無息購車款。

6. 聯貸發行成本係本集團與 17 家聯貸銀行團簽訂人民幣 35 億元聯合授信案所支付之聯貸主辦費，主辦費率為 0.45%，計 CNY15,750 仟元。本集團於實際動撥借款額度時，按動撥比例將聯貸發行成本轉列為長期借款減項，並始依有效利率法攤銷認列該金融負債交易成本之利息費用，尚未動撥額度前所繳納之聯貸主辦費先帳列資產科目(表列其他非流動資產—其他)。

(二十)短期借款

性 質	110年9月30日		109年12月31日		109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	\$400,000	0.72%	\$240,000	0.75%~0.98%	\$620,000	0.75%~1.05%
擔保借款	-	-	200,000	0.90%	-	-
進口融資	1,075	1.40%	977	1.32%	610	1.749%
合 計	<u>\$401,075</u>		<u>\$440,977</u>		<u>\$620,610</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。

(二十一)應付短期票券

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.918%</u>

本集團應付商業本票係由票券公司或銀行保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。

(二十二)其他應付款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 335,944	\$ 288,765	\$ 159,486
應付員工酬勞	73,265	62,047	35,521
應付董監酬勞	118,647	93,632	48,491
應付利息	939	143	18
應付運費	30,319	19,987	17,351
應付稅捐	7,631	4,818	5,044
應付保險費	11,901	9,443	10,751
應付水電費	8,588	16,503	17,248
應付修繕費	5,691	12,850	5,487
應付服務費	7,834	10,564	8,549
應付勞務費	3,141	5,300	2,925
應付營業稅	7,180	13,224	11,221
應付設備款	-	6,512	4,282
其 他	28,788	31,900	15,730
合 計	<u>\$ 639,868</u>	<u>\$ 575,688</u>	<u>\$ 342,104</u>

(二十三) 負債準備－流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
員工福利－休假給付	\$ 19,454	\$ 17,790	\$ 18,069

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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,790	\$ 17,576
本期新增金額	15,178	16,542
本期使用金額	(8,079)	(15,270)
本期迴轉未使用金額	(5,435)	(779)
期末餘額	\$ 19,454	\$ 18,069

(二十四) 預收款項

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預收租金	\$ 84	\$ 71	\$ 101
其 他	-	91	78
合 計	\$ 84	\$ 162	\$ 179

(二十五) 其他流動負債－其他

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
代收款項	\$ 7,359	\$ 5,648	\$ 6,529
其 他	3,299	202	2,160
合 計	\$ 10,658	\$ 5,850	\$ 8,689

(二十六) 長期借款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
聯合貸款	\$ 606,390	\$ -	\$ -
信用借款	-	400,000	-
小 計	606,390	400,000	-
減：聯貸發行成本	(2,729)	-	-
減：列為一年內到期部分	-	-	-
合 計	\$ 603,661	\$ 400,000	\$ -

1. 長期借款內容資訊如下：

(1) 聯合貸款

本集團為大陸泉港石化園區投資興建年產 66 萬噸丙烷脫氫製丙烯(PDH)及年產 45 萬噸聚丙烯(PP)項目籌資規劃所需資金，於 110 年 3 月 31 日與 17 家聯貸銀行團簽署人民幣 35 億元聯合授信案，本合約之授信期間，自本授信首次動撥日起算屆滿 5 年。該聯合授信貸款利率係參考全國銀行間同業拆借中心在每月 20 日公佈的五年期以上貸款市場報價利率(LPR)減碼年利率 0.25%浮動計息，每 6 個月付息，本金於寬限期 3 年屆滿日起每 6 個月平均償付至 115 年 9 月到期。本授信案由本公司擔任連帶保證人，並依合約規定在流動比率、負債比率、利息保障倍數應維持約定之水準，該聯貸授信合約存續期間內財務比率限制條款之承諾事項，請參閱附註七之 11。截至 110 年 9 月 30 日止，本集團已申請動撥授信額度計 CNY140,857 仟元，有效年利率區間為 4.40%。

(2) 信用借款

本合約之授信期間 2 年，按月付息，本金於 111 年 10 月到期償還。截至 109 年 12 月 31 日止，有效年利率區間為 0.75%。本集團已於 110 年 1 月提前清償完畢。

2. 本集團係與各銀行簽訂綜合授信額度契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。長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。

3. 本集團長期借款之到期日分析，請詳附註十二(三)之 3-(3)說明。

(二十七) 負債準備—非流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他長期員工福利計畫	\$ 13,029	\$ 11,986	\$ 11,138
除役負債	21,560	17,405	17,364
合 計	<u>\$ 34,589</u>	<u>\$ 29,391</u>	<u>\$ 28,502</u>

1. 其他長期員工福利計畫

(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 109 年及 108 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 109 年度合併財務報告附註六(二十五)之 1 說明。

(4) 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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 347 仟元、321 仟元、1,042 仟元及 963 仟元，其依功能別之單行項目係列為管理費用項下。

2. 除役負債

(1) 依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分使用權資產負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於租賃終止前之未來年度陸續發生。

(2) 除役負債準備—非流動之變動資訊如下：

項 目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,405	\$ -
本期新增金額	4,008	17,244
本期使用金額	-	-
折現攤銷	147	120
期末餘額	\$ 21,560	\$ 17,364

(二十八) 退職後福利計畫

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
確定福利計畫	\$ 58,324	\$ 61,615	\$ 78,501
確定提撥計畫	5,034	4,519	4,481
合 計	\$ 63,358	\$ 66,134	\$ 82,982

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勞工退休準備金專戶；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(目前約為 40%)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，本公司及國內子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 109 年及 108 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 109 年度合併財務報告附註六(二十六)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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,044	\$ 1,157	\$ 3,149	\$ 3,503
營業費用				
推銷費用	51	60	158	180
管理費用	1,151	1,408	3,433	4,168
研究發展費用	25	29	73	109
小 計	1,227	1,497	3,664	4,457
合 計	\$ 2,271	\$ 2,654	\$ 6,813	\$ 7,960

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,658	\$ 2,562	\$ 7,919	\$ 7,660
營業費用				
推銷費用	353	363	1,078	1,081
管理費用	3,546	3,616	10,776	10,838
研究發展費用	157	161	469	427
小 計	4,056	4,140	12,323	12,346
合 計	\$ 6,714	\$ 6,702	\$ 20,242	\$ 20,006

(二十九)存入保證金

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃保證金－出租	\$ 2,734	\$ 2,751	\$ 1,000
提貨保證金	1,184	1,593	1,756
其 他	2,165	480	480
合 計	<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 3,236</u>

(三十)其他非流動負債－其他

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
處分投資未實現遞延收入	<u>\$ 22,780</u>	<u>\$ 23,085</u>	<u>\$ 23,203</u>

(三十一)股本

1. 普通股及特別股

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	2,000,000	2,000,000	2,000,000
額定股本	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
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)	<u>926,620</u>	<u>926,620</u>	<u>926,620</u>
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	<u>\$ 9,266,203</u>	<u>\$ 9,266,203</u>	<u>\$ 9,266,203</u>

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。

(三十二)資本公積

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫藏股票交易溢價	\$ 183,547	\$ 179,866	\$ 179,866
股東逾時效未領取之股利	2,786	2,786	2,786
認列對子公司所有權權益變動數	112	112	112
合 計	<u>\$ 186,445</u>	<u>\$ 182,764</u>	<u>\$ 182,764</u>

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。此外，認列對子公司所有權權益變動數及股東逾時效未領取之股利等，因該等資本公積內涵與公司法第 239 條可用來彌補虧損之資本公積有別，是以不得作為任何用途。

(三十三)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，不適用前項應經股東會決議之規定。

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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函、110 年 3 月 31 日金管證發字第 10901500221 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 110 年 7 月 23 日及 109 年 6 月 12 日決議通過 109 年度及 108 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
提列法定盈餘公積	\$411,401	\$209,969	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	2,000	-	0.10	-
普通股股東紅利—現金	90,662	-	0.10	-
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-

上述現金股利已分別於110年5月6日及109年4月28日以章程授權董事會決議分配。

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。

(三十四)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評價損益	合 計
110.1.1. 餘額	(\$ 517,694)	\$ 510,771	(\$ 6,923)
直接認列為其他權益調整項目	(421,076)	1,319,043	897,967
歸屬於非控制權益之份額	8,693	(393,773)	(385,080)
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-
採權益法認列之份額	148,866	-	148,866
與其他權益項目相關之所得稅	(14,887)	-	(14,887)
110.9.30. 餘額	(\$ 796,098)	\$ 1,436,041	\$ 639,943

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評價損益	合 計
109.1.1. 餘額	(\$ 521,982)	\$ 802,448	\$ 280,466
直接認列為其他權益調整項目	(315,095)	(837,717)	(1,152,812)
歸屬於非控制權益之份額	6,561	271,986	278,547
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	202	202
採權益法認列之份額	125,218	-	125,218
與其他權益項目相關之所得稅	(12,522)	-	(12,522)
109.9.30. 餘額	(\$ 717,820)	\$ 236,919	(\$ 480,901)

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。

(三十五)庫藏股票

1. 截至 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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：

		110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	-	\$ -	247	\$ 5,719	1,776	\$ 49,858

		109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

(1) 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 2,438 仟元及 0。

(2) 110 年及 109 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 1,243 仟元及 1,066 仟元。

(3) 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日子公司持有本公司股票之公允價值分別為 62,515 仟元、61,022 仟元及 59,126 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。

(三十六)非控制權益

項 目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,935,980	\$ 2,863,409
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	163,786	140,841
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(8,693)	(6,561)
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	393,773	(271,986)
子公司發放現金股利	(50,298)	(25,643)
期末餘額	\$ 3,434,548	\$ 2,700,060

(三十七)營業收入

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 5,193,513	\$ 3,767,987	\$15,347,259	\$10,089,821
勞務收入	456,425	495,605	1,469,775	1,379,661
合 計	\$ 5,649,938	\$ 4,263,592	\$16,817,034	\$11,469,482

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
石化產品	\$ 2,158,498	\$ 1,336,378	\$ 6,084,903	\$ 3,738,432
塑膠產品	2,179,043	1,603,047	6,727,973	4,058,996
氫氣產品	35,915	30,494	103,655	97,971
汽電產品	116,283	107,565	252,822	300,377
尼龍產品	349,435	264,913	1,003,117	809,156
包材產品	354,339	425,590	1,169,389	1,084,889
塑化原物料轉售	-	-	5,400	-
小 計	\$ 5,193,513	\$ 3,767,987	\$15,347,259	\$10,089,821

(續下頁)

主要產品線 及服務類型	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
(承上頁)	\$ 5,193,513	\$ 3,767,987	\$15,347,259	\$10,089,821
勞務收入				
廣告服務	278,548	277,478	794,030	746,493
視訊服務	169,609	176,530	508,827	529,591
授權及其他服務等	7,554	40,399	160,004	100,542
餐飲服務	714	1,198	6,914	3,035
小計	456,425	495,605	1,469,775	1,379,661
合計	\$ 5,649,938	\$ 4,263,592	\$16,817,034	\$11,469,482

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約資產－流動			
廣告合約	\$ 6,985	\$ 3,843	\$ 8,804
授權合約	30,025	5,131	890
合計	\$ 37,010	\$ 8,974	\$ 9,694

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債－流動			
廣告合約	\$ 9,010	\$ 11,826	\$ 12,527
授權合約	-	641	3,063
商品銷售	10,227	39,422	24,859
合計	\$ 19,237	\$ 51,889	\$ 40,449

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

本集團110年9月30日合約資產與合約負債餘額較去年年底及同期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。

(2) 期初合約負債本期認列收入

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	\$ -	\$ -	\$ 11,826	\$ 4,488
授權合約	-	11,871	641	21,646
商品銷售	-	-	39,422	14,520
合計	\$ -	\$ 11,871	\$ 51,889	\$ 40,654

(3)前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 110 年及 109 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。

(4)尚未履行之客戶合約

本集團 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日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	110年9月30日		
	視訊合約	授權合約	合計
110.10.1.~111.9.30.	\$ 678,436	\$ 129,171	\$ 807,607
111.10.1.~112.9.30.	678,436	-	678,436
112.10.1.~113.9.30.	169,609	-	169,609
113.10.1.~114.9.30.	-	-	-
114.10.1.~115.9.30.	-	-	-
合計	<u>\$ 1,526,481</u>	<u>\$ 129,171</u>	<u>\$ 1,655,652</u>

預計履約及認列收入時點	109年12月31日		
	視訊合約(註1)	授權合約	合計
110.1.1.~110.12.31.	\$ -	\$ 164,570	\$ 164,570
111.1.1.~111.12.31.	-	88,062	88,062
112.1.1.~112.12.31.	-	-	-
113.1.1.~113.12.31.	-	-	-
114.1.1.~114.12.31.	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,632</u>	<u>\$ 252,632</u>

預計履約及認列收入時點	109年9月30日		
	視訊合約	授權合約(註2)	合計
109.10.1.~110.9.30.	\$ 176,530	\$ -	\$ 176,530
110.10.1.~111.9.30.	-	-	-
111.10.1.~112.9.30.	-	-	-
112.10.1.~113.9.30.	-	-	-
113.10.1.~114.9.30.	-	-	-
合計	<u>\$ 176,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,530</u>

註1：本集團已於110年1月簽訂未來三年之視訊合約。

註2：NBA 賽事因受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，截至109年9月30日止，復賽情況尚不明確，是以本集團無法預期未來滿足授權合約履行義務並認列為收入之金額與時點。

3. 合約成本相關資產：無。

(三十八)利息收入

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 23,912	\$ 15,724	\$ 79,681	\$ 51,214
附買回票券及債券利息	1,026	3,993	3,122	12,581
其他利息收入	2	1	8	8
合 計	<u>\$ 24,940</u>	<u>\$ 19,718</u>	<u>\$ 82,811</u>	<u>\$ 63,803</u>

(三十九)其他收入

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 104,670	\$ 121,828	\$ 115,513	\$ 134,548
租金收入	1,594	1,758	5,065	5,291
出售廢品收入	1,637	728	2,836	1,146
補助款收入(註)	8,646	27,471	88,156	53,212
董監事酬勞及車馬費收入	22,167	23,596	22,167	23,596
其 他	804	1,545	2,015	3,424
合 計	<u>\$ 139,518</u>	<u>\$ 176,926</u>	<u>\$ 235,752</u>	<u>\$ 221,217</u>

註：110年及109年1月1日至9月30日之補助款收入包含依據嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第9條之1第1項規定所收取之紓困薪資及營運資金補助款收入與大陸福建省泉州市在新冠肺炎疫情期間穩定外資政策，依外資企業實際資金到位金額按比例給予之獎勵補助與省級扶持資金。該等補助係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，故於其可收取之期間認列於損益。

(四十)其他利益及損失

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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)	\$ 35	(\$ 616)	\$ 124	\$ 270
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(362)	-	(268)	(517)
處分投資利益	99	915	405	1,243
淨外幣兌換利益(損失)	7,886	(23,187)	25,372	(362)
非金融資產減損損失	(8,079)	(16,041)	(21,860)	(16,041)
備品盤損及報廢損失	(103)	(1,959)	(1,157)	(1,959)
投資性不動產直接營運費	(213)	(203)	(638)	(611)
租賃修改利益	3	-	3	9
代繳稅費損失	-	-	(2,371)	-
和解金損失	-	-	(896)	-
其 他	664	8,398	(34)	(1,156)
合 計	<u>(\$ 70)</u>	<u>(\$ 32,693)</u>	<u>(\$ 1,320)</u>	<u>(\$ 19,124)</u>

(四十一)財務成本

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息費用				
金融機構借款息	\$ 1,086	\$ 508	\$ 2,246	\$ 1,440
押金設算息	-	-	-	1
租賃負債息	2,092	1,021	4,832	3,178
除役負債息	49	40	147	120
小 計	3,227	1,569	7,225	4,739
減：符合要件之資本化金額	(939)	-	(939)	-
合 計	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 6,286</u>	<u>\$ 4,739</u>

(四十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	110年7月1日至9月30日			109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	\$ 152,191	\$ 146,586	\$ 298,777	\$ 117,398	\$ 129,417	\$ 246,815
勞健保費用	10,461	12,596	23,057	8,951	9,238	18,189
退休金費用	3,702	5,283	8,985	3,719	5,637	9,356
其他員工福利費用	3,605	59,563	63,168	3,654	57,518	61,172
折舊費用(註)	138,355	49,824	188,179	165,383	40,826	206,209
攤銷費用	70,538	1,052	71,590	135,298	737	136,035
合計	\$ 378,852	\$ 274,904	\$ 653,756	\$ 434,403	\$ 243,373	\$ 677,776

性質別	110年1月1日至9月30日			109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	\$ 453,650	\$ 457,035	\$ 910,685	\$ 311,637	\$ 369,720	\$ 681,357
勞健保費用	32,303	36,352	68,655	28,141	30,016	58,157
退休金費用	11,068	15,987	27,055	11,163	16,803	27,966
其他員工福利費用	11,034	206,060	217,094	10,807	99,048	109,855
折舊費用(註)	407,146	150,586	557,732	475,511	124,103	599,614
攤銷費用	429,634	2,893	432,527	367,225	2,253	369,478
合計	\$1,344,835	\$ 868,913	\$2,213,748	\$1,204,484	\$ 641,943	\$1,846,427

註：投資性不動產 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之折舊費用分別為 213 仟元、203 仟元、638 仟元及 611 仟元，帳列營業外收入及支出一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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計員工酬勞金額分別為 15,996 仟

元、15,280 仟元、57,968 仟元及 23,515 仟元，董監酬勞金額分別為 31,991 仟元、30,561 仟元、115,936 仟元及 47,030 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 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 19 日通過決議配發 109 年度及 108 年度員工酬勞分別為 45,544 仟元及 24,862 仟元，董監酬勞金額分別為 91,088 仟元及 49,724 仟元，前述決議配發金額與本公司 109 年度及 108 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。

(四十三)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金
110年1月1日	\$ 440,977	\$ 400,000	\$ 387,807	\$ 4,824
籌資現金流量之淨變動	(39,902)	203,661	(57,011)	1,259
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	342,079	-
非現金之變動－租賃處分/除列	-	-	(266)	-
匯率影響數	-	-	(393)	-
110年9月30日	<u>\$ 401,075</u>	<u>\$ 603,661</u>	<u>\$ 672,216</u>	<u>\$ 6,083</u>

項 目	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金
109年1月1日	\$ 20,953	\$ -	\$ 428,033	\$ 5,643
籌資現金流量之淨變動	599,657	-	(56,684)	(2,407)
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	18,744	-
非現金之變動－租賃處分/除列	-	-	(422)	-
匯率影響數	-	-	(295)	-
109年9月30日	<u>\$ 620,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,376</u>	<u>\$ 3,236</u>

(四十四)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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期應付所得稅費用	\$ 153,761	\$ 94,434	\$ 841,998	\$ 425,629
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之原始產生及迴轉	83,555	115,658	244,066	13,968
匯率影響數	(1)	(5)	2	21
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	83,554	115,653	244,068	13,989
以前年度所得稅調整	-	1,669	(2,442)	(1,242)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 237,315	\$ 211,756	\$1,083,624	\$ 438,376

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	(\$ 549)	\$ 18,506	\$ 14,887	\$ 12,522
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(549)	18,506	14,887	12,522
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 549)	\$ 18,506	\$ 14,887	\$ 12,522

(3)本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之法定稅率為 20%；大陸地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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 107 年度外，其餘均業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

(四十五)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。

	110年7月1日至9月30日			109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	\$ 1,455,682	906,620	\$ 1.60	\$ 1,419,951	906,373	\$ 1.56
減：特別股股息	(3,000)			(3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	1,452,682			1,416,951		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	2,002		-	1,264	
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	\$ 1,452,682	908,622	\$ 1.60	\$ 1,416,951	907,637	\$ 1.56

	110年1月1日至9月30日			109年1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	\$ 5,044,741	906,468	\$ 5.56	\$ 2,131,793	906,373	\$ 2.34
減：特別股股息	(9,000)			(9,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利	5,035,741			2,122,793		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞	-	2,557		-	1,864	
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	\$ 5,035,741	909,025	\$ 5.54	\$ 2,122,793	908,237	\$ 2.34

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
鎮江奇美化工有限公司	關聯企業
漳州奇美化工有限公司	關聯企業
和信創業投資股份有限公司	實質關係人
中華開發金融控股股份有限公司	實質關係人
中華開發資產管理股份有限公司	實質關係人
中華開發資本股份有限公司	實質關係人
中華開發資本管理顧問股份有限公司	實質關係人
中國人壽保險股份有限公司	實質關係人
凱基證券股份有限公司	實質關係人
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. 銷貨收入

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 5,692	\$ 5,557	\$ 18,285	\$ 7,727

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. 勞務收入

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 39	\$ 298	\$ 1,012	\$ 910

本集團對關係人之售價及勞務交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

3. 承租協議

(1)使用權資產

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 310,360	\$ -	\$ -
實質關係人	31,526	35,549	36,990
合計	\$ 341,886	\$ 35,549	\$ 36,990

(2)存出保證金

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 5,766	\$ -	\$ -
實質關係人	1,040	1,040	1,040
合計	\$ 6,806	\$ 1,040	\$ 1,040

(3)租賃負債—流動

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 19,388	\$ -	\$ -
實質關係人	5,773	5,679	5,666
合計	\$ 25,161	\$ 5,679	\$ 5,666

(4)租賃負債－非流動

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 308,522	\$ -	\$ -
實質關係人	26,151	30,198	31,623
合計	\$ 334,673	\$ 30,198	\$ 31,623

(5)利息費用

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 1,218	\$ -	\$ 2,078	\$ -
實質關係人	77	88	239	276
合計	\$ 1,295	\$ 88	\$ 2,317	\$ 276

(6)租賃給付

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 48	\$ -	\$ 48	\$ -
實質關係人	1,512	1,497	4,525	4,491
合計	\$ 1,560	\$ 1,497	\$ 4,573	\$ 4,491

(7)本集團與實質關係人已簽訂未來年度房屋營業租賃合約，110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為2,645仟元、1,048仟元及2,620仟元，以供未來實際交易時兌付。

(8)租賃契約係依市場行情雙方議定計算租金，並按月或開立遠期票據按月兌付租金。

4. 出租協議

(1)租金收入

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 14	\$ 29	\$ 71	\$ 86

(2)預收租金

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 71	\$ 100

(3)存入保證金

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 1,734	\$ -	\$ -

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

5. 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
關聯企業	\$ 1,915	\$ 6,940	\$ 2,275
實質關係人	41	56	-
合計	\$ 1,956	\$ 6,996	\$ 2,275

(2)其他應付款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	\$ 876	\$ -	\$ 598

(3)預付投資款

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
漳州奇美化工有限公司	\$ -	\$ 926,176	\$ 1,319,893

6. 本集團參與關係人之現金增資並增加投資金額之情形如下：

(1)110年7月1日至9月30日：無。

(2)110年1月1日至9月30日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
漳州奇美化工有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 926,176	30.40%	30.40%

(3)109年7月1日至9月30日：無。

(4)109年1月1日至9月30日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
漳州奇美化工有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 478,169	30.40%	30.40%

7. 其他

項目	關係人類別	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
團體保險費	實質關係人	\$ 1,463	\$ 1,416	\$ 4,419	\$ 4,255
股務代理費	實質關係人	697	429	1,882	1,609

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 62,404	\$ 49,585	\$ 214,608	\$ 127,185
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	1,380	1,535	10,384	4,573
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 63,784</u>	<u>\$ 51,120</u>	<u>\$ 224,992</u>	<u>\$ 131,758</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	110年9月30日	109年12月31日	109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	344,305	358,632	364,111
機器設備	綜合授信額度擔保	640,927	745,843	780,816
合 計		<u>\$ 4,195,032</u>	<u>\$ 4,314,275</u>	<u>\$ 4,354,727</u>

(二)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行存款	備償及保證金專戶	<u>\$ 16,694</u>	<u>\$ 20,142</u>	<u>\$ 21,433</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

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110年9月30日、109年12月31日及109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
110年9月30日	NTD8,042,000、USD44,000
109年12月31日	NTD7,892,000、USD45,000
109年9月30日	NTD6,992,000、USD33,000

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110年9月30日、109年12月31日及109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
110年9月30日	NTD170,575、SGD208、EUR730、USD2,909、JPY1,850
109年12月31日	NTD166,133、SGD208、EUR730、USD2,827、JPY1,850
109年9月30日	NTD151,281、SGD208、EUR730、USD2,823、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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止分別為4,500仟元、5,500仟元及5,500仟元。

5. 截至110年9月30日、109年12月31日及109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
110年9月30日	USD8,312、NTD1,197,400
109年12月31日	USD4,480、NTD594,547
109年9月30日	USD7,420、NTD500,000

6. 截至110年9月30日、109年12月31日及109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14,170,385仟元、1,117,091仟元及397,145仟元。

7. 截至110年9月30日、109年12月31日及109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97,424仟元、493,333仟元及505,797仟元。

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. 本集團與 17 家聯貸銀行團簽訂聯貸授信合約，本集團於聯貸授信合約存續期間承諾下列財務比率限制條款：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債之總和對有形淨值之比率，不得高於 150%。

(3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3 倍。

前述各款財務比率及規定，應依採用國際會計準則(IFRS)並經會計師查核簽證之年度合併財務報告書為計算基準。

截至 110 年 9 月 30 日止，本集團財務比率符合上述之各項限制條款。

12. 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。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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 807,607	\$ 187,152	\$ 176,530
超過1年但不超過5年	848,045	69,166	-
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,655,652</u>	<u>\$ 256,318</u>	<u>\$ 176,530</u>

(2) 支出

本集團基於營業需要所簽定之音樂及錄音著作公開播送授權合約及廣告開口買回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。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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 69,446	\$ 5,856	\$ 21,751
超過1年但不超過5年	79,473	5,867	5,867
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 148,919</u>	<u>\$ 11,723</u>	<u>\$ 27,618</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 109 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 109 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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
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	\$ 320,787	\$ 508,391	\$ 130,153
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	5,550,483	4,191,135	3,687,132
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	5,608,921	5,235,661	5,031,019
合約資產－流動	37,010	8,974	9,694
應收票據及帳款(含關係人)	2,580,774	2,570,033	2,227,080
其他應收款	75,411	32,091	37,600
其他金融資產－流動	2,508,681	3,348,405	2,769,026
存出保證金	25,211	22,215	17,538
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	401,075	440,977	620,610
應付短期票券	-	-	20,000
應付票據及帳款	1,602,475	1,270,204	1,085,019
其他應付款(含關係人)	640,744	575,688	342,702
長期借款	603,661	400,000	-
租賃負債－流動及非流動	672,216	387,807	389,376
存入保證金	6,083	4,824	3,236

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 109 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 109 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)	110年9月30日			109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	\$ 57,789	27.85	\$1,609,424	\$ 45,692	28.48	\$1,301,308
美金：人民幣	187	6.4692	5,208	143	6.5067	4,073
美金：馬幣	163	4.3666	4,540	11	4.1947	313
美金：港幣	71	7.7880	1,977	77	7.7539	2,193
人民幣：新台幣	2,482	4.3050	10,685	196,533	4.3770	860,225
人民幣：美金	164,895	0.1546	709,873	-	-	-
人民幣：港幣	1,424	1.2039	6,130	1	1.1917	4
新幣：馬幣	31	3.2095	635	31	3.1755	668
歐元：新台幣	-	-	-	565	35.02	19,786
非貨幣性項目						
人民幣：美金	3,100,029	0.1546	13,345,625	2,272,221	0.1537	9,945,511
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	10,027	27.85	279,252	6,386	28.48	181,873
美金：人民幣	-	-	-	114	6.5067	3,247
美金：馬幣	36	4.3666	1,003	228	4.1947	6,493
人民幣：新台幣	3	4.3050	13	-	-	-
歐元：新台幣	-	-	-	108	35.02	3,782
歐元：馬幣	-	-	-	28	5.1580	981
109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	\$ 44,341	29.10	\$1,290,323			
美金：人民幣	68	6.8166	1,979			
美金：馬幣	4	4.3410	116			
美金：港幣	82	7.7517	2,386			
人民幣：新台幣	1,032	4.2690	4,406			
人民幣：港幣	1	1.1372	4			
新幣：馬幣	21	3.1715	446			
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,880,131	0.1467	8,026,279			

項 目 (外幣：功能性貨幣)	109年9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	5,322	29.10	154,870
美金：馬幣	170	4.3410	4,947
歐元：馬幣	36	5.0944	1,229
瑞士法郎：新台幣	34	31.59	1,074

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 16,546 仟元及 9,100 仟元；權益將分別增加/減少 120,111 仟元及 72,237 仟元。

另本集團貨幣性項目於 110 年及 109 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 25,372 仟元及(362)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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少/增加 562 仟元及 160 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加/減少 3,208 仟元及 1,302 仟元；權益將分別增加/減少 55,505 仟元及 36,871 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109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109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，或借款人不大有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—流動、應收款項與其他金融資產—流動於資產負債表日最大信用風險之曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

(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2-(2)說明。

110年9月30日

項 目	110年9月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年		
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 401,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 401,084	\$ 401,075
應付票據	51,441	-	-	-	-	51,441	51,441
應付帳款	1,551,034	-	-	-	-	1,551,034	1,551,034
其他應付款(含關係人)	450,380	187,653	2,711	-	-	640,744	640,744
長期借款	14,271	13,341	26,681	659,752	-	714,045	603,661

109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	\$ 441,573	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 441,573	\$ 440,977
應付票據	56,057	-	-	-	-	56,057	56,057
應付帳款	1,214,147	-	-	-	-	1,214,147	1,214,147
其他應付款	570,600	2,544	2,544	-	-	575,688	575,688
長期借款	1,488	1,512	402,441	-	-	405,441	400,000

109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	\$ 622,677	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 622,677	\$ 620,610
應付短期票券	20,000	-	-	-	-	20,000	20,000
應付票據	33,242	-	-	-	-	33,242	33,242
應付帳款	1,051,777	-	-	-	-	1,051,777	1,051,777
其他應付款(含關係人)	259,461	81,780	1,461	-	-	342,702	342,702

(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、其他金融資產一流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)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；長期借款之合約係屬約定浮動利率，因浮動利率多數接近市場利率，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值約當於其帳面金額。

3. 110年9月30日、109年12月31日及109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：

110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	\$ 320,787	\$ -	\$ -	\$ 320,787
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
國內上市股票	\$4,578,830	\$ -	\$ -	\$4,578,830
國內外未上市(櫃)股票及有限合夥	-	-	971,653	971,653
合計	\$4,578,830	\$ -	\$ 971,653	\$5,550,483

109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	\$ 508,391	\$ -	\$ -	\$ 508,391
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
國內上市股票	\$3,365,552	\$ -	\$ -	\$3,365,552
國內外未上市(櫃)股票及有限合夥	-	-	825,583	825,583
合計	\$3,365,552	\$ -	\$ 825,583	\$4,191,135

109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	\$ 130,153	\$ -	\$ -	\$ 130,153
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
國內上市股票	\$2,898,091	\$ -	\$ -	\$2,898,091
國內外未上市(櫃)股票及有限合夥	-	-	789,041	789,041
合計	\$2,898,091	\$ -	\$ 789,041	\$3,687,132

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；開放型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. 110年及109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. 110年及109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)股票及有限合夥	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 825,583	\$ 857,475
本期取得	178,019	68,448
本期處分	-	-
本期資本分配	(126,959)	(19,554)
轉入(出)第三等級	-	1,790
認列於其他綜合損益	105,765	(106,152)
匯率影響數	(10,755)	(12,966)
期末餘額	\$ 971,653	\$ 789,041

7. 110年及109年1月1日至9月30日自第三等級轉出及轉入第三等級之情形
本集團109年1月1日至9月30日因原持有未上市(櫃)之興櫃股票於109年8月20日終止興櫃股票櫃檯買賣，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當日將所採用之公允價值自第一等級轉入第三等級。

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	110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	\$ 971,653	市場法/ 資產法	流動性折價	10.00%~ 25.00%	流動性折價越高 ，公允價值越低

項 目	109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	\$ 825,583	市場法/ 資產法	流動性折價	10.00%~ 25.00%	流動性折價越高 ，公允價值越低

項 目	109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	\$ 789,041	市場法/ 資產法	流動性折價	10.00%~ 24.59%	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：

			110年1月1日至9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
項 目	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$10,962)
及有限合夥		-1%	\$ -	\$ -	\$10,968	\$ -

			109年1月1日至9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
項 目	輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 9,273)
及有限合夥		-1%	\$ -	\$ -	\$ 9,150	\$ -

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										
國喬石油化學股份有限公司	泉州國亨化學有限公司	直接持有股權達100%之子公司	以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之七十為限。 (\$23,646,491)	\$15,067,500 (CNY3,500,000)	\$15,067,500 (CNY3,500,000)	\$606,390 (CNY140,857)	—	44.60%	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八十為限。 (\$27,024,562)	是	否	是
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	直接持有股權達70%之子公司	以不超過本公司背書保證總額百分之五十為限。 (\$230,474)	57,019 (RM8,940)	57,019 (RM8,940)	37,885 (RM5,940)	—	6.19%	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。 (\$460,948)	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			
					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	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	37	\$1,364	2.85	\$1,364
		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	641	0.93	641
		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	80,523	1.42	80,523
		中華開發金融控股股份有限公司	實質關係人	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	302,424	0.14	302,424
國亨化學股份有限公司	股票	和信創業投資股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	49	1,824	3.80	1,824
		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	250	0.36	250
		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	65,354	1.15	65,354
		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-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	62,515	8.88	62,515
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	171,962	0.08	171,962		
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	2,449	3.54	2,449
		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	—	166,180	—	166,180
	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,388	62,972	—	62,972
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	2,125	24,837	—	24,837
國亨開發股份有限公司	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	7,666	89,593	—	89,593

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
普菲肉品股份有限公司	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	686	\$8,022	—	\$8,022
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	—	130,846	—	130,846
		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	—	210,623	—	210,623
緯來電視網股份有限公司	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	11,583	135,363	—	135,363
	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	—	112,050	—	112,050
	股票	中國人壽保險股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	114,355	3,316,294	2.42	3,316,294
		中華開發金融控股股份有限公司	實質關係人	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	788,150	0.37	788,150
		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	70,064	5.96	70,064
		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	1,359	9.98	1,359
		瑞光傳播股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10	1,329	10.00	1,329
		廿一世紀數位科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,276	70,839	3.35	70,839
Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,769	55,958	11.11	55,958		

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)益	仟單位數	金 額
緯來電視網股份有限公司	凱基凱旋貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	公開交易市場	—	23,146	\$270,129	12,846	\$150,000 33(註1)	24,409	\$285,000	\$284,799	\$201	11,583	\$135,363
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	關聯企業	—	2,034,143	—	926,176 19,845(註2)	—	—	—	—	—	2,980,164
國喬石油化學股份有限公司	泉州國亨化學有限公司	採用權益法之投資	現金增資	子公司	—	3,352,093	—	3,334,644	—	—	—	—	—	6,629,658
											57,079(註2)			

註：(1)係透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益。

(2)係採用權益法之評價調整數及匯率影響數。

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、帳款之比率
國喬石油化學 股份有限公司	國亨化學股份 有限公司	本公司之 子公司	銷貨	\$1,142,812	8.44%	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。	\$10,711	0.67%
國亨化學股份 有限公司	國喬石油化學 股份有限公司	本公司之 母公司	進貨	1,142,812	81.80%	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。	(10,711)	(30.34%)

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	\$262,953	\$262,953	34,200	100.00	\$768,005	\$278,748	\$276,796	認列之投資損益含扣除收到母公司現金股利\$1,243與個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調減\$709	
	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	253,096	(7,794)	(6,360)		
	國亨開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般旅館業	50,000	50,000	5,000	38.46	47,522	(944)	(363)		綜合持股達具有控制力
	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	5,316,856	330,366	205,785		
	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	110,190	110,190	7,934	15.73	145,725	68,000	10,696		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	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	625,708	816	816		
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	1,973,173	1,973,173	56,319	100.00	13,200,699	3,298,787	3,050,562	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\$248,225	
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	29,955	(7,760)	(7,760)		
國亨開發股份有限公司	普菲肉品股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	肉品進口銷售	10,000	10,000	1,000	100.00	9,563	(79)	(79)		
緯來電視網股份有限公司	緯來國際有限公司	香港	從事經營以葡萄酒為主之酒類貿易業務	97,800	97,800	25,000	100.00	88,636	(709)	(709)		
	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	238,248	238,248	17,046	33.79	313,036	68,000	22,978		
	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	57,071	(7,794)	(1,434)	綜合持股達具有重大影響力	
	國亨開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般旅館業	29,873	29,873	3,000	23.08	28,518	(944)	(218)		
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	3,967	(68)	(34)	具有控制能力	
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,257	-	-		
	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	50,853	5,398	3,779	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益	

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

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$1,142,812	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 依合約規定 按一般交易價格計價 依合約規定	6.80%
			應收帳款	10,711		0.02%
			其他收入	6,300		0.04%
			其他收入	2		—
			技術支接收入 (列為費用減項)	2,530		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	—
	普菲肉品股份有限公司	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	58	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	565	依公司章程規定	—
	泉州國亨化學有限公司	母公司對子公司	技術支接收入 (列為費用減項)	16,480	依合約規定	0.10%
		其他收入	19	依合約規定	—	
		其他應收款	19	依合約規定	—	
		採用權益法之投資	3,334,644	現金增資	7.62%	
		背書保證	15,067,500	依背書保證作業程序	34.41%	
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	2,350	按一般交易價格計價	0.01%
			租金收入	54	依租賃契約規定	—

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對子公司	其他收入	\$565	依公司章程規定	—
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	112	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 應收帳款	238 38	按一般交易價格計價 月結 30 天	— —
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	25,399	按一般交易價格計價	0.15%
			應收帳款	3,941	月結 90 天	0.01%
			背書保證	57,019	依背書保證作業程序	0.13%
中山高冠膠粘製品有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	10,889	按一般交易價格計價	0.06%
			應收帳款	2,347	月結 90 天	0.01%
中山高冠膠粘製品有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	144	按一般交易價格計價	—
			銷貨收入	4,506	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	2,521	月結 90 天	0.01%
			銷貨收入	2,964	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	129	按一般交易價格計價	—
			應收帳款	128	月結 90 天	—

註：(1)若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露。

(2)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(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	USD380,850	註(2)	\$1,652,206 (USD52,830)	-	-	\$1,652,206 (USD52,830)	\$11,223,647	30.40%	\$3,411,988	\$9,631,887	\$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	CNY2,308,000	註(2)	716,901 (USD23,340)	-	-	716,901 (USD23,340)	(50,244)	30.40%	(15,274)	2,980,164	-
	泉州國亨化學有限公司	丙烷脫氫製丙烯、聚丙烯及氫氣產品	CNY1,519,200	註(1)	3,251,088 (USD759,600)	\$3,334,644 (CNY759,600)	-	6,585,732 (CNY1,519,200)	63,151	100.00%	63,151	6,629,658	-
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)	7,315	50.00%	3,584 註(6)	75,560	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)	3,783	100.00%	3,755 註(6)	199,978	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	\$8,954,839(USD76,170、CNY1,519,200)	\$13,316,895(USD478,165) (註8)	\$22,329,150
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)	\$615,539

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)係直接投資、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)除泉州國亨化學有限公司係依據經台灣母公司會計師核閱之財務報告外，其餘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) 截至 110 年 9 月 30 日止，本公司業經經濟部投審會核准大陸地區投資累計金額計 USD629,348 仟元，依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，大陸投資事業盈餘轉增(投)資之金額，不計入其投資累計金額；另投資人將大陸投資事業之股本或盈餘匯回臺灣地區者，得扣減其投資累計金額。本公司經經濟部投審會核准大陸地區投資事業之盈餘轉增(投)資金額 USD135,687 仟元及盈餘匯回金額 USD15,496 仟元，業已扣減赴大陸地區核准投資累計金額。
- (9) 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：

泉州國亨化學有限公司、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，本集團與泉州國亨化學有限公司、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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與鎮江奇美化工有限公司及漳州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：

① 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 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	淨額百分比	金額	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	\$ 18,285	0.14%	\$ 1,915	0.12%

② 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 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	淨額百分比	金額	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	\$ 7,727	0.09%	\$ 2,275	0.18%

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。

- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

①預付投資款

交易對象名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
漳州奇美化工有限公司	\$ -	\$ 926,176	\$ 1,319,893

②取得金融資產(現金增資)

A.110年1月1日至9月30日

交易對象/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
漳州奇美化工有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 926,176	30.40%	30.40%

B.109年1月1日至9月30日

交易對象/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
漳州奇美化工有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 478,169	30.40%	30.40%

(四)主要股東資訊

主要股東名稱	110.9.30.	
	股份	持有股數
富邦人壽保險股份有限公司	60,640,000	6.54%

註：1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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：該部門係負責生產石油化工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 109 年度合併財務報告附註四。

(五) 營運部門財務資訊

1. 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 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	\$ 14,177,870	\$ 1,462,861	\$ 1,169,389	\$ 6,914	\$ -	\$ 16,817,034
部門間收入	1,145,162	-	44,031	350	(1,189,543)	-
收入合計	\$ 15,323,032	\$ 1,462,861	\$ 1,213,420	\$ 7,264	(\$ 1,189,543)	\$ 16,817,034
部門損益	\$ 2,224,228	\$ 294,531	\$ 88,228	(\$ 30,096)	\$ 7,589	\$ 2,584,480
營業外收入及支出						3,707,671
繼續營業單位稅前淨利						\$ 6,292,151
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 420,539	\$ 515,054	\$ 51,023	\$ 3,700	(\$ 57)	\$ 990,259
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,784,069	\$ 43,784,069
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,568,819	\$ 6,568,819

2.109年1月1日至9月30日暨109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	\$ 9,004,932	\$ 1,376,626	\$ 1,084,889	\$ 3,035	\$ -	\$ 11,469,482
部門間收入	706,005	-	34,492	-	(740,497)	-
收入合計	<u>\$ 9,710,937</u>	<u>\$ 1,376,626</u>	<u>\$ 1,119,381</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>(\$ 740,497)</u>	<u>\$ 11,469,482</u>
部門損益	<u>\$ 410,349</u>	<u>\$ 244,688</u>	<u>\$ 46,872</u>	<u>(\$ 27,166)</u>	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 681,829</u>
營業外收入及支出						2,029,181
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 2,711,010</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 450,634	\$ 462,695	\$ 52,165	\$ 3,700	(\$ 102)	\$ 969,092
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,641,918	\$ 32,641,918
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,213,900	\$ 4,213,900

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。